



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>

30.05.2014 № 02-248/1
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 2013 год»

Контрольно-счетной палатой рассмотрен проект закона Томской области «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области за 2013 год» (далее – проект закона). С учетом результатов проверки отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области за 2013 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 2013 год при запланированном дефиците согласно Закону о бюджете ТФОМС – 187,5 млн.руб., согласно бюджетной росписи – 187,4 млн.руб. исполнен с дефицитом 125,1 млн.руб.

Остаток средств бюджета ТФОМС на 01.01.2014 составил 65,6 млн.руб., при запланированных 3,2 млн.руб. согласно Закону о бюджете ТФОМС и бюджетной росписи. В остатке средств числятся средства, неизрасходованные на выполнение территориальной программы обязательного медицинского страхования (далее - ОМС), в сумме 65,5 млн.руб. и на реализацию региональной программы модернизации здравоохранения, подлежащие возврату в Федеральный фонд ОМС - 0,1 млн.руб.

2. Доходы бюджета ТФОМС за 2013 год составили 10 135,9 млн.руб. или 100,9% от объема доходов, утвержденного Законом о бюджете ТФОМС (100,3% от плана согласно бюджетной росписи).

Общий объем межбюджетных трансфертов, предоставленных из Федерального фонда ОМС, составил 9 399,6 млн.руб. или 100% от утвержденных назначений, в том числе:

- субвенция на выполнение переданных органам государственной власти Томской области полномочий РФ в сфере ОМС (выполнение территориальной программы ОМС) в сумме 9 378,6 млн.руб., из них:

- страховые взносы на ОМС неработающего населения - 4 012,9 млн.руб.;
- страховые взносы на ОМС работающего населения - 4 999,9 млн.руб.;
- средства нормированного страхового запаса на увеличение субвенции для финансового обеспечения организации ОМС – 365,8 млн.руб.;

- субсидии на проведение дополнительной диспансеризации работающих граждан и диспансеризации пребывающих в стационарных учреждениях детей-сирот и детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, в сумме 1,0 млн.руб.;

ПРИНЯТО

30 МАЙ 2014

ЗАК. ДУМА ТО

• межбюджетные трансферты на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам в сумме 20,0 млн.руб.

Объем средств, переданных бюджету ТФОМС из областного бюджета на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС в части базовой программы, составил 588,9 млн.руб. или 112,3% от объема доходов, утвержденного Законом о бюджете ТФОМС (100% от плана согласно бюджетной росписи).

Объем налоговых поступлений за счет погашения задолженности и перерасчетов по налогам и сборам составил 0,2 млн.руб.

Объем неналоговых поступлений составил 167,4 млн.руб., в том числе:

- средства, поступившие от других территориальных фондов ОМС за лечение в медицинских организациях Томской области (далее – МО) граждан, застрахованных на других территориях в сумме 166,1 млн.руб. или 113,3% от объема утвержденного Законом о бюджете ТФОМС и согласно бюджетной росписи;

- в сумме 1,3 млн.руб. - средства, поступившие от СМО, неиспользованные ими в 2011-2012 годах на финансирование территориальной программы ОМС, в том числе начисленные проценты на остаток средств на расчетном счете СМО или 184,7% от плана, утвержденного Законом о бюджете ТФОМС и согласно бюджетной росписи.

Доходы от размещения временно свободных средств ТФОМС на банковских депозитах составили 12,3 млн.руб. или 139,4% от плана, утвержденного Законом о бюджете ТФОМС и согласно бюджетной росписи.

Сумма поступивших денежных взысканий (штрафов), налагаемых в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования средств, а также сумма возврата неиспользованных средств составила 8,3 млн.руб., в том числе:

- в сумме 4,1 млн.руб. от медицинских организаций, полученных ими 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 использованных ими не по целевому назначению (необоснованно полученных);

- в сумме 2,6 млн.руб. от лиц, виновных в совершении преступлений, в возмещение ущерба имуществу;

- в сумме 1,6 млн.руб. от Департамента здравоохранения Томской области, неиспользованные на реализацию региональной программы модернизации здравоохранения и на компенсационные выплаты медицинским работникам.

Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм составили 2,1 млн.руб.

Сумма поступивших доходов подтверждена данными бухгалтерского учета ТФОМС.

В областной бюджет возвращены средства в сумме 39,7 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, в основном не использованные на указанные цели.

В бюджет Федерального фонда ОМС возвращены средства в сумме 3,2 млн.руб., из них 1,2 млн.руб., полученные на реализацию региональной программы модернизации здравоохранения, не использованные на указанные цели, а также использованные медицинскими организациями не по целевому назначению; 0,5 млн.руб., полученные на дополнительную диспансеризацию работающих граждан и диспансеризацию детей-сирот, использованные не по целевому назначению; 1,5 млн.руб., не использованные на компенсационные выплаты медицинским работникам.

Возврат средств подтвержден регистрами бухгалтерского учета.

ТФОМС в нарушение п.3 ст.217 Бюджетного кодекса РФ без внесения изменений в Закон о бюджете ТФОМС были внесены изменения в бюджетную роспись ТФОМС, а именно увеличена общая сумма доходов бюджета ТФОМС на 0,4 млн.руб., в том числе:

- сумма денежных взысканий, налагаемых в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств на 0,3 млн.руб.;
- сумма доходов бюджетов ТФОМС от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет на 0,1 млн.руб.

Средства, поступившие сверх утвержденных в Законе о бюджете ТФОМС, расходовались соответственно целям их предоставления.

3. Расходная часть бюджета ТФОМС исполнена в сумме 10 261,0 млн.руб. или 100,3% от утвержденных расходов согласно Закону о бюджете ТФОМС (99,7% от плана согласно бюджетной росписи).

Следует отметить, что указанные в представленном проекте Закона о бюджете ТФОМС (приложение 2) показатели росписи расходов бюджета ТФОМС на 2013 год не соответствуют утвержденным расходам росписи расходов бюджета ТФОМС от 01.01.2014 и Отчета об исполнении бюджета ТФОМС в результате допущенной ошибки (расхождение составило 0,5 тыс.руб.) по разделу 09 «Здравоохранение», подразделу 09 «Другие вопросы в области здравоохранения», целевой статье 5051702 «Выполнение территориальной программы ОМС в рамках базовой программы ОМС».

3.1 На выполнение территориальной программы ОМС (за исключением средств, направленных на содержание ТФОМС) направлены средства в сумме 10 156,3 млн.руб. Направления расходования средств по территориальной программе ОМС за 2013 год отражены в таблице.

Наименование показателя	Утверждено согласно бюджетной росписи, млн.руб.	Фактически исполнено (кассовые расходы ТФОМС), млн.руб.	% выполнения
1	2	3	4
Расходы на территориальную программу ОМС	10 187,7	10 156,3	99,7
в том числе:			
I. Расходы на оплату медицинских услуг, из них:	10 090,9	10 058,2	99,7
1. На оплату медицинских услуг, оказанных МО Томской области жителям Томской области	9 788,0	9 755,3	99,7
2. Нормированный страховой запас	302,9	302,9	100
в том числе:			
- на оплату за лечение жителей Томской области на территории других субъектов РФ	99,1	104,0	105,0
- на оплату МО Томской области за лечение иногородних граждан	146,6	163,2	111,3
- на обеспечение финансовой устойчивости СМО для оплаты медицинских услуг	57,2	35,7	62,4
II. Ведение дела СМО	96,8	97,1	100,3
III. Средства в размере 10% от экономии, образовавшейся в результате превышения годового объема средств ОМС предоставленных СМО для оплаты медицинской помощи, над объемом средств,	0	1,0	

фактически направленных на оплату медицинской помощи			
--	--	--	--

В целом расходы на оплату медицинской помощи составили 10 058,2 млн.руб. или 99,7% от плана согласно бюджетной росписи.

Расходы на оплату медицинских услуг, оказанных медицинскими организациями жителям Томской области сложились в объеме 9 755,3 млн.руб. ТФОМС за 2013 год был сформирован нормированный страховой запас (далее – НСЗ) для обеспечения финансовой устойчивости и осуществления межтерриториальных расчетов на общую сумму 302,9 млн.руб. в пределах размера, установленного Законом о бюджете ТФОМС на 2013 год. Средства НСЗ были направлены для осуществления межтерриториальных расчетов в общей сумме 267,2 млн.руб., в том числе другим территориальным фондам в счет оплаты медицинских услуг, оказанных жителям Томской области, в сумме 104,0 млн.руб., медицинским организациям Томской области на оплату лечения иногородних граждан в сумме 163,2 млн.руб. Для обеспечения финансовой устойчивости в связи с потребностью страховых медицинских организаций в дополнительном финансировании были направлены средства НСЗ в сумме 35,7 млн.руб. Общая сумма средств направленных на оплату медицинских услуг, оказанных медицинскими организациями жителям Томской области, с учетом средств НСЗ и средств неиспользованных в 2012 году, по данным отчетности СМО составила 9 793,9 млн.руб.

Объем средств на ведение дела, сформированный страховыми медицинскими организациями, не превысил установленный ст.9 Закона о бюджете ТФОМС норматив 1% от объема средств, предоставленных СМО по дифференцированным нормативам, и составил 97,1 млн.руб. В пояснительной записке к проекту Закона о бюджете ТФОМС указан объем средств, направленных на ведение дела СМО в размере 98,1 млн.руб., что соответствует данным регистров бухгалтерского учета ТФОМС и акту сверки расчетов со СМО, и не соответствует данным статистической формы №10 (ОМС) «Сведения о поступлении и расходовании средств ОМС страховыми медицинскими организациями», в которой средства, предоставленные на ведение дела указаны в сумме 97,1 млн.руб., в сумме 1,0 млн.руб. отражены, как средства, предоставленные Томскому филиалу ОАО «СОГАЗ-Мед» в размере 10% от экономии, образовавшейся в результате превышения годового объема средств ОМС, предоставленных СМО для оплаты медицинской помощи в 2012 году, над объемом средств, фактически направленных на оплату медицинской помощи.

3.2. На реализацию региональной Программы модернизации здравоохранения Томской области в 2013 году на завершение расчетов за оказанную медицинскими организациями в 2012 году медицинскую помощь ТФОМС направлены средства в сумме 16,1 млн.руб.

По состоянию на 01.01.2013 остаток неиспользованных средств, полученных из ФФОМС на реализацию региональной программы здравоохранения (внедрение стандартов медицинской помощи) на счете ТФОМС составил 17,3 млн.руб., из них в Федеральный фонд ОМС возвращены средства в сумме 1,2 млн.руб., в том числе использованные не по целевому назначению, и потребность в которых на 2013 год не подтверждена. Поступили на счет ТФОМС средства, использованные медицинскими организациями не по целевому назначению в сумме 0,1 млн.руб. Остаток неиспользованных средств составил 0,1 млн.руб.

3.3. Средства на проведение диспансеризации пребывающих в стационарных учреждениях детей-сирот и детей, находящихся в трудной жизненной ситуации в сумме 0,01 тыс.руб. и проведение дополнительной диспансеризации работающих граждан 1,0 млн.руб. направлены медицинским организациям на завершение расчетов по ее проведению в 2012 году. Остаток неиспользованных средств на проведение диспансеризации на счете ТФОМС по состоянию на 01.01.2014 отсутствует.

3.4. На единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам направлены средства в сумме 20,0 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.

3.5. На выполнение управленческих функций ТФОМС направлены средства в сумме 67,6 млн.руб. (95% от плана).

Основную долю расходов составили расходы на оплату труда, начисления на выплаты по оплате труда и прочие выплаты – 50,7 млн.руб. или 76,3% от общей суммы расходов. Экономия по данной статье расходов в сумме 1,0 млн.руб. сложилась в связи с оплатой работникам больничных листов за счет средств Фонда социального страхования.

Следует отметить, что в представленном проекте Закона о бюджете ТФОМС (приложение 2) по разделу 01 «Другие общегосударственные вопросы», целевой статье 0015500 «Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» отражены не сопоставимые между собой расходы. Так, утвержденные Законом о бюджете ТФОМС расходы в сумме 51 635 тыс.руб. отражены без учета средств по иным выплатам персоналу, а кассовые расходы в сумме 51 643,8 тыс.руб. с учетом средств по иным выплатам персоналу. При этом в нарушение ст.217 Бюджетного кодекса РФ в бюджетной росписи бюджета ТФОМС от 01.01.2014 расходы на выполнение управленческих функций ТФОМС отражены в общей сумме 67 589,2 тыс.руб. без разбивки по видам расходов, в то время как Законом о бюджете ТФОМС утверждены расходы в общей сумме, в том числе и по видам расходов.

Предельная штатная численность работников ТФОМС на 2013 год утверждена соответствующим распоряжением Администрации Томской области в количестве 76 ед. Фактически среднесписочная численность работников на начало года составила 66 ед., на конец отчетного периода - 67 чел.

Неисполнение по другим статьям расходов составило 2,3 млн.руб., из них:

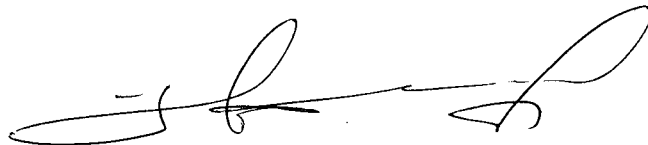
- в сумме 0,5 млн.руб. по расходам, запланированным на проведение текущего ремонта помещений;

- в сумме 1,3 млн.руб. по контракту заключенному в декабре 2013 года с ООО «Элекард-Мед» по итогам размещения заказа путем проведения открытого аукциона на оказание услуг по доработке программного обеспечения, интеграции существующих информационных систем в единый программный комплекс, его настройке, вводу в эксплуатацию и техническому обслуживанию, так как в соответствии с условиями контракта был произведен только авансовый платеж в сумме 0,6 млн.руб., окончательный платеж по условиям контракта предусмотрен после выполнения работ - 30.06.2014.

При проведении внешней проверки отчета об исполнении бюджета ТФОМС за 2012 год указывалось на отсутствие государственной регистрации права ТФОМС на нежилое помещение, расположенное по адресу: г.Томск, ул. Учебная, д.39/1, что приводило к невозможности передачи федерального имущества, закрепленного за Фондом на праве оперативного управления, 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». ТФОМС 04.02.2014 получено свидетельство государственной регистрации права оперативного управления на объект недвижимости и направлены документы в Департамент по управлению государственной собственностью Томской области.

Исходя из вышеизложенного, представленный проект закона Томской области «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области за 2013 год» может быть принят в случае устранения допущенных неточностей и ошибок в приложении 1 и 2 к проекту закона и приведения в соответствие с Законом о бюджете ТФОМС показателей бюджетной росписи бюджета ТФОМС.

Председатель



А.Д. Пронькин

