



## 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>

02.06.2017 № 03-260/1  
На № 6-070/1170-17 от 17.04.2017

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 2016 год»

**Уважаемая Оксана Витальевна!**

Контрольно-счетной палатой рассмотрен проект закона Томской области «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области за 2016 год» (далее – проект закона). С учетом результатов проверки отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области за 2016 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 2016 год при запланированном предельном объеме профицита 1,9 млн.руб. согласно Закону о бюджете ТФОМС и росписи доходов и расходов исполнен с профицитом в сумме 212,9 млн.руб. Остаток средств бюджета ТФОМС на конец года планировался в сумме 76,1 млн.руб., фактически неиспользованный остаток средств составил 287,2 млн.руб., в том числе:

- в сумме 217,2 млн.руб., из них:
  - средства субвенции на финансирование территориальной программы ОМС – 40,3 млн.руб.;
  - денежные взыскания (штрафы) и иные суммы в возмещение ущерба – 34,5 млн.руб.;
  - средства нормированного страхового запаса – 142,4 млн.руб., из них на оказание специализированной, в том числе высокотехнологичной медицинской помощи, включенной в базовую программу ОМС – 113,5 млн.руб.; на мероприятия по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования – 25,6 млн.руб.; неиспользованный остаток поступлений от других территориальных фондов по межтерриториальным расчетам – 3,3 млн.руб.;
- 70,0 млн.руб. – не использованные на финансирование территориальной программы ОМС в 2015 году, находящиеся с 2015 года 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.

Из общей суммы остатка в 2017 году были возвращены в Федеральный фонд ОМС, подлежащие возврату, как неиспользованные в 2016 году средства в сумме 153,8 млн.руб., из них на финансирование территориальной программы ОМС – 40,3 млн.руб., на дополнительное финансовое обеспечение оказания специализированной, в том числе высокотехнологичной медицинской помощи, включенной в базовую программу ОМС – 113,5 млн.руб. После подтверждения потребности в средствах в 2017 году в связи с необходимостью осуществления окончательного расчета за медицинскую помощь, оказанную в 2016 году, средства были восстановлены ФФОМС в бюджет ТФОМС.

2. Доходы бюджета ТФОМС за 2016 год составили 13 854,6 млн.руб. или 100,4% от объема доходов, утвержденного согласно Закону о бюджете ТФОМС (росписи доходов и расходов ТФОМС – 100,1%). ТФОМС в соответствии с п.3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ в роспись доходов и расходов бюджета ТФОМС были внесены изменения по увеличению суммы доходов без внесения изменения в Закон о бюджете ТФОМС, из них по межбюджетным трансфертам, переданным бюджету ТФОМС в рамках межтерриториальных расчетов и возвращенным остаткам средств, не использованных на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам. Далее в заключении отражено исполнение по утвержденным доходам в росписи доходов и расходов ТФОМС.

Общий объем межбюджетных трансфертов, предоставленных из Федерального фонда ОМС, составил 13 446,9 млн.руб. или 100% от утвержденных назначений согласно 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 12 907,1 млн.руб.;
- межбюджетные трансферты на дополнительное финансовое обеспечение оказания специализированной, в том числе высокотехнологичной медицинской помощи, включенной в базовую программу ОМС в сумме 476,8 млн.руб.;
- межбюджетные трансферты на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам в сумме 63,0 млн.руб.

Объем прочих межбюджетных трансфертов, полученных ТФОМС в рамках межтерриториальных расчетов (от других ТФОМС), составил 390,7 млн.руб. или 100% от объема доходов, утвержденного согласно росписи доходов и расходов ТФОМС.

Объем прочих доходов от компенсации затрат бюджетов ТФОМС составил 55,0 млн.руб. или 125,9% от объема доходов, утвержденного согласно росписи доходов и расходов, из них:

- доходы в результате применения финансовых санкций по результатам контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи - 53,9 млн.руб., в том числе в результате санкций, применяемых страховыми медицинскими организациями (далее - СМО) - 53,0 млн.руб., ТФОМС - 0,9 млн.руб.;
- возврат от СМО средств, удержанных с медицинских организаций по жалобам и экспертизам ТФОМС - 1,1 млн.руб.

Сумма поступивших от медицинских организаций денежных взысканий (штрафов), налагаемых в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования средств на выполнение территориальной программы ОМС, составила 23,7 млн.руб. или 116,9% от плана, утвержденного согласно росписи доходов и расходов ТФОМС.

Кроме того, поступили денежные взыскания (штрафы) и иные суммы, взыскиваемые с лиц, виновных в совершении преступлений, и в возмещение ущерба имуществу - 3,7 млн.руб., прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм составили 4,6 млн.руб. или 110,3% и 118,7%, соответственно, от плана, утвержденного согласно росписи доходов и расходов ТФОМС.

Возвращены Департаментом здравоохранения Томской области в ТФОМС средства в сумме 2,769 млн.руб., не использованные на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам в связи с расторжением медицинскими работниками договоров.

По состоянию на 01.01.2017 возвращены в бюджет Федерального фонда ОМС неиспользованные остатки средств, имеющих целевое назначение, в сумме 2,814 млн.руб., в том числе:

- 2,769 млн.руб., полученные на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам, и не использованные на указанные цели;
- в сумме 0,045 млн.руб., полученные на дополнительную диспансеризацию работающих граждан и диспансеризацию детей-сирот, на реализацию региональной программы модернизации здравоохранения, использованные медицинскими организациями не по целевому назначению.

Кроме того, удержаны Федеральным фондом ОМС средства в сумме 70,0 млн.руб., числящиеся по данным бухгалтерского учета в качестве неиспользованного остатка средств на счете ТФОМС на начало 2016 года (находящиеся с 2015 года 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). Данное удержание произведено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ (статья 242).

Поступление и возврат средств подтверждено регистрами бухгалтерского учета.

В целом из общей суммы доходов 13 854,6 млн.руб с учетом всех поступлений и возвратов, доходы на выполнение территориальной программы ОМС составили 13 269,3 млн.руб. или 100% от плана, утвержденного согласно росписи доходов и расходов ТФОМС.

3. Расходная часть бюджета ТФОМС исполнена в сумме 13 641,6 млн.руб. или 98,9% от плана, утвержденного согласно Закону о бюджете ТФОМС (98,6% - согласно росписи доходов и расходов ТФОМС):

- на финансирование территориальной программы ОМС в сумме 13 081,9 млн.руб. или 98,6% от объема средств, утвержденного Законом о бюджете ТФОМС и росписью доходов и расходов.
- на выполнение управленческих функций в сумме 77,6 млн.руб. или 99,9% от утвержденного объема Законом о бюджете ТФОМС и росписью доходов и расходов.
- на оплату медицинских услуг, оказанных медицинскими организациями жителям других субъектов РФ на территории Томской области в сумме 390,7 млн.руб. или 110,9% от объема запланированного Законом о бюджете ТФОМС и 100% - росписью доходов и расходов.
- на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования в сумме 28,4 млн.руб. или 76,2% от объема средств, утвержденного Законом о бюджете ТФОМС и росписью доходов и расходов.
- на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам в сумме 63,0 млн.руб. или на 100,8% от запланированного объема Законом о бюджете ТФОМС и 100% - росписью доходов и расходов.

3.1. На выполнение территориальной программы ОМС (за исключением средств на выполнение управленческих функций) направлены средства в сумме 13 081,9 млн.руб., предусмотренной по данным аналитического учета ТФОМС в составе расходов по следующим целевым статьям расходов бюджета ТФОМС:

- 078 20 50930 «Финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ ....» в сумме 12 718,6 млн.руб. или 99,4% объема средств, утвержденного росписью доходов и расходов (Законом о бюджете ТФОМС), меньше запланированного объема на 72,9 млн.руб.;

- 078 20 55060 «Дополнительное финансовое обеспечение оказания специализированной, в том числе высокотехнологичной медицинской помощи, включенной в базовую программу ОМС» в сумме 363,3 млн.руб. или 76,2% от объема средств, утвержденного росписью доходов и расходов (Законом о бюджете ТФОМС), меньше на 113,5 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	13 268,2	13 081,9	- 186,3
в том числе:			
I. Расходы на оплату медицинских услуг, из них:	13 149,1	12 963,5	- 185,6

1. На оплату медицинских услуг, оказанных медицинскими организациями (далее – МО) жителям Томской области в виде финансирования страховых медицинских организаций по дифференцированным подушевым нормативам	11 916,3	11 844,2	- 72,1
2. На обеспечение финансовой устойчивости в виде дополнительного финансирования СМО для оплаты медицинских услуг при недостатке средств по подушевым нормативам за счет средств нормированного страхового запаса (далее - НСЗ)	531,2	531,2	-
3. На оплату за лечение жителей Томской области на территории других субъектов РФ за счет средств НСЗ	224,8	224,8	-
4. Дополнительное финансовое обеспечение оказания специализированной, в том числе высокотехнологичной медицинской помощи, включенной в базовую программу ОМС за счет средств НСЗ, из них:	476,8	363,3	-113,5
на оплату за лечение жителей Томской области на территории других субъектов РФ	9,5	9,5	-
II. Ведение дела СМО	119,1	118,4	- 0,7

Расходы на территориальную программу ОМС сложились ниже полученных доходов на территориальную программу ОМС на 187,4 млн.руб. Из средств, предусмотренных на финансирование территориальной программы ОМС, направлены на оплату медицинских услуг средства в сумме 12 963,5 млн.руб., меньше запланированного объема согласно росписи доходов и расходов ТФОМС на 185,6 млн.руб. в связи с установленным порядком расчетов за оказанную медицинскую помощь.

Так, общая сумма средств, направленных в СМО для оплаты медицинских услуг, оказанных медицинскими организациями Томской области жителям Томской области, составила 12 729,2 тыс.руб., из них:

- по дифференцированным подушевым нормативам 11 844,2 млн.руб., меньше запланированного объема на 72,1 млн.руб. Согласно установленному порядку расчетов авансирование СМО в декабре 2016 года для оплаты медицинским организациям, оказанных медицинских услуг произведено в размере 95% от среднемесячного объема средств, направляемых на оплату медицинской помощи, т.е. на уровне предельного размера авансирования СМО;

- на дополнительное финансовое обеспечение оказания специализированной, в том числе высокотехнологичной медицинской помощи, включенной в базовую программу ОМС, в сумме 353,8 тыс.руб., меньше запланированного объема на 113,5 млн.руб. Оплата оказанной медицинской помощи производилась, начиная с сентября, после поступления средств в августе 2016 года. Окончательный расчет за декабрь 2016 года осуществлен в марте 2017 году после подтверждения потребности и возврата в бюджет ТФОМС из Федерального фонда ОМС неиспользованного в 2016 году остатка средств в связи с необходимостью осуществления расчета за медицинскую помощь.

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 118,4 млн.руб. (или 99,4% от запланированного объема), что соответствует данным бухгалтерского учета ТФОМС.

В 2016 году был сформирован нормированный страховой запас для обеспечения финансовой устойчивости и осуществления межтерриториальных расчетов на общую сумму 1 680,7 млн.руб., превысившей размер, установленный ч.1 ст.6 Закона о бюджете ТФОМС, на 58,5 млн.руб. в основном за счет сверхплановых поступлений от других территориальных фондов и от применения в соответствии со ст.41 Федерального закона от 29.11.2010 №326-ФЗ к медицинским организациям санкций за нарушения, выявленные при проведении контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи.

Размер НСЗ, без учета средств для осуществления расчетов за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами территории субъекта РФ, в котором выдан полис ОМС, и средств для финансового обеспечения мероприятий ... по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования, составил 1 001,9 млн.руб. и не превысил установленный приказом ФФОМС от 01.12.2010 №227 «О порядке использования средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования» среднемесячный размер планируемых поступлений средств территориального фонда на финансовое обеспечение территориальной программы ОМС (1 105,3 млн.руб.).

Расходование средств НСЗ произведено в размере 1 538,3 млн.руб., не превысившем объем НСЗ, установленный ст.6 Закона о бюджете ТФОМС. Средства НСЗ были направлены:

- для осуществления межтерриториальных расчетов, в том числе:
  - на оплату медицинским организациям Томской области медицинских услуг, оказанных жителям других субъектов РФ, в сумме 390,7 млн.руб. или 100% от объема, запланированного росписью доходов и расходов (110,9% - Законом о бюджете ТФОМС);
  - на оплату другим территориальным фондам медицинских услуг, оказанных жителям Томской области, в сумме 234,2 млн.руб. или 100% от объема, запланированного росписью доходов и расходов (Законом о бюджете ТФОМС);
- для обеспечения финансовой устойчивости СМО в связи с их недостатком на оплату медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями, в сумме 885,0 млн.руб., из них:
  - за счет средств субвенции, поступившей из Федерального фонда ОМС в сумме 531,2 млн.руб. или 100% от объема, запланированного росписью доходов и расходов (Законом о бюджете ТФОМС);
  - за счет средств полученных на дополнительное финансовое обеспечение оказания специализированной, в том числе высокотехнологичной медицинской помощи, включенной в базовую программу ОМС, в сумме 353,8 млн.руб. или 75,7% от объема, запланированного росписью доходов и расходов (Законом о бюджете ТФОМС);
- на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования на 28,4 млн.руб. или 76,2% от объема, запланированного росписью доходов и расходов (Законом о бюджете ТФОМС). ТФОМС в рамках выполнения Плана мероприятий, утвержденного распоряжением Департамента здравоохранения Томской области от 09.09.2016 №912, в соответствии с постановлением Правительства РФ от 21.04.2016 № 332 «Об утверждении Правил использования медицинскими организациями средств нормированного страхового запаса...» в период с сентября по декабрь 2016 года были заключены соглашения с 11 медицинскими организациями на финансовое обеспечение мероприятий ... по приобретению медицинского оборудования. По данным бухгалтерского учета ТФОМС перечислены средства 9 медицинским организациям на приобретение медицинского оборудования на общую сумму 28,4 млн.руб. Согласно представленным документам (товарным накладным, актам приема-передачи, актам ввода в эксплуатацию) 9 медицинскими организациями в 2016 году было приобретено и введено в эксплуатацию 17 ед. медицинского оборудования.

3.2. На единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам направлены средства в сумме 63,0 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 77,6 млн.руб. (99,9% от утвержденного объема Законом о бюджете ТФОМС и росписью доходов и расходов). Основную долю в расходах составили расходы на оплату труда – 60,5 млн.руб. или 77,9% от общей суммы расходов, при этом их доля снизилась на 6 п.п. по сравнению с 2015 годом. Расходы по оплате труда произведены в пределах утвержденного распоряжением Администрации Томской области фонда оплаты труда, при утвержденной предельной

численности работников ТФОМС 80 ед. число незанятых ставок в течение 2016 года составляло от 4 до 6 ставок.

Расходы, связанные с обеспечением деятельности ТФОМС, приобретением работ (услуг) выросли по сравнению с 2015 годом на 48%, в основном за счет значительного увеличения в 3,3 раза расходов на приобретение основных средств (компьютерного оборудования, автоматической телефонной станции, мебели и прочих основных средств), и на оплату прочих работ и услуг выросли на 39% в основном в связи с приобретением лицензий и сопровождением программных продуктов, расходов на оплату договоров гражданско-правового характера, в том числе по проведению экспертизы качества медицинской помощи.

При проведении проверки Отчета об исполнении бюджета ТФОМС за 2015 год указывалось о неисполнении Федеральным агентством по управлению государственным имуществом требований по передаче нежилого помещения, расположенного по адресу: г.Томск, ул.Учебная, 39/1, в собственность Томской области по решению Арбитражного суда г. Москвы, вступившего в силу 17.03.2015. В 2016 году Департаментом по управлению государственной собственностью Томской области получен акт приема-передачи от 03.06.2016 б/н о передаче Росимуществом в собственность Томской области нежилого помещения. Департаментом указанное помещение передано ТФОМС в оперативное управление по акту приема-передачи от 13.02.2017, ТФОМС нежилое помещение принято к учету по балансовой стоимости 27,7 млн.руб.

ТФОМС осуществляется контроль за расходованием средств ОМС 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». В 2016 году проведены 87 проверок в 48 организациях (3 СМО и 45 МО), из них в 27 МО были выявлены факты нецелевого использования средств, предоставленных на выполнение территориальной программы ОМС, на общую сумму 30,2 млн.руб.

Необходимо отметить следующее.

В соответствии со ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ главный распорядитель бюджетных средств, которым согласно ст. 6 Бюджетного кодекса РФ является, в том числе орган управления государственным внебюджетным фондом, обязан осуществлять внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит в соответствии с порядком, установленным соответственно высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации. Однако ТФОМС обязанность по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита не исполнена в связи с отсутствием порядка по его осуществлению, устанавливаемого высшим исполнительным органом государственной власти Томской области.

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 2016 год», представленный проект закона может быть принят.

Председатель

А.Д. Пронькин