



Законодательное Собрание
Иркутской области
№ ПЗ 195
Дата: 20 04 2017

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ**

664027, Иркутск, ул. Ленина, 1 тел. 24-16-09,
факс 24-30-72,
ksp38@irksp.ru

Председателю
Законодательного Собрания
Иркутской области

С.Ф. БРИЛКЕ

"12" мая 2017 г. № 01/07-704
На № _____ от "___" _____ 201__ г.

О направлении заключения КСП
области от 12.05.2017 № 07/15-э

Уважаемый Сергей Фатеевич!

В соответствии со статьей 7 Закона Иркутской области направляем Вам заключение КСП Иркутской области от 12.05.2017 № 07/15-э на отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования граждан Иркутской области за 2016 год.

Приложение: на 30 л. в 1 экз.

Председатель

И.П. Морохоева

Законодательное Собрание
Иркутской области
Вх. № 2728
Дата 12 05 2017 г.
на 31 листах, индекс 01-30



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 07/15-э

на отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования граждан Иркутской области за 2016 год

12 мая 2017 года

г. Иркутск

*Рассмотрено на коллегии КСП области 12.05.2017
(постановление от 12.05.2017 № 5(231)/1-КСП)
и утверждено распоряжением председателя КСП
области от 12.05.2017 № 44-р*

Настоящее заключение подготовлено аудитором Контрольно-счетной палаты Иркутской области (далее – КСП области) Ризман О.М. в соответствии с требованиями ст. 149 Бюджетного кодекса РФ и ст. 38 Закона Иркутской области от 23.07.2008 № 55-оз «О бюджетном процессе Иркутской области» по результатам проверки отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования граждан Иркутской области (далее – Территориальный фонд, или ТФОМС) за 2016 год, направленного письмом первого заместителя Губернатора Иркутской области – председателя Правительства Иркутской области от 07.04.2017 № 02-09-1617/17, а также по результатам экспертизы проекта закона Иркутской области № ПЗ-195 «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования граждан Иркутской области за 2016 год», выполненной по запросу Законодательного Собрания Иркутской области от 27.04.2017 № 1244.

Результаты проверки отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования граждан Иркутской области за 2016 год изложены в акте КСП области от 02.05.2017 № 07/57-а.

Территориальный фонд обязательного медицинского страхования граждан Иркутской области является некоммерческой организацией, созданной Иркутской областью для реализации государственной политики в сфере обязательного медицинского страхования на территории Иркутской области, действующей в соответствии с Положением, утвержденным постановлением Правительства Иркутской области от 30.06.2011 № 176-пп.

Пределная численность работников ГУ ТФОМС граждан Иркутской области установлена вышеуказанным постановлением Правительства Иркутской области от 30.06.2011 № 176-пп в количестве 315 штатных единиц, списочная численность на 01.01.2017 составила 267 человек при утверждённой штатной численности 283,5 единиц. Руководителем ГУ ТФОМС в отчетном периоде являлся Градобоев Е.В.

В ходе проверки годовой бюджетной отчетности ТФОМС исследовалось соблюдение бюджетного законодательства при составлении данной отчетности, в том числе Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н).

1. Проверка полноты и достоверности отчета об исполнении бюджета ТФОМС за 2016 год, соответствие представленного законопроекта показателям отчета об исполнении бюджета ТФОМС за 2016 год

Отчет об исполнении бюджета ТФОМС за 2016 год и иная бюджетная отчетность на 135 листах представлена Правительством Иркутской области в КСП области 07.04.2017 с **соблюдением срока**, установленного ст. 38 Закона Иркутской области от 23.07.2008 № 55-оз «О бюджетном процессе Иркутской области» (не позднее 15 апреля).

Годовая бюджетная отчетность ТФОМС за 2016 год принята министерством финансов Иркутской области 13.02.2017 и сдана 21.03.2017 в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования (далее – Федеральный фонд, или ФФОМС).

Представленная бюджетная отчетность ТФОМС за 2016 год по своему составу **соответствует** перечню и формам, предусмотренным Инструкцией № 191н для финансового органа, уполномоченного на формирование бюджетной отчетности об исполнении соответствующего консолидированного бюджета РФ.

Бюджетная отчетность ТФОМС включает в себя баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503320), справку по консолидируемым расчетам по счетам 120551000, 120551560, 120551660, 120651560, 120651660, 130251830, 140110151, 140120251 (ф.0503125), отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф.0503317), консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503321), консолидированный отчет о движении денежных средств (ф. 0503323), справку по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110), пояснительную записку к отчету об исполнении консолидированного бюджета (ф. 0503360) в составе форм 0503361, 0503368, 0503369, 05403377.

В соответствии с п.8 Инструкции № 191н в пояснительной записке приведен перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности ввиду отсутствия числовых значений показателей: в пояснительную записку (ф. 0503360) не включены сведения об исполнении консолидированного бюджета (ф. 0503364), сведения о финансовых вложениях (ф. 0503371), сведения о государственном (муниципальном) долге (ф. 0503372), сведения об изменении валюты баланса (ф.0503373), сведения о доходах консолидированного бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (ф. 0503374), сведения о недостачах и хищениях денежных средств и материальных ценностей (ф. 0503376).

Кроме того, в составе бюджетной отчетности ТФОМС за 2016 год дополнительно представлены формы отчетности, составляемые главными распорядителями бюджетных средств: отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128), сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503163), сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166), сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178).

Перед составлением годовой бюджетной отчетности во исполнение требований п. 7 Инструкции № 191н по приказам директора ГУ ТФОМС от 24.08.2016 № 195а и от 29.08.2016 №201а проведена инвентаризация материальных запасов, основных средств, денежных средств и документов, бланков строгой отчетности и расчетов с дебиторами, кредиторами. По результатам инвентаризации недостачи и излишки не выявлены.

При составлении бюджетной отчетности за 2016 год учтены замечания КСП области, отмеченные по результатам проверки за 2015 год в акте от 29.04.2016 № 07/64-а.

При проверке годовой бюджетной отчетности за 2016 год отмечены отдельные недостатки, не повлиявшие на ее достоверность.

В отчете о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) допущена техническая ошибка в графе 12 «Не исполнено принятых денежных обязательств» по строке 999 «Итого», указан показатель «32 044 525,14», тогда как следовало указать «32 046 665,61». Кроме того, КСП области обращает внимание, что согласно совместному письму от 17.02.2017 Минфина России № 02-06-07/10292 и Казначейства России № 07-04-05/02-174 графы 4-6 по строке 911 «Отложенные обязательства» Отчета (ф. 0503128) не заполняются.

В текстовой части раздела 5 Пояснительной записки указано, что Сведения о недостачах и хищениях денежных средств и материальных ценностей (ф. 0503376) не включены в состав бюджетной отчетности за отчетный период согласно абзацу 3 п. 8 Инструкции 191н ввиду отсутствия числовых значений показателя. Между тем, учитывая исключение данной формы 0503376 «Сведения по ущербу имуществу, хищения денежных средств и материальных ценностей» (в Пояснительной записке наименование указано неверно) из состава годовой отчетности (приказ Минфина России от 31.12.2015 № 229н), информация о ней не подлежала включению в текстовую часть Пояснительной записки.

В отступление от требований пунктов 220 и 221 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (ред. от 16.11.2016) и п. 86 Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н (ред. от 16.11.2016), по бюджетному учету на счете 120930000 «Расчеты по компенсациям затрат» по состоянию на 01.01.2017 числится дебиторская задолженность за ООО «Страховая компания «Северная казна» в сумме 13,1 тыс. рублей (неисполненные денежные обязательства по государственному контракту от 05.11.2014 №317/ю в части выплаты страхового возмещения по страховому случаю в размере 12,4 тыс. рублей, пени - 0,7 тыс. рублей). В отношении ООО «СК «Северная Казна» с 2015 года применена процедура конкурсного производства, срок которой определен Арбитражным судом Свердловской области от 26.01.2017 по делу № А60-18335/2005 продлен до 29.07.2017. Заявления ГУ ТФОМС включены в реестр в третью очередь требований кредиторов. Данную задолженность в соответствии с требованиями вышеуказанных инструкций следовало учитывать на счете 120940000 «Расчеты по суммам принудительного изъятия». В связи с допущенным отступлением сведения по данной дебиторской задолженности в сумме 12 380,46 рублей и пени в сумме 674,74 рублей в текстовой части раздела 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки и в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503369) неверно отражены по аналитической группе синтетического счета объекта учета 30 «Расчеты по компенсации затрат», тогда как следовало по группе 40 «Расчеты по суммам принудительного изъятия».

На показатели баланса (ф. 0503320) данное несоответствие не повлияло, так как дебиторская задолженность в сумме 13,1 тыс. рублей учтена в балансе в общей сумме дебиторской задолженности (112,9 тыс. рублей) по счету 209 000000 «Расчеты по ущербу и иным доходам». В ходе проверки в данные бюджетного учета ГУ ТФОМС внесены соответствующие исправления (бухгалтерская справка от 19.04.2017 №0000-000194).

Согласно п. 157 Инструкции №191н в Таблицу № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» включается информация о результатах контрольных мероприятий Федерального казначейства, органов государственного финансового контроля, являющихся органами (должностными лицами) исполнительной власти субъектов Российской Федерации. В отступление от этого в Таблицу № 5 включена информация о мероприятиях внутреннего контроля, проведенных работниками ГУ ТФОМС, которое не относится к органам государственного финансового контроля.

Как указано в п. 159 Инструкции №191н, в Таблицу №7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» включается информация, характеризующая результаты мероприятий по внешнему государственному финансовому контролю, проведенных Счетной палатой Российской Федерации, контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований. В отступление от этого в Таблицу № 7 включена информация о проверках, проведенных органами государственного финансового контроля (службы государственного финансового контроля Иркутской области, Территориального управления Федеральной службы финансового-бюджетного надзора в Иркутской области), которую следовало включить в Таблицу № 5.

Также в Таблицу № 7 включена информация о проверке, проведенной Енисейским управлением Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору, которое не является органом внешнего государственного (муниципального) финансового контроля. Неверно указано наименование Таблицы №7, вместо «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля» указано «Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий», что не соответствует п. 152 Инструкции № 191н.

Согласно требованиям статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ, предусматривающим осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в соответствии с порядком, установленным высшим исполнительным органом государственной власти субъекта РФ, постановлением Правительства Иркутской области от 25.11.2015 № 592-пп утвержден Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главным распорядителем средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования граждан Иркутской области, главным администратором доходов бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования граждан Иркутской области, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования граждан Иркутской области. Приказом директора ГУ ТФОМС от 31.12.2015 № 114 утверждены формы к Порядку внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита. Достоверность бюджетной отчетности ГУ ТФОМС за 2016 год была подтверждена внутренним финансовым аудитом (акт аудиторской проверки от 07.03.2017).

Статьей 160.1 Бюджетного кодекса РФ установлено, что бюджетные полномочия главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, являющихся органами государственной власти субъектов Российской Федерации, органами управления территориальными государственными внебюджетными фондами и (или) находящимися в их ведении казенными учреждениями, осуществляются в порядке, установленном высшими исполнительными органами субъектов Российской Федерации. В Иркутской области данный порядок установлен постановлением Правительства Иркутской области от 12.07.2010 № 167-пп «О порядке осуществления органами государственной

власти Иркутской области, органами управления территориальными государственными внебюджетными фондами и (или) находящимся в их ведении казёнными учреждениями бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

По рекомендации КСП области с учетом высказанных в ходе настоящей проверки замечаний взамен ранее действующего порядка, утвержденного приказом ГУ ТФОМС от 23.08.2016 № 85, утвержден новый порядок приказом ГУ ТФОМС от 05.05.2017 № 77, соответствующий требованиям постановления Правительства Иркутской области от 12.07.2010 № 167-пп.

В соответствии с п.3 постановления Правительства Российской Федерации от 23.06.2016 № 574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации» ГУ ТФОМС разработана и утверждена методика прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации (приказ от 05.09.2016 №91).

Экспертиза проекта закона Иркутской области № ПЗ-195 «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования граждан Иркутской области за 2016 год» показала, что он соответствует показателям отчета об исполнении бюджета ТФОМС за 2016 год, представленного в составе бюджетной отчетности ТФОМС.

2. Общая характеристика исполнения бюджета ТФОМС

Бюджет ТФОМС на 2016 год первоначально утвержден по доходам и расходам в объеме 30 633 364,4 тыс. рублей Законом Иркутской области от 23.12.2015 № 129-ОЗ «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования граждан Иркутской области на 2016 год» (далее – Закон о бюджете ТФОМС на 2016 год).

С учетом внесенных изменений 28.06.2016 и 17.10.2016 доходы увеличились на 632 578,8 тыс. рублей (2,1 %) и составили 31 265 943,2 тыс. рублей, расходы увеличились на 688 452,5 тыс. рублей (2,2 %) и составили 31 321 816,9 тыс. рублей с дефицитом 55 873,7 тыс. рублей.

Общая характеристика исполнения бюджета ТФОМС за 2016 год приведена в таблице ниже.

тыс. рублей

Показатели	Факт 2015 года	Утверждено Законом на 2016 год		Сводная бюджетная роспись	Исполнено за 2016 год	% исп.
		первонач. ред. от 23.12.2016	оконч. ред. от 17.10.2016			
ДОХОДЫ	30 951 099,0	30 633 364,4	31 265 943,2		31 286 856,3	100,1
Налоговые и неналоговые доходы	23 941,7	21 000,0	162 531,6		160 467,8	98,7
Безвозмездные поступления, из них:	30 927 157,3	30 612 364,4	31 103 411,6		31 126 388,5	100,1
- межбюджетные трансферты из ФФОМС	30 548 891,4	30 191 964,4	30 755 690,1		30 754 504,6	100,0
РАСХОДЫ	30 982 725,7	30 663 364,4	31 321 816,9	31 345 841,7	31 116 604,6	99,3
Общегосударственные вопросы	274 999,8	280 000,0	280 000,0	280 000,0	280 000,0	100,0
Здравоохранение	30 707 725,9	30 353 364,4	31 041 816,9	31 065 841,7	30 836 604,6	99,3
ДЕФИЦИТ (-) / ПРОФИЦИТ (+)	- 31 626,7		-55 873,7		170 251,7	

Изменение параметров бюджета ТФОМС по доходам и расходам обусловлено, в основном, поступлением иных межбюджетных трансфертов из ФФОМС в сумме 506 725,7

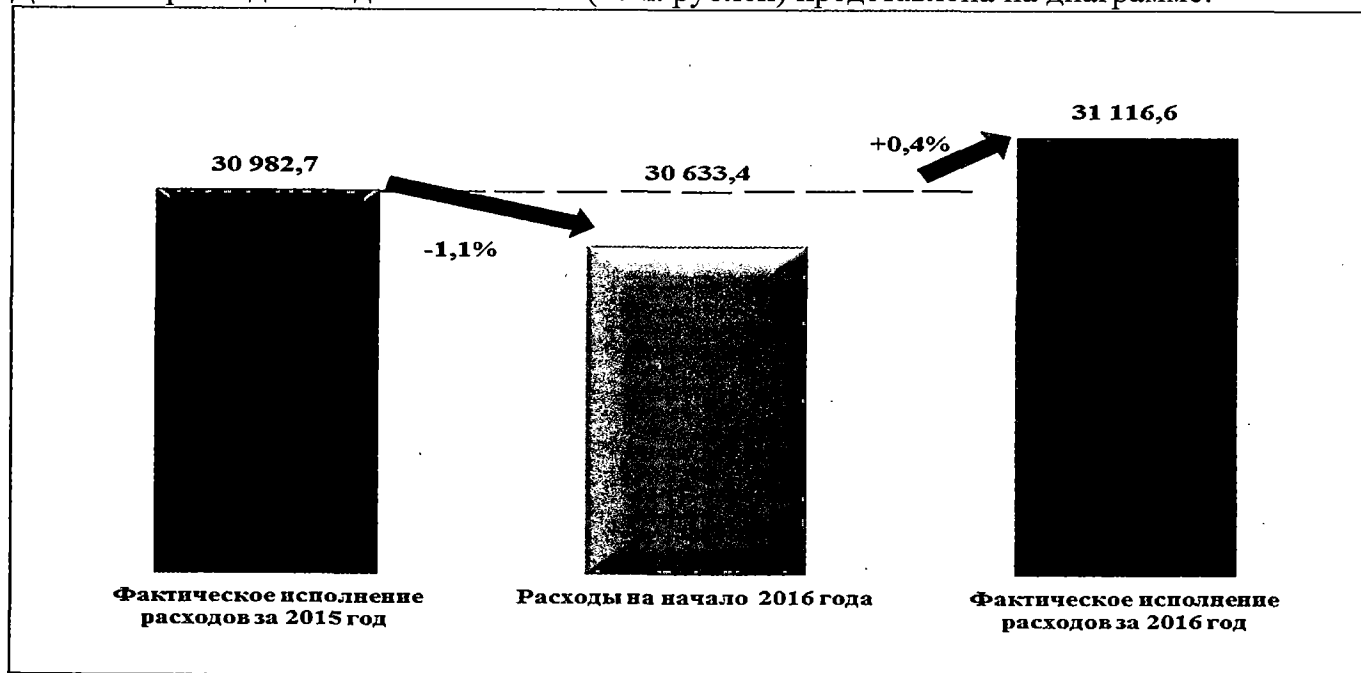
тыс. рублей на дополнительное финансовое обеспечение оказания специализированной, в том числе высокотехнологичной, медицинской помощи, включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования, федеральными государственными учреждениями, поступлением из ФФОМС средств на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам в размере 57 000 тыс. рублей, уточнением общего объема бюджетных ассигнований, направленных на дополнительное финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории Иркутской области.

Уточненные 31.12.2016 в сводной бюджетной росписи бюджета ТФОМС на 2016 год расходы в объеме 31 345 841,7 тыс. рублей превысили на 24 024,8 тыс. рублей (0,1 %) законодательно утвержденные бюджетные назначения (31 321 816,9 тыс. рублей). Увеличение бюджетных ассигнований осуществлено в связи поступлением в декабре 2016 года сверх утвержденных в Законе о бюджете ТФОМС прочих межбюджетных трансфертов из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования субъектов РФ в качестве возмещения затрат по оплате стоимости медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам за пределами территории, в объеме 24 571,1 тыс. рублей.

Указанные изменения в соответствии с п. 3 ст. 217 БК РФ по решению руководителя ГУ ТФОМС были внесены в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в Закон о бюджете ТФОМС на 2016 год.

При прогнозируемом дефиците бюджета ТФОМС на 2016 год в объеме 55 873,7 тыс. рублей бюджет исполнен с превышением доходов над расходами в объеме 170 251,7 тыс. рублей. Доходы исполнены в объеме 31 286 856,3 тыс. рублей (100,1 % от плана), расходы исполнены в объеме 31 116 604,6 тыс. рублей (или на 99,3 % от уточненных назначений).

По сравнению с уровнем прошлого 2015 года доходы бюджета ТФОМС увеличились на 1,1 %, или на 335 757,3 тыс. рублей, расходы – на 0,4 %, или на 133 878,9 тыс. рублей. Динамика расходов бюджета ТФОМС (млн. рублей) представлена на диаграмме:



Остатки средств на счетах ТФОМС увеличились за 2016 год на 170 081,1 тыс. рублей с 56 226,5 тыс. рублей до 226 307,6 тыс. рублей, из них: средства во временном распоряжении (обеспечение исполнения контрактов) - 182,2 тыс. рублей; остатки субвенции из бюджета ФФОМС на финансовое обеспечение организации ОМС на территории субъектов РФ - 76 822,5 тыс. рублей; остатки межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам ТФОМС на дополнительное финансовое обеспечение оказания

специализированной, в том числе высокотехнологичной, медицинской помощи, включенной в базовую программу ОМС - 54 295,1 тыс. рублей; остатки межбюджетных трансфертов, поступающих из бюджетов территориальных фондов ОМС в качестве возмещения затрат по оплате стоимости медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам за пределами территории, в которых выдан полис ОМС - 546,3 тыс. рублей; остатки межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам ТФОМС на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам - 8,8 тыс. рублей; средства прочих доходов от компенсации затрат бюджетов территориальных фондов ОМС прошлых лет (возвраты по актам реэкспертизы качества и условий предоставления медицинской помощи) - 1,5 тыс. рублей; средства прочих доходов от применения санкций к медицинским организациям за нарушения, выявленные при проведении контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи - 93 130,7 тыс. рублей; средства прочих доходов от денежных взысканий (штрафов), санкций, возмещение ущерба, зачисляемых в бюджеты территориальных фондов ОМС - 1 098,7 тыс. рублей; средства прочих неналоговых доходов - 221,8 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность ТФОМС на 01.01.2017 согласно Балансу (ф. 0503320) и Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503369) составила 11 315,1 тыс. рублей и по сравнению с 2015 годом выросла на 8 438,6 тыс. рублей (2015 год – 2 876,5 тыс. рублей). Дебиторская задолженность по счету 1 205 41 000 «Расчеты с плательщиками сумм принудительного изъятия» увеличилась с 2 762,9 тыс. рублей до 11 202,1 тыс. рублей и включает в себя: задолженность медицинских организаций по суммам принудительного взыскания в связи с неуплатой ими штрафных санкций и использованных не по целевому назначению средств - 158,8 тыс. рублей; задолженность НУЗ Дорожная клиническая больница на ст. Иркутск - Пассажирский по неуплате штрафов по предписаниям 2016 года по результатам проведения экспертизы и реэкспертизы качества медицинской помощи; задолженность филиала АО ВТБ Медицинское страхование по уплате штрафных санкций по требованию от 27.12.2016 - 98,9 тыс. рублей; задолженность по денежным взысканиям с лиц, виновных в совершении преступлений (регрессные иски) - 10 921,6 тыс. рублей.

Кроме того, по счету 1 209 00 000 «Расчеты по ущербу и иным доходам» числится дебиторская задолженность по расторгнутым контрактам на сумму 112,9 тыс. рублей (за услуги электроэнергии, страховая премия ОСАГО). Задолженность подотчетных лиц на конец отчетного периода отсутствует.

Кредиторская задолженность согласно Балансу (ф. 0503320) за 2016 год выросла с 49 969,3 тыс. рублей до 131 512,8 тыс. рублей и сложилась, в основном, за счёт остатка средств по счёту 1 205 51 151 «Расчёты по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» в размере 131 298,7 тыс. рублей. Текущая кредиторская задолженность перед поставщиками по заключённым ГУ ТФОМС государственным контрактам (услуги связи, коммунальные услуги) составила 117,3 тыс. рублей, задолженность по налогам (транспортный, на имущество, на землю, плата за негативное воздействие на окружающую среду) составила 96,8 тыс. рублей.

На начало и конец 2016 года нереальная к взысканию, просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствовала.

3. Исполнение бюджета ТФОМС по доходам

Доходы бюджета ТФОМС исполнены на 100,1 %, при плане 31 265 943,2 тыс. рублей поступило 31 286 856,3 тыс. рублей, или на 20 913,1 тыс. рублей больше предусмотренного Законом о бюджете ТФОМС на 2016 год. Анализ исполнения доходной части бюджета ТФОМС приведен в приложении 1 к настоящему заключению.

Перевыполнение плановых назначений обусловлено, в основном, поступлением в декабре 2016 года, сверх утвержденных в Законе о бюджете ТФОМС, прочих межбюджетных трансфертов из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования субъектов Российской Федерации в качестве возмещения затрат по оплате стоимости медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам за пределами территории, в объеме 24 571,1 тыс. рублей.

Фактически в бюджет ТФОМС поступили доходы в сумме 31 362 701,2 тыс. рублей. Расхождение на 75 844,9 тыс. рублей связано с возвратом остатков целевых средств прошлых лет, которые отражены в доходной части бюджета со знаком «минус».

В бюджет ФФОМС за 2016 год возвращены остатки межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, в общей сумме 75 775,2 тыс. рублей, из них 93,1 %, или 70 526,3 тыс. рублей – остатки субвенции 2015 года, не использованные по причине неполного выполнения объемов специализированной медицинской помощи, оказываемой федеральными медицинскими организациями; 4,8 тыс. рублей – средства межбюджетных трансфертов, поступивших от территориальных фондов ОМС иных субъектов РФ; 2 499,9 тыс. рублей – средства, использованные медицинскими организациями не по целевому назначению; 2 744,2 тыс. рублей – возврат средств межбюджетных трансфертов на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам.

В бюджет территориальных фондов ОМС возвращено 69,7 тыс. рублей (бюджет ТФОМС республики Бурятия).

Основными доходными источниками являлись безвозмездные поступления, поступившие в объеме 31 126 388,7 тыс. рублей при плане 31 103 411,6 тыс. рублей. Доля средств из бюджета ФФОМС составила 98,3 % доходов фонда.

Из ФФОМС поступило 30 754 504,6 тыс. рублей, или 100 % от плана (30 755 690,1 тыс. рублей), в том числе:

- субвенция на выполнение переданных органам государственной власти субъектов РФ полномочий РФ в сфере обязательного медицинского страхования поступила в плановом объеме 30 191 964,4 тыс. рублей. По сравнению с 2015 годом ее объем сократился на 0,5% (в 2014 году – 30 319 242,8 тыс. рублей);

- межбюджетные трансферты на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам исполнены в сумме 55 814,5 тыс. рублей (или 97,9%). Указанные средства в полном объеме были переданы из бюджета ТФОМС в областной бюджет в виде межбюджетных трансфертов. По сравнению с 2015 годом объем межбюджетных трансфертов увеличился на 66,5% (в 2015 году – 33 510,4 тыс. рублей);

- межбюджетные трансферты из ФФОМС на дополнительное финансовое обеспечение оказания специализированной, в том числе высокотехнологичной, медицинской помощи, включенной в базовую программу ОМС, федеральными государственными учреждениями поступили в сумме годовых бюджетных назначений - 506 725,7 тыс. рублей.

Прочие межбюджетные трансферты, поступающие **по межтерриториальным расчетам** за лечение граждан других субъектов РФ, при плане 420 400 тыс. рублей исполнены в объеме 444 971,1 тыс. рублей, или на 105,8%. По сравнению с 2015 годом объем средств, возмещенных территориальному фонду за лечение граждан других субъектов РФ, увеличился на 50 987,8 тыс. рублей с 393 983,3 тыс. рублей до 444 971,1 тыс. рублей.

Согласно Справке по консолидируемым расчетам (ф.0503125), в основном, доходы были получены от территориальных фондов Республики Бурятия – 242 259,8 тыс. рублей, Забайкальского края – 47 378,7 тыс. рублей, Республики Саха (Якутия) – 32 600,2 тыс.

рублей, Красноярского края – 28 774,3 тыс. рублей, Новосибирской области – 9 602,5 тыс. рублей, Республики Тыва – 7 772,4 тыс. рублей, г. Москва – 6 874,1 тыс. рублей.

Неналоговые доходы по состоянию на 01.01.2017 поступили в объёме 160 467,8 тыс. рублей, или 98,7 % годовых плановых назначений (162 531,6 тыс. рублей). Поступления по неналоговым доходам на 75,7 % обеспечены за счет прочих доходов от компенсации затрат бюджетов ТФОМС (в том числе средств от применения к медицинским организациям санкций за нарушения, выявленные при проведении контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи) в сумме 121 460 тыс. рублей.

Доходы от штрафов, санкций и возмещения ущерба составили 20 783,4 тыс. рублей, большая часть из которых в сумме 13 557,6 тыс. рублей (или 65,2 %) – денежные взыскания с медицинских организаций за незаконное и нецелевое использование бюджетных средств; 3 158,5 тыс. рублей (или 15,2 %) – денежные взыскания за нарушение законодательства; 3 995,9 тыс. рублей (или 19,2 %) – сумма регрессных исков к виновным лицам.

Прочие неналоговые доходы исполнены в объеме 18 224,4 тыс. рублей и превысили планируемые поступления на 186,5 тыс. рублей, в основном за счет возврата страховыми медицинскими организациями штрафных санкций, примененных ими к медицинским организациям (18 016,2 тыс. рублей). Доходы, начисленные банком на остаток средств по ОМС на расчётном счёте страховой медицинской организации составили 38 тыс. рублей.

4. Исполнение бюджета ТФОМС по расходам

Расходы в окончательной редакции Закона о бюджете ТФОМС утверждены в объеме 31 321 816,9 тыс. рублей, уточненной сводной бюджетной росписью утверждены в объеме 31 345 841,7 тыс. рублей, исполнены в объеме 31 116 604,6 тыс. рублей, или на 99,3 %.

Не исполнены бюджетные назначения по разделу 09 «Здравоохранение» на общую сумму 229 237,1 тыс. рублей по расходам: на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ в размере 76 822,6 тыс. рублей; на дополнительное финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ – 2 383,7 тыс. рублей; на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования – 94 550,2 тыс. рублей; на дополнительное финансовое обеспечение оказания специализированной, в том числе высокотехнологичной, медицинской помощи, включенной в базовую программу ОМС – 54 295,1 тыс. рублей; на осуществление единовременных выплат медицинским работникам – 1 185,5 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходной части бюджета ТФОМС приведен в приложении 2 к настоящему заключению.

4.1. Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»

Расходы на содержание аппарата органа управления ТФОМС (с учетом 13 филиалов) на 2016 год законодательно утверждены в сумме 280 000 тыс. рублей и исполнены в полном объеме.

В соответствии со ст. 7 Закона о бюджете ТФОМС на 2016 год в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в указанный закон по решению руководителя ГУ ТФОМС были внесены изменения по перераспределению бюджетных ассигнований между видами расходов целевой статьи расходов «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) государственных учреждений в рамках выполнения функций аппаратами государственных внебюджетных фондов Российской Федерации по непрограммным направлениям деятельности органов управления государственных внебюджетных фондов Российской Федерации».

Федерации», не превышающие 10 %. В результате, бюджетные ассигнования по расходам на выплаты персоналу в объеме 3 671,6 тыс. рублей и налоги в сумме 122,2 тыс. рублей были перемещены на расходы по закупке товаров, работ и услуг.

Основная доля расходов (80,8 %) приходится на расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций органами управления ТФОМС. На указанные расходы израсходовано 226 134 тыс. рублей (утверждены законом в объеме 229 805,6 тыс. рублей, уточненной бюджетной росписью – 226 134 тыс. рублей), из них:

- расходы на оплату труда – 173 516 тыс. рублей,
- страховые взносы составили 49 262,8 тыс. рублей;
- расходы на иные выплаты персоналу составили 3 355,2 тыс. рублей, или 100% от уточненных ассигнований. По данной статье отражены расходы на оплату командировочных расходов (суточные, проезд, проживание), проезд к месту отдыха и обратно работников, проживающих на северных территориях.

Расходы на закупку товаров, работ и услуг исполнены в объеме 53 488,2 тыс. рублей (утверждены законом в объеме 49 694,4 тыс. рублей, уточненной бюджетной росписью – 53 488,2 тыс. рублей). По данной статье отражены расходы на оплату услуг (связи, транспортных, коммунальных, по содержанию имущества, а также арендной платы за пользование филиалами помещений, повышение квалификации руководителей и специалистов ГУ ТФОМС), приобретение основных средств и материальных запасов.

Из указанных расходов 23 %, или 12 314 тыс. рублей направлено на приобретение основных средств, что на 4 372,4 тыс. рублей меньше, чем в 2015 году (16 686,4 тыс. рублей). В составе основных средств приобретены вычислительная и оргтехника на сумму 5 346,8 тыс. рублей, коммуникационное оборудование для организации контакт – центра - 960,7 тыс. рублей, система видеонаблюдения - 2 814,5 тыс. рублей, программно-аппаратный комплекс видеоконференцсвязи - 1 068,0 тыс. рублей.

Как и в 2015 году, расходы на информационно-коммуникационные технологии в 2016 году отражены по виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ, услуг для государственных нужд». Согласно представленным в годовой бюджетной отчетности Сведениям об использовании информационно-коммуникационных технологий (ф. 0503377) на информационно-коммуникационные технологии израсходовано 22 536 тыс. рублей.

В соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации РФ (утверждены Приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н) по виду расходов 242 «Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий на реализацию мероприятий по информатизации» отражаются расходы бюджета субъекта РФ, бюджета территориального государственного внебюджетного фонда на реализацию мероприятий по информатизации, в части региональных информационных систем и информационно-коммуникационной инфраструктуры, в случае принятия решения финансовым органом субъекта РФ о применении вида расходов 242 «Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий».

По рекомендации КСП области, выданной по итогам проверки бюджетной отчетности ГУ ТФОМС за 2015 год, с целью обеспечения единообразия бюджетного учета и отчетности ГУ ТФОМС направлено письмо от 20.06.2016 № 1341 в Минфин области. Приказом Минфина области от 11.11.2016 № 95н-мпр «Об утверждении порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к областному бюджету, бюджету Территориального фонда обязательного медицинского страхования граждан Иркутской области» с 2017 года предусмотрено отражение расходов бюджета ТФОМС на реализацию мероприятий по информатизации, в части региональных информационных систем и информационно-коммуникационной инфраструктуры по виду

расходов 242 «Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий».

На повышение квалификации работников ГУ ТФОМС израсходовано 362,8 тыс. рублей, что на 64,4 тыс. рублей больше чем в 2015 году. За счет указанных средств повысили квалификацию 39 сотрудников (в 2015 году – 17 сотрудников), обучение проводилось по следующим направлениям:

- контроль объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию (22 сотрудника);
- подготовка страховых представителей в сфере здравоохранения (2 сотрудника);
- информационная безопасность (4 сотрудника);
- контрактная система в сфере закупок (11 сотрудников).

На уплату налогов, сборов и иных платежей израсходовано 377,8 тыс. рублей (утверждены законом в объеме 500 тыс. рублей, уточненной бюджетной росписью – 377,8 тыс. рублей), из них на уплату налогов (на имущество, земельного, транспортного, платы за негативное воздействие на окружающую среду) – 375,3 тыс. рублей, прочих обязательных платежей – 2,5 тыс. рублей.

По расходам на содержание ГУ ТФОМС и его филиалов по состоянию на 01.01.2017 числится текущая дебиторская задолженность 112,9 тыс. рублей, сложившаяся за счёт предоплаты за услуги электроэнергии, страховой премии ОСАГО, подлежащих возврату при досрочном расторжении контрактов, и кредиторская задолженность перед поставщиками по заключенным ГУ ТФОМС государственным контрактам по услугам связи, коммунальным услугам составила в общей сумме 117,3 тыс. рублей, а также по налогам (транспортный, на имущество, на землю, плата за негативное воздействие на окружающую среду) в сумме 96,8 тыс. рублей. Образование кредиторской задолженности по налогам обусловлено перемещением ассигнований в объеме 122,2 тыс. рублей на расходы по закупке товаров, работ и услуг.

Фактические расходы на аппарат органа управления ТФОМС составили 280 000 тыс. рублей (0,9% от суммы расходов бюджета ТФОМС) и не превысили норматива расходов на обеспечение выполнения территориальным фондом своих функций (280 000 тыс. рублей), согласованного ФФОМС в письме от 14.09.2015 № 4712/2-1-2 в соответствии с п.8 ч.2 ст.7 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации». По сравнению с уровнем предыдущего года расходы на аппарат органа управления ТФОМС увеличились на 1,8 % (в 2015 году – 274 999,8 тыс. рублей).

4.2. Раздел 09 «Здравоохранение»

На здравоохранение при плане 31 065 841,7 тыс. рублей израсходовано 30 836 604,6 тыс. рублей, или 99,3%. Данные расходы направлены на:

- выполнение Территориальной программы ОМС в объеме 30 308 235,2 тыс. рублей (из них 404 599,9 тыс. рублей - возмещение другим территориальным фондам ОМС затрат по оплате стоимости медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам за пределами территории Иркутской области, в которой выдан полис ОМС; 452 430,6 тыс. рублей – дополнительное финансовое обеспечение оказания специализированной, в том числе высокотехнологичной, медицинской помощи, включенной в базовую программу ОМС);
- оплату медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Иркутской области гражданам, застрахованным в других регионах РФ, в объеме 444 355,1 тыс. рублей (за счет межбюджетных трансфертов из бюджетов ТФОМС других регионов РФ);
- осуществление единовременных выплат медицинским работникам в объеме 55 814,5 тыс. рублей (межбюджетные трансферты, передаваемые областному бюджету);

- реализацию мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования в объеме 28 199,8 тыс. рублей.

Выполнение Территориальной программы ОМС

Территориальная программа ОМС принята в рамках Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам РФ медицинской помощи в Иркутской области на 2016 год, утвержденной постановлением Правительства Иркутской области от 25.12.2015 № 689-пп (в ред. от 30.12.2016). **Стоимость Территориальной программы ОМС на 2016 год утверждена в объеме 30 441 736,6 тыс. рублей.**

Во исполнение письма Минздрава России от 20.01.2016 № 11-9/10/1-191 в Территориальную программу постановлением Правительства Иркутской области от 02.06.2016 № 342-пп были внесены изменения в части корректировки стоимости Территориальной программы путем исключения расходов на обеспечение выполнения территориальными фондами ОМС своих функций (280 000 тыс. рублей).

Утвержденная стоимость Территориальной программы ОМС в действующей на отчетную дату редакции (от 30.11.2016) составляет 30 441 736,6 тыс. рублей и соответствует установленному в статье 4 Закона о бюджете ТФОМС на 2016 год (в ред. 17.10.2016) размеру бюджетных ассигнований на выполнение Территориальной программы ОМС.

Фактическое финансирование Территориальной программы ОМС составило 30 308 235,2 тыс. рублей, или 99,6 % от ее утвержденной стоимости.

Согласно Сведениям об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166) **недофинансирование программы составило 133 501,4 тыс. рублей и обусловлено:**

-остатком неиспользованных средств на дополнительное финансовое обеспечение оказания специализированной, в том числе высокотехнологичной, медицинской помощи, включенной в базовую программу ОМС, федеральными государственными учреждениями (54 295,1 тыс. рублей). Межбюджетные трансферты в объеме 506 725,7 тыс. рублей на дополнительное финансовое обеспечение оказания специализированной, в том числе высокотехнологичной, медицинской помощи, включенной в базовую программу ОМС, федеральными государственными учреждениями поступили в бюджет ТФОМС 23.08.2016. В перечень вошли 7 федеральных государственных учреждений, расположенных на территории Иркутской области: ФГБУЗ Больница ИНЦ СО РАН, ФГБНУ «Восточно-Сибирский институт медико-экологических исследований», ФГБНУ «Иркутский научный центр хирургии и травматологии», ГБОУ ВПО «Иркутский государственный медицинский университет», Иркутский филиал ФГАУ «МНТК «Микрохирургия глаза», ФГБНУ «Научный центр проблем здоровья семьи и репродукции человека», ФГБУЗ «Центральная медико-санитарная часть № 28 Федерального медико-биологического агентства». Плановые объемы не выполнены, в частности, Иркутским филиалом ФГАУ «МНТК «Микрохирургия глаза» (3 697,8 тыс. рублей), ГБОУ ВПО «Иркутский государственный медицинский университет» (4 823,9 тыс. рублей), ФГБНУ «Восточно-Сибирский институт медико-экологических исследований» (731,6 тыс. рублей).

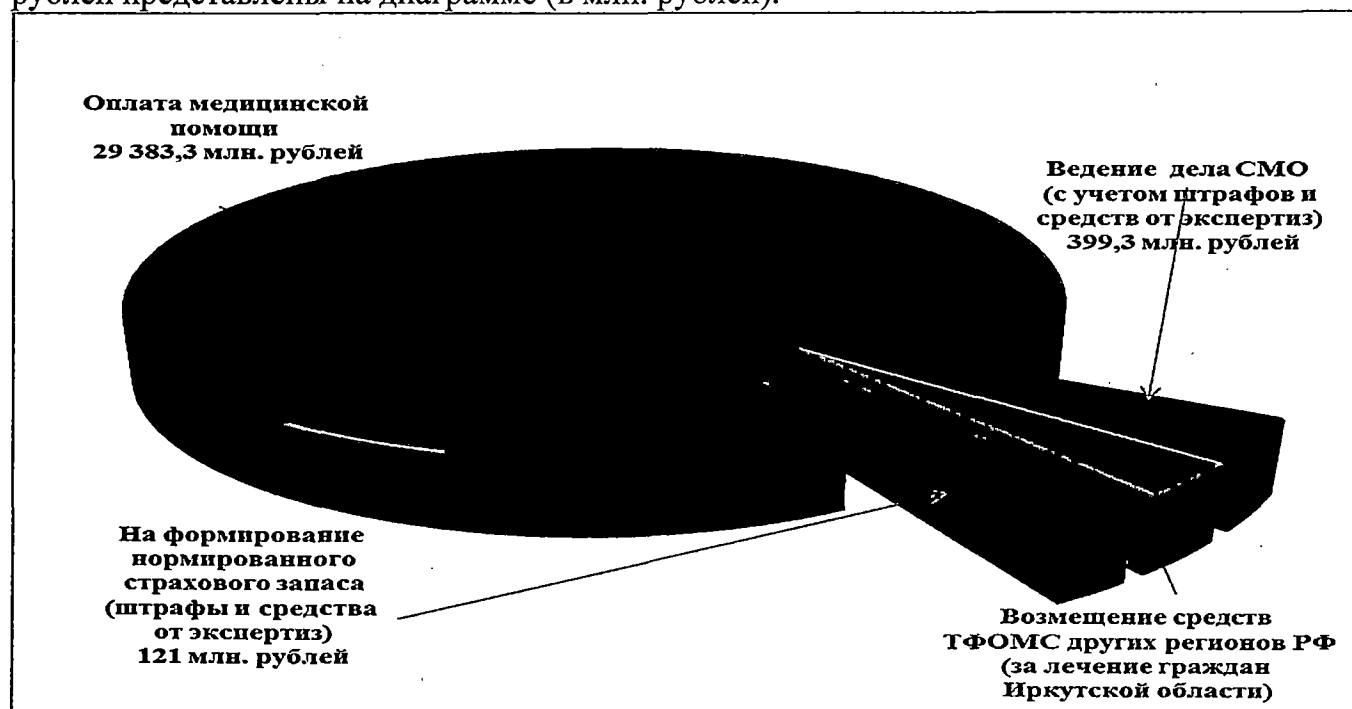
Следует отметить, что неиспользованные средства в указанном объеме 54 295,1 тыс. рублей были возвращены в бюджет ФФОМС в соответствии с требованиями ч.5 ст. 242 БК РФ и после подтверждения потребности согласно уведомлению ФФОМС от 21.02.2017 в сумме 44 863,5 тыс. рублей поступили в бюджет ТФОМС на те же цели для завершения расчетов. Таким образом, средства, выделенные Иркутской области на дополнительное

финансовое обеспечение оказания специализированной, в том числе высокотехнологичной, медицинской помощи, из-за неполного выполнения объемов указанной медицинской помощи, оказываемой федеральными медицинскими организациями, использованы не в полном объеме (не освоено 9 431,6 тыс. рублей);

-образованием остатков неиспользованных средств субвенции из ФФОМС в объеме 76 822,5 тыс. рублей, обусловленным необходимостью обеспечения бесперебойного финансирования медицинских организаций в январе 2017 года и завершения расчетов за оказанную в декабре 2016 года медицинскую помощь;

-возвратом в бюджет фонда средств, использованных медицинскими организациями не по целевому назначению (2 383,7 тыс. рублей).

Направления средств на Территориальную программу ОМС в объеме 30 308 235,2 тыс. рублей представлены на диаграмме (в млн. рублей).



Средства на Территориальную программу ОМС в объеме 30 308 235,2 тыс. рублей направлены на:

- **возмещение средств территориальным фондам ОМС других регионов за оказание медицинской помощи гражданам, застрахованным в Иркутской области** в объеме 404 599,9 тыс. рублей. Так, в бюджеты ТФОМС Красноярского края перечислены межбюджетные трансферты в объеме 79 958,5 тыс. рублей, Республики Бурятия - 66 393 тыс. рублей, г.Москвы - 54 263,1 тыс. рублей, Московской области - 31 708 тыс. рублей, Новосибирской области - 21 913,7 тыс. рублей, Краснодарского края - 19 332,2 тыс. рублей, г. Санкт-Петербурга - 16 864,4 тыс. рублей, Забайкальского края - 13 054,8 тыс. рублей;

- **ведение дела по ОМС страховыми медицинскими организациями (с учетом штрафов и средств, полученных по результатам экспертиз, в результате экономии годового объема средств ОМС на формирование собственных средств)** в объеме 399 334,3 тыс. рублей;

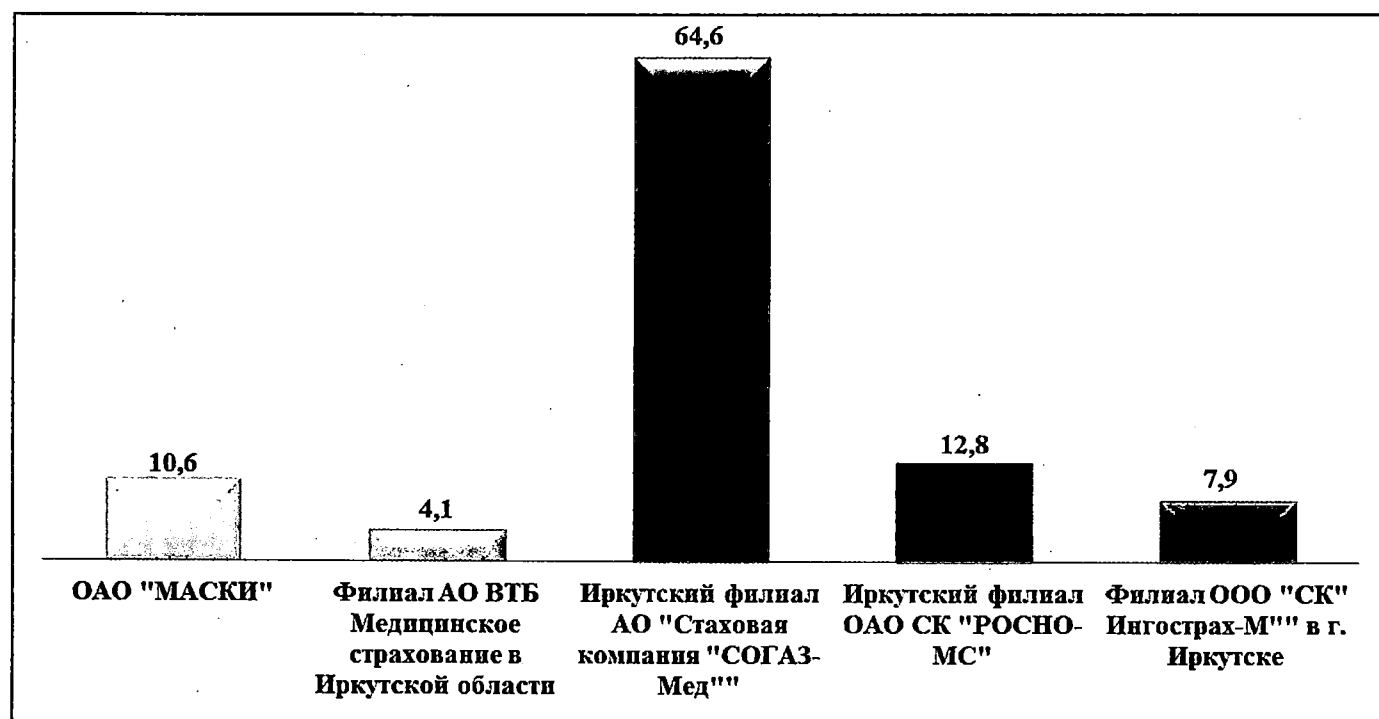
- **оплату медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам в соответствии с заключенными с медицинскими организациями договорами на оказание и оплату медицинской помощи (с учетом результатов проведенных страховыми медицинскими организациями экспертиз)** - в объеме 29 383 326,4 тыс. рублей;

- **возврат средств на формирование нормированного страхового запаса в результате проведения медико-экономического контроля, экспертизы качества медицинской помощи,**

медико-экономической экспертизы в объеме 120 975 тыс. рублей.

На территории Иркутской области в отчетный период в системе ОМС функционировало 5 страховых медицинских организаций. Согласно Сведениям о поступлении и расходовании средств ОМС страховыми медицинскими организациями (форма №10 ОМС) в отчетном периоде страховым медицинским организация из бюджета ТФОМС перечислено для оплаты медицинской помощи 29 574 245,4 тыс. рублей, в том числе Иркутскому филиалу АО «Страховая компания «СОГАЗ-Мед» перечислено 19 714 902,1 тыс. рублей или 66,7 % от общего объема средств ОМС на оплату медицинской помощи, Иркутскому филиалу ОАО СК «РОСНО-МС» - 3 402 556,3 тыс. рублей или 11,5 %, ОАО «МАСКИ» - 3 135 375,2 тыс. рублей или 10,6 %, филиалу ООО «СК «Ингосстрах-М» в г. Иркутске – 2 104 484,6 тыс. рублей или 7,1 %, филиалу АО ВТБ Медицинское страхование в Иркутской области – 1 216 927,2 тыс. рублей или 4,1 %.

Наибольшая численность застрахованных лиц приходится на Иркутский филиал АО «Страховая компания «СОГАЗ-Мед» (64,6 %, или 1 629 520 граждан), Иркутский филиал ОАО СК «РОСНО-МС» - 322 044 граждан, или 12,8 %; ОАО «МАСКИ» - 266 909 граждан, или 10,6 %; филиал ООО «СК «Ингосстрах-М» в г. Иркутске – 200 345 граждан, или 7,9 %; филиал АО ВТБ Медицинское страхование в Иркутской области – 104 197 граждан, или 4,1 %. Распределение численности по страховым медицинским организациям (в %) представлено на диаграмме.



Средства на ведение дела, предоставляемые страховым медицинским организациям в соответствии с нормативом 1,07 %, установленным ст. 10 Закона о бюджете ТФОМС на 2016 год, составили 306 447,9 тыс. рублей (на 8 622,6 тыс. рублей, или на 2,7 % меньше уровня 2015 года). Всего на формирование собственных средств в сфере ОМС с учетом штрафов и средств, поступивших по результатам экспертиз, страховыми медицинскими организациями в 2016 году получено 399 334,3 тыс. рублей (на 57 816,3 тыс. рублей, или на 12,6 % меньше уровня 2015 года).

В реализации Территориальной программы ОМС в 2016 году участвовало 146 медицинских организаций, из них 101 организация областной формы собственности, 8 –

федеральной формы собственности, 37 – частной и иной формы собственности.

Численность застрахованных лиц в Иркутской области в течение 2016 года увеличилась на 508 человек с 2 522 507 человек на 01.01.2016 до 2 523 015 человек на 01.01.2017. В структуре застрахованных лиц 62,8 % составляет неработающее население. За 2016 год численность неработающих увеличилась на 2 396 человек с 1 581 335 человек на 01.01.2016 до 1 583 731 человека на 01.01.2017. При этом численность работающих за 2016 год, напротив, сократилась на 1 888 человек с 941 172 человек на 01.01.2016 до 939 284 человек на 01.01.2017.

По сравнению с уровнем 2015 года расходы на Территориальную программу ОМС выросли на 0,2 %. В 2016 году фактическое финансирование программы составило 30 308 235,2 тыс. рублей, или на 65 858,6 тыс. рублей больше предыдущего года (2015 год – 30 242 376,6 тыс. рублей¹).

Территориальной программой ОМС подушевой норматив финансирования на 2016 год установлен в размере 12 065,4 рубля, фактически подушевое финансирование (в расчете на одного застрахованного) составило 12 288,1 рубля (в 2015 году - 12 116,2 рубля).

Расходы медицинских организаций на медицинскую помощь (без учета остатков средств на счетах медицинских организаций) по сравнению с уровнем 2015 года возросли в условиях стационара на 972 171,5 тыс. рублей, дневных стационаров – на 299 023,2 тыс. рублей, в амбулаторных условиях – на 718 712,8 тыс. рублей, по скорой медицинской помощи – на 202 417,1 тыс. рублей. При этом объемы, к примеру, по медицинской помощи в условиях стационара, сократились на 8,9 %. Данные приведены в таблице ниже.

Виды медицинской помощи	Доля в структуре стоимости Терпрограммы ОМС (%)		Объемы оказания медицинской помощи				
	2015	2016	Показатель	2015	2016	отклонение	%
Скорая медицинская помощь	6,1	6,2	Выззовов	681 543	704694	23 151	3,4
Амбулаторно-поликлиническая помощь	34,7	36,3	Количество профилактических посещений	4288294	5531585	1 243 291	29,0
			Количество посещений при оказании помощи в неотложной форме	586640	826644	240 004	40,9
			Количество обращений в связи с заболеваниями	4633651	4056797	-576 854	-12,4
Медицинская помощь в условиях дневного стационара	5,6	7	Случаев лечения	161 322	163 765	2443	1,5
Медицинская помощь в условиях стационара	53,6	49,5	Случаев госпитализации	603 004	549363	-53641	-8,9

Это обосновано тем, что выросла фактическая стоимость медицинской помощи, оказываемой в стационарных условиях. Так, стоимость койкодня выросла с 3 009,6 рублей в 2015 году до 3 466,4 рублей в 2016 году, при этом увеличились расходы на питание и медикаменты в расчете на одного пациента в день (стоимость питания - со 110,2 рублей до 126,3 рублей, медикаменты – с 668,4 рублей до 749,3 рублей).

Расходы медицинских организаций на оплату труда с начислениями выросли в 2016 году по сравнению с предыдущим годом на 1 089 494,2 тыс. рублей (с 19 803 478,7 тыс. рублей до 20 892 972,9 тыс. рублей). По информации министерства здравоохранения Иркутской области, представленной в КСП области, средняя заработная плата медицинских

¹ Объем фактического финансирования Территориальной программы ОМС за 2015 год (30 517 376,4 тыс. рублей) приведен в сопоставимых цифрах (без учета расходов на аппарат органов управления в сумме 274 999,8 тыс. рублей).

работников в 2016 году увеличилась и достигла следующего уровня:

врачи – 49,81 тыс. рублей (2015 год - 48,2 тыс. рублей), или 166,6 % от средней заработной платы в экономике региона (установленный «Дорожной картой» процент соотношения – 160,3);

средний медицинский персонал – 26,91 тыс. рублей (2015 год – 26,1 тыс. рублей), или 90% от средней заработной платы в экономике региона (установленный «Дорожной картой» процент соотношения – 86,8),

младший медицинский персонал – 17,72 тыс. рублей (2014 год - 17,21), или 59,3% от средней заработной платы в экономике региона (установленный «Дорожной картой» процент соотношения – 57,7).

Анализ фактических затрат на единицу объема медицинской помощи по сравнению с нормативами, утвержденными Территориальной программой ОМС, показал следующее:

- норматив затрат на 1 вызов скорой медицинской помощи утвержден программой в размере 2478,2 рубля, фактические затраты составили 2 630,97 рубля (выше на 6,3 %);

- норматив затрат на 1 посещение с профилактической целью и иными целями при оказании медицинской помощи в амбулаторных условиях утвержден программой в размере 508,6 рублей, фактические затраты составили 551,7 рубля (выше на 8,5 %);

- норматив затрат на 1 обращение по поводу заболевания при оказании медицинской помощи в амбулаторных условиях утвержден программой в размере 1 425,1 рубля, фактические затраты составили 1 824,8 рубля (выше на 30 %);

- норматив затрат на 1 посещение при оказании медицинской помощи в неотложной форме в амбулаторных условиях утвержден программой в размере 651,1 рубля, фактические затраты составили 544,6 рублей (ниже на 15,1 %);

- норматив затрат на 1 случай лечения в условиях дневных стационаров утвержден программой в размере 16 207,7 рубля, фактические затраты составили 8593,9 рубля (ниже на 47 %);

- норматив затрат на 1 случай госпитализации в медицинских организациях, оказывающих медицинскую помощь в стационарных условиях, утвержден программой в размере 32 584,6 рублей, фактические затраты составили 30 247,6 рубля (ниже на 7,2 %);

- норматив затрат на 1 койко-день по медицинской реабилитации в специализированных больницах и центрах, оказывающих медицинскую помощь по профилю «Медицинская реабилитация», и реабилитационных отделениях медицинских организаций утвержден программой в размере 2 228,0 рубля, фактические затраты составили 1 675,8 рубля (ниже на 24,8 %);

- норматив затрат на 1 случай госпитализации в медицинских организациях, оказывающих высокотехнологичную медицинскую помощь в стационарных условиях утвержден программой в размере 152 605,7 рубля, фактические затраты составили 132 607,49 рубля (ниже на 13,1 %).

Показатели по объемам оказания медицинской помощи (в расчете на одного застрахованного) в рамках Территориальной программы ОМС в разрезе видов помощи исполнены ниже установленных нормативов по скорой медицинской помощи на 7,0 % (при нормативе 0,3 вызова выполнено 0,279), амбулаторной медицинской помощи, оказываемой с профилактической целью – на 6,7 % (при нормативе 2,350 посещений выполнено 2,192), неотложной медицинской помощи – на 41,4 % (при нормативе 0,560 посещений выполнено 0,328), амбулаторной помощи при обращении по поводу заболевания – на 18,7% (при нормативе 1,980 посещений выполнено 1,609).

Вместе с тем, превышен установленный норматив по стационарной помощи на 21,3 % (при нормативе 0,17948 случаев госпитализации выполнено 0,21774), по реабилитации - на

10,2% (при нормативе 0,039 койко-дней выполнено 0,043), по высокотехнологичной помощи на 7,1% (при нормативе 0,0028 случаев госпитализации выполнено 0,003), медицинской помощи, оказываемой в стационарах дневного типа – на 8,3 % (при нормативе 0,060 случаев лечения выполнено 0,065).

Норматив финансовых затрат превышен по тем видам помощи, по которым фактический объем оказанной медицинской помощи на одного застрахованного сложился ниже установленных программой нормативов (скорая медицинская помощь, медицинская помощь в амбулаторных условиях на 1 обращение по поводу заболевания, на 1 посещение с профилактической целью). По пояснению ГУ ТФОМС, это обусловлено оплатой данных видов медицинской помощи не за объем оказанной помощи, а по подушевому нормативу. Напротив, по тем видам помощи, по которым фактический объем оказанной медицинской помощи на одного застрахованного превысил утвержденный программой норматив (стационарная помощь, медицинская реабилитация), фактические финансовые затраты сложились ниже утвержденного программой норматива. По пояснению ГУ ТФОМС, это обусловлено перевыполнением плановых объемов оказания данных видов помощи.

Не достигнуты целевые значения следующих критериев доступности и качества медицинской помощи, на основе которых проводится комплексная оценка уровня и динамики показателей исполнения Территориальной программы:

- «доля расходов на оказание медицинской помощи в условиях дневных стационаров в общих расходах на территориальную программу» - при плановом значении 7,2% исполнение составило 3,9%;

- «доля расходов на оказание медицинской помощи в амбулаторных условиях в неотложной форме в общих расходах на территориальную программу» - при плановом значении 2,7% исполнение составило 1,2%.

Приведенные факты свидетельствуют о необходимости продолжения органом управления здравоохранением области организационных мер по дальнейшей оптимизации отрасли и развитию стационарозамещающих видов медицинской помощи.

Финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования

Расходы на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования планировались в объеме 122 750 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 28 199,8 тыс. рублей, или 23 %. Остаток неиспользованных средств по данным мероприятиям составил 94 550,2 тыс. рублей.

Реализация данных мероприятий начала осуществляться впервые с 2016 года, в отчетном году формировалась необходимая правовая база и отработывался механизм взаимодействия всех участников. КСП области при экспертизе законопроектов о внесении изменений в бюджет ТФОМС на 2016 год указывало на риск неосвоения предусмотренных на эти цели бюджетных средств.

Следует отметить, что остатки средств для финансового обеспечения данных мероприятий, не использованные медицинской организацией на 1 января очередного финансового года, разрешено использовать в очередном финансовом году на те же цели. Данная норма предусмотрена Постановлением Правительства РФ от 21.04.2016 № 332 «Об утверждении Правил использования медицинскими организациями средств нормированного

страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования для финансового обеспечения мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования».

Правила использования медицинскими организациями средств нормированного страхового запаса ТФОМС для финансового обеспечения мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования, утверждены постановлением Правительства Российской Федерации от 21.04.2016 № 332.

Данные об исполнении мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования за 2016 год приведены в таблице ниже.

Наименование медицинской организации	Предусмотрено планом мероприятий			Исполнение, тыс. рублей
	Наименование приобретаемого (подлежащего ремонту) оборудования	Количество, ед.	Сумма, тыс. рублей	
Приобретение оборудования, всего		40	69 736,7	9 959,7
ГБУЗ «Областной онкологический диспансер»	Видеогастроскоп	2	7 886,5	
	Видеоколоскоп	2	8 695,4	
ОГАУЗ «Городская Ивано-Матренинская детская клиническая больница»	Офтальмологический лазерный фотокоагулятор в комплекте с насадкой для транссклеральной коагуляции сетчатки с адаптером для налобного бинокулярного офтальмоскопа	1	5 234,2	5 234,3
ОГАУЗ «Иркутский городской перинатальный центр»	Транспортный инкубатор с аппаратом ИВЛ	1	4 531,2	4 009,9
ОГБУЗ «Иркутская городская клиническая больница №3»	Аппарат наркозно-дыхательный	4	8 616,5	
	Аппарат ИВЛ	6	12 360,0	
ОГБУЗ «Иркутская городская поликлиника №6»	Аппарат УЗИ	1	4 100,0	
ОГАУЗ «Ангарская городская детская больница №1»	Аппарат ИВЛ	1	2 296,6	
	Аппарат наркозно-дыхательный	1	2 081,7	
ОГБУЗ «Больница г. Свирска»	Устройство для печати снимков	1	468,6	
	Биохимический анализатор	1	1 788,7	715,5
ОГБУЗ «Шелеховская районная больница»	Аппарат ИВЛ	1	1 876,7	
ОГБУЗ «Черемховская городская больница №1»	Наркозно-дыхательный аппарат	2	3 833,3	
	Монитор пациента	2	430,3	
	Шприцевый инфузорный насос	12	1 152,4	
	Аппарат ИВЛ	2	4 384,6	
Ремонт оборудования, всего		2	18 490,9	18 240,1
ОГАУЗ «Братская городская больница №5»	Томограф рентгеновский компьютерный 16 - ти срезовый BRIGTSPEED	1	13 629,1	13 629,1
ОГАУЗ «Городская Ивано-Матренинская детская клиническая больница»	Томограф магнитно-резонансный MAGNETOM ESSENZA с принадлежностями	1	4 861,8	4 611,0
Всего			88 227,6	28 199,8

Ежеквартальные планы мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования утверждены министерством здравоохранения Иркутской области от 02.06.2016, 27.06.2016 и от 30.09.2016, и включали только мероприятия по приобретению медицинского оборудования 9 медицинскими организациями в количестве 40 единиц на

общую сумму 69 736,7 тыс. рублей и мероприятия по проведению ремонта 2 единиц медицинского оборудования на сумму 18 490,9 тыс. рублей. Реализация мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации указанными планами в 2016 году не предусматривалась. За 2016 год на приобретение 3 единиц оборудования направлено 9 959,7 тыс. рублей (или 14,3% от предусмотренного планом мероприятий), расходы на ремонт оборудования осуществлены в объеме 18 240,1 тыс. рублей (или 98,6% от плана).

Иные межбюджетные трансферты на осуществление единовременных выплат медицинским работникам в рамках реализации государственных функций в области социальной политики по непрограммным направлениям деятельности органов управления государственных внебюджетных фондов РФ

Межбюджетные трансферты из бюджета ТФОМС предоставлены в областной бюджет на осуществление единовременных выплат медицинским работникам в объеме 55 814,5 тыс. рублей при запланированном объеме 57 000 тыс. рублей.

Единовременные выплаты медицинским работникам в возрасте до 45 лет, имеющим высшее образование, прибывшим в 2016 году на работу в сельский населенный пункт либо рабочий поселок или переехавшим на работу в сельский населенный пункт либо рабочий поселок из другого населенного пункта и заключившим с уполномоченным органом исполнительной власти субъекта РФ договор, в размере одного миллиона рублей на одного указанного медицинского работника, осуществляются в соответствии с ч.12.1 ст.51 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации».

Исходя из данных отчета министерства здравоохранения Иркутской области об использовании средств на цели, предусмотренные частью 12.1 статьи 51 Федерального закона «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», предоставляемого в ТФОМС по форме и в порядке, установленном приказом ФФОМС от 19.12.2011 № 235, по состоянию на 01.01.2017 не возвращены единовременные компенсационные выплаты 13 медицинскими работниками, расторгнувшими договор до истечения установленного срока, в объеме 5 285,5 тыс. рублей (из них подлежащие возврату в бюджет ТФОМС – 4 087,5 тыс. рублей, в областной бюджет – 1 198,0 тыс. рублей). В разделе 5 Пояснительной записки в части объема средств, подлежащих возврату в бюджет ТФОМС на 01.01.2017 допущена техническая ошибка (вместо 4 087,5 тыс. рублей указано 2 744,2 тыс. рублей).

Объем невозвращенных средств за 2016 год увеличился на 2 027,3 тыс. рублей с 3 258,2 тыс. рублей на 01.01.2016 до 5 285,5 тыс. рублей на 01.01.2017.

Согласно данным отчета министерства здравоохранения Иркутской области общая сумма возврата единовременной компенсационной выплаты по расторгнутым договорам составляла 12 484,6 тыс. рублей, из них возвращены 7 199,1 тыс. рублей (в 2016 году - 6 543,1 тыс. рублей), из которых 3 844,4 тыс. рублей перечислены в бюджет ТФОМС с последующим перечислением в бюджет ФФОМС (в 2016 году - 3 338,4 тыс. рублей), 3 354,7 тыс. рублей – поступили в доход областного бюджета (в 2016 году - 3 204,7 тыс. рублей).

Возврат единовременных компенсационных выплат осуществили 14 медицинских работников, из них 10 работников в размере 100% от суммы, подлежащей возврату, по остальным 4 работникам – в размере от 12,7% до 83,4% от суммы, подлежащей возврату.

Согласно справке к отчету об использовании средств на осуществление единовременной компенсационной выплаты медицинским работникам, в отношении 9 медицинских работников, не возвратившим единовременные компенсационные выплаты

при досрочном расторжении договоров, Федеральной службой судебных приставов в 2016 году возбуждено исполнительное производство.

В соответствии с ч. 12.5 ст.51 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» территориальный фонд наделен полномочиями по осуществлению контроля за использованием средств, предусмотренных на финансовое обеспечение единовременных компенсационных выплат медицинским работникам.

Результаты проверок медицинских организаций, проведенных КСП области в рамках контрольного мероприятия «Проверка использования бюджетных средств, направленных за период 2012-2015 годы на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам в Иркутской области в соответствии с ч.12.1 ст.51 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (отчет от 22.11.2016 №07/25), свидетельствовали о нарушениях при реализации программы «Земский доктор» и необходимости усиления контроля за использованием бюджетных средств как со стороны министерства здравоохранения Иркутской области, так и ГУ ТФОМС.

По информации ГУ ТФОМС, в целях усиления контроля за использованием средств, предусмотренных на финансовое обеспечение единовременных компенсационных выплат медицинским работникам, в филиалы ГУ ТФОМС направлено письмо о необходимости при проведении плановых комплексных проверок медицинских организаций осуществлять, в том числе проверку соблюдения критериев, при соответствии которым медицинскому работнику может быть предоставлена единовременная компенсационная выплата с отражением установленных фактов в актах проверок (письмо от 16.12.2016 № 3155).

ГУ ТФОМС в целях предупреждения нарушений в использовании единовременных выплат и соблюдения условий ч. 12.1 статьи ст.51 Федерального закона № 326-ФЗ в министерство здравоохранения Иркутской области направлена информация по результатам проведенных комплексных проверок медицинских организаций в 4 квартале 2016 года (письмо от 16.12.2016 № 3156).

4.3. Нормированный страховой запас

Законом о бюджете ТФОМС на 2016 год размер нормированного страхового запаса территориального фонда установлен в объеме 2 500 000 тыс. рублей.

Средства нормированного страхового запаса включаются в общий объем средств финансового обеспечения территориальной программы ОМС. За 2016 год из нормированного страхового запаса использовано 2 133 371,7 тыс. рублей, или 85,3% от законодательно установленного размера.

Средства нормированного страхового запаса направлены:

- на возмещение средств территориальным фондам ОМС других регионов за оказание медицинской помощи гражданам, застрахованным в Иркутской области, в сумме 404 599,9 тыс. рублей (или 19 % от общего объема использованных средств нормированного страхового запаса), что на 33 017,9 тыс. рублей больше, чем в 2015 году (371 582 тыс. рублей);

- на оплату медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Иркутской области гражданам, застрахованным в других регионах РФ, в сумме 444 355,1 тыс. рублей (или 20,8%), что на 12 516,2 тыс. рублей больше, чем в 2015 году (431 838,9 тыс. рублей);

- на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования путем предоставления страховой медицинской организации недостающих для оплаты медицинской помощи средств в соответствии с

частью 6 статьи 38 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» – 1 256 216,9 тыс. рублей (или 58,9 %);

- на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования – 28 199,8 тыс. рублей (или 1,3 %).

Направление средств нормированного страхового запаса на указанные цели установлено ст. 8 Закона о бюджете ТФОМС на 2016 год.

Дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования путем предоставления страховым медицинским организациям недостающих для оплаты медицинской помощи средств в соответствии с частью 6 статьи 38 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» произведено ГУ ТФОМС на основании обращений страховых медицинских организаций, решений ГУ ТФОМС по результатам внеплановых тематических проверок. Средства нормированного страхового запаса на эти цели в общей сумме 1 256 216,9 тыс. рублей за 2016 год предоставлены 3 страховым организациям (АО ВТБ Медицинское страхование – 76 030,2 тыс. рублей; АО «Медицинская акционерная страховая компания Иркутской области (АО «МАСКИ») - 95 795,1 тыс. рублей; Иркутский филиал АО «Страховая компания «СОГАЗ-Мед» - 1 084 391,6 тыс. рублей).

Объем средств нормированного страхового запаса территориального фонда на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования определен согласно части 6.3 статьи 26 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» и за 2016 год составил 121 330,5 тыс. рублей, или 98,8% от законодательно утвержденных ассигнований на эти цели (122 750 тыс. рублей).

5. Финансовый контроль за использованием средств бюджета ТФОМС

В соответствии с Федеральным законом от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» ГУ ТФОМС осуществлял контроль за использованием финансовых средств в сфере обязательного медицинского страхования.

Согласно отчету о контрольно-ревизионной работе ГУ ТФОМС (ф. №КР-ТФОМС) в 2016 году проведено 148 проверок, из них 121 проверка медицинских организаций и 27 проверок 5 страховых медицинских организаций. По сравнению с 2015 годом (185 проверок) количество проверок снизилось на 20 %, в том числе медицинских организаций - на 9,7 %, страховых медицинских организаций – на 47 %.

По результатам проверок выявлено нецелевое использование средств ОМС медицинскими организациями на общую сумму 10 962,6 тыс. рублей (по сравнению с 2015 годом снизилось на 42 %). Нецелевое использование средств ОМС в медицинских организациях заключалось в оплате видов медицинской помощи, не включенных в территориальную программу ОМС (2 296,2 тыс. рублей); оплате расходов, не включенных в структуру тарифов на оказание медицинских услуг в системе ОМС (4 285,4 тыс. рублей); использовании средств ОМС на финансирование подразделений, подлежащих финансированию за счет средств иных источников (3 391 тыс. рублей); расходовании сверх норм (541,1 тыс. рублей); расходовании при отсутствии документов (287,9 тыс. рублей); пополнении расчетного счета по платным услугам за счет средств ОМС (161 тыс. рублей).

По результатам проверок медицинских организаций предъявлены штрафы и пени на сумму 1 281,9 тыс. рублей.

По результатам проверок за 2016 год страховым медицинским организациям предъявлены штрафы и пени в сумме 1 738,3 тыс. рублей (по сравнению с 2015 годом выросли в 2,8 раза), из них 1621,3 тыс. рублей - за невыполнение объемов проведения экспертиз; 96 тыс. рублей - за нарушение порядка выдачи полисов ОМС; 18 тыс. рублей - за нарушение сроков предоставления сведений о застрахованных и их изменению в Региональный сегмент единого регистра застрахованных (РС ЕРЗ), 3 тыс. рублей - за недостоверное предоставление сведений в РС ЕРЗ.

Использованные с нарушением действующего законодательства средства по результатам проверок возвращены в бюджет ТФОМС в объеме 13 387,7 тыс. рублей (с учетом средств, восстановленных по результатам проверок прошлых лет - 2 499,8 тыс. рублей), штрафы и пени перечислены в размере 3 087,3 тыс. рублей.

За 2016 год задолженность медицинских организаций по суммам принудительного взыскания в связи с неуплатой штрафных санкций и использования не по целевому назначению средств ОМС снизилась с 2 749,8 тыс. рублей до 158,8 тыс. рублей. Данная задолженность на 01.01.2017 числится за ОГБУЗ «Усть – Кутская районная больница».

В соответствии с Порядком организации и проведения контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию, утвержденным приказом ФФОМС от 01.12.2010 № 230, ГУ ТФОМС осуществляет контроль за деятельностью страховых медицинских организаций путем проведения повторных экспертиз, по результатам которых ГУ ТФОМС за 2016 год применены финансовые санкции к страховым медицинским организациям на сумму 38,2 тыс. рублей.

Согласно Сведениям о результатах внешних контрольных мероприятий (таблица №7 к Пояснительной записке отчета) в 2016 году органами государственного финансового контроля проведено 4 контрольных мероприятия, из них 2 контрольных мероприятия проведено КСП области, по одному контрольному мероприятию провели Территориальное управление Федеральной службы финансово-бюджетного надзора в Иркутской области и служба государственного финансового контроля Иркутской области.

ВЫВОДЫ

1. Отчет об исполнении бюджета ТФОМС за 2016 год представлен Правительством Иркутской области в срок, установленный ст. 38 Закона Иркутской области от 23.07.2008 № 55-оз «О бюджетном процессе Иркутской области».

2. Представленный отчет по группам и подгруппам доходов, а также разделам и подразделам, целевым статьям и видам расходов соответствует данным бюджетного учета. Фактов недостоверного отражения данных в отчете об исполнении бюджета ТФОМС за 2016 год не установлено.

Выявленные отдельные незначительные отступления от требований Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, изложены в разделе 1 настоящего заключения и на достоверность отчета не повлияли.

3. В течение отчетного 2016 года в Закон Иркутской области от 23.12.2015 № 129-ОЗ «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования граждан Иркутской области на 2016 год» дважды вносились изменения (28.06.2016 и 17.10.2016).

4. Общий объем доходов утвержден в окончательной редакции в сумме 31 265 943,2 тыс. рублей, исполнен в сумме 31 286 856,3 тыс. рублей, или на 100,1 % к уточненному плану. Перевыполнение плановых назначений обусловлено, в основном, поступлением в декабре 2016 года сверх утвержденных в Законе о бюджете ТФОМС прочих межбюджетных трансфертов в объеме 24 571,1 тыс. рублей из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования субъектов РФ в качестве возмещения затрат по оплате стоимости медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам за пределами территории.

Основными доходными источниками являлись безвозмездные поступления из бюджета ФФОМС, доля которых в доходах фонда составила 98,3 %, или 30 754 504,6 тыс. рублей.

Поступления по группе «Налоговые и неналоговые доходы» при плане 162 531,6 тыс. рублей составили 160 467,8 тыс. рублей, или 98,7 %. Основную часть (или 75,7 %) составили прочие доходы от компенсации затрат бюджетов ТФОМС в сумме 121 460 тыс. рублей (в том числе 121 330,5 тыс. рублей – средства от применения к медицинским организациям санкций за нарушения, выявленные при проведении контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи).

5. Расходы в окончательной редакции Закона о бюджете ТФОМС утверждены в объеме 31 321 816,9 тыс. рублей, уточненной сводной бюджетной росписью утверждены в объеме 31 345 841,7 тыс. рублей, исполнены на 99,3 %, или в объеме 31 116 604,6 тыс. рублей.

Не исполнены бюджетные назначения по разделу 09 «Здравоохранение» на общую сумму 229 237,1 тыс. рублей по расходам: на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ в размере 76 822,6 тыс. рублей; дополнительное финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ – 2 383,7 тыс. рублей; финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования – 94 550,2 тыс. рублей; дополнительное финансовое обеспечение оказания специализированной, в том числе высокотехнологичной, медицинской помощи, включенной в базовую программу ОМС – 54 295,1 тыс. рублей; осуществление единовременных выплат медицинским работникам – 1 185,5 тыс. рублей.

6. При прогнозируемом дефиците на 2016 год в объеме 55 873,7 тыс. рублей бюджет ТФОМС исполнен с превышением доходов над расходами в объеме 170 251,7 тыс. рублей.

По сравнению с 2015 годом доходы бюджета ТФОМС увеличились на 1,1 %, или на 335 757,3 тыс. рублей, расходы – на 0,4 %, или на 133 878,9 тыс. рублей.

7. На здравоохранение при плане 31 065 841,7 тыс. рублей израсходовано 30 836 604,6 тыс. рублей, или 99,3%. Данные расходы направлены на:

- выполнение Территориальной программы ОМС в объеме 30 308 235,2 тыс. рублей (из них 404 599,9 тыс. рублей - возмещение другим территориальным фондам ОМС затрат по оплате стоимости медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам за пределами территории Иркутской области, в которой выдан полис ОМС;

- оплату медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Иркутской

области гражданам, застрахованным в других регионах РФ, в объеме 444 355,1 тыс. рублей (за счет межбюджетных трансфертов из бюджетов ТФОМС других регионов РФ);

- осуществление единовременных выплат медицинским работникам в объеме 55 814,5 тыс. рублей (межбюджетные трансферты, передаваемые областному бюджету);

- реализацию мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования в объеме 28 199,8 тыс. рублей.

8. Территориальная программа ОМС принята в рамках Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам РФ медицинской помощи в Иркутской области на 2016 год, утвержденной постановлением Правительства Иркутской области от 25.12.2015 № 689-пп (в ред. от 30.12.2016). Стоимость Территориальной программы ОМС на 2016 год утверждена в объеме 30 441 736,6 тыс. рублей.

Фактическое финансирование Территориальной программы ОМС составило 30 308 235,2 тыс. рублей, или 99,6 % от ее утвержденной стоимости. Недофинансирование программы составило 133 501,4 тыс. рублей и обусловлено, в основном, неполным выполнением объемов специализированной медицинской помощи, оказываемой федеральными медицинскими организациями (на 9 431,6 тыс. рублей), а также необходимостью завершения расчетов за оказанную в декабре 2016 года медицинскую помощь.

9. Фактические расходы на аппарат органов управления ТФОМС (с учетом 13 филиалов) составили 280 000 тыс. рублей (0,9 % от суммы расходов бюджета ТФОМС) и не превысили норматива расходов (280 000 тыс. рублей), согласованного ФФОМС в письме от 14.09.2015 № 4712/2-1-2 в соответствии с п.8 ч.2 ст.7 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации». По сравнению с уровнем предыдущего года расходы на аппарат органа управления ТФОМС увеличились на 1,8 %.

10. Нормированный страховой запас фонда при законодательно установленном объеме 2 500 000 тыс. рублей был использован в объеме 2 133 371,7 тыс. рублей (85,3 %).

В соответствие со ст. 8 Закона о бюджете ТФОМС на 2016 год средства нормированного страхового запаса использованы на возмещение средств территориальным фондам ОМС других регионов за оказание медицинской помощи гражданам, застрахованным в Иркутской области – 404 599,9 тыс. рублей; оплату медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Иркутской области гражданам, застрахованным в других регионах РФ – 444 355,1 тыс. рублей; дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС путем предоставления страховой медицинской организации недостающих для оплаты медицинской помощи средств – 1 256 216,9 тыс. рублей; финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования – 28 199,8 тыс. рублей.

11. Средства на ведение дела, предоставляемые страховым медицинским организациям в соответствии с нормативом 1,07 %, установленным ст. 10 Закона о бюджете ТФОМС на 2016 год, составили 306 447,9 тыс. рублей (на 8 622,6 тыс. рублей, или на 2,7 % меньше уровня 2015 года). Всего на формирование собственных средств в сфере ОМС с учетом

штрафов и средств, поступивших по результатам экспертиз, страховыми медицинскими организациями в 2016 году получено 399 334,3 тыс. рублей (на 57 816,3 тыс. рублей, или на 12,6 % меньше уровня 2015 года).

12. В реализации Территориальной программы ОМС в 2016 году участвовало 146 медицинских организаций, из них 101 организация областной формы собственности, 9 – федеральной формы собственности, 34 – частной и иной формы собственности. На территории Иркутской области в отчетный период в системе ОМС функционировало 5 страховых медицинских организаций.

Численность застрахованных лиц в Иркутской области в течение 2016 года увеличилась на 508 человек с 2 522 507 человек на 01.01.2016 до 2 523 015 человек на 01.01.2017. В структуре застрахованных лиц 62,8 % составляет неработающее население. За 2016 год численность неработающих увеличилась на 2 396 человек, численность работающих, напротив, сократилась на 1 888 человек.

13. Расходы медицинских организаций на медицинскую помощь (без учета остатков средств на счетах медицинских организаций) по сравнению с уровнем 2015 года возросли в условиях стационара на 972 171,5 тыс. рублей, дневных стационаров – на 299 023,2 тыс. рублей, в амбулаторных условиях – на 718 712,8 тыс. рублей, по скорой медицинской помощи – на 202 417,1 тыс. рублей. Выросла фактическая стоимость медицинской помощи, оказываемой в стационарных условиях. Так, стоимость койкодня увеличилась с 3 009,6 рублей в 2015 году до 3 466,4 рублей в 2016 году, при этом увеличились расходы на питание и медикаменты в расчете на одного пациента в день (стоимость питания - со 110,2 рублей до 126,3 рублей, медикаменты – с 668,4 рублей до 749,3 рублей).

Средняя заработная плата медицинских работников в 2016 году составила по врачам – 49,8 тыс. рублей (2015 год - 48,2 тыс. рублей), среднему медицинскому персоналу - 26,9 тыс. рублей (2015 год - 26,1 тыс. рублей), младшему медицинскому персоналу - 17,7 тыс. рублей (2015 год – 17,2 тыс. рублей).

14. Одним из индикаторов реального обеспечения прав граждан на бесплатную медицинскую помощь является показатель финансового обеспечения населения средствами ОМС в расчете на душу населения. Территориальной программой ОМС подушевой норматив финансирования на 2016 год установлен в размере 12 065,4 рубля, фактически подушевое финансирование (в расчете на одного застрахованного) составило 12 288,1 рубля (по сравнению с 2015 годом увеличилось на 1,4 %).

15. Показатели по объемам оказания медицинской помощи (в расчете на одного застрахованного) в рамках Территориальной программы ОМС в разрезе видов помощи исполнены ниже установленных нормативов по скорой медицинской помощи на 7,0 %, амбулаторной медицинской помощи, оказываемой с профилактической целью – на 6,7 %, неотложной медицинской помощи – на 41,4 %, амбулаторной помощи при обращении по поводу заболевания – на 18,7%.

Вместе с тем, превышен установленный норматив по стационарной помощи на 21,3 %, реабилитации - на 10,2%, высокотехнологичной помощи - на 7,1%, медицинской помощи, оказываемой в стационарах дневного типа - на 8,3 %.

16. Не достигнуты целевые значения следующих критериев доступности и качества медицинской помощи, на основе которых проводится комплексная оценка уровня и динамики показателей исполнения Территориальной программы:

- доля расходов на оказание медицинской помощи в условиях дневных стационаров в общих расходах на территориальную программу - при плановом значении 7,2 % исполнение составило 3,9 %;

- доля расходов на оказание медицинской помощи в амбулаторных условиях в неотложной форме в общих расходах на территориальную программу - при плановом значении 2,7 % исполнение составило 1,2 %.

17. Как и в предыдущем году, из ФФОМС поступили средства на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам в сумме 57 000 тыс. рублей, которые в полном объеме были переданы в виде межбюджетных трансфертов из бюджета ТФОМС в областной бюджет и использованы в объеме 55 814,5 тыс. рублей.

На 01.01.2017 не возвращены единовременные компенсационные выплаты 13 медицинскими работниками, расторгнувшими договор до истечения установленного срока, в объеме 5 285,5 тыс. рублей, из них подлежащие возврату в бюджет ТФОМС – 4 087,5 тыс. рублей, в областной бюджет – 1 198 тыс. рублей.

18. Впервые с 2016 года началась реализация мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования».

Расходы на финансовое обеспечение данных мероприятий планировались в объеме 122 750 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 28 199,8 тыс. рублей, или 23 %. За 2016 год приобретено три единицы оборудования на общую сумму 9 959,7 тыс. рублей, отремонтировано два томографа на сумму 18 240,1 тыс. рублей. Остаток неиспользованных средств составил 94 550,2 тыс. рублей.

19. В соответствии с Федеральным законом от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» ГУ ТФОМС осуществлялся контроль за использованием финансовых средств в сфере обязательного медицинского страхования.

В 2016 году проведено 148 проверок медицинских организаций и страховых медицинских организаций, выявлено нецелевое использование средств ОМС и предъявлены штрафы на сумму 13 982,8 тыс. рублей. По результатам проверок возвращены в бюджет ТФОМС средства в объеме 13 387,7 тыс. рублей (с учетом средств, восстановленных по результатам проверок прошлых лет), перечислены штрафы в размере 3 087,3 тыс. рублей. Задолженность медицинских организаций по денежным взысканиям и штрафам на 01.01.2017 составила 158,8 тыс. рублей (ОГБУЗ «Усть-Кутская РБ»). По сравнению с 2015 годом количество проверок сократилось на 20 %.

20. Представленный проект закона Иркутской области № ПБ-195 «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования граждан Иркутской области за 2016 год» соответствует показателям отчета об исполнении бюджета ТФОМС за 2016 год и может быть рекомендован к рассмотрению Законодательным Собранием Иркутской области.

ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Учитывая результаты проверки отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования граждан Иркутской области за 2016 год, Контрольно-счетная палата Иркутской области предлагает:

1. ГУ ТФОМС в рамках реализации бюджетных полномочий по формированию средств нормированного страхового запаса фонда в части средств на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования, организовать контроль за формированием и поступлением в бюджет ТФОМС средств от применения страховыми медицинскими организациями к медицинским организациям санкций за нарушения, выявленные при проведении контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи, направляемых на формирование нормированного страхового запаса в соответствии с частью 6.3. статьи 26 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации»

2. Министерству здравоохранения Иркутской области в целях снижения рисков нерационального и нерезультативного использования средств, предусмотренных на приобретение и ремонт медицинского оборудования, приказ от 06.09.2016 № 72-мпр «О критериях отбора медицинских организаций для включения в план мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования» привести в соответствие с нормами Постановления Правительства РФ от 21.04.2016 № 332 в части установления критериев отбора медицинских организаций по приобретению и ремонту медицинского оборудования. Соответствующее письмо с рекомендациями по данному вопросу было направлено Контрольно-счетной палатой Иркутской области в адрес министерства в феврале 2017 года.

3. Министерству здравоохранения Иркутской области совместно с ГУ ТФОМС продолжить контроль за возвратом медицинскими работниками единовременной компенсационной выплаты по договорам, расторгнутым до истечения установленного срока. Объем невозвращенных средств в течение последних трех лет не снижается (на 01.01.2015 составил 3 556,4 тыс. рублей, из них подлежащие возврату в бюджет ТФОМС – 2 338,9 тыс. рублей; на 01.01.2016 – 3 258,2 тыс. рублей, из них в бюджет ТФОМС – 2 564,5 тыс. рублей, на 01.01.2017 – 5 285,5 тыс. рублей, из них в бюджет ТФОМС – 4 087,5 тыс. рублей).

4. Анализ выполнения Территориальной программы ОМС за 2016 год свидетельствует о необходимости продолжения органом управления здравоохранением области – министерством здравоохранения Иркутской области организационных мер по дальнейшей оптимизации отрасли и развитию стационарозамещающих видов медицинской помощи.

Аудитор КСП области



О.М.Ризман

Исполнение доходной части бюджета ТФОМС за 2016 год

тыс. рублей

Наименование доходов	Утверждено законом о бюджете ТФОМС на 2016 год		Исполнено за 2016 год	% исполнен ия	Откл. от утверж. назнач. (+/-)
	первонач. ред. от 23.12.2015	оконч. ред. от 17.10.2016			
ВСЕГО ДОХОДОВ	30 633 364,4	31 265 943,2	31 286 856,3	100,1	20 913,1
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	21 000,0	162 531,6	160 467,8	98,7	-2 063,8
- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	400,0	123 346,7	121 460,0	98,5	-1 886,7
- штрафы, санкции, возмещение ущерба	20 600,0	21 147,0	20 783,4	98,3	-363,6
- прочие неналоговые доходы		18 037,9	18 224,4	101,0	+186,5
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	30 612 364,4	31 103 411,6	31 126 388,5	100,1	22 976,9
Межбюджетные трансферты из ФФОМС	30 191 964,4	30 755 690,1	30 754 504,6	100,1	23 385,6
-субвенции бюджетам ТФОМС на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ	30 191 964,4	30 191 964,4	30 191 964,4	100,0	-
-межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам ТФОМС на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам		57 000,0	55 814,5	97,9	-1 185,5
-межбюджетные трансферты на дополнительное финансовое обеспечение оказания специализированной, в том числе высокотехнологичной, медицинской помощи, включенной в базовую программу ОМС		506 725,77	506 725,7	100,0	-
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам ТФОМС	420 400,0	420 400,0	444 971,1	105,8	24 571,1
Доходы бюджетов ТФОМС от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет		2 286,8	2 757,7	120,6	470,9
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет		-74 965,3	-75 844,9	101,2	-879,6

Исполнение расходной части бюджета ТФОМС за 2016 год

тыс. рублей

Наименование расходов	Закон		Сводная бюджетная роспись	Исполнено на 31.12.2016	Неисполненные назначения	% исп. к СБР
	первонач. ред. от 23.12.2015	оконч. ред. от 17.10.2016				
РАСХОДЫ, всего	30 633 364,4	31 321 816,9	31 345 841,7	31 116 604,6	229 237,1	99,3
«Государственная программа Иркутской области «Развитие здравоохранения» на 2014-2020 годы	30 212 964,4	30 901 486,6	30 901 486,6	30 672 249,5	229 237,1	99,3
Общегосударственные вопросы	280 000,0	280 000,0	280 000,0	280 000,0	-	100
«Государственная программа Иркутской области «Развитие здравоохранения» на 2014-2020 годы, подпрограмма «Совершенствование системы территориального планирования субъектов РФ»	280 000,0	280 000,0	280 000,0	280 000,0	-	100
Расходы на обеспечение деятельности гос. учреждений (аппарат органов управления гос. внебюджетных фондов), в том числе:	280 000,0	280 000,0	280 000,0	280 000,0	-	100
- расходы на выплаты персоналу	229 805,6	229 805,6	226 134,0	226 134,0	-	100
- закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд	49 694,4	49 694,4	53 488,2	53 488,2	-	100
- иные бюджетные ассигнования	500,0	500,0	377,8	377,8	-	100
Здравоохранение	30 353 364,4	31 041 816,9	31 065 841,7	30 836 604,6	229 237,1	99,3
«Государственная программа Иркутской области «Развитие здравоохранения» на 2014-2020 годы, подпрограмма «Совершенствование системы территориального планирования субъектов РФ»	29 932 964,4	30 564 486,6	30 564 486,6	30 336 435,0	228 051,6	99,3
Финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ, в том числе:	29 911 964,4	29 911 964,4	29 911 964,4	29 835 141,8	76 822,6	99,7
- социальное обеспечение и иные выплаты населению	29 512 364,4	29 512 364,4	29 512 364,4	29 435 541,9	76 822,5	99,7
- межбюджетные трансферты	399 600,0	399 600,0	399 600,0	399 599,9	0,1	100
Дополнительное финансовое обеспечение организации ОМС на территории Иркутской области	21 000,0	23 046,5	23 046,5	20 662,8	2 383,7	89,7
Финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования	-	122 750,0	122 750,0	28 199,8	94 550,2	23,0
Дополнительное финансовое обеспечение оказания специализированной, в том числе высокотехнологичной, медицинской помощи, включенной в базовую программу ОМС	-	506 725,7	506 725,7	452 430,6	54 295,1	89,3

«Государственная программа Иркутской области «Развитие здравоохранения» на 2014-2020 годы, подпрограмма «Кадровое обеспечение системы здравоохранения»	-	57 000,0	57 000,0	55 814,5	1 185,5	97,9
Иные межбюджетные трансферты на осуществление единовременных выплат медицинским работникам	-	57 000,0	57 000,0	55 814,5	1 185,5	97,9
Непрограммные направления деятельности	420 400,0	420 330,3	444 355,1	444 355,1	-	100
Дополнительное финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъекта РФ	420 400,0	420 330,3	444 355,1	444 355,1	-	100