



Законодательное Собрание Иркутской области	
№ ПЗ	419
Дата:	18 10 2018

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ**

664027, Иркутск, ул. Ленина, 1

тел. 24-16-09,
факс 24-05-24,
ksp38@irksp.ru

Председателю
Законодательного Собрания
Иркутской области

С.М. СОКОЛУ

« 02 » ноября 2018 г. № 01/15-01/1565

На № _____ от " ____ " _____ 201 ____ г.

О направлении заключения КСП
области от 02.11.2018 № 15/42-Э

Уважаемый Сергей Михайлович!

В соответствии со статьей 7 Закона Иркутской области «О Контрольно-счетной палате Иркутской области» направляем Вам заключение КСП области от 02.11.2018 № 15/42-Э по результатам экспертизы проекта закона Иркутской области «О внесении изменений в Закон Иркутской области «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Иркутской области на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов» (№ ПЗ-419).

Приложение: на 6 л. в 1 экз.

Председатель

И.П. Морохоева

Законодательное Собрание Иркутской области	
Вх. №	6495
Дата	02 11 2018 г.
на	07 листах, индекс 01-30



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 15/42-Э

по результатам экспертизы проекта Закона Иркутской области «О внесении изменений в Закон Иркутской области «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Иркутской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (№ ПЗ-419)

02 ноября 2018 года

г. Иркутск

*Рассмотрен на коллегии КСП области 02.11.2018
и утвержден распоряжением председателя КСП
области от 02.11.2018 № 143-р*

Настоящее заключение подготовлено в соответствии с Законом Иркутской области от 07.07.2011 № 55-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Иркутской области» и на основании поручения Законодательного Собрания Иркутской области от 24.10.2018 № 3362.

1. Общая характеристика Законопроекта

Проект закона Иркутской области № ПЗ-419 «О внесении изменений в Закон Иркутской области «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Иркутской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – Законопроект) одобрен и внесен Губернатором Иркутской области на рассмотрение Законодательного Собрания Иркутской области Указом от 18.10.2018 № 216-уг.

Законопроект разработан органом управления ТФОМС, что соответствует ст. 10 Закона Иркутской области от 23.07.2008 № 55-ОЗ «О бюджетном процессе Иркутской области». Необходимость внесения изменений в Закон Иркутской области от 20 декабря 2017 года № 109-ОЗ «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Иркутской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» обусловлена, в основном, увеличением общего объема прогнозируемых доходов на 2018 год и, соответственно, расходов бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Иркутской области (далее – ТФОМС), в том числе за счет уточнения неналоговых доходов, сумм возврата остатков целевых средств прошлых лет, остатков средств бюджета ТФОМС на 01.01.2018, утверждением дефицита бюджета ТФОМС и источников его финансирования.

Бюджетные назначения на плановый период 2019 и 2020 годов в Законопроекте оставлены без изменений.

Представленным Законопроектом предлагается изменить параметры бюджета на 2018 год: утвердить дефицит бюджета ТФОМС в объеме 662 930 тыс. рублей, увеличить доходы бюджета на 149 538,4 тыс. рублей, и, соответственно, расходы бюджета на 812 468,4 тыс. рублей. В результате общий объем доходов составит 39 415 491,3 тыс. рублей, общий объем расходов – 40 078 421,3 тыс. рублей.

В качестве источника погашения дефицита предлагается привлечь остатки средств бюджета ТФОМС в объеме **662 930 тыс. рублей**, образовавшиеся на 1 января 2018 года:

- остаток субвенции из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования (далее – ФФОМС) на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования (далее – ОМС) на территориях субъектов РФ в объеме 537 654,4 тыс. рублей (после подтверждения потребности согласно уведомлению ФФОМС от 29.01.2018 возвращены в бюджет ТФОМС для использования на те же цели);

- остаток средств на организацию дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также приобретение и проведение ремонта медицинского оборудования – 124 082,5 тыс. рублей;

- прочие межбюджетные трансферты от бюджетов ТФОМС других субъектов РФ – 543,7 тыс. рублей; прочие доходы (штрафы, санкции, возмещения ущерба) – 225,4 тыс. рублей; остаток субвенции прошлых лет, возвращенный страховыми медицинскими организациями и медицинскими организациями - 422,5 тыс. рублей; остаток межбюджетных трансфертов прошлых лет – 1,5 тыс. рублей.

Указанные остатки денежных средств на 1 января 2018 года **соответствуют** данным бюджетного учета ТФОМС.

2. Изменение доходной части бюджета ТФОМС на 2018 год

Анализ предлагаемых изменений доходной части бюджета на 2018 год приведен в следующей таблице.

тыс. рублей

Наименование показателя	Закон от 20.12.2017 № 109-ОЗ	Проект	Отклонение
ДОХОДЫ, всего	39 265 952,9	39 415 491,3	149 538,4
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, всего	168 019,4	188 189,9	20 170,5
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	148 619,4	167 091,0	18 471,6
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	19 400,0	20 434,1	1 034,1
Прочие неналоговые доходы	-	664,8	664,8
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ, всего	39 097 933,5	39 227 301,4	129 367,9
Межбюджетные трансферты:	39 097 933,5	39 229 633,5	131 700,0
- субвенция из бюджета ФФОМС на финансовое обеспечение организации ОМС на территории субъекта РФ	38 529 633,5	38 529 633,5	-
- прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам ТФОМС (из бюджетов ТФОМС других субъектов РФ)	568 300,0	700 000,0	131 700,0
Доходы бюджетов ТФОМС от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	729,9	729,9
Возврат из бюджетов ТФОМС остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет:	-	- 3 062,0	- 3 062,0
- в бюджет Федерального фонда ОМС	-	- 3 059,1	- 3 059,1
- в бюджеты территориальных фондов ОМС	-	- 2,9	- 2,9

Поступления по группе «Налоговые и неналоговые доходы» предлагается увеличить на 20 170,5 тыс. рублей (на 12 %) и предусмотреть в объеме 188 189,9 тыс. рублей, в том числе доходы от компенсации затрат государства (средства от применения к медицинским организациям санкций за нарушения, выявленные при проведении контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи) увеличить на 18 471,6 тыс. рублей (на 12,4 % до 167 091 тыс. рублей), штрафы, санкции и возмещение ущерба – на 1 034,1 тыс. рублей (на 5,3 % до 20 434,1 тыс. рублей).

По данным мониторинга, проводимого КСП области, по состоянию на 01.10.2018 в бюджет ТФОМС поступили неналоговые доходы в общем объеме 135 220,7 тыс. рублей, из них 125 303,4 тыс. рублей - доходы от компенсации затрат государства. Доходы от штрафов, санкций и возмещения ущерба составили 9 252,5 тыс. рублей, большая часть из которых в сумме 6 395,2 тыс. рублей (или 69,1 %) – денежные взыскания с медицинских организаций за незаконное и нецелевое использование бюджетных средств.

Прочие неналоговые доходы первоначально в бюджете не планировались и предусмотрены Законопроектом в сумме фактического поступления 664,8 тыс. рублей на 01.09.2018 (на 01.10.2018 – сумма поступлений не изменилась). В данную подгруппу доходов включены средства прошлых лет, возвращенные страховыми медицинскими организациями от штрафных санкций, примененных ими к медицинским организациям (642 тыс. рублей), а также проценты, полученные страховыми медицинскими организациями от медицинских организаций за пользование чужими денежными средствами по решению суда (22,8 тыс. рублей).

Учитывая динамику поступления неналоговых доходов, предлагаемое увеличение, в целом, **представляется обоснованным**. Вместе с тем, по оценке КСП области, **имеется риск невыполнения** по доходам от штрафов, санкций и возмещения ущерба (на 01.10.2018 поступило 9 252,5 тыс. рублей, или 47,7 % от плана).

Доходы от штрафов, санкций и возмещения ущерба предлагается увеличить на 1 034,1 тыс. рублей за счет увеличения денежных взысканий (штрафов) и иных сумм, взыскиваемых с лиц, виновных в совершении преступлений, и в возмещение ущерба имуществу (регрессные иски к виновным лицам). Между тем, законодательно установленный прогноз поступлений по регрессным искам в объеме 3 800 тыс. рублей на 01.09.2018 исполнен в сумме 1 897,5 тыс. рублей (или на 49,9 % от плана), на 01.10.2018 – 2 081,3 тыс. рублей (54,8 % от плана).

Доходы по группе «Безвозмездные поступления» предусмотрены с увеличением на 129 367,9 тыс. рублей (или на 0,3 %), которое сложилось за счет увеличения межбюджетных трансфертов из бюджетов территориальных фондов ОМС других регионов на 131 700 тыс. рублей, включением доходов в объеме 729,9 тыс. рублей от возврата остатков целевых средств прошлых лет в бюджет ТФОМС и сумм возврата из бюджета ТФОМС в бюджет ФФОМС (-3 059,1 тыс. рублей) и бюджеты территориальных фондов ОМС других регионов (-2,9 тыс. рублей).

3. Изменение расходной части бюджета ТФОМС на 2018 год

Как видно из приведенной ниже таблицы, на сумму увеличения доходов (149 538,4 тыс. рублей) и дефицита бюджета (662 930 тыс. рублей) предусмотрено **увеличение расходов на 812 468,4 тыс. рублей** по разделу 09 00 «Здравоохранение» (с 38 984 520,9 тыс. рублей до 39 796 989,3 тыс. рублей, или на 2,1 %).

В результате, расходы на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории Иркутской области в рамках территориальной программы ОМС вырастут на 537 673,5 тыс. рублей (в том числе на 537 654,4 тыс. рублей – за счет остатков субвенции 2017 года на оплату медицинской помощи, оказанной в 2017 году), на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования увеличатся на 142 554,1 тыс. рублей (в том числе на 124 082,5 тыс. рублей – за счет остатков 2017 года).

В связи с этим Законопроектом предлагается также внести изменения в пункт 1 части 3 статьи 4 текстовой части Закона в части уточнения размера бюджетных ассигнований бюджета ТФОМС на выполнение территориальной программы ОМС на 2018 год (с 38 268 079,1 тыс. рублей до 38 268 098,2 тыс. рублей). После принятия Законопроекта потребуются внесение изменений в Постановление Правительства Иркутской области от 28.12.2017 № 882-пп «О Территориальной программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Иркутской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» в части увеличения стоимости Территориальной программы ОМС на 2018 год с 38 268 079,1 тыс. рублей до 38 268 098,2 тыс. рублей (или на 19,1 тыс. рублей).

Анализ предлагаемых изменений расходной части бюджета на 2018 год приведен в следующей таблице.

тыс. рублей

Наименование	Закон от 20.12.2017 № 109-ОЗ	% исп. на 01.10.2018	Проект	Отклонение
РАСХОДЫ, всего	39 265 952,9	70,0	40 078 421,3	812 468,4
ЦСР 5200000000 «Государственная программа Иркутской области «Развитие здравоохранения» на 2014 - 2020 годы», всего	38 697 652,9	70,0	39 377 880,5	680 227,6
в том числе по подпрограммам:				
ЦСР 52Д0000000 «Подпрограмма «Осуществление обязательного медицинского страхования в Иркутской области» на 2017-2020 годы	38 697 652,9	70,0	39 377 880,5	680 227,6
ЦСР 52 Д0200000 «Основное мероприятие «Организация и реализация территориальной программы обязательного медицинского страхования»	38 549 511,1	70,1	39 087 184,6	537 673,5
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ (раздел 01)	281 432,0	71,1	281 432,0	-
ЦСР 52Д0250930 «Финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ», из них:	281 432,0	71,1	281 432,0	-
- расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	231 299,1	72,8	237 850,5	6 551,4
- закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд	49 632,9	62,3	43 081,5	-6 551,4
- иные бюджетные ассигнования	500,0	25,7	500,0	-
ЗДРАВООХРАНЕНИЕ (раздел 09)	38 984 520,9	70,0	39 796 989,3	812 468,4
ЦСР 52Д0250930 «Финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ»	38 248 201,5	70,1	38 785 855,9	537 654,4
- в том числе межбюджетные трансферты	495 000,0	74,6	530 000,0	35 000,0
ЦСР 52Д0280040 «Дополнительное финансовое обеспечение организации ОМС на территории Иркутской области»	19 877,6	-	19 896,7	19,1
ЦСР 52 Д0300000 «Основное мероприятие «Организация дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования»	148 141,8	51,2	290 695,9	142 554,1
ЦСР 7300000000 «Непрограммные направления деятельности органов управления государственных внебюджетных фондов РФ»	568 300,0	71,4	700 540,8	132 240,8
ЦСР 7310080050 «Дополнительное финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ в рамках реализации государственных функций в области социальной политики по непрограммным направлениям деятельности органов управления государственных внебюджетных фондов РФ»	568 300,0	71,4	700 540,8	132 240,8

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 вырастут в 2 раза и составят 290 695,9 тыс. рублей. Источником финансирования данных расходов в соответствии с частью 6.3 статьи 26 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» являются доходы бюджета ТФОМС, полученные от применения к медицинским организациям санкций за нарушения, выявленные при проведении контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи. По состоянию на 01.10.2018 кассовые расходы на эти цели составили 139 341,3 тыс. рублей (или 47,9 % от уточненного объема бюджетных ассигнований). Принимая во внимание особенности использования указанных средств, установленные 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», прогнозируется наличие остатка по данным бюджетным ассигнования на начало 2019 года.

В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 21.04.2016 № 332 остатки средств для финансового обеспечения данных мероприятий, не использованные медицинской организацией на 1 января очередного финансового года, разрешается использовать в очередном финансовом году на те же цели.

Расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» на содержание аппарата органа управления ТФОМС оставлены без изменений. Вместе с тем, в пределах утвержденных бюджетных ассигнований предлагается осуществить перераспределение ассигнований между группами видов расходов на 6 551,4 тыс. рублей. Обоснование перемещения бюджетных ассигнований приведены в пояснительной записке к Законопроекту (в связи с повышением с 1 января 2018 года на 4 % заработной платы работников бюджетной сферы).

Бюджетные ассигнования в Законопроекте на реализацию подпрограммы «Осуществление обязательного медицинского страхования в Иркутской области» на 2017-2020 годы государственной программы Иркутской области «Развитие здравоохранения» на 2014-2020 годы не соответствуют и превышают на 680 227,6 тыс. рублей объем финансирования, предусмотренный за счет средств обязательного медицинского страхования государственной программой (последние изменения внесены постановлением Правительства Иркутской области от 28.09.2018 № 699-пп).

КСИ области рекомендует скорректировать показатели Госпрограммы в части средств ТФОМС. Так, по мероприятию «Финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования» Законопроектом предусмотрены расходы в объеме 290 695,9 тыс. рублей, тогда как действующей Госпрограммой – в объеме 148 141,8 тыс. рублей. В результате, ресурсное обеспечение Госпрограммы за счет всех источников в 2018 году увеличится на 680 227,6 тыс. рублей и составит 52 584 909,6 тыс. рублей, в том числе за счет средств бюджета ТФОМС (за исключением страховых взносов на ОМС неработающего населения Иркутской области) – 22 603 939 тыс. рублей.

Выводы

1. Проект Закона Иркутской области № ПЗ-419 «О внесении изменений в Закон Иркутской области «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Иркутской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» соответствует требованиям действующего законодательства и может быть рекомендован к рассмотрению Законодательным Собранием Иркутской области.

2. Бюджетные ассигнования в Законопроекте на реализацию подпрограммы «Осуществление обязательного медицинского страхования в Иркутской области» на 2017-2020 годы государственной программы Иркутской области «Развитие здравоохранения» на 2014-2020 годы не соответствуют и превышают на 680 227,6 тыс. рублей объем финансирования, предусмотренный за счет средств обязательного медицинского страхования государственной программой (последние изменения внесены постановлением Правительства Иркутской области от 28.09.2018 № 699-пп). КСП области рекомендует привести в соответствие с предлагаемыми изменениями показатели государственной программы «Развитие здравоохранения» на 2014-2020 годы.

Аудитор КСП области



О.М.Ризман