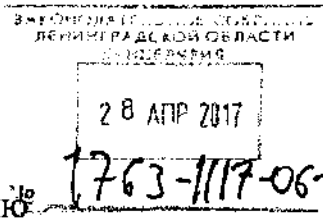




**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

191014, Санкт-Петербург, ул. Некрасова, д.14.
тел. (812) 579-82-70, тел./факс (812) 579-82-72
e-mail: ksplo@ksplo.ru



Председателю
Законодательного собрания
Ленинградской области

С.М. Бебенину

от 27.04.2017 № КП-6х-482/17-0-1
на № _____ от _____

**Заключение
по результатам финансово-экономической экспертизы
на проект областного закона «Об исполнении бюджета
Территориального фонда обязательного медицинского страхования
Ленинградской области за 2016 год»**

Контрольно-счетная палата Ленинградской области в соответствии со статьей 9 областного закона от 14.10.2011г. № 77-оз «О Контрольно-счетной палате Ленинградской области» и на основании поручения Председателя Законодательного собрания Ленинградской области от 05.04.2017 года № 1763-1/17-06-0 рассмотрела проект областного закона Ленинградской области «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области за 2016 год» и отмечает следующее:

1. Бюджет Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области (далее – Фонд) на 2016 год утвержден областным законом Ленинградской области от 22.12.2015 г. № 133-оз «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» (далее - Закон №133-оз).

Изменения в Закон № 133-оз внесены областными законами Ленинградской области «О внесении изменений в областной закон «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» от 14.07.2016 г. № 54-оз и от 15.12.2016 г. № 98-оз.

2. В первоначальной редакции Закона №133-оз общий объем доходов бюджета Фонда на 2016 год составлял **17 140 575,7** тыс. руб.

С учетом принятых изменений общий объем доходов бюджета Фонда на 2016 год составил **17 838 902,2** тыс. руб.

Увеличение объема доходов бюджета Фонда составило **698 326,5** тыс. руб.

Фактически, бюджет Фонда по доходам в 2016 году исполнен в сумме **17 839 360,9** тыс. руб., или на 100,05 % по сравнению с утвержденным показателем.

2.1. Статьей 1 законопроекта предлагается утвердить отчет об исполнении бюджета Фонда за 2016 год по доходам в сумме **17 839 360,9** тыс. руб., по расходам в сумме **17 810 237,4** тыс. руб. с профицитом в сумме **29 123,5** тыс. рублей.

Приложение 1 к проекту областного закона содержит таблицу источников финансирования **дефицита бюджета** Фонда за 2016 год по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов. В колонке «Сумма» (тысяч рублей) данной таблицы Приложения 1 указана цифра **29 123,5 со знаком минус**.

2.2. В Приложении 3 «Поступление доходов в бюджет Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области на 2016 год» Закона № 133-оз доходы бюджета Фонда на 2016 год планировались только по группе доходов бюджета Фонда **«Безвозмездные поступления» без расшифровки по подгруппам, статьям и подстатьям** доходов бюджета Фонда.

Расшифровка «Безвозмездных поступлений» отражена в Приложении 5 «Межбюджетные трансферты, получаемые из других бюджетов бюджетной системы в Российской Федерации в 2016 году».

С учетом изменений, принятых областным законом № 54-оз, в доходах бюджета Фонда появились дополнительные суммы по группе доходов бюджета Фонда, ранее не планируемой - **«Налоговые и неналоговые доходы»**, а так же по двум **подгруппам** доходов бюджета Фонда группы доходов бюджета Фонда **«Безвозмездные поступления»**:

Наименование доходов	Сумма (тыс. руб.)
Прочие неналоговые доходы	55 127,8
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	649,5
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	- 10 272,6

В Приложении 2 представленного законопроекта в доходах бюджета Фонда по группе доходов **«Налоговые и неналоговые доходы»** суммы доходов бюджета Фонда значительно возросли, кроме того расширен перечень **статей и подстатей** по **подгруппам** доходов бюджета Фонда.

2.3. По группе доходов бюджета Фонда **«Налоговые и неналоговые доходы»** поступление средств в доход бюджета Фонда в 2016 году составило **75 832,6** тыс. руб., в том числе по коду «Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования», исполнение составило **22 387,6** тыс. руб. (возврат от медицинских организаций по актам реэкспертизы).

Указанные суммы возврата от медицинских организаций по актам реэкспертизы свидетельствуют об выявленных фактах нарушений в деятельности медицинских учреждений и страховых медицинских организаций Ленинградской области, а также об активной работе соответствующих отделов и служб Фонда.

Следует отметить, что в 2014 и 2015 годах указанные суммы в доходах

бюджета Фонда составляли **26 723,9** тыс. руб. и **9 701,0** тыс. руб. соответственно.

Поступления в бюджет Фонда по штрафам, санкциям, возмещению ущерба в 2016 году составили **1 821,8** тыс. руб., из них:

- 1 448,6 тыс. руб. – возмещение по решению суда ущерба, причиненного застрахованным гражданам противоправными действиями юридических и физических лиц;

- 27,9 тыс. руб. – взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств;

- 345,3 тыс. руб. – прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, перечисленные медицинскими учреждениями (249,2 тыс. руб.) и страховыми медицинскими организациями Ленинградской области (96,1 тыс. руб.).

В 2014 и 2015 годах поступления в бюджет Фонда по штрафам, санкциям, возмещению ущерба составили **4 043,1** и **3 195, 9** тыс. руб. соответственно.

2.4. Согласно пояснительной записке по группе дохода *«Прочие неналоговые поступления»* исполнение за 2016 год составило – 51 623,2 тыс. руб., в том числе:

- 30,4 тыс. руб. - средства от страховой медицинской организации, процент по неснижаемому остатку целевых средств на счете страховой медицинской организации;

- 51 592,8 тыс. руб. – средства в соответствии с Федеральным законом от 29.11.2010г. №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (далее – Закон № 326-ФЗ), поступившие от страховых медицинских организаций на формирование нормированного страхового запаса Фонда для финансового обеспечения мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования.

2.5. Согласно пояснительной записке по группе дохода *«Безвозмездные поступления»* исполнение за 2016 год составило 17 773 156,6 тыс. руб. В состав межбюджетных трансфертов входят:

- 2 606 864,3 тыс. руб. (99,6% к утвержденному плану) – межбюджетные трансферты из областного бюджета Ленинградской области, передаваемые на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования в части базовой программы обязательного медицинского страхования. План выполнен в соответствии с областным законом Ленинградской области от 26.12.2016 №105-оз «О внесении изменений в областной закон «Об областном бюджете Ленинградской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов»;
- 12 947 399,2 тыс. руб., 100% от плана – субвенции бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на выполнение переданных органом государственной власти субъектов Российской Федерации полномочий Российской Федерации в сфере обязательного медицинского страхования из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования (далее – ФФОМС) (справочно: страховые взносы на обязательное медицинское страхование неработающего населения в сумме **5 152 851,7** тыс. руб.);

- 81 000,0 тыс. руб. – межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам в соответствии с частью 12.1 статьи 51 Закона № 326-ФЗ. В 2016 году осуществляются единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам в возрасте до 50 лет, имеющим высшее образование, прибывшим в 2016 году на работу в сельский населенный пункт, либо рабочий поселок, либо поселок городского типа или переехавшим на работу в сельский населенный пункт, либо рабочий поселок, либо поселок городского типа из другого населенного пункта и заключившим с уполномоченным органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации договор. Выплаты осуществлены 135 медицинским работникам, т.е. исполнение по данной статье составило 112,5%. Исполнение по данной статье обусловлено заявками Комитета по здравоохранению Ленинградской области на получение иных межбюджетных трансфертов из бюджета ФФОМС на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам.
- 401 465,5 тыс. руб. - иные межбюджетные трансферты из бюджета ФФОМС на дополнительное финансовое обеспечение оказания специализированной, в том числе высокотехнологичной, медицинской помощи, включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования, федеральными государственными учреждениями, в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 02.08.2016г. №747 «Об утверждении Правил направления в 2016 году из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования иных межбюджетных трансфертов на дополнительное финансовое обеспечение оказания специализированной, в том числе высокотехнологичной, медицинской помощи, включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования, федеральными государственными учреждениями».
- 1 736 427,6 тыс. руб. – прочие межбюджетные трансферты. План выполнен на 98,9%. На данный вид доходов отнесены средства, поступившие в Фонд за медицинскую помощь, оказанную жителям, застрахованным в других регионах Российской Федерации, пролеченным на территории Ленинградской области.
- 2 375,7 тыс. руб. – доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет (2 375,0 тыс. руб. - возвраты межбюджетных трансфертов, передаваемых на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам, расторгнувшим договор до истечения установленного срока, 0,7 тыс. руб. возврат остатков субвенции и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет из бюджетов территориальных фондов ОМС).
- минус 12 004,0 тыс. руб. – отражен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в бюджет ФФОМС, в том числе: минус 2 375,0 тыс. руб. - возвраты межбюджетных трансфертов, передаваемых на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам, расторгнувшим договор до истечения установленного срока; минус 9 623,1 тыс. руб. – возврат остатка

неиспользованной субвенции из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования на дополнительное финансовое обеспечение оказания специализированной медицинской помощи федеральными государственными учреждениями, образовавшегося на 01.01.2016, минус 5,2 тыс. руб. – возврат средств в бюджет ФФОМС, за счет поступлений средств от медицинских организаций средств за 2015 год, минус 0,7 тыс. руб. – возврат средств в бюджет ФФОМС, за счет поступлений из бюджетов территориальных фондов ОМС средств за 2015 год.

3. Расходная часть бюджета Фонда исполнена на 99,8% к плану расходов и составила 17 810 237,4 тыс. руб. Сумма невыполнения составила 34 189,9 тыс. руб.

3.1. Расходы бюджета Фонда на аппарат органов управления государственных внебюджетных фондов составили 128 352,1 тыс. руб., что составляет 99,9%, в том числе:

- фонд оплаты труда и страховые взносы 102 195,5 тыс. руб., исполнение 99,9%;
- иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда 576,6 тыс. руб. (командировочные расходы);
- закупка товаров, работ и услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий – 5 763,6 тыс. руб., исполнение 99,3%;
- прочая закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд – 19 969,8 тыс. руб., исполнение 99,7%;
- уплата налогов, сборов и иных платежей – 119,6 тыс. руб., исполнение 89,5%.

3.2. Расходы на здравоохранение выполнены на 99,8% и составили 17 681 885,3 тыс. руб., в том числе:

а) по статье «395 09 09 73 1 00 50930 323 - Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения» исполнение составило 97,5% – 12 665 523,2 тыс. руб.:

- 10 780 217,8 тыс. руб. – оплата за медицинскую помощь, оказанную застрахованным в Ленинградской области и пролеченным в медицинских организациях Ленинградской области;

- 121 358,0 тыс. руб. – расходы на ведение дела страховыми медицинскими организациями;

- 1 727 767,7 тыс. руб. – оплата за медицинскую помощь, оказанную застрахованным в других субъектах Российской Федерации и пролеченным в медицинских организациях Ленинградской области;

- 36 179,7 тыс. руб. – из средств нормированного страхового запаса в соответствии с Законом №326-ФЗ направлены на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования.

б) по статье «395 09 09 73 1 00 50930 580 - Межбюджетные трансферты бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования» исполнение составило 1 927 032,3 тысяч рублей – оплата за медицинскую помощь, оказанную застрахованным в Ленинградской области и пролеченным в медицинских организациях Российской Федерации (117,6% от плана). Согласно пункту 6 части 1 статьи 6 Закона №326-ФЗ к полномочиям Российской Федерации в сфере

обязательного медицинского страхования, переданным для осуществления органам государственной власти субъектов Российской Федерации, относится организация обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации в соответствии с требованиями, установленными настоящим Федеральным законом, в том числе: ... осуществление расчетов за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами субъекта Российской Федерации, на территории которого выдан полис обязательного медицинского страхования.

3.3. Финансовое обеспечение расходных обязательств субъектов Российской Федерации осуществляется за счет субвенций, предоставленных из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования.

В 2016 году в Фонд поступали счета от территориальных фондов обязательного медицинского страхования за оказанную медицинскую помощь лицам, застрахованным в Ленинградской области, согласно пункту 8 статьи 34 Закона №326-ФЗ, предъявленные счета оплачены не позднее 25 дней с даты получения счета. Таким образом, все счета, подлежащие оплате до 01.01.2017г., оплачены в 2016 году, счета со сроком оплаты после 01.01.2017г. в 2016 году не оплачивались.

В соответствии со статьей 6 Закона №133-оз данные средства перераспределялись по бюджетной росписи Фонда;

в) по статье «395 09 09 73 1 00 55060 - Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на дополнительное финансовое обеспечение оказания специализированной, в том числе высокотехнологичной, медицинской помощи, включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования» исполнение составило – 401 465,5 тысяч рублей, по данной статье учтены средства, направленные на дополнительное финансовое обеспечение оказания специализированной, в том числе высокотехнологичной, медицинской помощи, включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования, федеральными государственными учреждениями, в том числе:

- по статье «395 09 09 73 1 00 55060 323 - Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения» - 78 403,2 тысяч рублей, по данной статье учтены средства, направленные на дополнительное финансовое обеспечение оказания специализированной, в том числе высокотехнологичной, медицинской помощи, включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования, оказанной в медицинских организациях Ленинградской области;

- по статье «395 09 09 73 1 00 55060 580 - Межбюджетные трансферты бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования» - 323 062,3 тысяч рублей, по данной статье учтены средства, направленные на дополнительное финансовое обеспечение оказания специализированной, в том числе высокотехнологичной, медицинской помощи, включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования, оказанной в медицинских организациях Российской Федерации гражданам, застрахованным в Ленинградской области;

г) по статье «395 09 09 73 1 00 99999 323 - Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения исполнение» – 2 606 864,3 тысяч рублей, отражены расходы на оплату медицинской помощи, оказанной

застрахованным в Ленинградской области за счет межбюджетных трансфертов из областного бюджета Ленинградской области;

д) по статье «395 09 09 73 7 00 51360 540 - Иные межбюджетные трансферты» исполнение составило 81 000 тысяч рублей – расходы на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам в соответствии с частью 12.1 статьи 51 Закона № 326-ФЗ составили 112,5%. Исполнение по данной статье соответствует заявкам Комитета по здравоохранению Ленинградской области на получение иных межбюджетных трансфертов.

4. В первоначальной редакции областного закона №133-оз было установлено, что предельный размер средств **нормированного страхового запаса финансовых средств бюджета Фонда**, создаваемого для обеспечения финансовой устойчивости системы обязательного медицинского страхования, без учета средств для осуществления расчетов за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами территории субъекта Российской Федерации, в котором выдан полис обязательного медицинского страхования, составлял **1 282 058,9** тыс. руб.

4.1. С учетом принятых изменений объем средств **нормированного страхового запаса финансовых средств бюджета Фонда**, для финансовой устойчивости системы обязательного медицинского страхования на 2016 год увеличился и составил **1 330 460,8** тыс. руб.

Увеличение объема средств нормированного страхового запаса финансовых средств бюджета Фонда составило **48 401,9** тыс. руб.

Согласно пояснительной записке фактически **нормированный страховой запас Фонда** был сформирован в размере **1 330 460,8** тыс. руб., что соответствует предельному нормативу.

В соответствии с приказом ФФОМС от 01.12.2010 № 227 «О Порядке использования средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования» нормированный страховой запас финансовых средств Фонда использован на расчеты за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами территории субъекта Российской Федерации, в котором выдан полис обязательного медицинского страхования, и на финансовое обеспечение реализации территориальных программ обязательного медицинского страхования в виде дополнительного финансирования страховых медицинских организаций.

В соответствии с приказом Фонда от 25.02.2011 года №65 создана Комиссия Фонда по формированию и распределению средств нормированного страхового запаса, решение которой оформляется протоколом.

Кроме того, во исполнение Закона №326-ФЗ формировались средства для финансового обеспечения мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования.

4.2. В первоначальной редакции областного закона №133-оз **нормированный страховой запас 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 не планировался.

С учетом принятых изменений предельный размер средств **нормированного страхового запаса 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 на 2016 год был установлен в сумме **74 140,0 тыс. руб.**

Фактически, нормированный страховой запас 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 сформирован в сумме 74 665,1 тыс. руб.:

- от применения Фондом к медицинским организациям санкций за нарушения, выявленные при проведении контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи - в размере 23 072,4 тыс. руб. Согласно письму ФФОМС от 20.01.2016 №249/26/и удержание Фондом сумм средств, не подлежащих оплате по результатам медико-экономического контроля, медико-экономической экспертизы, экспертизы качества медицинской помощи, осуществляется из средств нормированного страхового запаса, сформированных в соответствии с пунктом 2 части 6 статьи 26 Закона №326-ФЗ;

- от применения страховыми медицинскими организациями к медицинским организациям санкций за нарушения, выявленные при проведении контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи - в размере 51 592,8 тыс. руб.

Из средств нормированного страхового запаса Фонда в соответствии с Законом № 326-ФЗ направлены средства в медицинские организации на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования в размере 36 179,7 тыс. руб. (по статье «395 09 09 73 1 00 50930 323 - Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения»).

5. Остаток средств бюджета Фонда на начало и конец 2016 года согласно пояснительной записке Законом № 133-оз не планировался, как и в 2015 году.

Фактически остаток средств Фонда на 01.01.2017 года составил 40 638,1 тыс. руб., в том числе:

- Акции отеля «Звездный» - 1 850,0 тыс. руб.;

- Средства во временном пользовании 41,5 тыс. руб. - обеспечение исполнения Госконтрактов;

- Денежные средства обязательного медицинского страхования на счетах Фонда – 3 8 746,6 тыс. руб. (38 485,4 тыс. руб. – средства нормированного страхового запаса 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; 214,5 тыс. руб. – средства, поступившие от территориальных фондов обязательного медицинского страхования за медицинскую

помощь, оказанную жителям, застрахованным в других регионах Российской Федерации, пролеченным на территории Ленинградской области; 46,6 тысяч рублей – средства, поступившие в последний рабочий день от медицинских организаций по актам реэкспертизы).

6. Распоряжением от 05.04.2017 года № 184-р Правительство Ленинградской области одобрило представленный проект областного закона «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области за 2016 год».

На основании изложенного, Контрольно-счетная палата Ленинградской области считает, что данный законопроект может быть вынесен на рассмотрение Законодательного собрания Ленинградской области.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Ленинградской области



А.В. Ларькин

Исп. В.Т. Черёмушкин (579-06-57)