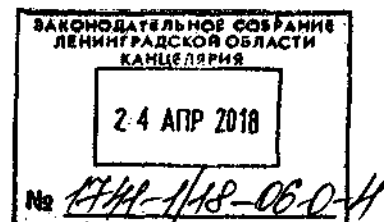




РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

191014, Санкт-Петербург, ул. Некрасова, д.14.
тел. (812) 579-82-70, тел./факс (812) 579-82-72
e-mail: ksp47@ksplo.ru



Председателю
Законодательного собрания
Ленинградской области

С.М. Бебенну

Заключение

**по результатам финансово-экономической экспертизы
на проект областного закона «Об исполнении бюджета
Территориального фонда обязательного медицинского страхования
Ленинградской области за 2017 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 03.04.2018 г. № 1741-1/18-06-0 рассмотрела проект областного закона Ленинградской области «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области за 2017 год» и отмечает следующее:

1. Бюджет Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области (далее – Фонд) на 2017 год утвержден областным законом Ленинградской области от 15.12.2016 г. № 91-оз «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее - Закон № 91-оз).

В 2017 году в Закон № 91-оз были внесены изменения областными законами Ленинградской области «О внесении изменений в областной закон «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»: от 11.07.2017г. № 38-оз и от 30.11.2017г. № 78-оз.

2. Согласно материалам к законопроекту предлагается утвердить отчет об исполнении бюджета Фонда за 2017 год по доходам в сумме 20 334 531,1 тыс. руб., по расходам в сумме 20 342 201,3 тыс. руб. с дефицитом в сумме 7 670,2 тыс. руб.

Приложение 1 к проекту областного закона содержит таблицу источников финансирования дефицита бюджета Фонда за 2017 год по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов, в которой в колонке «Сумма» (тысяч рублей) указана цифра 7 670,2.

3. Остаток средств бюджета Фонда на 01.01.2017 г. составил 40 638,1 тыс. руб., в том числе:

- Средства бюджета Фонда во временном пользовании - 41,5 тыс. руб. – обеспечение исполнения Госконтрактов.

- Средства бюджета Фонда на счетах Фонда – 38 746,6 тыс. руб., в том числе:
 - 38 485,4 тыс. руб. – средства нормированного страхового запаса бюджета 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;

- 214,6 тыс. руб. – средства, поступившие в бюджет Фонда от территориальных фондов обязательного медицинского страхования за медицинскую помощь, оказанную жителям, застрахованным в других регионах Российской Федерации, пролеченным на территории Ленинградской области;

- 46,6 тыс. руб. – средства, поступившие в бюджет Фонда в последний рабочий день от медицинских организаций по актам реэкспертизы.

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

Согласно распоряжению Правительства Ленинградской области от 17.04.2017г. № 220-р «Об акциях акционерного общества «Отель «Звездный» прекращено право оперативного управления Фонда на 20 000 штук обыкновенных именных акций акционерного общества «Отель «Звездный». Акции в количестве 20 000 штук, номинальной стоимостью 1 рубль и балансовой стоимостью 1 850,0 тыс. руб. переданы Ленинградскому областному комитету по управлению государственным имуществом.

4. В первоначальной редакции Закона № 91-оз общий объем доходов бюджета Фонда на 2017 год составлял 18 948 126,8 тыс. руб.

С учетом принятых изменений общий объем доходов бюджета Фонда на 2017 год был увеличен и достиг 20 457 812,0 тыс. руб.

Увеличение объема доходов бюджета Фонда составило 1 386 404,3 тыс. руб.

Фактически, по доходам в 2017 году бюджет Фонда исполнен в сумме 20 334 531,1 тыс. руб., или от 99,4 % уточнённых годовых показателей.

4.1. Согласно пояснительной записке по группе доходов бюджета Фонда «Налоговые и неналоговые доходы» исполнение бюджета Фонда составило 90 093,9 тыс. руб., в том числе:

По коду доходов бюджета Фонда «Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования» исполнение бюджета Фонда составило 14 373,3 тыс. руб. (данные средства не планируются, отражаются по факту поступления), из них:

- 14 351,8 тыс. руб. возврат средств от медицинских организаций по актам реэкспертизы;

- 0,8 тыс. руб. возврат средств в бюджет Фонда от ИФНС России по Всеволожскому району (за 2016 год), подлежит возврату в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования;

- 14,1 тыс. руб. возврат средств в бюджет Фонда от ГУБЗ ЛО «Светогорская РБ» по актам реэкспертизы за медицинскую помощь прошлых периодов, подлежит возврату в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования;

- 6,6 тыс. руб. возврат средств в бюджет Фонда ГБУЗ ЛО «Гатчинская КМБ» по актам реэкспертизы за медицинскую помощь прошлых периодов по межтерриториальным расчетам, подлежит возврату в территориальный фонд по месту страхования.

4.2. Поступления в бюджет Фонда по коду «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» составили 6 459,4 тыс. руб. (данные средства не планируются, отражаются по факту поступления) из них:

- 1 634,0 тыс. руб. – возмещение ущерба по решению суда ущерба, причиненного застрахованным гражданам, противоправными действиями юридических и физических лиц;

- 3 554,4 тыс. руб. – взыскания, налагаемые на медицинские учреждения и страховые медицинские организации Ленинградской области в виде возмещения ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств;

- 53,9 тыс. руб. – взыскания (штрафы) за нарушения законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг;

- 1 217,1 тыс. руб. – прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба перечисленные медицинскими учреждениями (1 070,3 тыс. руб.) и страховыми медицинскими организациями Ленинградской области (146,8 тыс. руб.).

4.3. По коду доходов бюджета Фонда «Прочие неналоговые доходы» исполнение бюджета Фонда составило – 69 261,2 тыс. руб. (выполнение уточненного плана на 114,8 %), в том числе:

- 33,1 тыс. руб. средства, поступившие в бюджет Фонда от страховой медицинской организации - процент по неснижаемому остатку целевых средств на счете страховой медицинской организации (данные средства не планируются, отражаются по факту поступления);

- 69 228,1 тыс. руб. – средства, в соответствии с федеральным законом от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», поступили в бюджет Фонда 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.

4.4. По группе доходов бюджета Фонда «Безвозмездные поступления» от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации исполнение бюджета Фонда за 2017 год составило 20 244 458,7 тыс. руб. или 99,2 % от уточнённого плана. В состав межбюджетных трансфертов входят:

• 4 660 836,0 тыс. руб. (100% к уточнённому плану) – межбюджетные трансферты, поступившие в бюджет Фонда из областного бюджета Ленинградской области, на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования в части базовой программы обязательного медицинского страхования;

• 13 812 107,5 тыс. руб. (100% к уточнённому плану) – субвенции бюджету Фонда на выполнение переданных органом государственной власти субъектов Российской Федерации полномочий Российской Федерации в сфере обязательного медицинского страхования из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования.

Справочно: Страховые взносы на обязательное медицинское страхование неработающего населения Ленинградской области за счёт средств областного

бюджета Ленинградской области в сумме 5 060 461,8 тыс. руб. в 2017 году перечисленные в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования Федеральным законом от 30.11.2011г. №354-ФЗ «О размере и порядке расчета тарифа страхового взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения» утвержден размер и порядок расчета тарифа на ОМС неработающего населения.

Согласно Федеральному закону от 30.11.2011г. №354-ФЗ платеж на обязательное медицинское страхование неработающего населения для Ленинградской области на 2017 год составил 5 060 461,8 тыс. рублей = 804 832 чел * 18 864,6 руб. (тариф страхового взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения) * 0,3333 (коэффициент дифференциации для Ленинградской области) * 1,0 (коэффициент удорожания стоимости медицинских услуг;

- 70 849,0 тыс. руб. (90,8% к уточненному плану) – межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету Фонда на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам в соответствии с частью 12.1 статьи 51 Федерального закона от 29.11.2010 г. № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании». В 2017 году осуществлялись единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам в возрасте до 50 лет, имеющим высшее образование, прибывшим в 2016 и 2017 годах 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 были осуществлены 119 медицинским работникам (план – компенсационные выплаты 130 медицинским работникам). Исполнение по данной статье обусловлено заявками Комитета по здравоохранению Ленинградской области на получение иных межбюджетных трансфертов из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам.

- 1 700 666,2 тыс. руб. (92,1% к уточненному плану) – прочие межбюджетные трансферты. На данный вид доходов бюджета Фонда отнесены средства, поступившие за медицинскую помощь, оказанную жителям, застрахованным в других регионах Российской Федерации, пролеченным на территории Ленинградской области.

4.5. По коду доходов бюджета Фонда «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» доходы бюджета Фонда составили 4 416,9 тыс. руб., в том числе:

- 4 416,5 тыс. руб. - возвраты межбюджетных трансфертов, передаваемых на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам, расторгнувшим договор до истечения установленного срока (возврат средств на единовременные компенсационные выплаты от 18 медицинских работников);

- 0,4 тыс. руб. возврат остатков субвенции и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет из бюджетов территориальных фондов ОМС по результатам медико-экономической экспертизы.

4.6. В доходной части бюджета Фонда по коду «Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет» отражена сумма 4 438,4 тыс. руб. со знаком минус, в том числе:

- минус 4 416,5 тыс. руб. возвраты в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования межбюджетных трансфертов, передаваемых на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам, расторгнувшим договор до истечения установленного срока;

- минус 15,3 тыс. руб. – возврат средств в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования, за счет поступлений средств от медицинских организаций за прошлые года (минус 14,1 тыс. руб.), от территориальных фондов обязательного медицинского страхования (минус 0,4 тыс. руб.) и возврат от ИФНС России по Всеволожскому району (минус 0,8 тыс. руб.);

- минус 6,6 тыс. руб. – возврат средств в бюджеты территориальных фондов обязательного медицинского страхования, за счет поступлений от медицинских организаций по межтерриториальным расчетам.

Возврат указанных средств бюджета Фонда отражен в доходной части бюджета Фонда согласно требованиям статьи 20 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и приказу Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 №162н (ред. от 16.11.2016) «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».

5. Расходная часть бюджета Фонда исполнена на 99,3% к уточненному плану расходов бюджета Фонда и составила 20 342 201,3 тыс. руб. Сумма невыполнения расходов бюджета Фонда составила 144 643,5 тыс. руб.

5.1. Расходы бюджета Фонда на аппарат органов управления государственных внебюджетных фондов составили 132 185,1 тыс. руб., что составляет 99,3% от уточненного плана расходов бюджета Фонда, в том числе:

- расходы бюджета Фонда на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами – 103 279,9 тыс. руб. Исполнение по данному коду расходов бюджета Фонда составило 100% от уточненного плана;

- расходы бюджета Фонда на закупку товаров, работ и услуг для нужд Фонда – 28 807,4 тыс. руб. Исполнение по данному коду расходов бюджета Фонда составило 96,9% от уточненного плана. Экономия по закупкам обусловлена мероприятиями, согласно Федеральному закону от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

- расходы бюджета Фонда на иные бюджетные ассигнования – 97,8 тыс. руб. Исполнение по данному коду расходов бюджета Фонда составило 73,2% от уточненного плана. В 2017 году планировались расходы бюджет Фонда по оплате платежа за негативное воздействие на окружающую среду, по факту, в соответствии с письмом Федеральной службы по надзору в сфере природопользования от 21.02.2017 г. № АС-06-02-36/3591, расходы не производились.

5.2. Расходы бюджета Фонда по коду расходов «Здравоохранение» выполнены на 99,3% от уточнённого плана и составили 20 210 016,2 тыс. руб., в том числе:

• «Организация обязательного медицинского страхования граждан Российской Федерации» в сумме 20 139 167,20 тыс. руб., а именно:

- финансирование медицинской помощи, оказанной в медицинских организациях Ленинградской области гражданам, застрахованным на территории Ленинградской области 15 550 788,00 тыс. руб.;

- ведение дел страховыми медицинскими организациями 140 120,00 тыс. руб.;

- финансирование медицинской помощи, оказанной застрахованным в других субъектах Российской Федерации в медицинских учреждениях Ленинградской области 2 015 544,00 тыс. руб.;

- финансирование медицинской помощи, оказанной застрахованным в Ленинградской области на территории Российской Федерации 2 335 441,10 тыс. руб.;

- финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования 97 274,10 тыс. руб.

***Справочно:** Расходование средств бюджета Фонда в суммах: 3 649 108,00 тыс. руб.; 45 988,00 тыс. руб.; 965 740,00 тыс. руб., было осуществлено за счет средств бюджета Ленинградской области перечисленных в бюджет Фонда в 2017 году, как межбюджетные трансферты на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования в части базовой программы обязательного медицинского страхования.*

• «Иные межбюджетные трансферты на осуществление единовременных выплат медицинским работникам» в сумме 70 849,0 тыс. руб. – расходы на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам в соответствии с частью 12.1 статьи 51 Федерального закона от 29.11.2010 г. № 326-ФЗ "Об обязательном медицинском страховании" составили 90,8%. Исполнение по данному коду расхода соответствует заявкам Комитета по здравоохранению Ленинградской области на получение иных межбюджетных трансфертов.

6. Областным законом № 91-оз в 2017 году установлен, размер средств нормированного страхового запаса Фонда 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, и средств для финансового обеспечения мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования.

6.1. В первоначальной редакции областного закона № 91-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 1 428 094,2 тыс. руб.

С учетом принятых изменений объем средств нормированного страхового запаса финансовых средств бюджета Фонда, для финансовой устойчивости системы обязательного медицинского страхования на 2017 год увеличился и составил 1 539 412,0 тыс. руб.

Увеличение объема средств нормированного страхового запаса финансовых средств бюджета Фонда составило 111 317,8 тыс. руб.

В 2017 году нормированный страховой запас бюджета Фонда в размере 1 539 412,0 тыс. руб. направлен в 5 страховых медицинских организаций: в Северо-Западный филиал ООО «СМК РЕСО-Мед»; в Санкт-Петербургский филиал АО «Страховая компания «СОГАЗ-Мед»; в Филиал ООО «РГС-Медицина» – «Росгострах – Санкт-Петербург – Медицина»; в Санкт-Петербургский филиал ООО ВТБ МС»; в АО «Городская страховая медицинская компания».

6.2. Кроме того, во исполнение федерального закона от 29.11.2010г. № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», Фондом формировались средства нормированного страхового запаса для финансового обеспечения мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования.

В областном законе № 91-оз нормированный страховой запас бюджета 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 был установлен в сумме 74 140, 0 тыс. руб.

С учетом принятых изменений предельный размер средств нормированного страхового запаса бюджета 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 2017 год был установлен в сумме 108 099,4 тыс. руб.

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 составил 128 192,0 тыс. руб.:

- остаток средств бюджета Фонда на 01.01.2017 г. - 38 485,4 тыс. руб.;
- сформировано от применения Фондом к медицинским организациям санкций за нарушения, выявленные при проведении контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи в размере 20 478,5 тыс. руб. Согласно письму Федерального фонда обязательного медицинского страхования от 20.01.2016 г. №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 федерального закона от 29.11.2010 г. № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации»;

- сформировано Фондом 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 69 228,1 тыс. руб.

Фактически, нормированный страховой запас бюджета 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 израсходован в сумме 97 274,1 тыс. руб.- средства направлены в 22 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 (по коду бюджетной классификации «395 09 09 51 7 02 50939 323 - Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения»).

Остаток средств нормированного страхового запаса бюджета 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 01.01.2018 г. составил 30 917,9 тыс. руб. В пределах образовавшегося остатка средств на конец 2017 года Комитетом по здравоохранению Ленинградской области утвержден план мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования на первый квартал 2018 года.

7. Остаток средств бюджета Фонда на начало и конец 2017 года Законом № 91-оз не планировался, как и в 2015 и 2016 годах.

Фактически остаток средств бюджета Фонда на 01.01.2018 г. составил 31 138,7 тыс. руб., в том числе:

1). Средства бюджета Фонда во временном пользовании 62,3 тыс. руб. – обеспечение исполнения Госконтрактов.

2). Средства бюджета Фонда на обязательное медицинское страхование на счетах Фонда – 31 076,4 тыс. руб., в том числе:

- 30 917,9 тыс. руб. – средства нормированного страхового запаса бюджета 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;

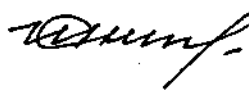
- 98,1 тыс. руб. – субвенция, предоставляемая из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования (подлежит возврату в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования);

- 60,4 тыс. руб. – средства, поступившие в бюджет Фонда в последний рабочий день от медицинских организаций по актам реэкспертизы.

8. Распоряжением от 02.04.2018 г. № 156-р Правительство Ленинградской области одобрило представленный проект областного закона «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области за 2017 год».

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

Исполняющий обязанности председателя
Контрольно-счетной палаты
Ленинградской области



И. А. Антонова