



**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

Законодательное собрание
Ленинградской области
Канцелярия

- 7 МАЙ 2019

№ 2439-1/19-13-2

**Председателю
Законодательного собрания
Ленинградской области**

С.М. Бебенину



Контрольно-счетная
палата ЛО

01-23-4/2019
06.05.2019

Уважаемый Сергей Михайлович!

Контрольно-счетная палата Ленинградской области в соответствии с пунктом 3 статьи 38 Областного закона Ленинградской области от 26.09.2002 №36-оз «О бюджетном процессе в Ленинградской области» и частью 10 пункта 1 статьи 9 Областного закона Ленинградской области от 14.10.2011 № 77-оз «О Контрольно-счетной палате Ленинградской области» направляет Вам заключение по результатам проведенного экспертно-аналитического мероприятия: «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области за 2018 год».

Приложение: Заключение с приложениями на 77 л. в 1 экз.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Ленинградской области

С уважением,
М.А. Ляхова

М.А. Ляхова

«УТВЕРЖДАЮ»

Председатель Контрольно-счетной палаты
Ленинградской области

 М.А. Ляхова

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**по результатам проведенного экспертно-аналитического
мероприятия: «Внешняя проверка годового отчета об исполнении
бюджета Территориального фонда обязательного медицинского
страхования Ленинградской области за 2018 год»**

«06» мая 2019 года

г. Санкт-Петербург

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области за 2018 год проведена в соответствии с Программой проведения экспертно-аналитического мероприятия: «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области за 2018 год» (далее – внешняя проверка), согласно пункту 4 раздела I Плана работы Контрольно-счетной палаты Ленинградской области на 2019 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ленинградской области от 17 декабря 2018 года № 65.

Целью внешней проверки являлось установление полноты и достоверности показателей годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области за 2018 год, эффективности расходования бюджетных средств в отчетном финансовом году.

Объект внешней проверки - Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Ленинградской области (далее – ТФОМС ЛО).

Предметом проведения внешней проверки определили годовой отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области за отчетный период 2018 года, а также документы и материалы по исполнению бюджета фонда, представленные в соответствии с запросами Контрольно-счетной палаты Ленинградской области.

Внешняя проверка проводилась в период с 04 апреля 2019 года по 30 апреля 2019 года.

Согласно статьи 9 областного закона Ленинградской области от 26.09.2002 № 36-оз «О бюджетном процессе в Ленинградской области»

(далее – Областной закон № 36-оз) комитет финансов Ленинградской области является финансовым органом Ленинградской области.

Частью 2 статьи 34.1 Областного закона № 36-оз определено, что органы управления Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области представляют бюджетную отчетность в финансовый орган Ленинградской области для последующего направления в Федеральное казначейство.

Частью 2 статьи 38 Областного закона № 36-оз установлено, что ежегодно не позднее 15 апреля текущего года Правительство Ленинградской области представляет отчет об исполнении бюджета ТФОМС ЛО в Контрольно-счетную палату Ленинградской области для подготовки заключения на него.

На запрос Контрольно-счетной палаты Ленинградской области от 13.03.2019 № 01-18-61/2019 комитет финансов Ленинградской области письмом от 02.04.2019 № 09-91/381 представил отчет об исполнении бюджета ТФОМС ЛО за 2018 год.

На дополнительный запрос Контрольно-счетной палаты Ленинградской области (запрос от 09.04.2019 № 01-18-82/2019) ТФОМС ЛО от 11.04.2019 № 01-09/311 представил дополнительные материалы и информацию к отчету об исполнении бюджета ТФОМС ЛО за 2018 год.

ТФОМС ЛО образован согласно принятому решению Малого Совета Ленинградского областного Совета народных депутатов от 2 июня 1993 года № 145.

ТФОМС ЛО является некоммерческой организацией, созданной для реализации государственной политики в сфере обязательного медицинского страхования на территории Ленинградской области.

Директором ТФОМС ЛО является Алексеев Александр Николаевич (назначен на должность с 16.07.2007 Распоряжением Губернатора Ленинградской области от 17.07.2007 № 324-рг).

Постановлением Правительства Ленинградской области от 21.07.2011 № 183 «Об утверждении Положения о Территориальном фонде обязательного медицинского страхования Ленинградской области» утверждено положение о данном территориальном государственном внебюджетном фонде, действующем на территории Ленинградской области, что является основным правоустанавливающим документом, регламентирующим работу ТФОМС ЛО.

Предельная численность ТФОМС ЛО, согласно постановлению Правительства Ленинградской области от 29.12.2017 № 644 «О внесении изменения в постановление Правительства Ленинградской области от 14.09.2012 № 338 «Об утверждении структуры, предельной численности и фонда оплаты труда работников Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области», не должна превышать 118 человек. Согласно постановлению Правительства Ленинградской области от 14.05.2012 № 154 «Об утверждении структуры, предельной численности и фонда оплаты труда работников

Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области») в структуру ТФОМС ЛО входят 2 департамента и 10 отделов. Общий фонд оплаты труда на 2018 год составил 88 597,79 тыс. руб.

Правление ТФОМС ЛО является коллегиальным органом, определяющим основные направления деятельности территориального фонда и осуществляющим текущий контроль за его деятельностью, а также иные полномочия в соответствии с федеральными законами и принимаемыми в соответствии с ними законами Ленинградской области. Состав правления ТФОМС ЛО включает 12 членов правления фонда.

ТФОМС ЛО имеет в своем составе 6 филиалов. Данные филиалы расположены на территории муниципальных районов Ленинградской области, а именно:

- Межрайонный Всеволожский филиал;
- Межрайонный Волховский филиал (осуществляет работу на территории Волховского, Тихвинского, Бокситогорского, Киришского, Лодейнопольского, Подпорожского муниципальных районов);
- Межрайонный Выборгский филиал (осуществляет работу на территории Выборгского и Приозерского муниципальных районов);
- Межрайонный Гатчинский филиал (осуществляет работу на территории Гатчинского и Лужского муниципальных районов);
- Межрайонный Кингисеппский филиал (осуществляет работу на территории Кингисеппского, Сланцевского, Волосовского, Сосновоборского, Ломоносовского муниципальных районов);
- Межрайонный Кировский филиал (осуществляет работу на территории Кировского и Тосненского муниципальных районов).

Основные функции филиалов ТФОМС ЛО:

- взаимодействие с органами государственного управления, медицинскими организациями, страховыми медицинскими организациями по всем направлениям деятельности ТФОМС ЛО;
- проведение проверки финансово-хозяйственной деятельности медицинских организаций по целевому и рациональному использованию финансовых средств обязательного медицинского страхования;
- предоставление в установленные сроки отчетности по утвержденным формам;
- осуществление информационной работы по вопросам обязательного медицинского страхования на территории соответствующего муниципального образования Ленинградской области;
- проведение медико-экономического контроля, медико-экономической экспертизы и экспертизы качества медицинской помощи, оказанной застрахованным гражданам за пределами Ленинградской области, на территории которой выдан страховой медицинский полис обязательного медицинского страхования застрахованным лицам, зарегистрированным на территории Ленинградской области;

- организация приема и рассмотрения обращений граждан, а также проведение разъяснительной работы по вопросам обязательного медицинского страхования;

- осуществление приема, регистрации, хранения первичных финансовых документов от медицинских организаций по оплате медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам за пределами субъекта Российской Федерации, на территории которого выдан страховой медицинский полис обязательного медицинского страхования.

В Управлении Федерального казначейства по Ленинградской области для поступления денежных средств ТФОМС ЛО открыты следующие расчетные счета:

- расчетный счет 40101810200000010022 для зачисления денежных взысканий (штрафов) и иных сумм, взыскиваемых с лиц, виновных в совершении преступлений, и в возмещении ущерба имуществу, зачисляемых в бюджеты территориальных фондов обязательного медицинского страхования (КБК 395 116 21090 09 0000 140);

- расчетный счет 40302810841068000054 для обеспечения контрактов.

Отчет об исполнении бюджета ТФОМС ЛО за 2018 год подготовлен в соответствии с Федеральным законом от 31.07.1998 № 145-ФЗ «Бюджетный кодекс Российской Федерации» (далее – Бюджетный кодекс Российской Федерации), Федеральным законом от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 326-ФЗ); Федеральным законом от 05.12.2017 № 368-ФЗ «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – Федеральный закон № 368-ФЗ); областным законом Ленинградской области от 02.09.2002 № 36-оз «О бюджетном процессе в Ленинградской области» (далее – Областной закон № 36-оз), областным законом Ленинградской области от 21.12.2017 № 82-оз «Об областном бюджете Ленинградской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – Областной закон № 82-оз), областным законом Ленинградской области от 22.12.2017 № 84-оз «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (с учетом изменений, внесенных областным законом Ленинградской области от 12.11.2018 № 106-оз «О внесении изменений в областной закон «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – Областной закон № 84-оз), а также с учетом содержания областного закона Ленинградской области от 18.06.2018 № 49-оз «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области за 2017 год» (далее – Областной закон № 49-оз).

Основные вопросы экспертно-аналитического мероприятия:

1. Организация обязательного медицинского страхования на территории Ленинградской области

Обязательное медицинское страхование (далее - ОМС) – вид обязательного социального страхования программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории Российской Федерации, нормативно закрепленный на территории Российской Федерации Федеральным законом от 21.11.2011 № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 323-ФЗ).

В систему ОМС входят следующие объекты:

- федеральный фонд обязательного медицинского страхования Российской Федерации (далее – ФФОМС РФ) и территориальные фонды обязательного медицинского страхования, действующие на территории субъектов Российской Федерации;
- страховые медицинские организации;
- медицинские организации.

Страховщиком граждан субъектов Российской Федерации выступают территориальные фонды обязательного медицинского страхования в отдельно взятых регионах. Для зарегистрированных граждан Ленинградской области страховщиком в системе ОМС выступает ТФОМС ЛО. Для неработающих граждан оплату взносов по ОМС осуществляет главный исполнительный орган в субъекте Российской Федерации (в Ленинградской области данным субъектом является Правительство Ленинградской области).

В соответствии с Федеральными законами № 326-ФЗ и № 323-ФЗ, согласно Постановлению Правительства Российской Федерации от 06.05.2003 № 255 «О разработке и финансировании выполнения заданий по обеспечению государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации бесплатной медицинской помощи и контроле за их реализацией», Постановлению Правительства Российской Федерации от 08.12.2017 № 1492 «О Программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – Базовая программа), в целях обеспечения конституционных прав граждан Российской Федерации на бесплатное оказание медицинской помощи, совершенствования организации медицинской помощи и лекарственного обеспечения, рационального и эффективного использования направляемых на здравоохранение средств, на территории каждого субъекта Российской Федерации ежегодно разрабатываются и утверждаются территориальные программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на предстоящий год и на плановый период последующих двух лет.

Федеральный закон № 326-ФЗ закрепил основные положения системы ОМС в Российской Федерации, порядок формирования фондов ОМС, а также структуру тарифа на оплату медицинской помощи по ОМС.

Приказ Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 28.02.2011 № 158н «Об утверждении Правил обязательного медицинского страхования» (далее – Приказ Минздравсоцразвития России № 158н) регламентировал порядок взаимодействия всех участников системы ОМС на территории Российской Федерации.

Базовая программа утверждается ежегодно и является обязательной для исполнения всеми территориальными государственными внебюджетными фондами ОМС, в рамках утвержденных территориальных программ государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в отдельно взятом регионе.

Согласно постановлению Правительства Ленинградской области от 22.12.2017 № 610 «О Территориальной программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Ленинградской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», а также постановлению Правительства Ленинградской области от 13.12.2018 № 483 «О внесении изменений в постановление Правительства Ленинградской области от 22.12.2017 № 610 «О Территориальной программе государственных гарантий бесплатного оказания медицинской помощи в Ленинградской области на 2018 и на плановый период 2019 и 2020 годов» в Ленинградской области утверждена территориальная программа государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на период 2018 года, неотъемлемой частью которой является территориальная программа обязательного медицинского страхования на территории Ленинградской области (далее – территориальная программа ОМС), которая включает в свое содержание Базовую программу ОМС на 2018 год.

Данные о финансировании территориальной программы ОМС на территории Ленинградской области на 2018 год приведены в Приложении № 1 «Данные о финансировании Территориальной программы ОМС на территории Ленинградской области» к данному Заключению.

В соответствии с установленными требованиями нормативы объемов предоставления медицинской помощи, в расчете на 1 застрахованное лицо, нормативы финансовых затрат на единицу объема предоставления медицинской помощи за счет средств ОМС, формируются на основании средних нормативов объема медицинской помощи и средних нормативов финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи, установленных территориальной программой ОМС, с учетом этапов оказания медицинской помощи, уровня и структуры заболеваемости, особенностей половозрастного состава и плотности населения, транспортной доступности, а также климатических и географических особенностей.

В содержании Базовой программы ОМС нормативно закреплены:

- нормативы объемов предоставления медицинской помощи в расчете на 1 застрахованное лицо;
- нормативы финансовых затрат на единицу объема предоставления медицинской помощи;
- нормативы финансового обеспечения Базовой программы ОМС в расчете на 1 застрахованное лицо;
- требования к территориальным программам и условиям оказания медицинской помощи;
- критерии доступности и качества медицинской помощи.

Расчет норматива на 1 застрахованное лицо в территориальной программе ОМС в Ленинградской области производится исходя из данных структуры заболеваемости в субъекте, с учетом:

- норматива объема предоставления медицинской помощи;
- норматива финансовых затрат на единицу объема предоставления медицинской помощи;
- норматива финансового обеспечения территориальной программы ОМС.

Согласно содержанию Федерального закона № 326-ФЗ, а также Базовой программы, в Российской Федерации выделяют следующие виды медицинской помощи, бесплатно оказываемые гражданам в рамках действующей системы ОМС:

- 1) Первичная медико-санитарная помощь (также первичная доврачебная, первичная врачебная и первичная специализированная);
- 2) Специализированная медицинская помощь (включая высокотехнологичную и медицинскую помощь);
- 3) Скорая медицинская помощь (включая скорую специализированную и медицинскую помощь);
- 4) Паллиативная медицинская помощь (оказываемая медицинскими организациями).

Основными формами оказываемой медицинской помощи является:

- 1) Экстренная медицинская помощь (помощь, оказываемая при внезапных острых заболеваниях, состояниях, обострении хронических заболеваний, представляющих угрозу жизни пациента);
- 2) Неотложная медицинская помощь (оказывается при внезапных острых заболеваниях, состояниях, обострении хронических заболеваний без явных признаков угрозы жизни пациента);
- 3) Плановая (оказывается при проведении профилактических мероприятий, при заболеваниях и состояниях, не сопровождающихся угрозой жизни пациента, не требующих экстренной и неотложной медицинской помощи, отсрочка оказания которой на определенное время не повлечет за собой ухудшение состояния пациента, угрозу его жизни и здоровью).

Основной перечень заболеваний, включенный в содержание Базовой программы, включает:

- 1) инфекционные и паразитарные болезни;
- 2) новообразования;
- 3) болезни эндокринной системы;
- 4) расстройства питания и нарушения обмена веществ;
- 5) болезни нервной системы;
- 6) болезни крови, кроветворных органов;
- 7) отдельные нарушения, вовлекающие иммунный механизм;
- 8) болезни глаза и его придаточного аппарата;
- 9) болезни уха и сосцевидного отростка;
- 10) болезни системы кровообращения;
- 11) болезни органов дыхания;
- 12) болезни органов пищеварения, в том числе болезни полости рта, слюнных желез и челюстей (за исключением зубного протезирования);
- 13) болезни мочеполовой системы;
- 14) болезни кожи и подкожной клетчатки;
- 15) болезни костно-мышечной системы и соединительной ткани;
- 16) травмы, отравления и некоторые другие последствия воздействия внешних причин;
- 17) врожденные аномалии (пороки развития);
- 18) деформации и хромосомные нарушения;
- 19) беременность, роды, послеродовой период и аборт;
- 20) отдельные состояния, возникающие у детей в перинатальный период;
- 21) психические расстройства и расстройства поведения;
- 22) симптомы, признаки и отклонения от нормы, не отнесенные к заболеваниям и состояниям.

Отдельные категории граждан имеют право:

- 1) На обеспечение лекарственными препаратами (согласно утвержденному перечню Базовой программы);
- 2) На профилактические медицинские осмотры и диспансеризацию (определенные группы взрослого населения (в возрасте 18 лет и старше), в том числе работающие и неработающие граждане, обучающиеся в образовательных организациях по очной форме);
- 3) На медицинские осмотры (включая профилактические медицинские осмотры, в связи с занятиями физической культурой и спортом – несовершеннолетние);
- 4) На диспансеризацию (пребывающие в стационарных учреждениях дети-сироты и дети, находящиеся в трудной жизненной ситуации, а также дети-сироты и дети, оставшиеся без попечения родителей, в том числе усыновленные (удочеренные), принятые под опеку (попечительство) в приемную или патронатную семью);
- 5) На диспансерное наблюдение (граждане, страдающие социально значимыми заболеваниями и заболеваниями, представляющими опасность для окружающих, а также лица, страдающие хроническими заболеваниями, функциональными расстройствами, иными состояниями);

6) На пренатальную (дородовую) диагностику нарушений развития ребенка (беременные женщины);

7) На неонатальный скрининг на 5 наследственных и врожденных заболеваний (новорожденные дети);

8) На аудиологический скрининг (новорожденные дети и дети первого года жизни).

Структура тарифа Базовой программы содержит:

1. Объем заработной платы персонала,
2. Начисления на заработную плату,
3. Прочие выплаты,
4. Затраты на приобретение лекарственных средств,
5. Затраты на приобретение расходных материалов,
6. Затраты на приобретение продуктов питания,
7. Затраты на приобретение инвентаря,
8. Затраты на приобретение реактивов и химикатов,
9. Затраты на приобретение прочих материальных запасов,
10. Расходы на оплату стоимости лабораторных и инструментальных исследований (включая проведение в других учреждениях),
11. Объем затрат на организацию питания (при отсутствии организационного питания),
12. Расходы на оплату связи,
13. Транспортные услуги,
14. Коммунальные услуги,
15. Стоимость работ и услуг по содержанию имущества,
16. Расходы на арендную плату за пользование имуществом,
17. Затраты на оплату программного обеспечения и прочих услуг,
18. Социальное обеспечение медицинской организации,
19. Прочие расходы,
20. Расходы на приобретение основных средств (оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь стоимостью до 100 тыс. руб.

Тарифы на оплату медицинской помощи по ОМС в субъекте Российской Федерации устанавливаются тарифным соглашением.

В Ленинградской области данное тарифное соглашение заключается между Комитетом по здравоохранению Ленинградской области, ТФОМС ЛО, страховыми медицинскими организациями, медицинскими профессиональными некоммерческими организациями, созданными в соответствии со статьей 76 Федерального закона № 323-ФЗ, профессиональными союзами медицинских работников или их объединений (ассоциаций), представители которых включаются в состав комиссии по разработке территориальной программы ОМС в Ленинградской области (данная комиссия образована согласно постановлению Правительства Ленинградской области от 10.02.2012 № 41

«Об образовании комиссии по разработке территориальной программы обязательного медицинского страхования».

В территориальной программе ОМС нормативы в расчете на 1 застрахованное лицо устанавливаются с учетом структуры заболеваемости в Ленинградской области, а именно:

- 1) С учетом нормативов объема предоставления медицинской помощи;
- 2) Согласно нормативам финансовых затрат на единицу объема предоставления медицинской помощи;
- 3) С учетом основного норматива финансового обеспечения территориальной программы ОМС.

При включении в территориальную программу ОМС дополнений к установленным Базовой программой ОМС объемам медицинской помощи, следует:

- включать значения нормативов объемов предоставления медицинской помощи в расчете на 1 застрахованное лицо;
- включать нормативы финансовых затрат на единицу объема предоставления медицинской помощи в расчете на 1 застрахованное лицо;
- учитывать значения нормативов финансового обеспечения в расчете на 1 застрахованное лицо;
- учитывать способы оплаты медицинской помощи, оказываемой по ОМС застрахованным лицам;
- учитывать структуру тарифа на оплату медицинской помощи;
- учитывать реестр медицинских организаций, участвующих в реализации территориальной программы ОМС, а также условия оказания медицинской помощи в таких медицинских организациях.

Тарифы на оплату медицинской помощи по программе ОМС формируются в соответствии с принятыми в территориальной программе ОМС способами оплаты медицинской помощи, в части расходов на заработную плату (в данный тариф также включается финансовое обеспечение денежных выплат стимулирующего характера).

Тарифы на оплату медицинской помощи в территориальной программе ОМС включают финансовое обеспечение денежных выплат стимулирующего характера:

- 1) врачам-терапевтам участковым, врачам-педиатрам участковым, врачам общей практики (семейным врачам), медицинским сестрам участковым врачей-терапевтов участковых, врачей-педиатров участковых и медицинским сестрам врачей общей практики (семейных врачей) за оказанную медицинскую помощь в амбулаторных условиях;
- 2) медицинским работникам фельдшерско-акушерских пунктов (заведующим фельдшерско-акушерскими пунктами, фельдшерам, акушерам (акушеркам), медицинским сестрам, в том числе медицинским сестрам патронажным) за оказанную медицинскую помощь в амбулаторных условиях;
- 3) врачам, фельдшерам и медицинским сестрам медицинских

организаций и подразделений скорой медицинской помощи за оказанную скорую медицинскую помощь вне медицинской организации;

4) врачам-специалистам за оказанную медицинскую помощь в амбулаторных условиях.

ТФОМС ЛО принимает основное участие в процессе:

- реализации Базовой программы на территории Ленинградской области;

- формирования и реализации территориальной программы ОМС Ленинградской области на плановый год и последующий плановый период;

- финансового обеспечения дополнительных услуг по оказанию медицинской помощи на территории Ленинградской области;

- финансового обеспечения дополнительного объема услуг по Базовой программе на территории Ленинградской области;

- финансового обеспечения дополнительного профессионального образования медицинского персонала, а также ремонт и замену медицинского оборудования;

- осуществления единовременных выплат медицинским работникам.

К основным полномочиям ТФОМС ЛО относят:

- 1) Разработку территориальной программы оказания ОМС в регионе (определение тарифов на оплату медицинской помощи на территории Ленинградской области);

- 2) Аккумуляцию средств ОМС (функции управления, финансового обеспечения территориальной программы ОМС, а также формирование и исполнение резервов для обеспечения финансовой устойчивости программы ОМС в регионе);

- 3) Получение информации от органов Федеральной налоговой службы (в части уточнения взносов по ОМС);

- 4) Выполнение функций администратора доходов ФФОМС РФ по вопросам неработающих граждан (регистрация или снятие с регистрационного учета страхователей);

- 5) Начисление недоимки, штрафов и пени по неработающим гражданам;

- 6) Утверждение для страховых медицинских организаций дифференцированного подушевого норматива (в соответствии с правилами оказания ОМС);

- 7) Предъявление требований к страхователю, страховым медицинским организациям и медицинским организациям по вопросам защиты прав и интересов в получении услуг и медицинской помощи по системе ОМС, а также предъявление требований к данным субъектам в судебном порядке;

- 8) Обеспечение прав граждан в системе ОМС в рамках проведения контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи в рамках системы ОМС в регионе, а также за пределами субъекта Российской Федерации, в части предоставления

медицинской помощи жителям Ленинградской области в медицинских организациях, расположенных в других субъектах Российской Федерации;

9) Ведение территориального реестра экспертов по вопросам оказания медицинской помощи;

10) Предъявление претензий и исков медицинским организациям по вопросам возмещения причиненного морального и имущественного вреда;

11) Предъявление исков юридическим или физическим лицам, ответственным за причинение вреда жизни гражданам (включая расходы на оказание медицинской помощи);

12) Осуществление контроля за порядком использования средств ОМС страховыми медицинскими организациями и медицинскими организациями (проверка достоверности сведений о застрахованных лицах; направление запросов в органы УФМС, МВД и т.п.);

13) Сбор и обработка данных персонифицированного учета граждан и персонифицированного учета сведений об оказании медицинской помощи;

14) Ведение реестра страховых медицинских организаций на территории Ленинградской области;

15) Ведение реестра медицинских организаций на территории Ленинградской области;

16) Ведение регионального сегмента единого регистра застрахованных лиц;

17) Организация защиты сведений (информации ограниченного доступа);

18) Организация подготовки и дополнительного профессионального образования кадров для осуществления деятельности ОМС на территории Ленинградской области.

Для осуществления деятельности участникам системы ОМС на территории Ленинградской области требуется заключение следующих договоров:

1) Договора о финансовом обеспечении ОМС, который заключается между ТФОМС и страховой медицинской организацией, состоящей в реестре страховых медицинских организаций Ленинградской области, на основании типового договора о финансовом обеспечении ОМС, утвержденного Приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 09.09.2011 № 1030н «Об утверждении типового договора о финансовом обеспечении ОМС»;

2) Договора на оказание и оплату медицинской помощи по ОМС, который заключается между страховой медицинской организацией и медицинской организацией, состоящей в реестре медицинских организаций, имеющих право оказывать медицинскую помощь населению в рамках системы ОМС, на основании типового договора на оказание и оплату медицинской помощи по ОМС, утвержденного Приказом Министерства здравоохранения Российской Федерации от 21.12.2012

№ 1355н «Об утверждении типового договора на оказание и оплату медицинской помощи по ОМС».

Данные договора обязательны к заключению для каждой страховой медицинской организации и медицинской организации, которые имеют право, в рамках соответствующих действующих лицензий, на предоставление страховых медицинских услуг и оказание медицинской помощи гражданам на территории Ленинградской области.

В рамках подпрограммы «Организация обязательного медицинского страхования граждан Российской Федерации» государственной программы Ленинградской области «Развитие здравоохранения в Ленинградской области», утвержденной постановлением Правительства Ленинградской области от 14.11.2013 № 405 «Об утверждении государственной программы Ленинградской области «Развитие здравоохранения в Ленинградской области» (в ред. от 15.10.2018), ежегодно в бюджете Ленинградской области закрепляются объемы межбюджетных трансфертов (далее – МБТ) для исполнения территориальной программы ОМС на территории Ленинградской области.

К основным направлениям, планируемыми к предоставлению МБТ на очередной финансовый год, относят:

- МБТ на увеличение средней заработной платы врачей, среднего (фармацевтического) и младшего медицинского персонала в сфере ОМС, запланированного к исполнению в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597;

- МБТ на дополнительное финансовое обеспечение скорой медицинской помощи;

- МБТ на дополнительное финансовое обеспечение по страховым случаям, установленным Базовой программой ОМС.

Данные о суммах запланированных межбюджетных трансфертов из регионального бюджета бюджету ТФОМС ЛО за период с 2017 по 2020 годы приведены в Приложении № 2 «Данные о суммах запланированных межбюджетных трансфертов из регионального бюджета бюджету ТФОМС ЛО за период с 2017 по 2020 годы» к данному Заклучению.

Таким образом, финансовое обеспечение территориальной программы ОМС, в части дополнительных условий и объемов оказания медицинской помощи, устанавливается строго в соответствии с переданными МБТ из бюджета Ленинградской области бюджету ТФОМС ЛО на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных Базовой программой ОМС.

Территориальная программа ОМС на 2018 год сформирована исходя из средств, законодательно предусмотренных на эти цели в бюджете ТФОМС ЛО на 2018 год, с учетом сбалансированности объема медицинской помощи и ее финансового обеспечения. Бюджет ТФОМС ЛО на 2018 год принят в форме областного закона Ленинградской области от 22.12.2017 № 84-оз «О бюджете Территориального фонда обязательного

медицинского страхования Ленинградской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (с учетом изменений, внесенных областным законом Ленинградской области от 12.11.2018 № 106-оз «О внесении изменений в областной закон «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее - Областной закон № 84-оз). Рассмотрение проекта закона и принятие данного Областного закона № 84-оз, с последующим принятием внесения изменений в содержание данного областного закона, производилось своевременно, в соответствии с Областным законом № 36-оз, с учетом содержания Областного закона № 49-оз.

По состоянию на 01.01.2018 в региональном реестре страховых медицинских организаций, предоставляющих услуги страхования в рамках системы ОМС на территории Ленинградской области, числилось 5 организаций, а именно:

1) 1 страховая медицинская организация – Акционерное общество «Государственная страховая медицинская компания» (далее – АО «ГСМК»);

2) 4 филиала страховых медицинских организаций:

- Общество с ограниченной ответственностью «Страховая медицинская компания РЕСО-Мед» (Северо-Западный филиал ООО «СМК РЕСО-Мед» – регистрационный номер 0879, действующая лицензия ОС № 0879-01 от 10.08.2017);

- Акционерное общество «Страховая компания «СОГАЗ-Мед» (Санкт-Петербургский филиал АО «Страховая компания «СОГАЗ-Мед» - регистрационный номер 3230, действующая лицензия ОС № 3230-01 от 23.08.2018);

- Общество с ограниченной ответственностью «Капитал Медицинское Страхование» (филиал ООО «Капитал МС» в г. Санкт-Петербурге и Ленинградской области - регистрационный номер 3676, действующая лицензия ОС № 3676-01 от 16.11.2018)

- Общество с ограниченной ответственностью «ВТБ Медицинское страхование» (Санкт-Петербургский филиал ООО «ВТБ МС» – лицензия ОС № 2890-01 от 14.09.2017).

С 01.01.2019 АО «ГСМК» прекратило действие по оказанию услуг страхования по ранее заключенным договорам финансового обеспечения обязательного медицинского страхования на территории Ленинградской области, по причине исключения из реестра страховых медицинских организаций, действующих на территории региона в 2019 году. В связи с этим, ТФОМС ЛО обязан осуществлять контроль за страховыми медицинскими организациями в части своевременного заключения с застрахованными лицами в АО «ГСМК» договоров финансового обеспечения ОМС на территории Ленинградской. Общее количество застрахованных лиц в системе ОМС на территории Ленинградской области приведено в Приложении 3 «Данные о численности застрахованных лиц в

системе ОМС на территории Ленинградской области» к данному Заклучению.

По состоянию на 01.01.2019 общее количество медицинских организаций, включенных в перечень медицинских организаций, оказывающих медицинскую помощь в рамках системы ОМС на территории Ленинградской области, составило 98 организаций. Порядок уведомления медицинскими организациями ТФОМС ЛО об осуществлении деятельности в системе ОМС в Ленинградской области определен пунктом 92 Приказа Минздравсоцразвития № 158н. Данные об обособленных структурных подразделениях, входящих в состав медицинских организаций, действующих на территории Ленинградской области, приведены в Приложениях 4.1 – 4.3 «Данные об обособленных структурных подразделениях, входящих в состав МО, действующих на территории Ленинградской области» к данному Заклучению.

ТФОМС ЛО для анализа расходования средств ОМС дополнительно представил формы отчетности за 2018 год, а именно:

- Форму статистической отчетности № 14-Ф (ОМС) «Сведения о поступлении и расходовании средств ОМС медицинскими организациями»;
- Форму статистической отчетности № 14-МЕД (ОМС) «Сведения о работе медицинских организаций в сфере ОМС»;
- Форму федерального статистического наблюдения № 10 (ОМС) «Сведения о поступлении и расходовании средств ОМС страховыми медицинскими организациями».

Данные формы утверждены Приказом Росстата от 17.04.2014 № 258 «Об утверждении статистического инструментария для организации Министерством здравоохранения Российской Федерации федерального статистического наблюдения в сфере обязательного медицинского страхования», Приказом Росстата от 25.01.2017 № 36 «Об утверждении статистического инструментария для организации Министерством здравоохранения Российской Федерации федерального статистического наблюдения в сфере обязательного медицинского страхования», и обязательны для предоставления действующими на территории субъектов Российской Федерации территориальными государственными внебюджетными фондами в рамках системы ОМС.

Данные о поступлениях, расходах средств ОМС, расходовании средств ОМС на оказание медицинской помощи в рамках территориальной программы ОМС в регионе, а также об основных показателях оказания скорой медицинской помощи на территории Ленинградской области за период 2018 года приведены в Приложениях 5.1 – 5.4 «Данные о поступлениях, расходах средств ОМС, расходовании средств в рамках территориальной программы ОМС, а также об основных показателях оказания скорой медицинской помощи на территории Ленинградской области» к данному Заклучению.

2. Проверка полноты, достоверности и соответствия годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС ЛО требованиям нормативных правовых актов

Основной целью создания целевых внебюджетных фондов является исполнение наиболее важных публичных расходных обязательств государства на территории субъекта Российской Федерации. Организация исполнения расходных обязательств в рамках осуществления деятельности территориальных государственных внебюджетных фондов позволяет обособить часть доходов государства и наиболее эффективно использовать полученные денежные средства исключительно на целенаправленное финансирование социально значимых мероприятий, так как исключает расходование денежных средств на иные многочисленные нужды государства. Исполнение бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов обеспечивается высшим исполнительным органом данных фондов.

В Ленинградской области организация исполнения бюджета территориального государственного внебюджетного фонда возлагается на высший орган управления ТФОМС ЛО.

Пунктом 2 статьи 21 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлено, что территориальные фонды обязательного медицинского страхования на основании законов о соответствующих бюджетах исполняют функции главных распорядителей бюджетов государственных внебюджетных фондов.

Пунктом 3 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации закреплён состав бюджетной отчетности, а именно:

- 1) Отчет об исполнении бюджета;
- 2) Баланс исполнения бюджета;
- 3) Отчет о финансовых результатах деятельности;
- 4) Отчет о движении денежных средств;
- 5) Пояснительная записка.

Годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС ЛО за 2018 год, а также представленные одновременно с ним формы бюджетной отчетности, по составу форм соответствуют требованиям статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее - Инструкция о порядке составления и представления отчетности № 191н).

Контрольные соотношения между показателями годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС ЛО за 2018 год и показателями иных форм бюджетной отчетности, представленных одновременно с данным годовым отчетом, соблюдены. Показатели, отраженные в бюджетной отчетности ТФОМС ЛО, соответствуют аналогичным показателям, утвержденным Областным законом № 84-оз, а также показателям сводной бюджетной

росписи бюджета ТФОМС ЛО на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов (далее – Сводная бюджетная роспись).

Представленная бюджетная отчетность ТФОМС ЛО за 2018 год включает в себя:

- Справку по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года на 01.01.2019 (ф. 0503110) на 3 листах;
- Отчет об исполнении бюджета на 01.01.2019 (ф. 0503117) на 4 листах;
- Баланс исполнения бюджета на 01.01.2019 (ф. 0503120) на 5 листах;
- Отчет о финансовых результатах деятельности на 01.01.2019 (ф. 0503121) на 6 листах;
- Отчет о движении денежных средств на 01.01.2019 (ф. 0503123) на 9 листах;
- Справку по консолидируемым расчетам на 01.01.2019 (ф. 0503125) на 37 листах;
- Пояснительную записку на 01.01.2019 (ф. 0503160) на 10 листах;
- Сведения об изменениях бюджетной росписи распорядителя бюджетных средств (ф. 0503163) на 1 листе;
- Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164) на 1 листе;
- Сведения о движении нефинансовых активов (имущество, закрепленное в оперативном управлении) (ф. 0503168) на 7 листах;
- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) на 3 листах;
- Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173) на 5 листах;
- Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178) на 1 листе;
- Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений, государственных (муниципальных) унитарных предприятий и публично-правовых образований (ф. 0503361) на 1 листе.

Годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС ЛО за 2018 год составлен в соответствии со структурой и кодами бюджетной классификации, которые применялись при утверждении бюджета ТФОМС ЛО на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, в соответствии с положениями Областного закона № 84-оз.

Годовая бюджетная отчетность ТФОМС ЛО на 01.01.2019 по составу и содержанию соответствует требованиям, предусмотренным Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Инструкцией о порядке составления и представления отчетности № 191н. Правильность составления бюджетной отчетности характеризуется сопоставимостью ряда показателей бюджетной отчетности.

В ходе проверки контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности, сформированной за 2018 год, расхождений не установлено.

Утвержденные бюджетные назначения по доходам, отраженные в годовом отчете об исполнении бюджета ТФОМС ЛО за 2018 год, соответствуют показателям, утвержденным Областным законом № 84-оз.

Согласно части 3 статьи 31 Областного закона № 36-оз порядок составления и ведения Сводной бюджетной росписи ТФОМС ЛО устанавливается высшим органом управления ТФОМС ЛО.

Сводная бюджетная роспись составляется и утверждается главным органом управления ТФОМС ЛО в целях организации исполнения бюджета по расходам бюджета и источникам финансирования дефицита бюджета. Порядок составления и ведения Сводной бюджетной росписи утвержден приказом директора ТФОМС ЛО от 30.12.2008 № 418 «Об утверждении порядка составления и ведения бюджетной росписи».

В рамках контрольных мероприятий ТФОМС ЛО дополнительно представил Сводную бюджетную роспись за 2018 год с изменениями на 95 листах. По итогам анализа данной Сводной бюджетной росписи с изменениями установлено, что в период 2018 года ТФОМС ЛО вносил неоднократные изменения в содержание Сводной бюджетной росписи (30 изменений в содержание по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета), что подтверждается справками о внесении изменений в Сводную бюджетную роспись. Данные о внесенных изменениях в Сводную бюджетную роспись к бюджету ТФОМС ЛО на 2018 финансовый год и на плановый период 2019 и 2020 годов в период 2018 года приведены в Приложении № 7 «Данные об изменениях в бюджетную роспись бюджета ТФОМС ЛО на 2018 финансовый год и на плановый период 2019 и 2020 годов» к данному Заключению.

Основаниями для внесения изменений в содержание Сводной бюджетной росписи были определены:

- 1) Изменения согласно ст. 6 Областного закона «О бюджете ТФОМС ЛО на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» от 22.12.2017 № 84-оз и постановление Правительства Ленинградской области от 29.12.2017 № 644 «О внесении изменения в постановление Правительства Ленинградской области от 14 мая 2012 года № 154 «Об утверждении структуры, предельной численности и фонда оплаты труда работников территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области»;
- 2) Изменения согласно ст. 217 п. 3 абз. 10 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 04.06.2018);
- 3) Изменения согласно постановлению Законодательного собрания Ленинградской области от 24.10.2018 № 422 о принятии областного закона «О внесении изменений в областной закон «О бюджете ТФОМС ЛО на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»;
- 4) Изменения согласно ст. 217 п. 3 абз. 8 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 04.06.2018);

5) Изменения согласно ст. 6 Областного закона «О бюджете ТФОМС ЛО на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» от 22.12.2017 № 84-оз (в ред. от 12.11.2018 № 106-оз).

Основные вопросы при утверждении изменений сводной бюджетной росписи:

- Уменьшения по статье «Уплата налогов, сборов и иных платежей»;
- Увеличения по статье «Уплата иных платежей»;
- Уменьшения по статье «Фонд оплаты труда государственных внебюджетных фондов»;
- Уменьшения по статье «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам государственных внебюджетных фондов»;
- Увеличения по статье «Прочая закупка товаров, работ и услуг»;
- Увеличения по статье «Финансовое обеспечение иных расходов»;
- Увеличения расходов по межбюджетным трансфертам бюджетам территориальных фондов ОМС;
- Уменьшения расходов на социальное обеспечение и иные выплаты населению;
- Увеличение по статье «Субвенции бюджетам ТФОМС РФ»;
- Увеличение по статье «Увеличение средней заработной платы врачей, среднего (фармацевтического) и младшего медицинского персонала в сфере ОМС в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 579»;
- Увеличение по статье «Дополнительное финансовое обеспечение по страховым случаям, установленным базовой программой ОМС»;
- Уменьшение по статье «Увеличение средней заработной платы врачей, среднего (фармацевтического) и младшего медицинского персонала в сфере ОМС в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 579» на 2019 и 2020 годы;
- Уменьшение по статье «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) государственных учреждений в рамках выполнения функций аппаратами государственных внебюджетных фондов РФ по непрограммным направлениям деятельности органов управления государственных внебюджетных фондов РФ» (на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов).

В соответствии с пунктом 134 Инструкции о порядке составления и представления отчетности № 191н установлено, что по разделу «Расходы бюджета» отражаются бюджетные назначения по расходам бюджета, утвержденные в соответствии со Сводной бюджетной росписью, с учетом последующих изменений, оформленных в установленном порядке на отчетную дату. Вместе с тем, годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС ЛО за 2018 год, а именно: раздел «Расходы бюджета», не в полной мере соответствует показателю общего объема расходов бюджета, утвержденного Областным законом № 84-оз.

Информация об объемах отклонений приведена ниже в Таблице 1. «Информация об объемах отклонений расходной части бюджета ТФОМС ЛО на 2018 год».

В соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления отчетности № 191н в «Сведениях об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств» (форма 0503163) содержится обобщенные за отчетный период данные об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, объемы внесенных изменений и причины внесения изменений в бюджетные назначения по расходам бюджета за отчетный период.

Таблица 1. «Информация об объемах отклонений расходной части бюджета ТФОМС ЛО на 2018 год» (в тыс. рублях):

Утверждено на 2018 год		Разница между показателями бюджетной росписи Закона о бюджете
Областной закон № 84-оз (в ред. от 12.11.2018)	Бюджетной росписью с учетом изменений, по состоянию на 01.01.2019	
25 076 448, 4	25 202 401, 3	125 952, 9

Согласно «Сведениям об изменении бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств» (ф. 0503163) ТФОМС ЛО за 2018 год, а именно: графа 5 «Причины изменений», установлено, что разница между показателями бюджетной росписи и показателями Областного закона № 84-оз в сумме 125 952, 9 тыс. рублей образовалась в связи с поступлением иных МБТ, имеющих целевое назначение сверх объемов, утвержденных Законом о бюджете ТФОМС ЛО на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

В соответствии с пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации в Сводную бюджетную роспись могут быть внесены изменения в соответствии с решениями руководителя финансового органа (руководителя органа управления государственным внебюджетным фондом) без внесения изменений в закон (решение) о бюджете:

1) В случае перераспределения бюджетных ассигнований, предусмотренных для исполнения публичных нормативных обязательств, - в пределах общего объема указанных ассигнований, утвержденных законом (решением) о бюджете на их исполнение в текущем финансовом году, а также с его превышением не более чем на 5 процентов за счет перераспределения средств, зарезервированных в составе утвержденных бюджетных ассигнований;

2) В случае изменения функций и полномочий главных распорядителей (распорядителей), получателей бюджетных средств, а также в связи с передачей государственного (муниципального) имущества, изменением подведомственности распорядителей (получателей)

бюджетных средств и при осуществлении органами исполнительной власти (органами местного самоуправления) бюджетных полномочий, предусмотренных пунктом 5 статьи 154 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

3) В случае исполнения судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) предусматривающих перечисление этих средств в счет оплаты судебных издержек, увеличения подлежащих уплате казенным учреждением сумм налогов, сборов, пеней, штрафов, а также социальных выплат (за исключением выплат, отнесенных к публичным нормативным обязательствам), установленных законодательством Российской Федерации;

4) В случае использования (перераспределения) средств резервных фондов, а также средств, иным образом зарезервированных в составе утвержденных бюджетных ассигнований, с указанием в законе (решении) о бюджете объема и направлений их использования;

5) В случае перераспределения бюджетных ассигнований, предоставляемых на конкурсной основе;

6) В случае перераспределения бюджетных ассигнований между текущим финансовым годом и плановым периодом - в пределах предусмотренного законом (решением) о бюджете общего объема бюджетных ассигнований главному распорядителю бюджетных средств на оказание государственных (муниципальных) услуг на соответствующий финансовый год;

7) В случае получения уведомления о предоставлении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, и безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц сверх объемов, утвержденных законом (решением) о бюджете, а также в случае сокращения (возврата при отсутствии потребности) указанных межбюджетных трансфертов и т.д.

Статьей 6 Областного закона № 84-оз установлено, что ТФОМС ЛО при исполнении бюджета за 2018 год имеет право вносить изменения в Сводную бюджетную роспись без внесения изменений в настоящий областной закон в случае перераспределения бюджетных ассигнований в пределах, предусмотренных главным распорядителем бюджетных средств по целевой статье «Субвенции бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации», между видами расходов классификации расходов бюджетов. Областным законом предусматривается дополнительное основание для внесения изменений в сводную бюджетную роспись бюджета ТФОМС ЛО без внесения изменений в областной закон о бюджете в соответствии с решениями руководителя органа управления ТФОМС ЛО.

В 2018 году ТФОМС ЛО изменения в Сводную бюджетную роспись вносились без внесения изменений в Областной закон № 84-оз по причине перераспределения бюджетных ассигнований в пределах, предусмотренных главным распорядителем бюджетных средств по целевой статье «Субвенции бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации», между видами расходов классификации расходов бюджетов.

Учитывая вышеизложенное, в случае полного раскрытия ТФОМС ЛО в «Сведениях об изменении бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств» (ф. 0503163) изменений, внесенных в Сводную бюджетную роспись, указанные выше отклонения в сумме 125 952, 9 тыс. рублей являются обоснованными.

Информация о проведенной инвентаризации за 2018 год приведена в разделе 5 Пояснительной записки (ф.0503160). Согласно сведениям данного раздела определено, что в период 2018 года были проведены плановые и внеплановые инвентаризации, а именно:

1) Инвентаризации при смене материального ответственного лица:

- по приказу ТФОМС ЛО № 80а от 23.03.2018,
- по приказу ТФОМС ЛО № 192а от 29.06.2018,
- по приказу ТФОМС ЛО № 217а от 31.07.2018,
- по приказу ТФОМС ЛО № 231а от 15.08.2018,

2) Внезапные инвентаризации денежных средств, денежных документов и бланков строгой отчетности:

- по приказу ТФОМС ЛО № 92а от 30.03.2018,
- по приказу ТФОМС ЛО № 265а от 28.09.2018,
- по приказу ТФОМС ЛО № 372а от 29.12.2018.

В рамках применения федерального стандарта «Основные средства», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации № 257н от 31.12.2016 на балансовый учет по счету 0 10230000 «Нематериальные активы - иное движимое имущество учреждения» был принят «Программный комплекс по системе персонифицированного учета объемов оказанной медицинской помощи и оценки ее качества в системе ОМС» стоимостью 7 021,2 тыс. рублей.

Изменение остатков по счету 21 «Основные средства в эксплуатации» произошло в связи со списанием основных средств, стоимостью менее 10 000 рублей, вследствие физического износа.

Отклонение по строке 141 по счету 011100000 «Права пользования активами» в сумме 9 309,6 тыс. рублей сложилось в связи с поступлением нефинансовых активов во временное пользование по договорам аренды, относящихся к операционной аренде, и имущества, переданного от Федерального фонда обязательного медицинского страхования российской Федерации по договорам безвозмездного пользования.

Отклонение по счету 0401000 «Доходы будущих периодов» по строке 624 в сумме 168,5 тыс. рублей сложилось в связи с отражением в учете имущества, полученного от Федерального фонда обязательного медицинского страхования Российской Федерации по договорам безвозмездного пользования нефинансовыми активами, и имущества по договору безвозмездной аренды (сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств представлены в ф. 0503178).

Также было отмечено, что остатки по счету 01 «Имущество, полученное в пользование» произошло в связи с тем, что по результатам инвентаризации, рамках применения Федерального стандарта «Основные средства», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации № 257н от 31.12.2016, с забалансового счета 01 переведен «Программный комплекс по системе персонифицированного учета объемов оказанной медицинской помощи и оценки ее качества в системе обязательного медицинского страхования» стоимостью 7 021,2 тыс. рублей и принят на балансовый учет по счету 010230000 «Нематериальные активы - иное движимое имущество учреждения».

В соответствии с письмом Федерального фонда обязательного медицинского страхования Российской Федерации от 21.09.2018 № 11828/50-и, в результате применения Федерального стандарта бухгалтерского учета «Аренда», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 258н, имущество, принадлежащее Федеральному фонду обязательного медицинского страхования Российской Федерации и переданное по договорам безвозмездного пользования территориальным фондам обязательного медицинского страхования, снято с учета 01 забалансового счета «Имущество, полученное в пользование» и отражено на счете 011100000 «Права пользования активами» по стоимости условной аренды.

Изменение остатков по счету 21 «Основные средства в эксплуатации» произошло в связи со списанием основных средств, стоимостью менее 10,0 тыс. рублей, вследствие физического износа.

В соответствии с Инструкцией о порядке составления и представления отчетности № 191н, с учетом отсутствия расхождений по результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности, Таблица № 6 к Пояснительной записке (ф. 0503160) не заполнялась.

Дополнительно инвентаризационные ведомости представлены не были, что не позволило установить достоверность сведений раздела 5 Пояснительной записки (ф. 0503160) об отсутствии расхождений по результатам инвентаризации.

3. Общая оценка исполнения бюджета ТФОМС ЛО за 2018 год

3.1. Анализ исполнения доходной части бюджета ТФОМС ЛО (налоговых, неналоговых доходов, средств бюджетов всех уровней)

Составление отчета об исполнении бюджета ТФОМС ЛО за 2018 год производилось в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом № 326-ФЗ, Федеральным законом № 368-ФЗ; Областным законом 36-оз, Областным законом № 82-оз, Областным законом № 84-оз (с учетом изменений, внесенных областным законом Ленинградской области от 12.11.2018 № 106-оз «О внесении изменений в областной закон «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»), а также на основании Областного закона № 49-оз.

В перечень основных источников поступления денежных средств в бюджет ТФОМС ЛО входят:

1. Безвозмездные поступления, которые включают:
 - 1) Субвенции из ФФОМС РФ на исполнение полномочий Российской Федерации в рамках исполнения государственных гарантий в части Базовой программы ОМС;
 - 2) МБТ из федерального бюджета в виде «единовременных выплат работникам медицинских организаций»;
 - 3) Платежи Ленинградской области на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС в Ленинградской области;
 - 4) МБТ из бюджета региона на дополнительные услуги по оказанию медицинской помощи в рамках исполнения территориальной программы ОМС;
 - 5) МБТ из бюджета Ленинградской области в части внесения страховых взносов за неработающих граждан в регионе;
 - 6) МБТ из иных бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации;
2. Налоговые и неналоговые поступления, включающие:
 - 1) Пени, штрафы по взносам ОМС, а также за причинение ущерба жизни и здоровью застрахованных лиц, нарушения их законных прав гражданам физическими и юридическими лицами;
 - 2) Доходы от размещения временно свободных денежных средств ОМС;
 - 3) Иные источники в виде произведенных возвратов из Федеральной налоговой службы за уплаченные взносы на ОМС, а также возврат денежных средств в рамках проведенной реэкспертизы и контроля качества оказанных услуг и прочее.

Согласно статье 1 Областного закона № 84-оз утверждены основные характеристики бюджета ТФОМС ЛО на 2018 год.

На период 2018 года планировались к поступлению доходы в бюджет ТФОМС ЛО в сумме 23 465 444,8 тыс. рублей, в том числе МБТ из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 23 405 818,6 тыс. рублей.

Основные характеристики бюджета по доходам на плановый период 2019 и 2020 годов в бюджет ТФОМС ЛО были утверждены:

- Доходы на 2019 год в сумме 23 326 227,2 тыс. рублей (в том числе МБТ из других бюджетов в сумме 23 261 473,1 тыс. рублей),
- Доходы на 2020 год в сумме 24 332 915,1 тыс. рублей (в том числе МБТ из других бюджетов в сумме 24 268 161,0 тыс. рублей);

Согласно ст. 7 Областного закона № 82-оз в 2018 году в областном бюджете Ленинградской области было запланировано к исполнению МБТ из других бюджетов в бюджет ТФОМС ЛО в сумме 23 405 818,6 тыс. рублей, из них:

- МБТ из ФФОМС РФ в сумме 16 896 552,2 тыс. рублей,
- МБТ из областного бюджета Ленинградской области в сумме 4 534 948,0 тыс. рублей,
- МБТ из бюджетов территориальных фондов ОМС субъектов Российской Федерации в сумме 1 974 318,4 тыс. рублей.

Объем плановых поступлений МБТ из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на период 2019 и 2020 годов:

- в 2019 году в сумме 23 261 473,1 тыс. рублей,
- в 2020 году в сумме 24 268 161,0 тыс. рублей.

Данный бюджет ТФОМС ЛО на 2018 год сбалансирован по доходам и расходам, исполнение бюджета планировалось без дефицита.

Согласно Областному закону № 106-оз в содержание годового бюджета ТФОМС ЛО на 2018 год были внесены изменения, что привело к изменениям сумм МБТ из областного бюджета Ленинградской области и из бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов субъектов Российской Федерации.

По итогам произведенных изменений основные характеристики бюджета ТФОМС ЛО на 2018 год составили:

- общий объем доходов, поступивших в бюджет ТФОМС ЛО в сумме 25 055 959,9 тыс. рублей,
- МБТ из других бюджетов бюджетной системы составили в сумме 24 949 221,4 тыс. рублей;
- произведены увеличения объема расходов бюджета ТФОМС ЛО до суммы 25 076 448,4 тыс. рублей;
- установлен дефицит бюджета ТФОМС ЛО в сумме 20 488,6 тыс. рублей.

Основные характеристики бюджета на плановый период 2019 и 2020 годов после внесения изменений в Областной закон № 84-оз:

- Доходы на 2019 год составили 23 312 857,2 тыс. рублей (в том числе МБТ из других бюджетов в сумме 23 248 103,1 тыс. рублей);

- Доходы на 2020 год планируются в сумме 24 325 385,1 тыс. рублей (в том числе МБТ из других бюджетов в сумме 24 260 631,0 тыс. рублей);

Объем поступления МБТ из других бюджетов в бюджет ТФОМС ЛО в 2018 году планировался в сумме 24 949 221,4 тыс. рублей, из них:

- МБТ из ФФОМС РФ в сумме 16 896 552,2 тыс. рублей;
- МБТ из областного бюджета Ленинградской области в сумме 4 534 948,0 тыс. рублей;
- МБТ из бюджетов территориальных фондов ОМС субъектов Российской Федерации в сумме 2 657 636,2 тыс. рублей.

Объем МБТ из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на плановый период:

- в 2019 году в сумме 23 248 103,1 тыс. рублей,
- в 2020 году в сумме 24 260 631,0 тыс. рублей.

Таблица 2. «Доходы ТФОМС ЛО согласно Областному закону № 84-оз, с учетом изменений от 12.11.2018»(в тыс. рублей):

МБТ /год	2018	2019	2020
<i>ФФОМС РФ</i>	16 896 552,2	17 516 302,3	18 216 998,2
<i>Региональный бюджет</i>	5 395 033,0	3 596 378,0	3 908 210,0
<i>Территориальные ФОМС</i>	2 657 636,3	2 135 422,8	2 135 422,8
Прочие неналоговые поступления	106 738,4	64 754,1	64 754,1
ВСЕГО	25 055 959,9	23 312 857,2	24 325 385,1

Согласно данным Отчета об исполнении бюджета (ф.0503117), бюджет ТФОМС ЛО исполнен с профицитом в сумме 42 725,4 тыс. рублей, вместо утвержденного дефицита бюджета в сумме 20 488,6 тыс. рублей, что отражено в источниках финансирования дефицита бюджета как изменение (увеличение) прочих остатков средств на счетах по учету средств бюджета ТФОМС ЛО.

Таблица 3. «Данные об исполнении бюджета ТФОМС ЛО за 2018 год, с учетом изменений» (в тыс. рублей):

Наименование показателя	2018 год		
	Утверждено Областным законом № 84-оз (с учетом Областного закона от 12.11.2018 № 106-оз)	Исполнено	
		Сумма	% исполнения
Доходы	25 055 959,9	25 211 242,3	100,6
Расходы	25 076 448,4	25 168 516,9	100,4
Профицит (+) дефицит (-)	-20 488,6	+42 725,4	-

Исполнение бюджета ТФОМС ЛО за 2018 год по доходам составило 25 211 242,3 тыс. рублей, что в целом отражает исполнение бюджета в размере 100,6% от запланированных показателей.

Поступления в доходную часть бюджета ТФОМС ЛО превысили утвержденный показатель на 25 186,2 тыс. рублей.

Общий объем МБТ из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в бюджет ТФОМС ЛО составил 25 075 621,6 тыс. рублей в 2018 году, из них:

- МБТ из ФФОМС Российской Федерации в сумме 16 896 552,2 тыс. рублей;

- МБТ из областного бюджета Ленинградской области в сумме 5 395 033,0 тыс. рублей;

- МБТ из бюджетов территориальных фондов ОМС субъектов Российской Федерации в сумме 2 784 036,4 тыс. рублей.

Общий показатель исполнения поступлений МБТ в бюджет ТФОМС ЛО в 2018 году в целом составил 100,5% от запланированных показателей.

Общий объем доходов, отраженный в Отчете об исполнении бюджета ТФОМС ЛО (гр. 4 ф. 0503117) по состоянию на 01.01.2019 превысил показатель исполнения по доходам на 1,6 % от запланированных показателей бюджета (превышение составило 155 282,5 тыс. рублей), в том числе по доходным поступлениям:

1. По группе доходов «Налоговые и неналоговые доходы» поступление составило в сумме 135 886,2 тыс. рублей, что на 29 147,8 тыс. рублей больше утвержденного показателя, в том числе:

1) По КБК 395 1 13 00000 00 0000 000 «Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства» по статье «Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования» сумма поступлений в доходную часть бюджета ТФОМС ЛО составила 13 382,3 тыс. рублей, из них:

- 13 214,8 тысячи рублей - возврат средств в бюджет ТФОМС ЛО от медицинских организаций по актам экспертизы;

- 167,3 тысячи рублей - возмещение средств страхового обеспечения по ОМС на случай временной нетрудоспособности за 4 квартал 2017 года, что подлежит возврату в бюджет Федерального фонда ОМС;

2. По группе «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» (КБК 395 1 16 00000 00 0000 000) поступление составило в сумме 6 786,9 тыс. рублей, что на 6 786,9 тыс. рублей превысило утвержденные назначения, из них:

- сумма поступлений по показателю «Денежные взыскания (штрафы) и иные суммы, взыскиваемые с лиц, виновных в совершении преступлений, и в возмещение ущерба имуществу, зачисляемые в бюджеты территориальных фондов обязательного медицинского страхования» в части возмещения по решению суда ущерба, причиненного

застрахованным гражданам, противоправными действиями юридических и физических лиц - 2 858,1 тыс. рублей;

- сумма поступлений по показателю «Денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств (в части территориальных фондов обязательного медицинского страхования)» в части взыскания, налагаемого в отношении возмещения ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств - 1 775,1 тыс. рублей;

- сумма поступлений по показателю «Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, зачисляемые в бюджеты территориальных фондов обязательного медицинского страхования» по взысканиям (штрафам) за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг - 18,2 тыс. рублей;

- сумма поступлений по показателю «Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты территориальных фондов обязательного медицинского страхования» в части прочих поступлений за денежные взыскания (штрафы) и иные суммы по возмещению ущерба, которые перечислены медицинскими организациями и страховыми медицинскими организациями Ленинградской области, а также поступления за возмещение по решению суда ущерба, причиненного застрахованными гражданами, противоправными действиями юридических и физических лиц - 2 408,5 тыс. рублей.

3. По группе доходов «Прочие неналоговые доходы» (КБК 395 1 17 00000 00 0000 000) поступление составило в сумме 115 716,9 тыс. рублей, что на 8 978,6 тыс. рублей превысило утвержденные назначения. План по данной группе доходов выполнен на 108,4 %, из них:

- средства, поступившие в бюджет ТФОМС ЛО от страховой медицинской организации – возврат остатка целевых средств, поступивших от медицинских организаций в сумме 73,4 тыс. рублей;

- средства, согласно Федеральному закону № 326-ФЗ, поступили в бюджет ТФОМС ЛО от страховых медицинских организаций на формирование 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 сумме 115 643,65 тыс. рублей.

Исполнение плана поступления неналоговых доходов в бюджет ТФОМС ЛО за 2018 год выполнен в размере 108,4 % от запланированных показателей.

4. По группе доходов «Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (КБК 395 2 02 00000 00 0000 000) поступления составило 25 075 621,6 тыс. рублей, из них:

- 5 395 033,0 тыс. рублей (100% к утвержденному плану) - межбюджетные трансферты, поступившие в бюджет ТФОМС ЛО из областного бюджета Ленинградской области, на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования в части Базовой программы ОМС;

- 16 896 552,2 тыс. рублей (100% к утвержденному плану) - 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 (данный размер субвенции из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования утвержден приложением 6 к Федеральному закону № 368-ФЗ);

- 2 784 036,4 тысячи рублей - прочие межбюджетные трансферты (план выполнен на 104,8%). На данный вид доходов отнесены средства, поступившие в бюджет ТФОМС ЛО за медицинскую помощь, оказанную жителям, застрахованным в других регионах Российской Федерации, пролеченным на территории Ленинградской области.

5. По группе доходов «Безвозмездные поступления от негосударственных организаций» поступление составило в сумме 16,4 тыс. рублей, что на 16,4 тыс. рублей превысило утвержденные назначения. На данный вид доходов отнесены поступления от страховых медицинских организаций, а также перечисление процентов по неснижаемому остатку целевых средств;

6. По группе доходов «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» поступление составило в сумме 7 963,3 тыс. рублей, что на 7 963,3 тыс. рублей превысило утвержденные назначения. Данная группа доходов включила сумму возвратов по остаткам субсидий, субвенций и иным межбюджетным трансфертам, имеющим целевое назначение, прошлых лет, а именно:

- 7 838,3 тыс. рублей - возвраты МБТ на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам, расторгнувшим договор до истечения установленной срока (возврат от 28 медицинских работников) в рамках социальных выплат по не программным направлениям деятельности органов управления государственных внебюджетных фондов Российской Федерации;

- 125,0 тыс. рублей - возврат остатков субвенции и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет из бюджетов территориальных фондов ОМС по результатам медико-экономической экспертизы и экспертизы качества медицинской помощи.

Таблица 4. «Исполнение бюджета ТФОМС ЛО по доходам за 2018 год» (в рублях):

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Неисполненные назначения
1	2	3	4
Доходы бюджета - всего	25 055 959 800,0	25 211 242 303,8	-
в том числе:			
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ (395 1 00 00000 00 0000 000)	106 738 400,0	135 886 229,9	-
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА (395 1 13 00000 00 0000 000)	-	13 382 293,0	-
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА (395 1 16 00000 00 0000 000)	-	6 786 957,1	-
Денежные взыскания (штрафы) и иные суммы, взыскиваемые с лиц, виновных в совершении преступлений, и в возмещение ущерба имуществу, зачисляемые в бюджеты территориальных фондов обязательного медицинского страхования (395 1 16 21090 09 0000 140)	-	2 585 116,0	-
Денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств (в части территориальных фондов обязательного медицинского страхования) (395 1 16 32000 09 0000 140)	-	1 775 131,0	-
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, зачисляемые в бюджеты территориальных фондов обязательного медицинского страхования (395 1 16 33090 09 0000 140)	-	18 224,5	-
Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты территориальных фондов обязательного медицинского страхования (395 1 16 90090 09 0000 140)	-	2 408 485,6	-
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ (395 1 17 00000 00 0000 000)	106 738 400,0	115 716 979,7	-
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ (395 2 00 00000 00 0000 000)	24 949 221 400,0	25 075 356 073,9	-
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	24 949 221 400,0	25 075 621 618,9	-

(395 2 02 00000 00 0000 000)			
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам государственных внебюджетных фондов (395 2 02 50000 00 0000 151)	24 949 221 400,0	25 075 621 618,9	-
Межбюджетные трансферты из бюджетов субъектов Российской Федерации, передаваемые территориальным фондам обязательного медицинского страхования на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования в части базовой программы обязательного медицинского страхования (395 2 02 50202 09 0000 151)	5 395 033 000,0	5 395 033 000,0	-
Субвенции бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации (395 2 02 55093 09 0000 151)	16 896 552 200,00	16 896 552 200,0	-
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования (395 2 02 59999 09 0000 151)	2 657 636 200,00	2 784 036 418,9	-
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ НЕГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ (395 2 04 00000 00 0000 000)	-	16 337,6	-
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 (395 2 18 00000 00 0000 000)	-	7 963 295,9	-
Доходы бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования от возврата остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на осуществление единовременных выплат медицинским работникам (395 2 18 51360 09 0000 151)	-	7 838 289,6	-
Доходы бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет (395 2 18 73000 09 0000 151)	-	125 006,4	-
ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ (395 2 19 00000 00 0000 000)	-	-8 245 178,6	-

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования (395 2 19 00000 09 0000 151)	-	-8 245 178,6	-
Возврат остатков субвенций прошлых лет на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования (395 2 19 50930 09 0000 151)	-	-292 480,1	-
Возврат остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на осуществление единовременных выплат медицинским работникам в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования (395 2 19 51360 09 0000 151)	-	-7 838 289,6	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования в бюджеты территориальных фондов обязательного медицинского страхования (395 2 19 73000 09 0000 151)	-	-114 408,9	-

Зачисление в доходную часть бюджета ТФОМС ЛО неналоговых доходов в виде различных штрафов и денежных взысканий, предусмотренных статьей 146 Бюджетного кодекса Российской Федерации, обусловлено полномочиями ТФОМС ЛО в части осуществления контрольных функций за использованием средств ОМС страховыми медицинскими организациями и медицинскими организациями, определенными Федеральным законом № 326-ФЗ.

В соответствии с требованиями Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» операции по возврату остатков неиспользованных межбюджетных трансфертов, а также операции по поступлению в доход бюджетов возвратов остатков неиспользованных межбюджетных трансфертов подлежат отражению по соответствующим обособленным кодам классификации доходов бюджетов 000 2 19 00000 00 0000 000 «Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет».

Согласно Отчету об исполнении бюджета (ф.0503117) за 2018 год, со знаком минус по группе доходов «Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет» отражен возврат средств из бюджета Фонда - остатки субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов,

имеющих целевое назначение, прошлых лет в общей сумме минус 8 245,2 тыс. рублей, в том числе:

- возврат средств из бюджета ТФОМС ЛО в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования Российской Федерации межбюджетных трансфертов, передаваемых на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам, расторгнувшим договор до истечения установленного срока минус 7 838,3 тыс. рублей;

- возврат средств в бюджет ФФОМС РФ, за счет поступлений средств от территориальных фондов обязательного медицинского страхования (минус 125,0 тыс. рублей) и возврат средств, поступивших в качестве возмещения страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности за 4 квартал 2017 года (минус 167,5 тыс. рублей) составил минус -292,5 тыс. рублей;

- сумма возврата средств из бюджета ТФОМС ЛО в бюджеты территориальных фондов ОМС субъектов Российской Федерации, за счет поступлений от медицинских организаций по межтерриториальным расчетам составила минус 114,4 тыс. рублей.

Возврат средств бюджета ТФОМС ЛО отражен в доходной части бюджета в соответствии со статьей 20 Бюджетного кодекса Российской Федерации, с учетом требований приказа Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».

3.2. Анализ исполнения расходной части бюджета ТФОМС ЛО

В перечень основных источников расходов денежных средств из бюджета ТФОМС ЛО входят:

- 1) Исполнение территориальной программы ОМС в Ленинградской области;
- 2) Исполнение расходных обязательств Ленинградской области в части переданных федеральных полномочий;
- 3) Исполнение расходных обязательств Ленинградской области, нормативно закрепленных на уровне региона, в части оказания услуг в системе ОМС;
- 4) Ведение дел по ОМС страховыми медицинскими организациями;
- 5) Исполнение функций органа управления ТФОМС ЛО.

В перечень функций органа управления ТФОМС ЛО входят:

- 1) Содержание аппарата ТФОМС ЛО;
- 2) Закупка товаров, работ и услуг;
- 3) Иные вопросы управления.

При исполнении территориальной программы ОМС ТФОМС ЛО должен учитывать следующие расходы:

- 1) Расходы на здравоохранение, а именно:
 - взносы за неработающее население (МБТ в ФФОМС РФ);

- увеличение заработной платы медицинского персонала;
- дополнительное финансовое обеспечение скорой медицинской помощи;
- дополнительное финансовое обеспечение по страховым случаям (сверх установленных расходных лимитов);
- дополнительные услуги по территориальной программе ОМС;
- ведение дел по ОМС страховыми медицинскими организациями;
- оказание медицинской помощи по ОМС не зарегистрированным на территории Ленинградской области гражданам;
- дополнительное финансовое обеспечение на организацию дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также на приобретение и проведение ремонта медицинского оборудования;

2) Иные МБТ (например, единовременные выплаты работникам и др.).

Расходы бюджета ТФМС ЛО, согласно статье 1 Областного закона № 84-оз входят в состав основных характеристик бюджета ТФОМС ЛО на 2018 год. Статьей 4 Областного закона № 84-оз утверждена структура расходов ТФОМС ЛО на 2018 год. На период 2018 года плановый объем расходов бюджета ТФОМС ЛО составил 23 465 444,8 тыс. рублей.

Основные характеристики бюджета по расходам на плановый период 2019 и 2020 годов в бюджет ТФОМС ЛО были утверждены:

- Расходы на 2019 год в сумме 23 326 227,2 тыс. рублей;
- Расходы на 2020 год в сумме 24 332 915,1 тыс. рублей.

Согласно Областному закону № 106-оз в содержание годового бюджета ТФОМС ЛО на 2018 год были внесены изменения, что привело к изменениям объема расходов бюджета. По итогам произведенных изменений основные характеристики бюджета ТФОМС ЛО по расходам на 2018 год составили 25 076 448,4 тыс. рублей.

Основные характеристики бюджета по расходам на плановый период 2019 и 2020 годов (после внесения изменений в Областной закон № 84-оз):

- Расходы на 2019 год в сумме 23 312 857,2 тыс. рублей,
- Расходы на 2020 год в сумме 24 325 385,1 тыс. рублей.

Таблица 5. «Расходы ТФОМС ЛО согласно Областному закону № 84-оз, с учетом изменений» (в тыс. рублей):

Наименование	2018	2019	2020
Расходы ТФОМС ЛО	25 076 448,4	23 312 857,2	24 325 385,1

Распределение бюджетных ассигнований ТФОМС ЛО по двум разделам бюджетной классификации расходов «Общегосударственные вопросы», «Здравоохранение» и целевым статьям, отраженным в Областном законе № 84-оз (информация приведена в Приложение № 7 данному областному закону), по суммам расходов и кодам бюджетной классификации Российской Федерации соответствуют данным Отчета об

исполнении бюджета ТФОМС Ленинградской области за 2018 год (ф. 0503117).

Согласно содержанию Федерального закона № 326-ФЗ, а также Приказа Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 28.02.2011 № 158н «Об утверждении Правил обязательного медицинского страхования», территориальные государственные внебюджетные фонды обязаны устанавливать норматив расходов на ведение дела СМО. На период 2018 года ТФОМС ЛО определил норматив расходов на ведение дела СМО в объеме не более 1% от основных средств на оказание медицинской помощи по ОМС.

Исполнение бюджета ТФОМС ЛО организуется на основе его сводной бюджетной росписи, утвержденной директором ТФОМС ЛО.

По итогам исполнения бюджета ТФОМС ЛО за 2018 год, отчетом об исполнении бюджета ТФОМС ЛО установлено, что за отчетный год исполнение бюджета ТФОМС ЛО по расходам, с учетом запланированных Областным законом № 84-оз показателей по доходам и расходам на 2018 год, составляет 25 168 516,9 тыс. рублей, что составляет 100,4 % к законодательно утвержденным ассигнованиям.

Таблица 6. «Расходы бюджета ТФОМС ЛО за 2018 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов» (в тыс. рублей):

Наименование	Коды бюджетной классификации		Сумма
	Раздел	Подраздел	
<i>Общегосударственные вопросы</i>	<i>01</i>	<i>00</i>	<i>145 322,5</i>
Другие общегосударственные вопросы	01	13	145 322,5
<i>Здравоохранение</i>	<i>09</i>	<i>00</i>	<i>25 023 194,4</i>
Другие вопросы в области здравоохранения	09	09	25 023 194,4
ВСЕГО	-	-	25 168 516,9

Основные характеристики бюджета ТФОМС ЛО в части расходов за 2018 год:

- сумма утвержденных бюджетных назначений составила 25 202 401,3 тыс. рублей;
- сумма исполнения бюджета по расходам - 25 168 516,9 тыс. рублей;
- сумма неисполненных назначений - 33 884,4 тыс. рублей.

Основные статьи расходов бюджета ТФОМС ЛО:

- Расходы по КБК 395 0113 67 3 01 50930 000 «Расходы бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации на финансовое обеспечение функций аппаратами государственных внебюджетных фондов» по бюджетной смете исполнены на сумму 145 322,5 тыс. рублей (составляет 98,8% к установленным бюджетным назначениям), а именно:

- КБК 395 0113 67 3 01 50930 140 «Расходы на выплаты персоналу

государственных внебюджетных фондов» – сумма расходов составила 115 448,3 тыс. рублей (исполнение к установленным бюджетным назначениям составляет 99,4%). Неисполнение по данной статье объясняется экономией по начислениям на выплаты по оплате труда;

- расходы бюджета по коду «Прочая закупка товаров, работ и услуг» в целях обеспечения государственных нужд ТФОМС ЛО составили 29 800,0 тыс. рублей (исполнение по назначениям составляет 96,5%, причины неисполнения расходов в полном объеме обусловлено экономией по закупкам, согласно Федеральному закону от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», а также в связи с переносом исполнения обязательств по государственному контракту по разработке и введению в промышленную эксплуатацию в продуктивной среде СМЕРВЗ в сумме 343,2 тыс. рублей на 2019 год;

- расходы бюджета ТФОМС ЛО на иные бюджетные ассигнования (уплата транспортного налога, государственных пошлин) - 74,2 тыс. рублей, общее исполнение по статье составляет 116,1%.

Сумма неисполненных назначений составила 433,6 тыс. рублей. Причина неисполнения – экономия по начислениям на выплаты по оплате труда.

Реализация принятых бюджетных обязательств обеспечена доходной частью бюджета ТФОМС Ленинградской области, основу структуры которых составляют обязательства по отрасли «Здравоохранение».

- Расходы бюджета Фонда на здравоохранение составили в общей сумме 25 023 194,4 тыс. рублей, исполнение составило 100,4 %, а именно:

- 1) По коду бюджетной классификации (далее – КБК) 395 09 09 51 7 02 50930 323 «Субвенция бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации» расходы составили 13 905 033,5 тыс. рублей, исполнение составило 97,9 %, а именно:

- на финансирование медицинской помощи, оказанной в медицинских организациях Ленинградской области гражданам, застрахованным на территории Ленинградской области, расходы составили 13 785 664,3 тыс. рублей, исполнение составило 98,1 %;

- на ведение дела медицинскими организациями, расходы составили 119 369,2 тыс. рублей, исполнение составило 86,1 %.

- 2) По КБК 395 09 09 51 7 02 50930 580 «Межбюджетные трансферты бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования» на финансирование медицинской помощи, оказанной застрахованным в Ленинградской области на территории Российской Федерации расходы составили 2 845 860,7 тыс. рублей, исполнение составило 111,5 %;

3) По КБК 395 09 09 51 7 02 50939 323 «Финансовое обеспечение иных расходов» расходы составили 2 877 267,2 тыс. рублей, исполнение составило 103,3 %, а именно:

- на финансирование медицинской помощи, оказанной в медицинских организациях Ленинградской области гражданам, застрахованным на территории Ленинградской области, расходы составили 12 377,1 тыс. рублей;

- на ведение дела медицинскими организациями расходы составили 123,0 тыс. рублей;

- на финансирование медицинской помощи, оказанной застрахованным в других субъектах Российской Федерации в медицинских учреждениях Ленинградской области, расходы составили 2 769 840,0 тыс. рублей, исполнение составило 104,2%;

- на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования, расходы составили 94 927,1 тыс. рублей, исполнение составило 74,7 %.

4) По КБК 395 09 09 51 7 02 73030 323 «Увеличение средней заработной платы врачей, среднего (фармацевтического) и младшего медицинского персонала в сфере обязательного медицинского страхования», расходы составили 4 488 893,0 тыс. рублей, исполнение составило 100%, а именно:

- на финансирование медицинской помощи, оказанной в медицинских организациях Ленинградской области гражданам, застрахованным на территории Ленинградской области, расходы составили 4 444 448,5 тыс. рублей, исполнение составило 100 %;

- на ведение дела медицинскими организациями, расходы составили 44 444,5 тыс. рублей, исполнение составило 100 %.

5) По КБК 395 09 09 51 7 02 73060 323 «Дополнительное финансовое обеспечение скорой медицинской помощи» в части дополнительного финансового обеспечения скорой медицинской помощи расходы составили 46 000,0 тыс. рублей, исполнение составило 100 %, а именно:

- на финансирование медицинской помощи, оказанной в медицинских организациях Ленинградской области гражданам, застрахованным на территории Ленинградской области, расходы составили 45 544,6 тыс. рублей, исполнение составило 100 %;

- на ведение дела медицинскими организациями, расходы составили 455,4 тыс. рублей, исполнение составило 100 %.

6) По КБК 395 09 09 51 7 02 74500 323 «Дополнительное финансовое обеспечение по страховым случаям, установленным базовой программой обязательного медицинского страхования», расходы составили 860 140,0 тыс. рублей, исполнение составило 100 %, а именно:

- на финансирование медицинской помощи, оказанной в медицинских организациях Ленинградской области гражданам, застрахованным на территории Ленинградской области, расходы составили 851 623,8 тыс. рублей, исполнение составило 100 %;

- на ведение дела медицинскими организациями, расходы составили 8 516,2 тыс. рублей, исполнение составило 100 %.

Таблица 7. «Исполнение бюджета ТФОМС ЛО по расходам за 2018 год» (в рублях):

№ п/п	Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Неисполненные назначения
1	2	3	4	5
1	Расходы бюджета - всего	25 202 401 307,9	25 168 516 920,2	33 884 387,7
	в том числе			
1 1	Расходы бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации на финансовое обеспечение функций аппаратами государственных внебюджетных фондов (395 0113 67 3 01 50930 000)	145 756 083,9	145 322 502,4	433 581,5
	Расходы на выплаты персоналу государственных внебюджетных фондов (395 0113 67 3 01 50930 140)	115 448 268,2	115 448 268,2	-
	Фонд оплаты труда государственных внебюджетных фондов (395 0113 67 3 01 50930 141)	88 597 793,8	88 597 793,8	-
	Иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда (395 0113 67 3 01 50930 142)	675 094,4	675 094,4	-
	Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам государственных внебюджетных фондов (395 0113 67 3 01 50930 149)	26 175 379,9	26 175 379,9	-
1 2	Прочая закупка товаров, работ и услуг (395 0113 67 3 01 50930 244)	30 233 569,6	29 799 988,2	433 581,5
	Уплата прочих налогов, сборов (395 0113 67 3 01 50930 852)	74 246,0	74 246,0	-
	Уплата иных платежей (395 0113 67 3 01 50930 853)	0,01	0,01	-
1.3.	Субвенции бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации (395 0909 51 7 02 50930 000)	16 750 894 205,5	16 750 894 205,5	-
	Социальное обеспечение и иные выплаты населению (395 0909 51 7 02 50930 300)	13 905 033 535,1	13 905 033 535,1	-
	Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения (395 0909 51 7 02 50930 323)	13 905 033 535,1	13 905 033 535,1	-
1.4.	Межбюджетные трансферты	2 845 860 670,4	2 845 860 670,4	-

	бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования (395 0909 51 7 02 50930 580)			
1.5	Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения (395 0909 51 7 02 50939 323)	2 910 718 018,6	2 877 267 212,4	33 450 806,2
1.6.	Увеличение средней заработной платы врачей, среднего (фармацевтического) и младшего медицинского персонала в сфере обязательного медицинского страхования в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 (395 0909 51 7 02 73030 000)	4 488 893 000,0	4 488 893 000,0	-
1.7	Дополнительное финансовое обеспечение скорой медицинской помощи (395 0909 51 7 02 73060 000)	46 000 000,0	46 000 000,0	-
1.8	Дополнительное финансовое обеспечение по страховым случаям, установленным базовой программой обязательного медицинского страхования (395 0909 51 7 02 74500 000)	860 140 000,0	860 140 000,0	-
2.	Результат исполнения бюджета (дефицит / профицит)	-20 488 600,0	42 725 383,6	x

Сумма утвержденных бюджетных ассигнований из областного бюджета Ленинградской области в бюджет ТФОМС ЛО по итогам 2018 года составила 5 395 033,0 тыс. рублей.

Общее исполнение бюджетных ассигнований в рамках межбюджетных трансфертов областного бюджета Ленинградской области бюджету ТФОМС ЛО составило на 100%, остатки по данным целевым статьям отсутствуют на конец отчетного периода. Сведения о суммах планируемых межбюджетных трансфертов из регионального бюджета бюджету ТФОМС ЛО за период с 2017 по 2020 годы представлены в Приложении № 2 «Данные о суммах межбюджетных трансфертов из регионального бюджета бюджету ТФОМС ЛО за период с 2017 по 2020 годы» к Заключению.

Согласно данным отчетности по форме «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169) установлено следующее.

Сумма кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2018 составила 9 141,2 тыс. рублей. Кредиторская задолженность сложилась по счету бюджетного учета 1 302 24 000 «Расчеты по арендной плате за пользование имуществом», в связи с постановкой на учет в середине 2018 года нефинансовых активов во временное пользование по договорам аренды, относящейся к операционной аренде, в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 258н. Сумма долгосрочной задолженности в сумме 8 861,1 тыс. рублей

сложилась по причине того, что срок исполнения данной задолженности превышает 12 месяцев.

Кредиторская задолженность по счету 1 302 61 000 «Расчеты по пенсиям, пособиям и выплатам по пенсионному, социальному и медицинскому страхованию населения» по оплате медицинской помощи, оказанной гражданам Российской Федерации в медицинских организациях Ленинградской области, сформировалась в общей сумме 76 376,5 тыс. рублей.

Сумма дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2019, образовавшаяся на счете 1 209 45 000 «Расчеты по ущербу и иным доходам», составила 7 000,0 тыс. рублей - средства ОМС, использованные медицинскими организациями не по целевому назначению, выявленные в ходе проверок, проведенных ТФОМС ЛО в медицинских организациях.

3.3. Анализ источников финансирования дефицита бюджета ТФОМС ЛО

Согласно Областному закону № 84-оз в первоначальной редакции бюджет ТФОМС ЛО не предусматривал дефицит при исполнении расходных обязательств в 2018 году (источники финансирования дефицита бюджета не планировались). По итогам внесенных изменений в содержание Областного закона № 84-оз (изменения внесены Областным законом № 106-оз) в бюджете ТФОМС ЛО на 2018 год был сформирован дефицит бюджета в объеме 20 488,6 тыс. рублей.

По итогам исполнения бюджета ТФОМС ЛО за 2018 год было достигнуто:

- размер остатков средств на 01.01.2019 в сумме 73 888,4 тыс. рублей (сумма остатков бюджетных средств на 01.01.2018 составляла 31 138,7 тыс. рублей);

- Дефицит бюджета составил минус 42 725,4 тыс. рублей (с учетом неисполненных назначений в размере 63 213,9 тыс. руб.).

Таблица 8. «Источники финансирования дефицита бюджета ТФОМС ЛО за 2018 год» (в тыс. рублей):

Наименование	Код бюджетной классификации		Сумма
	Администратора источника финансирования	Источники финансирования	
Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов в том числе:			-42 725,4
Территориальный фонд медицинского страхования	395		-42 725,4
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования	395	01 05 02 01 09 0000 510	-42 725,4

Таким образом, бюджет ТФОМС ЛО за 2018 год исполнен с профицитом. По состоянию на 01.01.2019 профицит составил 42 725,4 тыс. рублей, при утвержденном Областным законом № 84-оз дефиците бюджета ФОМС ЛО на 2018 год в сумме 20 488,6 тыс. рублей.

Таблица 9. «Данные неисполненных назначений по источникам финансирования дефицита бюджета ТФОМС ЛО в 2018 год» (в рублях):

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Неисполненные назначения
1	2	3	4
Источники финансирования дефицита бюджета - всего	20 488 600,0	-42 725 383,6	63 213 983,6
источники внутреннего финансирования бюджета	-	-	-
источники внешнего финансирования бюджета	-	-	-
Изменение остатков средств (000 01 00 00 00 00 0000 000)	20 488 600,0	-42 725 383,6	63 213 983,6
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования (395 01 05 02 01 09 0000 510)	-25 055 959 800,0	-25 233 219 826,7	X
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования (395 01 05 02 01 09 0000 610)	25 076 448 400,0	25 190 494 443,1	X

Остаток средств бюджета ТФОМС ЛО на 01.01.2019 составил 73 888,4 тыс. рублей (увеличение по сравнению с остатками на начало 2018 года произведены с 31 138,7 тыс. рублей на сумму 23 750,3 тыс. рублей).

Остаток бюджетных средств ТФОМС ЛО на 01.01.2019 содержит:

- денежные средства обязательного медицинского страхования на лицевом счете ТФОМС ЛО в сумме 73 801,8 тыс. рублей;
- денежные средства во временном пользовании в сумме 86,6 тыс. рублей.

3.4. Анализ использования нормированного страхового запаса ТФОМС ЛО

Порядок формирования и использования нормированного страхового запаса регламентирован содержанием Приказа Федерального фонда обязательного медицинского страхования Российской Федерации от 01.12.2010 № 227 «О Порядке использования средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования».

Нормированный страховой запас (далее – НСЗ) – запас денежных средств ТФОМС ЛО, формируемый для обеспечения финансовой устойчивости системы ОМС в субъектах Российской Федерации.

Основные направления НСЗ для финансового обеспечения мероприятий в Ленинградской области на период 2018 года:

1) Дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальных программ ОМС (осуществляется путем предоставления страховым медицинским организациям недостающих для оплаты медицинской помощи средств);

2) Расчеты за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами Ленинградской области (согласно месту выдачи полиса ОМС), с учетом:

- возмещения другим территориальным фондам ОМС затрат по оплате стоимости медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями других субъектов Российской Федерации лицам, застрахованным на территории Ленинградской области (в объеме, предусмотренном Базовой программой ОМС);

- оплаты стоимости медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Ленинградской области лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации, с последующим восстановлением средств в составе НСЗ (производится по мере возмещения затрат другими территориальными фондами ОМС субъектов Российской Федерации);

3) Финансовое обеспечение мероприятий (во исполнение Федерального закона № 326-ФЗ), что включает:

- Средства, предоставляемые из НСЗ для направления страховым медицинским организациям исключительно в целях оплаты медицинской помощи застрахованным лицам по территориальной программе ОМС;

- Средства НСЗ в целях финансового обеспечения мероприятий по предоставлению медицинскими организациями медицинской помощи, на основании заключенного между ТФОМС ЛО и медицинскими организациями соглашения о финансовом обеспечении мероприятий.

Источники формирования НСЗ ТФОМС ЛО представлены в Приложении № 8 «Источники формирования НСЗ ТФОМС ЛО» к данному Заклучению.

Нормативно определено, что размер НСЗ не может превышать среднемесячного размера поступлений в бюджет ТФОМС ЛО, при условии раздельного учета по направлению расходов средств НСЗ.

В 2017 году размер НСЗ ТФОМС ЛО составлял 1 539 412,0 тыс. рублей, из них часть НСЗ для целей финансового обеспечения мероприятий составляла 108 099,4 тыс. рублей.

На 2018 год размер НСЗ планировался в объеме 1 584 703,2 тыс. рублей (на цели финансового обеспечения мероприятий планировалось направить 74 140,0 тыс. рублей). В 2018 году НСЗ был создан для обеспечения финансовой устойчивости системы ОМС, который использовался на оплату медицинской помощи, оказанной гражданам Ленинградской области, пролеченным на территории других субъектов Российской Федерации и за медицинскую помощь, оказанную жителям

других регионов Российской Федерации, пролеченным на территории Ленинградской области, на предоставление страховым медицинским организациям недостающих на оплату медицинской помощи средств.

Статья 5 Областного бюджета № 84-оз (редакция от 22.12.2017) нормативно закрепила объем НСЗ на 2018 год в размере 1 785 958,4 тыс. рублей. Размер НСЗ на плановый период составил:

- на 2019 год в размере 1 760 504,2 тыс. рублей;
- на 2020 год в размере 1 844 394,9 тыс. рублей.

НСЗ для финансового обеспечения мероприятий в 2018 году составил в сумме 78 638,4 тыс. рублей. НСЗ для финансового обеспечения мероприятий на плановый период:

- на 2019 год в сумме 83 766,3 тыс. рублей,
- на 2020 год в сумме 83 766,3 тыс. рублей.

С учетом внесенных изменений в содержание Областного закона № 84-оз, размер НСЗ был увеличен, а именно:

НСЗ на 2018 год составил 1 857 632,1 тыс. рублей (НСЗ для целей финансового обеспечения мероприятий составил в общей сумме 156 668,5 тыс. рублей).

Таблица 10. «Поступление и расходование средств ОМС за 2018 год»:

№ п/п	Наименование	Сумма (в тыс. руб.)
1	Остаток средств ОМС на начало отчетного периода	13,6
2	Поступило средств за отчетный период	19 327 647,8
	В том числе:	
3	Средства НСЗ, предоставленные ТФОМС при недостатке целевых средств для оплаты МП	1 857 632,0
4	Прочие расходы	117 643,6
	В том числе:	
	Перечислено в ТФОМС на НСЗ	115 643,6

В 2018 году нормированный страховой запас бюджета ТФОМС ЛО в полном размере 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 «Капитал МС» в г. Санкт-Петербурге и Ленинградской области;
- в Санкт-Петербургский филиал ООО «ВТБ МС»;
- в АО «Городская страховая медицинская компания».

НСЗ бюджета ТФОМС ЛО в 2018 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 составил 167 786,2 тыс. рублей, из них:

- остаток средств бюджета ТФОМС ЛО на 01.01.2018 – 30 917,9 тыс. рублей;

- сформировано от применения ТФОМС ЛО к медицинским организациям санкций за нарушения, выявленные при проведении контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи - 21 224,7 тыс. рублей (согласно письму Федерального фонда обязательного медицинского страхования Российской Федерации от 20.01.2016 № 249/26/и определено, что удержание фондом сумм средств, не подлежащих оплате по результатам медико-экономического контроля, медико-экономической экспертизы, экспертизы качества медицинской помощи, осуществляется из средств НСЗ, сформированного в соответствии с пунктом 2 части 6 статьи 26 Федерального закона № 326-ФЗ);

- сформировано от применения страховыми медицинскими организациями к медицинским организациям санкций за нарушения, выявленные при проведении контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи - 115 643,6 тысячи рублей.

Из средств НСЗ бюджета ТФОМС ЛО направлены средства на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации в 23 медицинских организациях, а также на приобретение и проведение ремонта медицинского оборудования в размере 94 927,1 тыс. рублей (по КБК 395 09 0951 7 02 50939 323 «Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения»).

Остаток средств НСЗ бюджета ТФОМС ЛО на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также на приобретение и проведение ремонта медицинского оборудования на 01.01.2019 составил 72 859,1 тыс. рублей.

Комитетом по здравоохранению Ленинградской области, в пределах образовавшегося остатка средств на конец 2018 года, был 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 2019 года.

4. Проверка организации контроля объемов, сроков и качества предоставления медицинской помощи. Осуществление внутреннего финансового контроля ТФОМС ЛО

Порядок проведения контроля качества медицинской помощи - контроль объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи медицинскими организациями в объеме и на условиях, которые установлены территориальной программой ОМС и договором на оказание и оплату медицинской помощи по ОМС. Порядок организации и проведения контроля объемов, сроков, качества и условий

предоставления медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию регламентирован Приказом Федерального фонда обязательного медицинского страхования Российской Федерации от 01.12.2010 № 230 «Об утверждении Порядка организации и проведения контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию».

Основные виды контроля качества оказания медицинской помощи (далее – МП) по ОМС:

- 1) Медико-экономический контроль:
 - проверка соответствия объемов оказанной МП;
- 2) Экспертиза качества МП:
 - выявление нарушений при оказании МП,
 - оценка своевременного и правильного оказания МП,
 - оценка степени достижения запланированного результата;
- 3) Медико-экономическая экспертиза:
 - проверка соответствия фактических сроков оказания МП,
 - соответствие объемов оказанной МП, предъявленных к оплате,
 - соответствие данных первичных документов и данных учетно-отчетной документации,
 - оценка качества оказанной МП гражданам (проводится с привлечением медицинских экспертов).

ТФОМС ЛО имеет право проводить реэкспертизу медико-экономической экспертизы и экспертизы качества оказываемой медицинской помощи. Основные документы при проведении контроля качества медицинской помощи следующие:

- 1) Акт медико-экономического контроля,
- 2) Реестр актов медико-экономического контроля,
- 3) Акт медико-экономической экспертизы страхового случая,
- 4) Реестр актов медико-экономической экспертизы,
- 5) Акт экспертизы качества медицинской помощи,
- 6) Акт экспертизы качества медицинской помощи (сводный),
- 7) Акт реэкспертизы,
- 8) Перечень оснований для отказа в оплате медицинской помощи,
- 9) Претензия,
- 10) Акт медико-экономической экспертизы (сводный),
- 11) Экспертное заключение (протокол оценки качества медицинской помощи).

В Приложении № 9 «Распределение объемов медицинской помощи между страховыми медицинскими организациями в 2018 году» к Заключению представлена общая информация по объемам и суммам оплаты медицинской помощи страховым медицинским организациям на 2018 год.

ТФОМС ЛО осуществляет контроль за использованием финансовых средств, направляемых на ОМС граждан страховым медицинским организациям и медицинским организациям. Также ТФОМС ЛО проводит

проверки и ревизии. В Приложении № 5.1 «Данные о поступлении средств ОМС в страховые медицинские организации и их расходовании на 01.01.2019 на территории Ленинградской области» к Заключению приведена аналитическая информация по поступлению средств ОМС в страховые медицинские организации.

Приказом ТФОМС ЛО от 25.12.2017 № 315а «О введении в действие планов-графиков проверок медицинских организаций и страховых медицинских организаций на 2018 год» были утверждены следующие планы-графики контрольных мероприятий и проверок:

- план-график проведения комплексных проверок использования средств сферы обязательного медицинского страхования в медицинских организациях;
- план-график проведения контрольных проверок использования средств сферы обязательного медицинского страхования в медицинских организациях;
- план-график проведения комплексных проверок использования средств сферы обязательного медицинского страхования в страховых медицинских организациях.

Приказом ТФОМС ЛО от 25.12.2017 № 316а «О единовременных компенсационных выплатах медицинским работникам» был утвержден план-график проведения тематических проверок использования средств, предусмотренных на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам на 2018 год. Приказом ТФОМС ЛО от 25.12.2017 № 317а «О введении в действие плана-графика и программы проведения тематических проверок медицинских организаций, оказывающих высокотехнологичную медицинскую помощь, не включенную в базовую программу ОМС на 2018 год» был утвержден план-график проведения тематических проверок использования средств финансового обеспечения высокотехнологичной медицинской помощи, не включенной в базовую программу ОМС на 2018 год.

По итогам проведенных контрольных мероприятий и проверок проведено 50 комплексных проверок целевого использования средств сферы ОМС, в том числе 45 проверок в медицинских организациях и 5 проверки в страховых медицинских организациях. Дополнительно проведено 16 контрольных проверок в медицинских организациях.

Всего проведено 97 тематических проверок, из них:

- 28 проверок в медицинских организациях,
- 69 проверок в страховых медицинских организациях.

За период с января по декабрь 2018 года было выявлено в медицинских организациях нецелевое использование средств сферы ОМС на общую сумму 10 446,9 тыс. рублей. По итогам контрольных мероприятий восстановлено средств сферы ОМС в отчетном периоде на сумму 3 446,9 тыс. рублей. Остаток задолженности по нецелевому использованию средств сферы ОМС на 01.01.2019 составляет 7 000,0 тыс. рублей.

В Приложении № 6 «Средства по ОМС, образовавшиеся на счетах страховых медицинских организациях, с учетом сумм необоснованно предъявленных медицинскими организациями к оплате, а также сумм авансирования по ОМС медицинским организациям» к Заключению представлена информация об остатках на счетах страховых медицинских организациях, а также объеме средств необоснованно предъявленных к оплате.

Общая сумма предъявленных штрафов за нецелевое использование средств ОМС составила 1 044, 7 тыс. рублей. Остаток задолженности по штрафам на 01.01.2019 отсутствует. Предъявлено штрафов к страховым медицинским организациям за нарушение договорных обязательств по Договору о финансовом обеспечении ОМС в сумме 305, 655 тыс. рублей.

Задолженность по уплате штрафов на 01.01.2019 отсутствует.

В рамках проведенной контрольной деятельности ТФОМС ЛО были получены приказы, планы мероприятий, информация по результатам проверок от медицинских организаций и страховых медицинских организаций по устранению выявленных нарушений. ТФОМС ЛО также направлял письма и выписки из актов проверок в вышестоящие организации (Комитет по здравоохранению Ленинградской области и др.) для принятия соответствующих мер.

Таблица 11. «Информация о штрафах, предъявленных в 2018 году к страховым медицинским организациям» (в рублях):

№ п/п	Период (дата) проверки	Вид документа (акт, выписка из акта)	Наименование страховой медицинской организации	Сумма выставленного штрафа	Сумма взысканного штрафа
1	2	3	4	5	6
1	2017	Акты реэкспертизы по результатам ПМЭК	АО "СОГАЗ-Мед"	135 039,59	111 509,74
2	02.04.2018-18.04.2018	Акт реэкспертизы по результатам ЭКМП	АО "СОГАЗ-Мед"	537 052,97	0,00
Всего				1 196 212,52	635 629,70

Данные по результатам проведенных контрольных мероприятий, проверок и ревизий представлены в содержании Пояснительной записки к бюджетной отчетности ТФОМС ЛО за 2018 год (ф.0305160).

5. Результаты контрольных мероприятий и проверок деятельности ТФОМС ЛО

По итогам проведения анализа полноты отражения в годовой бюджетной отчетности ТФОМС ЛО результатов внешнего государственного контроля установлено, что сведения о результатах внешнего государственного финансового контроля в годовой отчетности (Таблица № 7) не представлены.

Согласно требованиям Инструкции 191н в части заполнения Таблицы № 7 (ф.0503160) «Пояснительная записка» данные не заполняются при отсутствии в отчетном периоде проведенных внешних проверок.

При проведении анализа полноты отражения в годовой бюджетной отчетности ТФОМС ЛО внутреннего государственного контроля установило, что сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля в годовой отчетности ТФОМС ЛО представлены в Пояснительной записке (Таблица № 5) к годовой отчетности.

Основные мероприятия внутреннего контроля в ТФОМС ЛО в 2018 году:

1. Предварительный контроль (включал мероприятия по проверке составления сметы на 2018 год);
2. Текущий контроль:
 - проверка соответствия остатков денежных средств на банковских счетах остаткам, выведенных в регистрах бухгалтерского учета (по мере поступления банковских выписок),
 - плановые и внеплановые проверки денежной наличности в кассе;
3. Последующий контроль (включал мероприятия по проверке соответствия перечня полученных учреждением товаров, работ и услуг перечню и номенклатуре оплаченных товаров, работ и услуг).

По итогам проведенных мероприятий по внутреннему контролю нарушений в работе ТФОМС ЛО не выявлено.

6. Выводы и предложения по итогам проведения экспертно-аналитического мероприятия

Выводы:

1. ТФОМС ЛО действует на основании Положения о ТФОМС ЛО, утвержденного постановлением Правительства Ленинградской области от 21 июня 2011 г. № 183.

2. Директор ТФОМС ЛО назначен с 16.07.2007 распоряжением Губернатора Ленинградской области от 17.07.2007 № 324-рг.

3. Бюджетная отчетность ТФОМС ЛО об исполнении бюджета за 2018 год составлена в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, по составу и содержанию соответствует требованиям, предусмотренным Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Инструкции о порядке составления и представления отчетности № 191н. Правильность составления бюджетной отчетности характеризуется сопоставимостью ряда показателей бюджетной отчетности.

Фактов недостоверности бюджетной и бухгалтерской отчетности не установлено. Контрольные соотношения между показателями годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС ЛО за 2018 год и показателями иных форм бюджетной отчетности, представленных одновременно с данным годовым отчетом, соблюдены.

Показатели, отраженные в бюджетной отчетности ТФОМС ЛО, соответствуют аналогичным показателям, утвержденным Областным законом № 84-оз, а также показателям сводной бюджетной росписи бюджета ТФОМС ЛО на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

4. Предельная численность ТФОМС ЛО, согласно постановлению Правительства Ленинградской области от 29.12.2017 № 644 «О внесении изменения в постановление Правительства Ленинградской области от 14.09.2012 № 338 «Об утверждении структуры, предельной численности и фонда оплаты труда работников Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области 05.09.2016 № 338 «Об утверждении структуры, предельной численности и фонда оплаты труда работников Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области», не превышает нормативно установленный показатель.

5. Отчет об исполнении бюджета ТФОМС ЛО за 2018 год представлен в Контрольно-счетную палату Ленинградской области в соответствии с требованиями статьи 38 Областного закона № 36-оз в установленные сроки.

6. Сведения, отраженные в отчете об исполнении бюджета ТФОМС ЛО за 2018 год, соответствуют операциям по фактическому поступлению и расходованию средств бюджета ТФОМС ЛО.

7. Территориальная программа ОМС на 2018 год сформирована исходя из средств, законодательно предусмотренных на эти цели в бюджете ТФОМС ЛО на 2018 год, с учетом сбалансированности объема медицинской помощи и ее финансового обеспечения. Бюджет ТФОМС ЛО на 2018 год принят в форме областного закона Ленинградской области от 22.12.2017 № 84-оз «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (с учетом изменений, внесенных областным законом Ленинградской области от 12.11.2018 № 106-оз «О внесении изменений в областной закон «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее - Областной закон № 84-оз). Рассмотрение проекта закона и принятие данного Областного закона № 84-оз, с последующим принятием внесения изменений в содержание данного областного закона, производилось своевременно, в соответствии с Областным законом № 36-оз, с учетом содержания областного закона Ленинградской области от 18.06.2018 № 49-оз «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области за 2017 год».

8. Исполнение бюджета ТФОМС ЛО за 2018 год в целом соответствует действующему законодательству.

9. Согласно представленному отчету об исполнении бюджета ТФОМС ЛО за 2018 год и по результатам проверки КСП ЛО, установлено:

- общий объем доходов бюджета ФОМС за 2018 год составил 25 211 242,3 тыс. рублей, или 100,6 % объема доходов, утвержденного Областным законом № 84-оз о бюджете ТФОМС ЛО на 2018 год (25 055 959,9 тыс. рублей), общий показатель исполнения поступлений МБТ в бюджет ТФОМС ЛО в 2018 году в целом составил 100,5%;

- общий объем расходов бюджета ТФОМС ЛО за 2018 год составил 25 168 516,9 тыс. рублей, или 100,4 % общего объема расходов, утвержденного Областным законом № 84-оз о бюджете ТФОМС ЛО на 2018 год (25 076 448,4 тыс. рублей), общее исполнение бюджетных ассигнований в рамках МБТ областного бюджета Ленинградской области бюджету ТФОМС ЛО исполнено на 100%;

- профицит бюджета ТФОМС ЛО составил 42 725,4 тыс. рублей при утвержденном Областным законом № 84-оз дефиците бюджета ФОМС на 2018 год в размере 20 488,6 тыс. рублей (в первоначальной редакции Областного закона № 84-оз в бюджете ТФОМС ЛО не был предусмотрен дефицит при исполнении расходных обязательств в 2018 году). Фактически размер неисполненных назначений составил 63 213,9 тыс. рублей.

10. Причинами образования профицита бюджета ТФОМС ЛО по итогам исполнения за 2018 год являются:

- исполнение доходной части бюджета ФОМС ЛО сверх установленного бюджетом показателя на 155 282,5 тыс. рублей;

- исполнение расходной части бюджета ФОМС ЛО сверх установленного бюджетом показателя на 92 068,5 тыс. рублей;
- неиспользование средств нормированного страхового запаса ТФОМС ЛО, зарезервированных в составе расходной части бюджета фонда в сумме 72 859,1 тыс. рублей на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также на приобретение и проведение ремонта медицинского оборудования.

Исполнение по коду «Расходы бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации на финансовое обеспечение функций аппаратами государственных внебюджетных фондов» составило 98,8% к установленным бюджетным назначениям (сумма неисполненных назначений составила 433,6 тыс. рублей, причиной неисполнения было заявлена экономия по начислениям на выплаты по оплате труда).

Исполнение по коду «Субвенции бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации» составило 97,9 % (финансирование медицинской помощи, оказанной в медицинских организациях гражданам, застрахованным на территории Ленинградской области исполнено на 98,1 %; ведение дела медицинскими организациями исполнено на 86,1 %).

Финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования исполнено на 74,7 %.

11. По итогам анализа сводной бюджетной росписи с изменениями установлено, что в период 2018 года ТФОМС ЛО произвел 30 изменений в содержание сводной бюджетной росписи, тем не менее, годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС ЛО в разделе «Расходы бюджета» не в полной мере соответствует показателю общего объема расходов бюджета, утвержденного Областным законом № 84-оз (разница между показателями бюджетной росписи составила 125 952, 9 тыс. рублей). Данные изменения требуют полного раскрытия ТФОМС ЛО в Сведениях об изменении бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503163).

12. Остаток средств НСЗ бюджета ТФОМС ЛО на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также на приобретение и проведение ремонта медицинского оборудования на 01.01.2019 составил 72 859,1 тысячи рублей.

13. Установлены факты наличия неиспользованных остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 7 963,3 тыс. рублей, что на 7 963,3 тыс. рублей превысило утвержденные назначения.

Причины возврата: заявлены возвраты межбюджетных трансфертов на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам, расторгнувшим договор до истечения установленной срока в рамках социальных выплат по не программным направлениям деятельности, а также возврат остатков субвенции и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет из бюджетов территориальных фондов ОМС по результатам медико-экономической экспертизы и экспертизы качества медицинской помощи.

Одной из причин увеличения размера неиспользования субвенций в 2018 году являются авансирование оплаты медицинской помощи в 4 квартале 2018 года.

14. В соответствии с данными отчетности за 2018 год по форме ОКУД 0503169 объем дебиторской задолженности ТФОМС ЛО на 01.01.2019 составляет 7 806,0 тыс. рублей, что значительно превышает сумму задолженности на 01.01.2018 (258,9 тыс. рублей).

15. В соответствии с данными отчетности за 2018 год по форме ОКУД 0503169 объем кредиторской задолженности ТФОМС ЛО на 01.01.2019 составляет 4 135,9 тыс. рублей, что на 3,8 % ниже размера кредиторской задолженности на 01.01.2018 (4 299,5 млн. рублей).

16. В ходе проведения внешней проверки установлено, что по состоянию на 01.01.2018 год в региональном реестре страховых медицинских организаций, предоставляющих услуги в рамках ОМС на территории Ленинградской области, числится 5 организаций. С 01.01.2019 АО «ГСМК» прекратило действие по оказанию услуг страхования по ранее заключенным договорам финансового обеспечения обязательного медицинского страхования на территории Ленинградской области в связи с исключением из реестра страховых медицинских организаций на 2019 год, что налагает обязательства на ТФОМС ЛО своевременно провести работу по перезаключению с застрахованными в данной организации гражданами договоров финансового обеспечения обязательного медицинского страхования с остальными действующими на территории Ленинградской области страховыми медицинскими организациями.

Предложения:

Контрольно-счетная палата Ленинградской области рекомендует территориальному фонду обязательного медицинского страхования Ленинградской области:

- обеспечивать своевременность внесения изменений в областной закон «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области»;

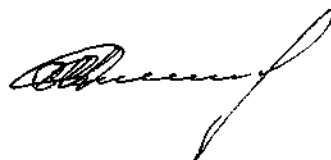
- проводить работу по снижению кредиторской и дебиторской задолженности (составлять графики погашения просроченной кредиторской задолженности за счет оптимизации использования имеющихся ресурсов);

- при планировании поступлений межбюджетных трансфертов из иных бюджетов субъектов Российской Федерации на финансовый год и плановый период, учитывать анализ поступлений межбюджетных трансфертов из бюджетов территориальных фондов субъектов Российской Федерации за прошедший период;

- при планировании бюджета ТФОМС ЛО на финансовый год и плановый период, учитывать размер расходных обязательств в части увеличения расходов по межбюджетным трансфертам бюджетам территориальных фондов ОМС субъектов Российской Федерации;

- усилить контроль за страховыми медицинскими организациями, действующими на территории Ленинградской области, по проведению своевременной работы по заключению договоров финансового обеспечения обязательного медицинского страхования с гражданами, зарегистрированными в Ленинградской области.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ленинградской области



М.Г. Сидорович

Приложение № 1

«Данные о финансировании Территориальной программы ОМС на территории Ленинградской области» (тыс. рублей):

Наименование источника	Год реализации территориальной программы ОМС		
	2018	2019	2020
Стоимость территориальной программы ОМС, из них:	21 284 406,8	20 974 063,2	21 974 122,9
Субвенции из бюджета ФФОМС РФ	16 749 458,8	17 364 315,2	18 058 382,9
Средства бюджета Ленинградской области	6 529 841,9	6 737 108,9	6 929 857,0
Региональные МБТ на финансовое обеспечение территориальной программы ОМС (в рамках Базовой программы ОМС)	4 534 948,0	3 609 748,0	3 915 740,0
Всего:	27 814 248,7	27 711 172,1	28 903 979,9

ОМС – обязательное медицинское страхование;

ФФОМС РФ – Федеральный фонд обязательного медицинского страхования;

МБТ – межбюджетные трансферты.

Приложение № 2

«Данные о суммах межбюджетных трансфертов из регионального бюджета бюджету ТФОМС ЛО за период с 2017 по 2020 годы» (тыс. рублей):

Наименование	КВСП	Код целевой статьи расходов по БК	КФСР	КОСГУ	2017	2018	2019	2020	2021
Основное мероприятие "Финансовое обеспечение территориальной программы обязательного медицинского страхования Ленинградской области в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования"		51 5 02 00000			4 660 836,00	5 395 033,00	3 662 505,30	4 629 583,80	4 643 137,60
Межбюджетные трансферты бюджету Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области на увеличение средней заработной платы врачей, среднего (фармацевтического) и младшего медицинского персонала в сфере обязательного медицинского страхования в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года N 597	986	51 5 02 73030	0909	251	3 649 108,0	4 488 893,0	3 408 359,7	4 421 438,2	4 434 992,0
Межбюджетные трансферты бюджету Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области на дополнительное финансовое обеспечение скорой медицинской помощи	986	51 5 02 73060	0909	251	45 988,0	46 000,0	46 000,0	0,0	0,0
Межбюджетные трансферты бюджету Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области на дополнительное финансовое обеспечение по страховым случаям, установленным базовой программой обязательного медицинского страхования	986	51 5 02 74500	0909	251	965 740,0	860 140,0	208 145,6	208 145,6	208 145,6

Приложение № 3

«Данные о численности застрахованных лиц в системе ОМС на территории Ленинградской области»

№ п/п	Наименование СМО	Количество застрахованных лиц по региональному сегменту в Ленинградской области на 01.01.2019 (чел.)
1	Санкт-Петербургский филиал АО «Страховая компания «СОГАЗ-Мед»	649 744
2	Северо-Западный филиал ООО «СМК РЕСО-Мед»	645 558
3	филиал ООО «Капитал МС» в г. Санкт-Петербурге и Ленинградской области	208 342
4	Санкт-Петербургский филиал ООО ВТБ МС	49 959
5	ТФОМС ЛО (за АО «ГСМК»)	25 356
ИТОГО:		1 578 959

Приложение № 4

«Данные об обособленных структурных подразделениях, входящих в состав медицинских организаций, действующих на территории Ленинградской области»

Приложение № 4.1

«Общее количество медицинских организаций по форме управления»

№ п/п	Наименование	Число МО	МП детям	МП с дневными стационарами
1	Всего на территории ЛО	98	43	44
2	Государственной системы здравоохранения, из них:	46	34	29
3	ФОИВ	9	2	3
	ФАНО	0	0	0
4	ИОГВ субъекта РФ	37	32	26
5	МСУ	0	0	0
6	Частная система здравоохранения	52	9	15

ФОИВ – Федеральные органы исполнительной власти;

ФАНО – Федеральные автономные некоммерческие организации (научные);

ИОГВ – Исполнительный орган государственной власти;

МСУ – органы местного самоуправления.

Приложение № 4.2

«Обособленные структурные подразделения, входящие в состав медицинских организаций»

№ п/п	Наименование	Число МО	МП детям	МП с дневными стационарами
1	Участковые больницы	62	41	36
2	Поликлиники и амбулатории	186	130	126
3	Женские консультации	12	6	3
4	Родильные дома	2	2	1
5	ФП и ФАПы	188	139	0
6	Центры здоровья	6	1	-
7	Перинатальные центры	1	1	-
8	Центры (общей врачебной практики, кабинеты)	74	67	-
9	Отделения скорой МП в составе больниц и подстанций скорой МП (оказывающие скорую МП вне МО)	28	24	-
10	Стационарные отделения медицинской реабилитации	5	1	-

МО – Медицинская организация;

МП – Медицинская помощь;

СМО – Страховая медицинская организация;

ОМС – обязательное медицинское страхование.

Приложение № 4.3

«Обособленные структурные подразделения медицинских организаций в рамках установленных территориальной программой ОМС форм оказания медицинской помощи застрахованным лицам»

№ п/п	Наименование	Число МО	МП в амбулаторных условиях	МП в стационарных условиях	МП в условиях дневных стационаров	Скорая МП	Оказание МП детям
1	Всего МО, в том числе.	98	77	38	44	20	43
2	Больницы (кроме участковых и специализированных)	38	35	32	28	18	19
3	Участковые больницы	0	0	0	0	0	0
4	Специализированные больницы	0	0	0	0	0	0
5	Родильные дома	1	1	1	1	0	1
6	Госпитали	0	0	0	0	0	0
7	Медико-санитарные части	1	1	1	1	1	1
8	Диспансеры	1	1	1	1	0	1
9	Клиники	1	1	0	0	0	0
10	Амбулатории	1	1	0	0	0	1
11	Поликлиники (кроме стоматологий)	26	17	0	7	0	5
12	Стоматологические поликлиники	9	9	0	0	0	6
13	Женские консультации	0	0	0	0	0	0
14	Центры	19	11	2	6	0	2
15	Из них охраны материнства и детства	4	0	0	4	0	0
16	Перинатальные	0	0	0	0	0	0
17	Медицинской реабилитации	0	0	0	0	0	0
18	Общей врачебной практики	1	1	0	0	0	0
19	Станции скорой медицинской помощи	0	0	0	0	0	0
20	Санаторно-курортные организации	1	0	1	0	0	0
21	Из них для детей	0	0	0	0	0	0
22	Иные МО	0	0	0	0	0	0
23	МО, имеющие стоматологические кабинеты	39	-	-	-	-	-

МО – Медицинская организация;

МП – Медицинская помощь;

СМО – Страховая медицинская организация;

ОМС – обязательное медицинское страхование.

Приложение № 5

«Данные о поступлениях, расходах средств ОМС, расходовании средств в рамках территориальной программы ОМС, а также об основных показателях оказания скорой медицинской помощи на территории Ленинградской области»

Приложение № 5.1

«Данные о поступлении средств ОМС в страховые медицинские организации и их расходовании на 01.01.2019 на территории Ленинградской области»

№ п/п	Наименование	Сумма (в тыс. руб.)
1	Остаток средств ОМС на начало отчетного периода	13,6
2	Поступило средств за отчетный период	19327647,8
	В том числе:	
2.1.	Средства, поступившие из ТФОМС для оплаты МП в соответствии с договорами о финансовом обеспечении ОМС	17287355,0
	Средства, предназначенные на ведение дела по ОМС, поступившие из ТФОМС	172908,3
	Средства НСЗ, предоставленные ТФОМС при недостатке целевых средств для оплаты МП	1857632,0
	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	7592,4
	В том числе:	
	Взысканные с МО (неоказание, несвоевременное оказание либо оказание МП ненадлежащего качества)	7359,6
	Взысканные с юридических и физических лиц, причинивших вред здоровью застрахованным лицам	232,8
	Из них средства, поступившие сверх суммы на МП	7,4
2.2.	Прочие поступления	2160,1
	В том числе:	
	Возврат средств ОМС МО	9,3
	Ошибочно перечислено средств на текущую деятельность из головного офиса СМО филиалам	2134,5
	Перечислен процент по остатку средств на расчетном счете	16,3
3	Израсходовано средств ОМС за отчетный период	19322259,1
	В том числе:	
3.1.	На оплату МП застрахованным лицам	19021939,5
3.2.	Формирование собственных средств в сфере ОМС	182525,2
	В том числе:	
	Средства предназначенные на ведение дела по ОМС	172908,3
	Средства, необоснованно предъявленные к оплате МО (выявлены при проведении экспертизы качества МП)	4093,9
	Средства, необоснованно предъявленные к оплате МО (выявлены при проведении МЭЭ)	3673,5
	Средства, уплаченные МО за неоказание,	1842,1

	несвоевременное оказание либо оказание МП ненадлежащего качества	
	Средства, поступившие от юридических и физических лиц (причинение вреда здоровью застрахованных лиц)	7,4
4	Прочие расходы	117643,6
	В том числе:	
4.1.	Перечислено в ТФОМС на НСЗ	115643,6
4.2.	Перечислен в ТФОМС процент по остатку на расчетном счете	16,3
4.3.	Возврат ошибочно перечисленных средств из головного офиса СМО	2134,5
5	Возврат целевых средств в ТФОМС	5402,3
6	Остаток средств ОМС на конец отчетного периода	0,0

МО – Медицинская организация;

МП – Медицинская помощь;

СМО – Страховая медицинская организация;

ОМС – обязательное медицинское страхование;

НСЗ – нормированный страховой запас;

ТФОМС – территориальный фонд обязательного медицинского страхования;

МЭЭ – медико-экономическая экспертиза.

Приложение № 5.2

«Данные о поступлениях средств ОМС в медицинские организации на 01.01.2019 на территории Ленинградской области»

№ п/п	Наименование	Сумма (в тыс.руб.)
1	Остаток средств на начало года	621233,0
2	Поступило средств за отчетный период	21895773,3
	В том числе:	
2.1.	Из ТФОМС	2854031,4
	В том числе:	
	Оплата МП	2769840,2
	Возврат средств, определенных актом реэкспертизы за 2017 год и финансирование мероприятий по НСЗ	84191,2
2.2.	Из СМО	19020024,6
	В том числе:	
	На оплату МП	19020024,6
2.3.	Иные источники	21717,3
	в том числе:	
	Возмещение средств ОМС из ФСС	19187,7
	Восстановление средств ОМС из других источников	454,3
	Возмещение средств ОМС из других источников	2075,3

МП – Медицинская помощь;

СМО – Страховая медицинская организация;

НСЗ – нормированный страховой запас;

ТФОМС – территориальный фонд обязательного медицинского страхования;

ОМС – обязательное медицинское страхование;

ФСС – Фонд социального страхования.

Приложение № 5.3

«Данные о расходовании медицинскими организациями средств ОМС на 01.01.2019 на территории Ленинградской области» (тыс. рублей):

№ п/п	Наименование	Израсходовано средств за отчетный период – всего:	На оказание МП в рамках реализации территориальной программы ОМС	Прочие расходы
1	Израсходовано средств за отчетный период	21068474,0	21006204,9	32269,1
	В том числе:			
1.1.	Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	15146941,5	15146941,5	0,0
	В том числе:			
	з/п	11660244,1	11660244,1	0,0
	Прочие выплаты	25339,4	25339,4	0,0
	Начисления на выплаты по оплате труда	3461358,0	3461358,0	0,0
1.2.	Оплата работ, услуг	1967066,6	1967046,6	20,0
	В том числе:			
	Услуги связи	40760,2	40760,2	0,0
	Транспортные услуги	148386,0	148386,0	0,0
	Коммунальные услуги	753536,4	753536,4	0,0
	Арендная плата за пользование имуществом	99536,0	99536,0	0,0
	Работы, услуги по содержанию имущества	573670,9	573670,9	0,0
	Прочие работы, услуги	351177,1	351157,1	20,0
	Социальное обеспечение	143,3	143,3	0,0
	Прочие расходы	51406,9	50002,8	1404,1
1.3.	Поступление нефинансовых активов	3902915,7	3842070,7	60845,0
	В том числе:			
	Увеличение стоимости основных средств:	172042,6	111197,6	60845,0
	В том числе:			
	Медицинское оборудование	106401,7	45556,7	60845,0
	Медицинские инструментари	1086,9	1086,9	0,0
	Прочие основные средства	65554,0	64554,0	0,0
1.4.	Увеличение стоимости материальных активов	3730873,1	3730873,1	0,0
	В том числе:			
	Медикаменты и перевязочные средства	2341678,2	2341678,2	0,0
	Медицинские инструментари	284504,2	284504,2	0,0
	Продукты питания	295352,0	295352,0	0,0
	Реактивы и химикаты, стекла и хим.посуда	382442,6	382442,6	0,0
	Горюче-смазочный материал	152205,8	152205,8	0,0
	Мягкий инвентарь	21710,9	21710,9	0,0
	Прочие материальные запасы	252979,4	252979,4	0,0
2	Остатки средств на конец отчетного периода	1448532,3	-	-

Приложение № 5.4

«Данные о расходовании медицинскими организациями средств ОМС в страховых медицинских организациях на 01.01.2019 на территории Ленинградской области в рамках реализации территориальной программы ОМС» (руб.):

№ п/п	Наименование	Всего	В рамках базовой программы ОМС				Иные виды медицинской помощи и услуги, не установленные базовой программой
			Стационарная медицинская помощь	Амбулаторная медицинская помощь	Медицинская помощь в дневных стационарах всех типов	Скорая медицинская помощь (вне медицинских организаций)	
1	Израсходовано средств за отчетный период	21006204,9	9941268,3	7870 115,0	1643005,4	1551816,2	0,0
	В том числе:						
1.1.	Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	15146941,5	677024,9	6432 067,8	627961,6	894875,8	0,0
	В том числе:						
	з/п	11660244,1	5184530,4	4952 876,3	627961,6	894875,8	0,0
	Прочие выплаты	25339,4	10537,4	13 041,9	211,2	1548,9	0,0
	Начисления на выплаты по оплате труда	3461358,0	1537957,1	1466 149,6	189319,1	267932,2	0,0
1.2.	Оплата работ, услуг	1967046,6	873556,6	641 244,0	211635,2	240610,8	0,0
	В том числе:						
	Услуги связи	40760,2	15259,9	17 280,0	4130,8	4089,5	0,0
	Транспортные услуги	148386,0	2451,1	2 378,6	66,5	143489,8	0,0
	Коммунальные услуги	753536,4	333497,0	286 324,7	95740,2	37974,5	0,0
	Арендная плата за пользование имуществом	99536,0	19638,1	59 117,8	19345,1	1435,0	0,0
	Работы, услуги по содержанию имущества	573670,9	307289,0	169 401,6	59549,8	37430,5	0,0
	Прочие работы, услуги	351157,1	195421,5	106 741,3	32802,8	16191,5	0,0
	Социальное обеспечение	143,3	115,4	27,9	0,0	0,0	0,0
	Прочие расходы	50002,8	21463,3	19 461,9	6340,5	2737,1	0,0
1.3.	Поступление нефинансовых активов	3842070,7	2313108,1	777313,4	607537,8	144111,4	0,0

	В том числе:						
	Увеличение стоимости основных средств:	111197,6	52187,4	42 419,0	9375,4	7215,8	0,0
	В том числе:						
	Медицинское оборудование	45556,7	22348,6	14 356,6	3427,8	5423,7	0,0
	Медицинские инструментари	1086,9	750,1	336,8	0,0	0,0	0,0
	Прочие основные средства	64554,0	29088,7	27725,6	5947,6	1792,1	0,0
1.4.	Увеличение стоимости материальных активов	3730873,1	2260920,7	734 894,4	598162,4	136895,6	0,0
	В том числе:						
	Медикаменты и перевязочные средства	2341678,2	1365764,7	439 723,5	491671,1	44518,9	0,0
	Медицинские инструментари	284504,2	231745,0	37 959,1	13556,1	1244,0	0,0
	Продукты питания	295352,0	280577,6	2 481,5	12292,9	0,0	0,0
	Реактивы и химикаты, стекла и химпосуда	382442,6	220795,4	124 839,8	35143,4	1664,0	0,0
	Горюче-смазочный материал	152205,8	28317,0	42 052,8	10169,7	71666,3	0,0
	Мягкий инвентарь	21710,9	15528,5	2 759,1	2004,2	1419,1	0,0
	Прочие материальные запасы	252979,4	118192,5	85 078,6	33325,02	16383,3	0,0

Приложение № 5.5

«Данные об основных показателях оказания скорой медицинской помощи на территории Ленинградской области» (тыс. рублей):

№ п/п	Наименование	Всего	При страховых случаях, видах и условиях оказания медицинской помощи, установленных Базовой программой ОМС
1	Оказание скорой медицинской помощи детям (0-17 лет включительно)	251 665,6	251 665,6
2	Оказание скорой медицинской помощи лицам старше трудоспособного возраста	775 656,7	775 656,7
3	Оказание скорой медицинской помощи лицам, застрахованным за пределами субъекта РФ	297 580,7	297 580,7
Общая стоимость оказания скорой медицинской помощи:		1521276,4	1521276,4

Приложение № 5.6

«Данные бюджета Ленинградской области за период 2018 - 2021 годы» (тыс. рублей):

Наименование	Рз	ПР	Сумма			
			2018 год	2019 год	2020 год	2021 год
1	2	3	4	4	5	6
ЗДРАВООХРАНЕНИЕ	09	00	16 628 597,9	15 493 600,5	15 976 902,6	14 670 985,5
Стационарная медицинская помощь	09	01	5 850 575,4	6 615 450,7	6 379 138,0	4 813 808,0
Амбулаторная помощь	09	02	3 763 188,6	3 409 019,1	3 137 011,8	3 374 110,8
Медицинская помощь в дневных стационарах всех типов	09	03	45 714,0	56 943,0	56 553,0	56 561,0
Скорая медицинская помощь	09	04	191 460,1	233 216,5	240 745,2	252 745,2
Санаторно-оздоровительная помощь	09	05	124 366,0	121 340,2	121 340,2	121 340,2
Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов	09	06	275 060,5	287 312,0	292 751,0	291 614,0
Другие вопросы в области здравоохранения	09	09	6 378 233,3	4 770 319,0	5 749 363,4	5 760 806,3

Приложение № 6

«Средства по ОМС, образовавшиеся на счетах страховых медицинских организациях, с учетом сумм необоснованно предъявленных медицинскими организациями к оплате, а также сумм авансирования по ОМС медицинским организациям» (в тыс. рублей)

№ п/п	Наименование	Сумма
1	Средства, образовавшиеся у СМО в результате выявления сумм, необоснованно предъявленных МО к оплате	421 793,4
	В том числе:	
	Медико-экономический контроль	370 008,7
	Экспертиза качества медицинской помощи	27 293,7
	Медико-экономическая экспертиза	24 491,0
2	Выплачено штрафов, пеней за нарушение условий договора	635,6
	В том числе:	
	в ТФОМС	635,6
	МО	0,0
3	Восстановлено средств ОМС по оплате лечения непосредственно после произошедшего тяжелого несчастного случая на производстве	5 283,2
4	Восстановлено средств ОМС, использованных СМО не по целевому назначению	0,0
5	Направлено в МО авансов, не подтвержденных на конец отчетного периода счетами МО на оплату МП	1 174 708,0

МО – Медицинская организация;

МП – Медицинская помощь;

СМО – Страховая медицинская организация;

ОМС – обязательное медицинское страхование;

ТФОМС – территориальный фонд обязательного медицинского страхования.

Приложение № 7

«Данные об изменениях в бюджетную роспись бюджета ТФОМС ЛО на 2018 финансовый год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (тыс. рублей):

№ п/п	Наименование	Дата утверждения	Расходы на 2018 год	Расходы на 2019 год	Расходы на 2020 год	ИФДБ в 2018		Основания внесения изменений
						Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов ТФОМС ЛО	Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов ТФОМС ЛО	
1	Бюджетная роспись на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов	29.12.2017	23465444,80	23326227,20	24332915,10	0,0	0,0	нет
2	Справка № 1 об изменении бюджетной росписи бюджета ТФОМС ЛО на 2018 финансовый год и на плановый период 2019 и 2020 годов	31.01.2018	23465444,80	23326227,20	24332915,10	0,0	0,0	Изменения согласно ст. 6 Областного закона «О бюджете ТФОМС ЛО на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» от 22.12.2017 № 84-оз. По вопросу 1) Уменьшение по статье «Уплата налогов, сборов и иных платежей» (-0,1); 2) Увеличение по статье «Уплата иных платежей» (0,1)
3	Справка № 2 об изменении бюджетной росписи бюджета ТФОМС ЛО на 2018 финансовый год и на плановый период 2019 и 2020 годов	27.03.2018	23465444,80	23326227,20	24332915,10	0,0	0,0	Изменения согласно ст. 6 Областного закона «О бюджете ТФОМС ЛО на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» от 22.12.2017 № 84-оз и Постановления ЛО от 29.12.2017 № 644. По вопросу 1) Уменьшение по статье «Фонд оплаты труда государственных внебюджетных фондов» (-649,06); 2) Уменьшение по статье «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам государственных внебюджетных фондов» (-196,02); 3) Увеличение по статье «Прочая закупка товаров, работ

								и услуг» (845,08)
4	Справка № 3 об изменении бюджетной росписи бюджета ТФОМС ЛО на 2018 финансовый год и на плановый период 2019 и 2020 годов	14.06.2018	23467164,80	23326227,2	24332915,10	0,0	1720,0	Изменения согласно ст. 217 п 3 абз. 10 Бюджетного кодекса РФ от 31.07 1998 № 145-ФЗ (ред. от 04.06 2018) По вопросу: 1) Увеличение по статье «Финансовое обеспечение иных расходов» (1720,0)
5	Справка № 4 об изменении бюджетной росписи бюджета ТФОМС ЛО на 2018 финансовый год и на плановый период 2019 и 2020 годов	07.09.2018	23467164,80	23326227,2	24332915,10	0,0	1720,0	Изменения согласно ст. 6 Областного закона «О бюджете ТФОМС ЛО на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» от 22.12.2017 № 84-оз По вопросу: 1) Увеличение расходов по межбюджетным трансфертам бюджетам территориальных фондов ОМС (87622,66), 2) Уменьшение расходов на социальное обеспечение и иные выплаты населению (-87622,66)
6	Справка № 5 об изменении бюджетной росписи бюджета ТФОМС ЛО на 2018 финансовый год и на плановый период 2019 и 2020 годов	10.09.2018	23467164,80	23326227,2	24332915,10	0,0	1720,0	Изменения согласно ст. 6 Областного закона «О бюджете ТФОМС ЛО на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» от 22.12.2017 № 84-оз. По вопросу: 1) Увеличение расходов по межбюджетным трансфертам бюджетам территориальных фондов ОМС (81589,24); 2) Уменьшение расходов на социальное обеспечение и иные выплаты населению (-81589,24)
7	Справка № 6 об изменении бюджетной росписи бюджета ТФОМС ЛО на 2018 финансовый год и на плановый период 2019 и 2020 годов	11.09.2018	23467164,80	23326227,2	24332915,10	0,0	1720,0	Изменения согласно ст. 6 Областного закона «О бюджете ТФОМС ЛО на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» от 22.12.2017 № 84-оз По вопросу: 1) Увеличение расходов по межбюджетным трансфертам бюджетам территориальных фондов ОМС (143,56); 2) Уменьшение расходов на социальное обеспечение и иные выплаты населению (-143,56)
8	Справка № 7 об изменении	13.09.2018	23467164,80	23326227,2	24332915,10	0,0	1720,0	Изменения согласно ст. 6 Областного закона «О бюджете ТФОМС ЛО на 2018 год и на плановый период

	бюджетной росписи бюджета ТФОМС ЛО на 2018 финансовый год и на плановый период 2019 и 2020 годов							2019 и 2020 годов» от 22.12 2017 № 84-оз. По вопросу: 1) Увеличение расходов по межбюджетным трансфертам бюджетам территориальных фондов ОМС (11799,92), 2) Уменьшение расходов на социальное обеспечение и иные выплаты населению (-11799,92)
9	Справка № 8 об изменении бюджетной росписи бюджета ТФОМС ЛО на 2018 финансовый год и на плановый период 2019 и 2020 годов	14.09 2018	23467164,80	23326227,2	24332915,10	0,0	1720,0	Изменения согласно ст. 6 Областного закона «О бюджете ТФОМС ЛО на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» от 22.12.2017 № 84-оз По вопросу: 1) Увеличение расходов по межбюджетным трансфертам бюджетам территориальных фондов ОМС (289,73), 2) Уменьшение расходов на социальное обеспечение и иные выплаты населению (-289,73)
10	Справка № 9 об изменении бюджетной росписи бюджета ТФОМС ЛО на 2018 финансовый год и на плановый период 2019 и 2020 годов	20.09 2018	23467164,80	23326227,2	24332915,10	0,0	1720,0	Изменения согласно ст. 6 Областного закона «О бюджете ТФОМС ЛО на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» от 22.12.2017 № 84-оз По вопросу: 1) Увеличение расходов по межбюджетным трансфертам бюджетам территориальных фондов ОМС (1967,25); 2) Уменьшение расходов на социальное обеспечение и иные выплаты населению (-1967,25)
11	Справка № 10 об изменении бюджетной росписи бюджета ТФОМС ЛО на 2018 финансовый год и на плановый период 2019 и 2020 годов	26.09.2018	23467164,80	23326227,2	24332915,10	0,0	1720,0	Изменения согласно ст. 6 Областного закона «О бюджете ТФОМС ЛО на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» от 22.12.2017 № 84-оз По вопросу: 1) Увеличение расходов по межбюджетным трансфертам бюджетам территориальных фондов ОМС (16462,43); 2) Уменьшение расходов на социальное обеспечение и иные выплаты населению (-16462,43); 3) Увеличение по статье «Уплата налогов, сборов и иных платежей» (13,74); 4) Уменьшение по статье «Прочая закупка товаров, работ и услуг» (-13,74)
12	Справка № 11 об	04.10.2018	23467164,80	23326227,2	24332915,10	0,0	1720,0	Изменения согласно ст. 6 Областного закона «О

	изменении бюджетной росписи бюджета ТФОМС ЛО на 2018 финансовый год и на плановый период 2019 и 2020 годов							бюджете ТФОМС ЛО на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» от 22.12.2017 № 84-оз. По вопросу: 1) Увеличение расходов по межбюджетным трансфертам бюджетам территориальных фондов ОМС (810,51); 2) Уменьшение расходов на социальное обеспечение и иные выплаты населению (-810,51)
13	Справка № 12 об изменении бюджетной росписи бюджета ТФОМС ЛО на 2018 финансовый год и на плановый период 2019 и 2020 годов	05.10.2018	23467164,80	23326227,2	24332915,10	0,0	1720,0	Изменения согласно ст. 6 Областного закона «О бюджете ТФОМС ЛО на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» от 22.12.2017 № 84-оз По вопросу: 1) Увеличение расходов по межбюджетным трансфертам бюджетам территориальных фондов ОМС (127,17); 2) Уменьшение расходов на социальное обеспечение и иные выплаты населению (-127,17)
14	Справка № 13 об изменении бюджетной росписи бюджета ТФОМС ЛО на 2018 финансовый год и на плановый период 2019 и 2020 годов	09.10.2018	23467164,80	23326227,2	24332915,10	0,0	1720,0	Изменения согласно ст. 6 Областного закона «О бюджете ТФОМС ЛО на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» от 22.12.2017 № 84-оз. По вопросу: 1) Увеличение расходов по межбюджетным трансфертам бюджетам территориальных фондов ОМС (136,96), 2) Уменьшение расходов на социальное обеспечение и иные выплаты населению (-136,96)
15	Справка № 14 об изменении бюджетной росписи бюджета ТФОМС ЛО на 2018 финансовый год и на плановый период 2019 и 2020 годов	16.10.2018	23467164,80	23326227,2	24332915,10	0,0	1720,0	Изменения согласно ст. 6 Областного закона «О бюджете ТФОМС ЛО на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» от 22.12.2017 № 84-оз. По вопросу: 1) Увеличение расходов по межбюджетным трансфертам бюджетам территориальных фондов ОМС (4860,57); 2) Уменьшение расходов на социальное обеспечение и иные выплаты населению (-4860,57)
16	Справка № 15 об изменении бюджетной росписи бюджета ТФОМС	17.10.2018	23467164,80	23326227,2	24332915,10	0,0	1720,0	Изменения согласно ст. 6 Областного закона «О бюджете ТФОМС ЛО на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» от 22.12.2017 № 84-оз. По вопросу:

	ЛО на 2018 финансовый год и на плановый период 2019 и 2020 годов							1) Увеличение расходов по межбюджетным трансфертам бюджетам территориальных фондов ОМС (16499,11), 2) Уменьшение расходов на социальное обеспечение и иные выплаты населению (-16499,11)
17	Справка № 16 об изменении бюджетной росписи бюджета ТФОМС ЛО на 2018 финансовый год и на плановый период 2019 и 2020 годов	19.10.2018	23467164,80	23326227,2	24332915,10	0,0	1720,0	Изменения согласно ст. 6 Областного закона «О бюджете ТФОМС ЛО на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» от 22.12.2017 № 84-оз. По вопросу. 1) Увеличение расходов по межбюджетным трансфертам бюджетам территориальных фондов ОМС (645,70); 2) Уменьшение расходов на социальное обеспечение и иные выплаты населению (-645,70)
18	Справка № 17 об изменении бюджетной росписи бюджета ТФОМС ЛО на 2018 финансовый год и на плановый период 2019 и 2020 годов	22.10.2018	23467164,80	23326227,2	24332915,10	0,0	1720,0	Изменения согласно ст. 6 Областного закона «О бюджете ТФОМС ЛО на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» от 22.12.2017 № 84-оз. По вопросу: 1) Увеличение расходов по межбюджетным трансфертам бюджетам территориальных фондов ОМС (194005,57), 2) Уменьшение расходов на социальное обеспечение и иные выплаты населению (-194005,57)
19	Справка № 18 об изменении бюджетной росписи бюджета ТФОМС ЛО на 2018 финансовый год и на плановый период 2019 и 2020 годов	25.10.2018	23467164,80	23326227,2	24332915,10	0,0	1720,0	Изменения согласно ст. 6 Областного закона «О бюджете ТФОМС ЛО на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» от 22.12.2017 № 84-оз. По вопросу. 1) Увеличение расходов по межбюджетным трансфертам бюджетам территориальных фондов ОМС (21667,44); 2) Уменьшение расходов на социальное обеспечение и иные выплаты населению (-21667,44)
20	Справка № 19 об изменении бюджетной росписи бюджета ТФОМС ЛО на 2018 финансовый год и на плановый период	26.10.2018	23467164,80	23326227,2	24332915,10	0,0	1720,0	Изменения согласно ст. 6 Областного закона «О бюджете ТФОМС ЛО на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» от 22.12.2017 № 84-оз. По вопросу 1) Увеличение расходов по межбюджетным трансфертам бюджетам территориальных фондов ОМС (10942,44);

	2019 и 2020 годов							2) Уменьшение расходов на социальное обеспечение и иные выплаты населению (-10942,44)
21	Справка № 20 об изменении бюджетной росписи бюджета ТФОМС ЛО на 2018 финансовый год и на плановый период 2019 и 2020 годов	29.10.2018	25076448,40	23326227,20	24332915,10	0,0	20488,60	Изменения согласно постановлению Законодательного собрания Ленинградской области от 24.10.2018 № 422 о принятии Областного закона «О внесении изменений в Областной закон «О бюджете ТФОМС ЛО на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов». По вопросу: 1) Увеличение по статье «Субвенции бюджетам ТФОМС РФ» (98,10); 2) Уменьшение расходов на социальное обеспечение и иные выплаты населению (-210331,64); 3) Увеличение расходов по межбюджетным трансфертам бюджетам территориальных фондов ОМС (210429,74), 4) Увеличение по статье «Финансовое обеспечение иных расходов» (749100,50); 5) Увеличение по статье «Увеличение средней заработной платы врачей, среднего (фармацевтического) и младшего медицинского персонала в сфере ОМС в соответствии с Указом Президента РФ от 07.05.2012 № 579» (200085,00); 6) Увеличение по статье «Дополнительное финансовое обеспечение по страховым случаям, установленным базовой программой ОМС» (660000,00), Общая сумма. 1609283,60
22	Справка № 21 об изменении бюджетной росписи бюджета ТФОМС ЛО на 2018 финансовый год и на плановый период 2019 и 2020 годов	05.12.2018	25076448,40	23312857,20	24325385,10	0,0	20488,60	Изменения согласно ст. 217 п. 3 абз. 8 Бюджетного кодекса РФ от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 04.06.2018), а также ст. 6 Областного закона «О бюджете ТФОМС ЛО на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» от 22.12.2017 № 84-оз (в ред. от 12.11.2018 № 106-оз). По вопросу: 1) Уменьшение по статье «Увеличение средней заработной платы врачей, среднего (фармацевтического) и младшего медицинского персонала в сфере ОМС в соответствии с Указом Президента РФ от 07.05.2012 № 579» в 2019 и 2020 годы (-13370,00 и -7530,00);

								2) Уменьшение по статье «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» (-212510,91), 3) Увеличение по статье «Межбюджетные трансферты бюджетам территориальных фондов ОМС (212510,91)
23	Справка № 22 об изменении бюджетной росписи бюджета ТФОМС ЛО на 2018 финансовый год и на плановый период 2019 и 2020 годов	10.12.2018	25076448,40	23312857,20	24325385,10	0,0	20488,60	Изменения согласно ст. 6 Областного закона «О бюджете ТФОМС ЛО на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» от 22.12.2017 № 84-оз (в ред. от 12.11.2018 № 106-оз) По вопросу: 1) Увеличение расходов по межбюджетным трансфертам бюджетам территориальных фондов ОМС (553,21), 2) Уменьшение расходов на социальное обеспечение и иные выплаты населению (-553,21)
24	Справка № 23 об изменении бюджетной росписи бюджета ТФОМС ЛО на 2018 финансовый год и на плановый период 2019 и 2020 годов	12.12.2018	25076448,40	23312857,20	24325385,10	0,0	20488,60	Изменения согласно ст. 6 Областного закона «О бюджете ТФОМС ЛО на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» от 22.12.2017 № 84-оз (в ред. от 12.11.2018 № 106-оз) По вопросу: 1) Увеличение расходов по межбюджетным трансфертам бюджетам территориальных фондов ОМС (39617,37); 2) Уменьшение расходов на социальное обеспечение и иные выплаты населению (-39617,37)
25	Справка № 24 об изменении бюджетной росписи бюджета ТФОМС ЛО на 2018 финансовый год и на плановый период 2019 и 2020 годов	18.12.2018	25076448,40	23312857,20	24325385,10	0,0	20488,60	Изменения согласно ст. 6 Областного закона «О бюджете ТФОМС ЛО на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» от 22.12.2017 № 84-оз (в ред. от 12.11.2018 № 106-оз) По вопросу: 1) Увеличение расходов по межбюджетным трансфертам бюджетам территориальных фондов ОМС (372,60), 2) Уменьшение расходов на социальное обеспечение и иные выплаты населению (-372,60)
26	Справка № 25 об изменении бюджетной росписи бюджета ТФОМС ЛО на 2018	20.12.2018	25076448,40	23312857,20	24325385,10	0,0	20488,60	Изменения согласно ст. 6 Областного закона «О бюджете ТФОМС ЛО на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» от 22.12.2017 № 84-оз (в ред. от 12.11.2018 № 106-оз). По вопросу:

	финансовый год и на плановый период 2019 и 2020 годов							1) Увеличение расходов по межбюджетным трансфертам бюджетам территориальных фондов ОМС (11885,80); 2) Уменьшение расходов на социальное обеспечение и иные выплаты населению (-11885,80)
27	Справка № 26 об изменении бюджетной росписи бюджета ТФОМС ЛО на 2018 финансовый год и на плановый период 2019 и 2020 годов	25.12.2018	25076448,40	23312857,20	24325385,10	0,0	20488,60	Изменения согласно ст. 6 Областного закона «О бюджете ТФОМС ЛО на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» от 22.12.2017 № 84-оз (в ред. от 12.11.2018 № 106-оз) По вопросу: 1) Увеличение расходов по межбюджетным трансфертам бюджетам территориальных фондов ОМС (4421,10); 2) Уменьшение расходов на социальное обеспечение и иные выплаты населению (-4421,10)
28	Справка № 27 об изменении бюджетной росписи бюджета ТФОМС ЛО на 2018 финансовый год и на плановый период 2019 и 2020 годов	26.12.2018	25179041,17	23312857,20	24325385,10	0,0	20488,60	Изменения согласно ст. 217 п. 3 абз. 8 Бюджетного кодекса РФ от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 04.06.2018), а также ст. 6 Областного закона «О бюджете ТФОМС ЛО на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» от 22.12.2017 № 84-оз (в ред. от 12.11.2018 № 106-оз). По вопросу: 1) Увеличение по статье «Финансовое обеспечение иных расходов» (102592,77), 2) Уменьшение по статье «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» (-22527,07); 3) Увеличение по статье «Межбюджетные трансферты бюджетам территориальных фондов ОМС» (22527,07) Всего расходов: 102592,77
29	Справка № 28 об изменении бюджетной росписи бюджета ТФОМС ЛО на 2018 финансовый год и на плановый период 2019 и 2020 годов	27.12.2018	25199977,46	23312857,20	24325385,10	0,0	20488,60	Изменения согласно ст. 217 п. 3 абз. 8 Бюджетного кодекса РФ от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 27.12.2018) По вопросу: 1) Увеличение по статье «Финансовое обеспечение иных расходов» (20936,29)
30	Справка № 29 об изменении	28.12.2018	25202299,33	23312857,20	24325385,10	0,0	20488,60	Изменения согласно ст. 217 п. 3 абз. 8 Бюджетного кодекса РФ от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 27.12.2018).

	бюджетной росписи бюджета ТФОМС ЛО на 2018 финансовый год и на плановый период 2019 и 2020 годов							По вопросу: 1) Увеличение по статье «Финансовое обеспечение иных расходов» (2321,87)
31	Справка № 30 об изменении бюджетной росписи бюджета ТФОМС ЛО на 2018 финансовый год и на плановый период 2019 и 2020 годов	29.12.2018	25202401,31	23312857,20	24325385,10	0,0	20488,60	Изменения согласно ст. 6 Областного закона «О бюджете ТФОМС ЛО на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» от 22.12.2017 № 84-оз (в ред. от 12.11.2018 № 106-оз). По вопросу. 1) Уменьшение по статье «Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) государственных учреждений в рамках выполнения функций аппаратами государственных внебюджетных фондов РФ по непрограммным направлениям деятельности органов управления государственных внебюджетных фондов РФ» (-1337,32 в 2018 году, -149351,28 в 2019 году и -158545,30 в 2020 году), 2) Уменьшение по статье «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» (-0,1); 3) Увеличение по статье «Межбюджетные трансферты бюджетам территориальных фондов ОМС (1337,32); 4) Увеличение по статье «Финансовое обеспечение иных расходов» (101,99) Всего расходов: - в 2018 году 101,98, - в 2019 году -149351,28, - в 2020 году -158545,30

«Источники формирования НСЗ ТФОМС ЛО»



На период 2018 года объем запланированных средств:

- НСЗ в сумме 1 851 625,7 тыс. руб., из них:

на Финансовое обеспечение мероприятий - 125 750,6 тыс. руб.

Приложение № 9

«Распределение объемов медицинской помощи между страховыми медицинскими организациями в 2018 году» (руб.):

№ п/п	Наименование страховой медицинской организации	Распределение объемов медицинской помощи					
		Объемы медицинской помощи (план)	Объемы медицинской помощи (факт)	% неисполнение (отклонение)	Стоимость медицинской помощи (план)	Стоимость оказываемой медицинской помощи (факт)	% неисполнение (отклонение)
1	АО «ГСМК»	134 177	134 679	0,4	302 603 327,63	298 881 011,15	-1,2
2	ООО «КАПИТАЛ МС» (Филиал ООО «КАПИТАЛ МС» в г.Санкт-Петербурге и Ленинградской области)	1 028 213	1 022 644	-0,5	2 424 848 208,41	2 437 138 636,2	0,5
3	АО «Страховая компания «СОГАЗ-МЕД» (Санкт- Петербургский филиал АО «Страховая компания «СОГАЗ- МЕД»)	3 298 347	3 284 942	-0,41	7 868 702 836,91	7 837 821 436,73	-0,4
4	ООО «СМК РЕСО-МЕД» (Северо-Западный филиал ООО "СМК РЕСО-МЕД")	3 442 425	3 458 741	0,5	8 241 150 444,01	8 258 801 537,41	0,2
5	ООО «ВТБ МС»(Санкт- Петербургский филиал ООО «ВТБ МС»)	256 305	258 461	0,8	557 295 687,61	561 957 883,03	0,8
ИТОГО:		8 159 467	8 159 467	0,0	19 394 600 504,57	19 394 600 504,52	0,0