



**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

14 МАЙ 2020

№ 1937-1/20-060-4

Председателю
Законодательного собрания
Ленинградской области

С.М. Бебенину

Уважаемый Сергей Михайлович!

Контрольно-счетная палата Ленинградской области в соответствии с частью 3 статьи 38 областного закона от 26.09.2002 №36-оз «О бюджетном процессе в Ленинградской области» и частью 1 пункта 3 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 2019 год» (далее – Заключение).

Приложение: Заключение на 34 л. в 1 экз.

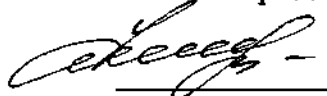
Председатель
Контрольно-счетной палаты
Ленинградской области

С уважением,
М.А. Ляхова

М.А. Ляхова

«УТВЕРЖДАЮ»

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Ленинградской области

 М.А. Ляхова

«12» мая 2020 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**по результатам проведенного экспертно-аналитического мероприятия:
«Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета
Территориального фонда обязательного медицинского страхования
Ленинградской области за 2019 год и оформление заключения»**

Основания для проведения экспертно-аналитического мероприятия

1. Пункт 4 раздела I «Экспертно-аналитическая деятельность» Плана работы Контрольно-счетной палаты Ленинградской области на 2020 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ленинградской области от 17.12.2019 № 57.

2. Распоряжение Контрольно-счетной палаты Ленинградской области от 14 апреля 2020 года № 20-р.

Цель проведения экспертно-аналитического мероприятия

Установление полноты, своевременности и достоверности показателей годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области (далее - ТФОМС ЛО, Фонд), законности и результативности деятельности по исполнению бюджета ТФОМС ЛО в отчетном финансовом году с учетом имеющихся ограничений, а также соблюдение сроков, установленных бюджетным законодательством и иными нормативными правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения.

Объекты экспертно-аналитического мероприятия

Территориальный фонд обязательного медицинского страхования
Ленинградской области

Руководитель экспертно-аналитического мероприятия

Аудитор Контрольно-счетной палаты
Ленинградской области

Н.С. Грибова

В соответствии со статьей 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.

Комитет финансов Ленинградской области письмом от 10.04.2020 № 09-91/374 (вх. от 13.04.2020 №01-18-72/2020) представил отчет об исполнении бюджета ТФОМС ЛО за 2019 год в Контрольно-счетную палату Ленинградской области.

В составе бюджетной отчетности ТФОМС ЛО представлены формы, предусмотренные пунктом 3 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ) и Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н (далее – Инструкция № 191н).

Проверкой полноты предоставления бюджетной отчетности, отклонений от норм действующего законодательства не отмечено, комплектность годового отчета содержит полный перечень необходимых форм, установленных Инструкцией № 191н.

Годовая бюджетная отчетность ТФОМС ЛО за 2019 год по составу и содержанию соответствует требованиям, предусмотренным Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон №402-ФЗ) и Инструкцией № 191 н.

Правильность составления бюджетной отчетности характеризуется сопоставимостью ряда показателей бюджетной отчетности.

В ходе проверки контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности, сформированной ТФОМС ЛО за 2019 год, расхождений не установлено.

В соответствии с требованиями Закона 402-ФЗ перед составлением годовой бюджетной отчетности на основании приказа директора ТФОМС ЛО от 30.12.2019 № 625-а проведена инвентаризация активов и обязательств, по результатам которой расхождения с данными бухгалтерского учета не установлены, что отражено в актах о результатах инвентаризации (ф. 0504835).

Основным направлением расходования средств бюджета ТФОМС ЛО в отчетном году остается исполнение Программы государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации бесплатной медицинской помощи на территории Ленинградской области в части средств обязательного медицинского страхования.

В общем объеме расходов бюджета ТФОМС, расходы на осуществление полномочий в сфере обязательного медицинского страхования (далее – ОМС) составили 98,4%.

ТФОМС ЛО создан решением Малого Совета Ленинградского областного Совета народных депутатов от 02.06.1993 № 145.

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.

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

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.

В соответствии с требованиями статьи 148 БК РФ, кассовое обслуживание исполнения бюджета ТФОМС ЛО осуществляется Управлением Федерального казначейства по Ленинградской области, в котором для учета средств бюджета ТФОМС ЛО, открыты следующие 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;

- расчетный счет №40302810841068000054 - для обеспечения контрактов.

1. Общая характеристика исполнения бюджета ТФОМС ЛО.

Бюджет ТФОМС ЛО на 2019 год утвержден областным законом от 20.12.2018 №131-оз «О бюджете Территориального фонда обязательного

медицинского страхования Ленинградской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – областной закон №131-оз).

Изменения в областной закон №131-оз внесены законами Ленинградской области от 09.07.2019 №50-оз «О внесении изменений в областной закон «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», от 23.12.2019 №112-оз «О внесении изменений в областной закон «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

Сравнительный анализ основных характеристик бюджета ТФОМС ЛО в первоначальной (от 20.12.2018 № 131-оз) и последней редакции (от 23.12.2019 № 112-оз) приведен в Таблице 1.

Таблица 1		(тыс. руб.)		
Характеристика бюджета	Первоначальная редакция	Последняя редакция	Увеличение	
			сумма	%
Общий объем доходов бюджета Фонда 2019 год	25 115 223,4	27 408 737,1	2 293 513,7	9,1
2020 год	26 174 921,8	27 604 012,0	1 429 090,2	5,5
2021 год	26 414 643,4	28 929 901,1	2 515 257,7	9,5
в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов 2019 год	25 008 485,0	27 127 414,0	2 118 929,0	8,5
2020 год	26 068 183,4	27 497 273,6	1 429 090,2	5,5
2021 год	26 307 905,0	28 823 162,7	2 515 257,7	9,6
общий объем расходов бюджета Фонда 2019 год	25 115 223,4	27 447 338,9	2 332 115,5	9,3
2020 год	26 174 921,8	27 604 012,0	1 429 090,2	5,5
2021 год	26 414 643,4	28 929 901,1	2 515 257,7	9,5
Дефицит бюджета фонда (2019 год)	Бюджет сбалансирован	38 601,8	38 601,8	

В первоначальной редакции областного закона № 131-оз общий объем доходов бюджета ТФОМС ЛО на 2019 год составлял 25 115 223,4 тыс. руб.

С учетом принятых изменений общий объем доходов бюджета Фонда на 2019 год был увеличен и достиг 27 408 737,1 тыс. руб.

Увеличение объема доходов бюджета Фонда составило 2 293 513,7 тыс. руб. или 9,1%.

Общий объем расходов бюджета ТФОМС ЛО в 2019 году в первоначальной редакции областного закона № 131-оз составлял 25 115 223,4 тыс. руб.

С учетом принятых в областной закон № 131-оз изменений общий объем расходов увеличен до 27 447 338,9 тыс. руб.

Увеличение составило 2 332 115,5 тыс. руб. или 9,3%.

В первоначальной редакции Областного закона № 131-оз бюджет Фонда был сбалансирован по доходам и расходам.

В последней редакции (от 23.12.2019 № 112-оз) пунктом 3 части 1 статьи 1 Областного закона № 131-оз предусматривался дефицит бюджета Фонда в сумме 38 601,8 тыс. руб.

В ходе исполнения бюджета ТФОМС ЛО в 2019 году потребовалась законодательная корректировка основных характеристик в связи с необходимостью приведения объемов межбюджетных трансфертов, подлежащих выделению ТФОМС ЛО из областного бюджета Ленинградской области, на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования в части базовой программы обязательного медицинского страхования.

Размер межбюджетных трансфертов из областного бюджета Ленинградской области, на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования в части базовой программы обязательного медицинского страхования утвержден пунктом 10 статьи 7 областного закона от 20.12.2018 года №130-оз «Об областном бюджете Ленинградской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

Данные об исполнении бюджета ТФОМС ЛО за 2019 год в сравнении с отчетными данными за 2018 год представлены в таблице 2:

Таблица 2

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Исполнено за 2018 год	2019 год		
		Утверждено	Исполнено	
			Сумма	% исполнения
Доходы	25 211 242,3	27 408 737,1	27 280 665,9	99,5
Расходы	25 168 516,9	27 447 338,9	27 012 955,0	98,4
Профицит (+), дефицит -	+ 42 725,4	-38 601,8	+267 710,9	

За 2019 год, поступления в доходную часть бюджета ТФОМС ЛО меньше утвержденного показателя на 128 071,2 тыс. руб., но исполнение по доходам возросло по отношению к 2018 году на 2 049 423,6 тыс. руб., расходы бюджета в 2019 году исполнены не в полном объеме, меньше от утвержденных ассигнований на 2019 год на 434 383,9 тыс. руб., но с ростом к финансированию 2018 года на 1 844 438,1 тыс. руб.

По результатам исполнения бюджета ТФОМС ЛО в 2019 году сложился профицит в сумме 267 710,9 тыс. руб., вместо утвержденного дефицита бюджета в сумме 38 601,8 тыс. руб., что отражено в источниках

финансирования дефицита бюджета как изменение (увеличение) прочих остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

По состоянию на 01.01.2019 остаток средств бюджета ТФОМС ЛО составлял 73 888,4 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2020 остаток средств составил 341 712,9 тыс. руб., в том числе:

- денежные средства бюджета ТФОМС ЛО во временном пользовании в сумме 200,2 тыс. руб. – обеспечение исполнения государственных контрактов;

- денежные средства ОМС на счетах ТФОМС ЛО в сумме 341 512,7 тыс. руб.

2. Исполнение доходной части бюджета ТФОМС ЛО.

Плановые доходы на 2019 год определены областным законом №131-оз в объеме 27 408 737,1 тыс. руб., фактическое поступление составило 27 280 665,9 тыс. руб. (99,5%) – с увеличением к уровню прошлого отчетного периода на 2 069 423,6 тыс. руб.

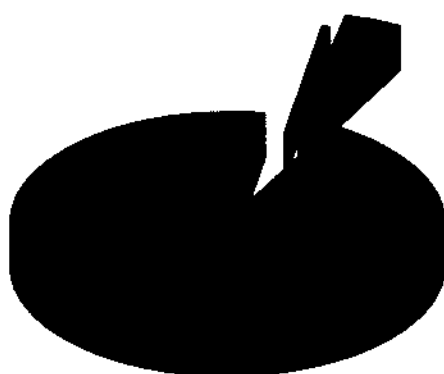
Доля безвозмездных поступлений в структуре доходов за 2019 год составила 98,7%, налоговых и неналоговых –1,3%.

Налоговые и неналоговые доходы

По группе доходов «Налоговые и неналоговые доходы» в доход бюджета ТФОМС ЛО в 2019 году поступили доходы в сумме 339 949,5 тыс. руб., что составляет 120,8 % от утвержденных областным законом №131-оз плановых значений.

Структура налоговых и неналоговых доходов представлена на диаграмме:

Налоговые и неналоговые доходы ТФОМС ЛО за 2019 год



- Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства 0,7%
- Штрафы, санкции и возмещение ущерба 4,4%
- Прочие неналоговые доходы 94,9%

Общий объем доходов, поступивших в бюджет ТФОМС ЛО в 2019 году по группе доходов «Налоговые и неналоговые доходы», представлен в Таблице 3 .

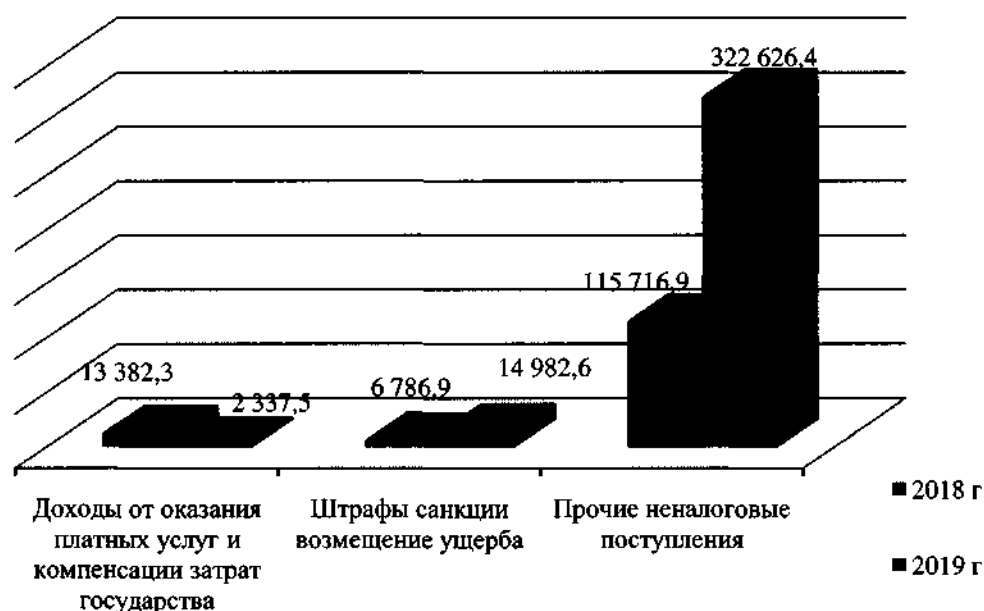
Таблица 3.

(тыс. руб.)

Наименование	Код классификации доходов бюджета	Сумма
Налоговые и неналоговые доходы	395 1 00 00000 00 0000 000	339 949,5
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	395 1 13 02000 00 0000 130	2 337,5
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования (данные средства не планируются, отражаются по факту поступления)	395 1 13 02999 09 0000 130	2 337,5
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	395 1 16 00000 00 0000 000	14 982,6
Денежные взыскания (штрафы) и иные суммы, взыскиваемые с лиц, виновных в совершении преступлений, и в возмещении ущерба имуществу, зачисляемые в бюджеты территориальных фондов обязательного медицинского страхования (возмещение по решению суда ущерба, причиненного застрахованным гражданам, противоправными действиями юридических и физических лиц)	395 1 16 21090 09 0000 140	4 287,3
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	7 979,3
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	12,4
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	2 703,6
Прочие неналоговые доходы	395 1 17 00000 00 0000 000	322 629,4
Прочие неналоговые поступления в территориальные фонды обязательного медицинского страхования, из них: - средства, поступившие в бюджет ТФОМС ЛО от страховой медицинской организации – возврат остатка целевых средств, поступивших из медицинских организаций согласно пункту 2.8.2 договора о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования в сумме 250,9 тыс. руб. (данные средства не планируются, отражаются по факту поступления), - средства, в соответствии с	395 1 17 06040 09 0000 180	322 629,4

федеральным законом от 29.11 2010 №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», поступили в бюджет ТФОМС ЛО от страховых медицинских организаций на формирование нормированного страхового запаса ТФОМС ЛО 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 322 378,5 тыс руб		
--	--	--

Анализ поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет ТФОМС ЛО за 2018 – 2019 годы представлен на диаграмме (тыс. руб.):



Фактическое поступление по группе доходов «Налоговые и неналоговые доходы» в 2019 году составило 339 949,5 тыс. руб., – с увеличением к уровню 2018 года на 204 063,3 тыс. руб.

Зачисление в доходную часть бюджета ТФОМС ЛО неналоговых доходов в виде различных штрафов и денежных взысканий, предусмотренных статьями 146 БК РФ, обусловлено полномочиями ТФОМС ЛО в части осуществления контрольных функций за использованием средств ОМС страховыми медицинскими организациями и медицинскими организациями, определенными Федеральным законом от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (далее - Федеральный закон № 326-ФЗ).

Безвозмездные поступления

Поступления в доход бюджета ТФОМС ЛО по группе доходов «Безвозмездные поступления» по итогам 2019 года составили 26 940 716,4 тыс. руб. что составляет 99,3 % от утвержденных областным законом №131-оз плановых значений.

В соответствии с Отчетом об исполнении бюджета ТФОМС ЛО (ф. 0503117) по состоянию на 01.01.2020 числятся неисполненные назначения по подгруппе доходов «Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» в сумме 176 309,1 тыс. руб. или 0,7 % от общей группы доходов «Безвозмездные поступления». Причина неисполнения показателя в отчетности ТФОМС ЛО не раскрыта.

Общий объем доходов, поступивших в бюджет ТФОМС ЛО в 2019 году по группе доходов «Безвозмездные поступления», представлен в Таблице 4.

Таблица 4.

(тыс. руб.)

Наименование	Код классификации доходов бюджета	Сумма
Безвозмездные поступления	395 2 00 00000 00 0000 000	26 940 716,4
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, из них:	395 2 02 00000 00 0000 000	26 951 104,9
– 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 обязательного медицинского страхования в сумме 5 781 434,3 тыс. руб. (100% к утвержденному плану) Размер межбюджетных трансфертов из областного бюджета Ленинградской области, на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования в части базовой программы обязательного медицинского страхования утвержден пунктом 10 статьи 7 областного закона от 20.12.2018 года №130-оз «Об областном бюджете Ленинградской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»;		
– субвенции бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на выполнение переданных органом государственной		

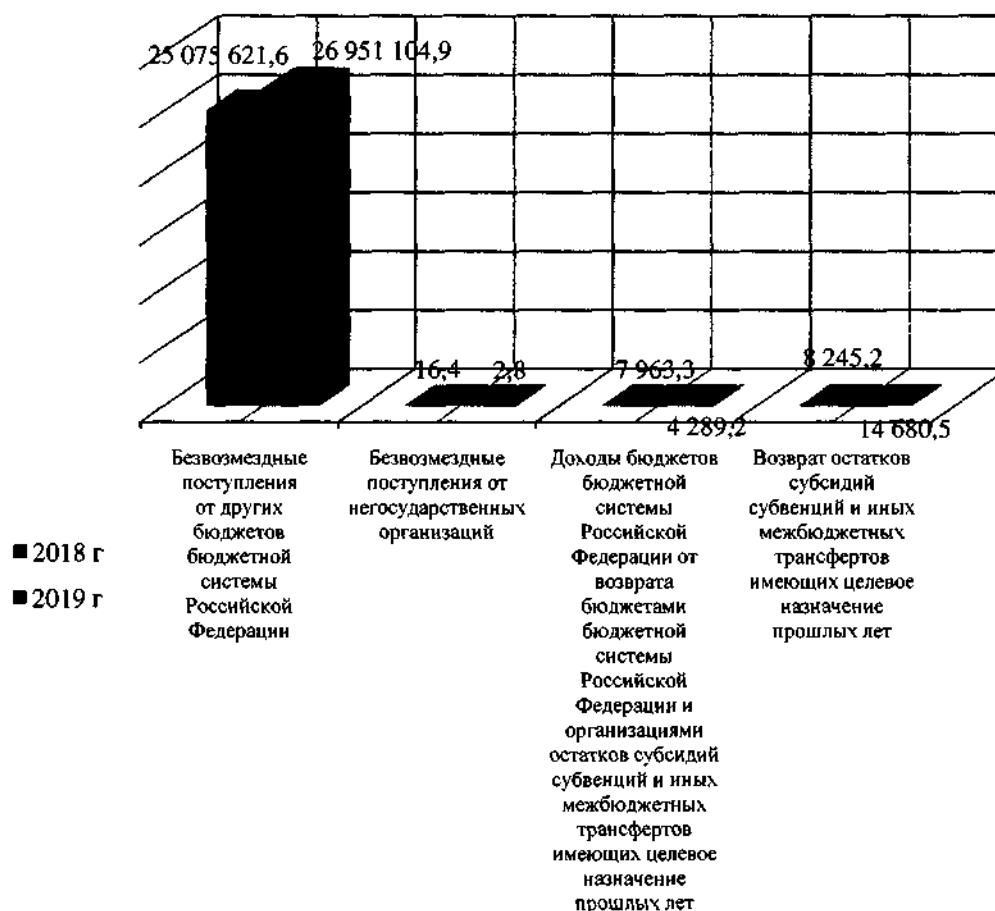
власти субъектов Российской Федерации полномочий Российской Федерации в сфере обязательного медицинского страхования из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования в сумме 18 557 002,7 тыс. руб. - 100% от плана. Размер субвенции из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования утвержден приложением 6 к федеральному закону от 28.11.2018 года №433-ФЗ «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», - прочие межбюджетные трансферты в сумме 2 612 667,9 тыс. руб. - План выполнен на 93,7%. На данный вид доходов отнесены средства, поступившие в бюджет Фонда за медицинскую помощь, оказанную жителям, застрахованным в других регионах Российской Федерации, пролеченным на территории Ленинградской области		
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций	395 2 04 00000 00 0000 000	2,8
Прочие безвозмездные поступления от негосударственных организаций в бюджеты территориальных фондов обязательного медицинского страхования (Прочие межбюджетные трансферты, план выполнен на 93,7%. На данный вид доходов отнесены средства, поступившие в бюджет Фонда за медицинскую помощь, оказанную жителям, застрахованным в других регионах Российской Федерации, пролеченным на территории Ленинградской области)	395 2 04 09099 09 0000 150	2,8
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	395 2 18 00000 00 0000 000	4 289,2
Доходы бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования от возврата остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на осуществление единовременных выплат медицинским работникам (Возвраты межбюджетных трансфертов	395 2 18 51360 09 0000 150	3 756,2

на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам, расторгнувшим договор до истечения установленного срока (возврат от 24 медицинских работников))		
Доходы бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет (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)	395 2 18 73000 09 0000 150	533,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	395 2 19 00000 00 0000 000	-14 680,5
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 (Возврат средств из бюджета Фонда в бюджеты территориальных фондов обязательного медицинского страхования, за счет поступлений от медицинских организаций по межтерриториальным расчетам.)	395 2 19 73000 09 0000 150	-668,7
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 150	-10 265,7
Возврат остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на осуществление единовременных выплат медицинским работникам в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования из бюджетов	395 2 19 51360 09 0000 150	-3 746,1

страхования из бюджетов
территориальных фондов
обязательного медицинского
страхования
(Возврат средств из бюджета Фонда в
бюджет Федерального фонда
обязательного медицинского
страхования межбюджетных
трансфертов, передаваемых на
единовременные компенсационные
выплаты медицинским работникам,
расторгнувшим договор до истечения
установленного срока)

Возврат средств бюджета ТФОМС ЛО отражен в доходной части бюджета ТФОМС ЛО за 2019 год, в соответствии со статьей 20 БК РФ и приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 №162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».

Анализ поступлений по группе доходов «Безвозмездные поступления» в доход бюджета ТФОМС ЛО за 2018 – 2019 годы представлен на диаграмме (тыс. руб.):



Фактическое поступление по группе доходов «Безвозмездные поступления» в 2019 году составило 26 940 716,3 тыс. руб., – с увеличением к уровню 2018 года на 1 865 360,2 тыс. руб.

Виды доходов, поступивших в бюджет ТФОМС ЛО в 2019 году, соответствуют перечню, утвержденному подпунктом 4 части 1 статьи 146 БК РФ, частью 4 статьи 26 Федерального закона № 326-ФЗ

3. Исполнение расходной части бюджета ТФОМС ЛО.

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

Расходная часть бюджета ТФОМС ЛО в 2019 году исполнена на 98,4% к показателям уточненной бюджетной росписи, и показателям, утвержденным областным законом №131-оз и составила 27 012 955,0 тыс. руб., с увеличением к уровню 2018 года (25 168 516,9 тыс. руб.) на 6,8 %.

Распределение бюджетных ассигнований ТФОМС ЛО по двум разделам бюджетной классификации расходов — «Общегосударственные вопросы» и «Здравоохранение» и целевым статьям, отраженное в областном законе №131-оз, по суммам расходов и кодам бюджетной классификации Российской Федерации соответствуют данным Отчета об исполнении бюджета ТФОМС ЛО за 2019 год (форма № 0503117).

Данные об исполнении расходной части бюджета ТФОМС ЛО за 2019 год по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов представлены в Таблице 5.

Таблица 5

(тыс. руб.)

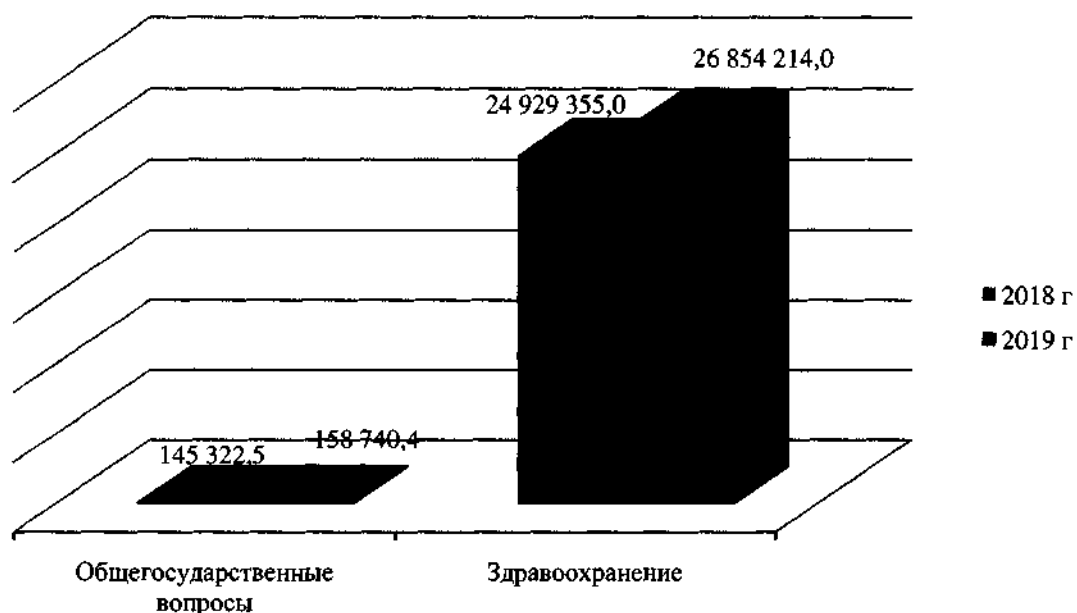
Наименование	Коды бюджетной классификации		Сумма
	раздел	подраздел	
Общегосударственные вопросы	01	00	158 740,4
Другие общегосударственные вопросы	01	13	158 740,4
Здравоохранение	09	00	26 854 214,6
Другие вопросы в области здравоохранения	09	09	26 854 214,6
ВСЕГО РАСХОДОВ			27 012 955,0

Основные характеристики бюджета ТФОМС ЛО в части расходов за 2019 год:

- сумма утвержденных бюджетных назначений составила 27 447 338,9 тыс. руб.;

- сумма исполнения бюджета по расходам составила 27 012 955,0 тыс. руб.;
- сумма неисполненных назначений составила 434 383,9 тыс. руб.

Анализ расходов бюджета ТФОМС ЛО за 2018 – 2019 годы представлен на диаграмме (тыс. руб.):



В 2019 году расходы на выполнение управленческих функций ТФОМС ЛО составили 158 740,4 тыс. руб. или 98,4% к плановым значениям, с увеличением относительно 2018 года на 8,5 %.

Расходы бюджета ТФОМС ЛО в 2019 году на здравоохранение выполнены на 98,4% к плановым значениям и составили 26 854 214,6 тыс. руб., с увеличением относительно 2018 года на 6,8 %.

Исполнение бюджета ТФОМС ЛО по расходам за 2019 год представлено в Таблице 6.

Таблица 6

(тыс. руб.)

Наименование	Код бюджетной классификации			Сумма	Неисполненные назначения
	Код раздела	Код подраздела	Код целевой статьи		
Общегосударственные вопросы	01	00		158 740,4	2 565,9
Другие общегосударственные вопросы	01	13		158 740,4	
Обеспечение аппаратов государственных органов Ленинградской области	01	13	67 3 00 00000	158 740,4	
Непрограммные расходы	01	13	67 3 01 00000	158 740,4	

Субвенции бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации	01	13	67 3 01 50930	158 740,4	2 565,9
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	01	13	67 3 01 50930	121 319,4	
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	01	13	67 3 01 50930	37 368,1	2 565,9
Иные бюджетные ассигнования	01	13	67 3 01 50930	52,9	
Здравоохранение	09	00		26 854 214,6	431 818,0
Другие вопросы в области здравоохранения	09	09		26 854 214,6	
Организация обязательного медицинского страхования граждан Российской Федерации	09	09	51 7 00 00000	26 854 214,6	
Финансовое обеспечение территориальной программы обязательного медицинского страхования Ленинградской области в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования	09	09	51 7 02 00000	26 854 214,6	
Субвенции бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации	09	09	51 7 02 50930	18 285 817,4	
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	09	09	51 7 02 50930	15 040 359,8	
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	09	09	51 7 02 50930	15 040 359,8	

Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения	09	09	51 7 02 50930	15 040 359,8	
Межбюджетные трансферты	09	09	51 7 02 50930	3 245 457,6	
Межбюджетные трансферты бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования	09	09	51 7 02 50930	3 245 457,6	
Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации (софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала)	09	09	51 7 02 50931	36 460,1	
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	09	09	51 7 02 50931	36 460,1	
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	09	09	51 7 02 50931	36 460,1	
Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения	09	09	51 7 02 50931	36 460,1	73 852,5
Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации (иные расходы)	09	09	51 7 02 50939	2 750 502,8	
Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения	09	09	51 7 02 50939	2 750 502,8	357 965,5
Увеличение средней заработной платы врачей, среднего (фармацевтического) и младшего медицинского персонала в сфере обязательного медицинского страхования в соответствии с указом Президента Российской Федерации от 07 мая 2012 года №597	09	09	51 7 02 73030	4 753 288,7	
Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения	09	09	51 7 02 73030	4 753 288,7	
Дополнительное финансовое обеспечение скорой медицинской помощи	09	09	51 7 02 73060	46 000,0	

Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения	09	09	51 7 02 73060	46 000,0	
Дополнительное финансовое обеспечение по страховым случаям, установленным базовой программой обязательного медицинского страхования	09	09	51 7 02 74500	982 145,6	
Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения	09	09	51 7 02 4500	474 045,2	
Межбюджетные трансферты бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования	09	09	51 7 02 4500	508 100,4	
Всего расходов				27 012 955,0	434 383,9

*Оценка исполнения расходной части бюджета ТФОМС ЛО
по разделу «Общегосударственные вопросы»*

Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами составили 76,4 % от общего объема расходов по разделу «Общегосударственные вопросы», в общей сумме 121 319,4 тыс. руб., из них:

- расходы по заработной плате составили 92 802,6 тыс. руб., что соответствует утвержденному фонду оплаты труда работников ТФОМС ЛО на 2019 (Постановление Правительства Ленинградской области от 14.05.2012 № 154 (ред. от 20.12.2018) «Об утверждении структуры, предельной численности и фонда оплаты труда работников Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области»),

- социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме составили 287,0 тыс. руб.;

- начисления на выплаты по оплате труда – 27 521,0 тыс. руб.;

- прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме – 708,8 тыс. руб.

В 2019 году расходы бюджета ТФОМС ЛО на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (для нужд ТФОМС ЛО) составили 37 368,1 тыс. руб., исполнение 94,1%.

Неисполненные назначения по разделу «Общегосударственные вопросы» составили 2 565,9 тыс. руб., а именно:

2 550,0 тыс. руб.- обязательства по государственному контракту по приобретению, установке и внедрению программного комплекса ЗАО «ВИТАКОР», перешедшие на 2020 год,

15,9 тыс. руб. – экономия средств по фактически оказанным услугам экономия 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»;

*Оценка исполнения расходной части бюджета ТФОМС ЛО
по разделу «Здравоохранение»*

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

На «Организацию обязательного медицинского страхования граждан Российской Федерации» (КБК 51 7 00 00000) областным законом № 131-оз запланированы расходы в сумме 27 286 032,6 тыс. руб., освоено 26 854 214,6 тыс. руб. (98,4%). Сумма невыполнения расходов бюджета Фонда составила 431 818,0 тыс. руб., из них:

- «Субвенции бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации» (КБК 51 7 02 50930) запланировано и исполнено 18 285 817,4 тыс. руб., из них на приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения исполнено 15 040 359,8 тыс. руб. (93,0%) при планируемых расходах 16 173 636,4 тыс. руб.

Не освоено 1 133 276,6 тыс. руб., на межбюджетные трансферты бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования исполнено 3 245 457,6 тыс. руб. что на 1 133 276,6 тыс. руб. (153,7%) больше планируемых расходов в сумме 2 112 181,0 тыс. руб.;

- «Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации (софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала)», (КБК 51 7 02 50931) исполнено 36 460,1 тыс. руб. (33,1%) при планируемых расходах 110 312,6 тыс. руб. Не освоено 73 852,5 тыс. руб.;

- «Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации (иные расходы)», (КБК 51 7 02 50939) исполнено 2 750 502,8 тыс. руб. (88,5%) при планируемых расходах 3 108 468,3 тыс. руб. Не освоено 357 965,5 тыс. руб.;

- «Увеличение средней заработной платы врачей, среднего (фармацевтического) и младшего медицинского персонала в сфере обязательного медицинского страхования в соответствии с указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597, (КБК 51 7 02 73030) запланировано и исполнено 4 753 288,7 тыс. руб.;

- «Дополнительное финансовое обеспечение скорой медицинской помощи», (КБК 51 7 02 73060) запланировано и исполнено 46 000,0 тыс. руб.;

- «Дополнительное финансовое обеспечение по страховым случаям, установленным базовой программой обязательного медицинского

страхования», (КБК 51 7 02 74500) запланировано и исполнено 982 145,6 тыс. руб.

Система обязательного медицинского страхования создана с целью обеспечения конституционных прав граждан на получение бесплатной медицинской помощи, закрепленных в статье 41 Конституции Российской Федерации.

Медицинское страхование является формой социальной защиты интересов населения в охране здоровья.

Приказ Минздрава России от 28.02.2019 №108н «Об утверждении Правил обязательного медицинского страхования» регламентирует порядок взаимодействия всех участников системы обязательного медицинского страхования (далее – 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 29.12.2018 №542 «О Территориальной программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Ленинградской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» в Ленинградской области утверждена территориальная программа государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на период 2019 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 2019 год.

Данные о финансировании территориальной программы ОМС на территории Ленинградской области на 2019 год приведены в Таблице 7.

Таблица 7

тыс. руб.

Наименование источника	Год реализации территориальной программы ОМС		
	2019	2020	2021
Субвенции из бюджета ФФОМС РФ	18 285 727,0	19 493 997,5	20 658 780,5
Средства бюджета Ленинградской области	7 439 387,9	7 081 526,3	7 087 502,5
Межбюджетные трансферты бюджета Ленинградской области на финансовое обеспечение Территориальной программы обязательного медицинского страхования в случае установления дополнительного объема	4 836 505,3	4 629 583,8	4 643 137,6

страхового обеспечения по страховым случаям, установленным базовой программой ОМС			
Всего:	30 561 620,2	31 205 107,6	32 389 420,6

Стоимость Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Ленинградской области на 2019 год рассчитана исходя из численности жителей Ленинградской области на 01.01.2018 – 1 813 816 человек и численности застрахованного населения в системе ОМС Ленинградской области на 01.01.2018 — 1 567 897 человек.

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 от 21.11.2011 № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации» 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 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», ежегодно в бюджете Ленинградской области закрепляются объемы межбюджетных трансфертов для исполнения территориальной программы ОМС на территории Ленинградской области.

В Ленинградской области 84 медицинских организации работает в системе ОМС.

Финансирование Территориальной программы ОМС осуществляется ТФОМС ЛО через страховые медицинские организации (далее – СМО), перечисляющие медицинским организациям средства ОМС в оплату выставленных счетов.

Государственное страхование по ОМС на территории Ленинградской области осуществляется 4 страховыми медицинскими организациями, в том числе 4 филиалами страховых медицинских организаций, а именно:

- 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).

Страховая медицинская организация – Акционерное общество «Государственная страховая медицинская компания» с 01.01.2019 прекратила 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.

Согласно содержанию Федерального закона № 326-ФЗ, а также пункта 2 статьи 4 Областного закона № 131-оз, определен норматив расходов на ведение дела по обязательному медицинскому страхованию СМО в размере 1% от суммы средств, поступивших в СМО по дифференцированным подушевым нормативам.

Объем финансовых средств ОМС, направленных в СМО в 2019 году представлен в Таблице 8.

Таблица 8

тыс. руб.

№ п/п	Перечень страховых медицинских организаций Ленинградской области	Всего перечислено средств ОМС в 2019 году	Финансирование СМО на оплату медицинской помощи застрахованному населению	Финансирование СМО на ведение дела
1	2	3	4	5
1	Северо-Западный филиал ООО «СМК РЕСО-Мед»	8 651 508,3	8 576 445,7	75 062,6
2	Санкт-Петербургский филиал ООО ВТБ	588 531,0	582 712,7	5 818,3

	МС			
3	Санкт-Петербургский филиал АО «Страховая компания «СОГАЗ-Мед»	8 375 677,5	8 299 462,3	76 215,2
4	АО «ГСМК» (счета на оплату представлены после закрытия 2018 года)	46 334,5	46 190,5	144,0
5	Филиал ООО «Капитал МС» в г. Санкт-Петербурге и Ленинградской области	2 656 949,7	2 632 108,3	24 841,4
ИТОГО:		20 319 001,0	20 136 919,5	182 081,5

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

В соответствии с данными формы «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169), по состоянию на 01.01.2020 отражена кредиторская задолженность в общей сумме 260 983,3 тыс. руб., а именно:

- по счету 1 302 61 000 «Расчеты по пенсиям, пособиям и выплатам по пенсионному, социальному и медицинскому страхованию населения» по оплате медицинской помощи, оказанной жителям Российской Федерации в медицинских организациях Ленинградской области в общей сумме 178 193,4 тыс. руб.;

- по счету 1 205 000 «Расчеты по доходам»:

- КБК 2 19 50930 09 0000 150) в сумме 77 800,2 тыс. руб.: возврат остатков субвенции за 2019 год в сумме 76 418,4 тыс. руб. и дебиторская задолженность прошлых лет в сумме 1 381,8 тыс. руб.;

- КБК 2 19 51360 09 0000 150 в сумме 10 050,4 тыс. руб. - возврат остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на осуществление единовременных выплат медицинским работникам.

Задолженность по счету 1 205 000 «Расчеты по доходам» по состоянию на 01.01.2020 года перечислена в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования (далее – ФФОМС) в январе 2020 года.

- по счету 1 302 24 000 «Расчеты по арендной плате за пользование имуществом» в сумме 4 878,2 тыс. руб.

- по счету 1 303 10 000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии» в сумме 101,4 тыс. руб.

Сумма кредиторской задолженности на конец предыдущего года в сумме 433,5 тыс. руб. не соответствует данным формы «Сведения по

дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169) на начало года в связи с тем, что Приказом Минфина России от 08.06.2018 № 132н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» с 01.01.2020 года изменен КБК 000 202 55093 09 000 150 «Субвенции бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации».

По состоянию на 01.01.2019 по КБК 000 2 02 00000 00 0000 000 1 401 40 182 отражены данные по операционной аренде на льготных условиях, в соответствии с Письмами Минфина России № 02-06-07/2735, Казначейства России № 07-04-05/02-933 от 21.01.2019 В 2019 году в соответствии с Приказом Минфина России от 08.06.2018 № 132н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» имущество, переданное по договорам безвозмездного пользования учитывается по КБК 000 2 07 09000 09 0000 150 «Прочие безвозмездные поступления в бюджеты территориальных фондов обязательного медицинского страхования».

В соответствии с данными формы «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169), по состоянию на 01.01.2020 отражена дебиторская задолженность в общей сумме 25 142 810,8 тыс. руб., а именно:

- по счету 1 205 51 000 «Расчеты по безвозмездным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» в общей сумме 25 140 697,1 тыс. руб.; в том числе:
 - 20 047 185,7 тыс. руб. – Субвенция на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования (ТФОМС ЛО) на 2020 год.;
 - 5 093 511,4 тыс. руб. – Межбюджетные трансферты из бюджетов субъектов Российской Федерации на фин. обеспечение ТП ОМС в части базовой программы ОМС на 2020 год.
- по счету 1 205 45 000 «Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия» в сумме 4,9 тыс. руб.;
- по счету 1 206 21 000 «Расчеты по авансам по услугам связи» в сумме 26,6 тыс. руб.;
- по счету 1 206 26 000 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам» в сумме 58,2 тыс. руб.;
- по счету 1 209 34 000 «Расчеты по доходам от компенсации затрат» в сумме 24,0 тыс. руб.;
- по счету 1 209 45 000 «Расчеты по ущербу и иным доходам» по нецелевому использованию средств сферы ОМС в медицинской организации составляет 2 000, 0 тыс. руб.

По счету 1 205 41 000 «Расчеты по суммам штрафов, пеней, неустоек, возмещений ущерба» изменение задолженности в графе 5 составило «минус» 10, 1 тыс. руб., на основании Решения комиссии по поступлению и выбытию активов списан штраф начисленной и неуплаченной неустойки по Государственному контракту.

По счету 1 205 45 000 «Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия» изменений задолженности в графе 5 составило «минус» 65, 1 тыс. руб., на основании Постановления Арбитражного суда снижен предъявляемый Фондом штраф к страховой медицинской компании.

4. Дефицит (Профицит) бюджета ТФОМС ЛО.

Согласно областному закону № 131-оз в первоначальной редакции бюджет ТФОМС ЛО не предусматривал дефицит при исполнении расходных обязательств в 2019 году (источники финансирования дефицита бюджета не планировались).

По итогам внесенных изменений в содержание областного закона № 131-оз (ред. от 23.12.2019 № 112-оз) в бюджете ТФОМС ЛО на 2019 год был сформирован дефицит бюджета объеме 38 601,8 тыс. руб.

По итогам исполнения бюджета ТФОМС ЛО за 2019 год было достигнуто:

- размер остатков средств на 01.01.2020 в сумме 341 712,9 тыс. руб. (сумма остатков бюджетных средств на 01.01.2019 составляла 73 888,4 тыс. руб.);

- Дефицит бюджета составил минус 267 710,9 тыс. руб. (с учетом неисполненных назначений в размере 434 383,9 тыс. руб.).

Источники финансирования дефицита бюджета ТФОМС ЛО за 2019 год приведены в таблице 9.

Таблица 9

тыс. руб.

Наименование	Код бюджетной классификации		Сумма
	Администратора источника финансирования	Источники финансирования	
Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов в том числе:			-267 710,9
Территориальный фонд медицинского страхования	395		-267 710,9
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования	395	01 05 02 01 09 0000 510	-267 710,9

Таким образом, бюджет ТФОМС ЛО за 2019 год исполнен с профитом.

По состоянию на 01.01.2020 профицит бюджета ТФОМС ЛО составил 267 710,9 тыс. руб., при утвержденном областным законом № 131-оз дефиците бюджета ТФОМС ЛО на 2019 год в сумме 38 601,8 тыс. руб.

Остаток средств бюджета ТФОМС ЛО на 01.01.2020 составил 341 712,9 тыс. руб. и увеличился по сравнению с остатками на начало 2019 года (73 888,4 тыс. руб.) на 267 824,5 тыс. руб.

Остаток бюджетных средств ТФОМС ЛО на 01.01.2020 содержит:

1. Денежные средства бюджета Фонда во временном пользовании (обеспечение исполнения Госконтрактов) 200,2 тыс. руб.

2. Денежные средства обязательного медицинского страхования на счетах Фонда – 341 512,7 тыс. руб., в том числе:

- средства нормированного страхового запаса Фонда на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования – 263 676,6 тыс. руб.;

- средства нормированного страхового запаса Фонда на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала – 73 852,5 тыс. руб.;

- субвенция, предоставляемая из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования – 2 565,9 тыс. руб.;

- средства, поступившие в последний рабочий день от медицинских организаций по актам реэкспертизы – 1 407,6 тыс. руб.;

- средства, полученные от возврата единовременных компенсационных выплат медицинских работников – 10,1 тыс. руб.

5. Анализ использования нормированного страхового запаса финансовых средств ТФОМС ЛО.

Порядок формирования и использования нормированного страхового запаса регламентирован содержанием Приказа ФФОМС от 01.12.2010 № 227 «О Порядке использования средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования» (до 03.08.2019) и Приказа ФФОМС от 27.03.2019 № 54 «О порядке использования средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования» (с 03.08.2019).

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

Частью 3 статьи 5 областного закона № 131-оз установлено, что средства нормированного страхового запаса (далее – НСЗ) ТФОМС ЛО в 2019 году в соответствии с решениями ТФОМС ЛО направляются на:

1) Дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальных программ ОМС путем предоставления страховой

медицинской организации недостающих для оплаты медицинской помощи средств в соответствии с частью 6 статьи 38 Федерального закона № 326-ФЗ.

2) Расчеты за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами территории субъекта Российской Федерации, в котором выдан полис ОМС, в части:

- возмещения другим территориальным фондам 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 состав НСЗ по мере возмещения затрат другими территориальными фондами;

- финансовое обеспечение мероприятий.

3) Софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала.

4) Средства, предоставляемые из НСЗ ТФОМС ЛО, направляются страховой медицинской организацией исключительно на оплату медицинской помощи застрахованным лицам по территориальной программе ОМС.

Средства НСЗ для финансового обеспечения мероприятий предоставляются ТФОМС ЛО в медицинские организации на основании заключенного ТФОМС ЛО с медицинской организацией соглашения о финансовом обеспечении мероприятий.

Статья 5 областного бюджета № 131-оз нормативно закрепила объем НСЗ на 2019 год в размере 1 851 625,7 тыс. руб.

НСЗ для финансового обеспечения мероприятий в 2019 году составил в сумме 125 750,6 тыс. руб.

С учетом внесенных изменений в областной закон № 131-оз (ред. от 23.12.2019 № 112-оз), размер НСЗ был увеличен, а именно:

НСЗ на 2019 год составил 2 028 203,1 тыс. руб., в том числе 110 312,6 тыс. руб. на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала.

НСЗ для финансового обеспечения мероприятий в 2019 году составил в сумме 373 194,4 тыс. руб.

НСЗ в 2019 году сформирован в сумме 2 006 525,1 тыс. руб., в том числе:

- для дополнительного финансового обеспечения реализации территориальных программ обязательного медицинского страхования (без учета средств для осуществления расчетов за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами территории субъекта Российской Федерации, в котором выдан полис обязательного медицинского страхования, и средств для финансового обеспечения мероприятий по

организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования) – 1 896 212,5 тыс. руб.

- средства на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала – 110 312,6 тыс. руб.

В 2019 году НСЗ бюджета ТФОМС ЛО использован в сумме 1 932 672,6 тыс. руб., в том числе:

- для дополнительного финансового обеспечения реализации территориальных программ ОМС направлен в 4 страховым медицинским организациям: Северо-Западному филиалу ООО «СМК РЕСО-Мед»; Санкт-Петербургскому филиалу АО «Страховая компания «СОГАЗ-Мед»; Филиалу ООО «Капитал МС» в г. Санкт-Петербурге и Ленинградской области; Санкт-Петербургскому филиалу ООО ВТБ МС – 1 896 212,5 тыс. руб.;

- средства на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала. Финансирование осуществлено в соответствии с заявками медицинских организаций – 36 460,1 тыс. руб.

Неиспользованный остаток средств в сумме 73 852,5 тыс. руб. подлежит возврату в ФФОМС.

НСЗ бюджета Фонда в 2019 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 411 982,4 тыс. руб., в том числе:

- остаток средств бюджета ТФОМС ЛО на 01.01.2019 года – 72 859, тыс. руб.;

- сформировано от применения страховыми медицинскими организациями к медицинским организациям санкций за нарушения, выявленные при проведении контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи в размере 322 378,6 тыс. руб.;

- сформировано от применения Фондом к медицинским организациям санкций за нарушения, выявленные при проведении контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи в сумме 16 744,8 тыс. руб.

Согласно письму ФФОМС 20.01.2016 №249/26/и удержание ТФОМС ЛО сумм средств, не подлежащих оплате по результатам медико-экономического контроля, медико-экономической экспертизы, экспертизы качества медицинской помощи, осуществляется из средств НСЗ, сформированных в соответствии с пунктом 2 части 6 статьи 26 Федерального закона № 326-ФЗ.

В соответствии с Федеральным законом № 326-ФЗ из средств НСЗ бюджета ТФОМС ЛО направлены бюджетные средства в сумме 148 305,8 тыс. руб. 26 медицинским организациям на финансовое обеспечение

мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования (КБК 395 09 09 51 7 02 50939 323).

Остаток средств НСЗ ТФОМС ЛО на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования на 01.01.2020 года составил 263 676,6 тыс. руб.

В пределах образовавшегося остатка средств на конец 2019 года комитетом по здравоохранению Ленинградской области утвержден план мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования на первый квартал 2020 года.

6. Исполнение текстовых статей закона о бюджете ТФОМС ЛО.

В соответствии с Инструкцией № 191н в состав раздела 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160) включены Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (Таблица № 3) (далее – Таблица № 3).

В составе представленной ТФОМС ЛО в Контрольно-счетную палату Ленинградской области годовой бюджетной отчетности за 2019 Таблица № 3 не представлена.

Согласно разъяснениям Минфина России (письмо от 17.07.2019 № 02-06-10/53163) в целях исключения дублирования показателей бюджетной отчетности в Таблице № 3 подлежит раскрытию та информация, которая не раскрыта в иных формах отчетности раздела 3 Пояснительной записки (ф. 0503160).

Анализ исполнения в 2019 году текстовых статей областного закона № 131-оз согласно отчетным данным, приведенным в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160), Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117), Отчете о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121), Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164) приведен в таблице 10.

Таблица 10

тыс. руб.

Содержание статьи закона о бюджете ТФОМС ЛО	Результат исполнения	Процент освоения	Не освоено
<i>пункт 1 части 1 статьи 1</i> Общий объем доходов бюджета Фонда 27 408 737,1 тыс. руб.	27 280 665,9	99,5	128 071,2 .

пункт 2 части 1 статьи 1 Общий объем расходов бюджета Фонда 27 447 338,9 тыс. руб.	27 012 955,0	98,4	434 383,9
пункт 3 части 2 статьи 1 дефицит бюджета Фонда 38 601,8 тыс. руб.	38 601,8	100,0	-
часть 2 статьи 3 Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы 27 127 414,0 тыс. руб., в том числе:	26 951 104,9	99,4	176 309,1
за счет межбюджетных трансфертов из бюджета Федерального фонда ОМС 18 557 002,7 тыс. руб.	18 557 002,7	100,0	-
за счет межбюджетных трансфертов областного бюджета Ленинградской области 5 781 434,3 тыс. руб.	5 781 434,3	100,0	-
за счет прочих межбюджетных трансфертов из бюджетов территориальных фондов ОМС 2 788 977,0 тыс. руб.	2 612 667,9	93,7	176 309,1

Из данных, отраженных в таблице 8 следует, что исполнение ТФОМС ЛО областного закона № 131-оз по доходам и расходам в 2019 году произведено не в полном объеме.

Исполнение ТФОМС ЛО областного закона № 131-оз в 2019 году составило:

- по доходам 27 280 665,9 тыс. руб. (99,5%) от планируемых поступлений (27 408 737,1 тыс. руб.);
- по расходам 27 012 955,0 тыс. руб. (98,4%) от планируемых расходов (27 447 338,9 тыс. руб.);
- дефицит бюджета составил 38 601,8 тыс. руб.

В целом, текстовые статьи областного закона № 131-оз выполнены более, чем на 98%, за исключением дохода за счет межбюджетных трансфертов из бюджетов территориальных фондов ОМС (освоено 2 612 667,9 тыс. руб. или 93,7% при планируемых показателях 2 788 977,0 тыс. руб.).

Причины неисполнения показателя пояснены в Сведения об исполнении бюджета (ф.0503164): «Возмещение средств ТФОМС ЛО за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами территории субъекта Российской Федерации, в котором выдан полис, по счетам, предъявленным за декабрь 2019 года, в январе 2020 года».

В первоначальной редакции областного закона № 131-оз (ред. от 20.12.2018 № 131-оз) общий объем планируемых доходов бюджета ТФОМС ЛО на 2019 год составил 25 115 223,4 тыс. руб. С учетом принятых изменений

(в ред. от 23.12.2019 № 112-оз) общий объем доходов ТФОМС ЛО увеличился на 2 293 513,7 тыс. руб. (9,1%) и составил 27 408 737,1 тыс. руб.

Общий объем планируемых расходов бюджета ТФОМС ЛО в 2019 году в первоначальной редакции областного закона № 131-оз составлял 25 115 223,4 тыс. руб. С учетом принятых изменений общий объем расходов увеличился на 2 332 115,5 тыс. руб. (9,3%) и составил 27 447 338,9 тыс. руб.

Дефицит бюджета ТФОМС ЛО в 2019 году в первоначальной редакции областного закона № 131-оз не планировался, в последней редакции был запланирован и составил 38 601,8 тыс. руб.

Общий объем планируемых доходов от межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы в первоначальной редакции областного закона № 131-оз составлял 25 008 485,0 тыс. руб. С учетом принятых изменений общий объем межбюджетных трансфертов увеличился на 2 118 929,0 тыс. руб. (8,5%) и составил 27 127 414,0 тыс. руб., в том числе:

- за счет межбюджетных трансфертов из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования областным законом № 131-оз было запланировано 18 557 002,7 тыс. руб. Сумма межбюджетных трансфертов в связи с вносимыми изменениями в областной закон № 131-оз в 2019 году не менялась;

- за счет межбюджетных трансфертов областного бюджета Ленинградской области в первоначальной редакции областного закона № 131-оз было запланировано 3 662 505,3 тыс. руб. С учетом принятых изменений общий объем межбюджетных трансфертов увеличился на 2 118 929,0 тыс. руб. (57,9%) и составил 5 781 434,3 тыс. руб.;

- за счет прочих межбюджетных трансфертов из бюджетов территориальных фондов ОМС областным законом № 131-оз было запланировано 2 788 977,0 тыс. руб. Сумма межбюджетных трансфертов в связи с вносимыми изменениями в областной закон № 131-оз в 2019 году не менялась.

В первоначальной редакции областного закона № 131-оз НСЗ ТФОМС ЛО планировался в сумме 1 851 625,7 тыс. руб. С учетом принятых изменений нормированный страховой запас увеличился на 176 577,4 тыс. руб. (9,5%) и составил 2 028 203,1 тыс. руб., в том числе на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала в сумме 110 312,6 тыс. руб. (в первоначальной редакции софинансирование расходов не планировалось).

НСЗ ТФОМС ЛО для финансового обеспечения мероприятий в первоначальной редакции областного закона № 131-оз составлял 125 750,6 тыс. руб. С учетом принятых изменений общий объем увеличился на 247 443,8 тыс. руб. (196,8%) и составил 373 194,4 тыс. руб.

7. Контрольно-ревизионная работа и осуществление внутреннего финансового контроля ТФОМС ЛО

Согласно сведениям текстовой части раздела 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности Пояснительной записки (ф. 0503160) ТФОМС ЛО в 2019 году проведено:

- 45 комплексных проверок целевого использования средств сферы ОМС, в том числе 41 проверка в медицинских организациях и 4 проверки в страховых медицинских организациях;
- 16 контрольных проверок в медицинских организациях;
- 44 тематических проверок, из них 12 проверок в медицинских организациях и 32 проверки в страховых медицинских организациях;
- 15 проверок по повторному медико-экономическому контролю;
- 44 внеплановых тематических проверок медицинских организаций по Соглашениям ТФОМС ЛО с медицинскими организациями о финансовом обеспечении мероприятий по организации дополнительного профессионального образования по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования.

В результате проведения в 2019 году контрольных мероприятий выявлено в медицинских организациях нецелевое использование средств сферы ОМС в сумме 2 979,3 тыс. руб.; предъявлено штрафов за нецелевое использование средств ОМС в сумме 665,0 тыс. руб.; предъявлено штрафов к страховым медицинским организациям за нарушение договорных обязательств по Договору о финансовом обеспечении ОМС в сумме 391,3 тыс. руб.; проверено 5 695 случаев оказания медицинской помощи, выявлено 36 дефективных случаев на сумму 58,2 тыс. руб.

По результатам проведенных проверок медицинскими организациями и страховыми медицинскими организациями издавались приказы, разрабатывались планы мероприятий, информация по устранению выявленных нарушений по результатам проверок сообщалась в ТФОМС ЛО.

В 2019 году ТФОМС ЛО от проверяемых организаций получено штрафов и пеней на общую сумму 9 093,7 тыс. руб.

Информация по выявленным нарушениям по результатам проводимых в 2019 году проверок медицинских организаций ТФОМС ЛО доводилась до комитета по здравоохранению Ленинградской области.

Согласно сведениям текстовой части раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160) по результатам мероприятий внутреннего контроля нарушений не выявлено.

Конкретное количество проводимых мероприятий внутреннего контроля в Пояснительной записке (ф. 0503160) не указано.

Следует отметить, что в Пояснительной записке (ф. 0503160) отсутствуют сведения о количестве запланированных на 2019 год

контрольных мероприятий в соответствии утвержденными планами (планами-графиками).

Приказы ТФОМС ЛО с планами (планами-графиками) проведения в 2019 году контрольных мероприятий на официальном сайте ТФОМС ЛО в информационно - телекоммуникационной сети «Интернет» (<https://lofoms.spb.ru/>) не размещены.

Исходя из вышеизложенного, сделать вывод о выполнении ТФОМС ЛО в 2019 году планов (планов-графиков) контрольно-ревизионной работы и внутреннего финансового контроля не представляется возможным.

В соответствии с приказом Минфина России от 31.01.2020 № 13н «О внесении изменений в Инструкцию о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденную приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. № 191н» № 13н Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля (Таблица № 7) Пояснительной записки (ф.0503160) исключены из годовой бюджетной отчетности за 2019 год.

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 35 Закона № 36-оз, разделом I Плана работы Контрольно-счетной палаты Ленинградской области на 2019 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ленинградской области от 17.12.2018 № 65 Контрольно-счетной палатой в 2019 году проведены следующие экспертно-аналитические мероприятия:

1. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области за 2018 год.

2. Анализ проекта областного закона «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области за 2018 год».

3. Анализ оперативной информации об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области в 2019 году.

4. Анализ проекта областного закона «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

5. Анализ проектов областных законов о внесении изменений в областной закон «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

Выводы и предложения по итогам проведенного экспертно-аналитического мероприятия

1. Бюджет ТФОМС ЛО на 2019 год утвержден областным законом №131-оз.

2. Бюджетная отчетность ТФОМС ЛО об исполнении бюджета за 2019 год составлена в соответствии с БК РФ, по составу и содержанию соответствует требованиям, предусмотренным Закон №402-ФЗ и Инструкции № 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 2019 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 № 131-оз.

3. Отчет об исполнении бюджета ТФОМС ЛО за 2019 год представлен в Контрольно-счетную палату Ленинградской области в соответствии с требованиями статьи 38 Областного закона № 36-оз в установленные сроки.

4. Сведения, отраженные в отчете об исполнении бюджета ТФОМС ЛО за 2019 год, соответствуют операциям по фактическому поступлению и расходованию средств бюджета ТФОМС ЛО.

5. Территориальная программа ОМС на 2019 год сформирована исходя из средств, законодательно предусмотренных на эти цели в бюджете ТФОМС ЛО на 2019 год, с учетом сбалансированности объема медицинской помощи и ее финансового обеспечения.

6. Исполнение бюджета ТФОМС ЛО за 2019 год по доходам составило 27 280 665,9 тыс. руб., что в целом отражает исполнение бюджета в размере 99,5% от запланированных показателей. Общий объем доходов ТФОМС ЛО по состоянию на 01.01.2020 не исполнен на 128 071,2 тыс. руб. (0,5%).

7. Расходная часть бюджета ТФОМС ЛО в 2019 году исполнена на 98,4% к уточненному плану расходов бюджета Фонда (27 447 338,9 тыс. руб.) и составила 27 012 955,0 тыс. руб. Сумма неисполненных назначений по расходам составила 434 383,9 тыс. руб.

8. По итогам исполнения бюджета ТФОМС ЛО за 2019 год было достигнуто:

- размер остатков средств на 01.01.2020 в сумме 341 712,9 тыс. руб. (сумма остатков бюджетных средств на 01.01.2019 составляла 73 888,4 тыс. руб.);

- бюджет исполнен с профицитом в сумме 267 710,9 тыс. руб.

9. Исполнение бюджета ТФОМС ЛО за 2019 год в целом соответствует действующему законодательству.

10. По результатам экспертно-аналитического мероприятия фактов недостоверности показателей бюджетной отчетности и фактов, способных негативно повлиять на достоверность отчетности, а также фактов нарушения бюджетного законодательства не установлено.

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

- проводить работу по снижению кредиторской и дебиторской задолженности (составлять графики погашения 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 своевременностью заключения страховыми медицинскими организациями, действующими на территории Ленинградской области, договоров финансового обеспечения обязательного медицинского страхования с гражданами, зарегистрированными в Ленинградской области.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ленинградской области



Н.С. Грибова