



**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

18.05.2021

01-23-3/2021

Законодательное собрание
Ленинградской области
Канцелярия

20 МАЙ 2021
№ 2784-1121-13-0

Председателю
Законодательного собрания
Ленинградской области

С.М. Бебенину

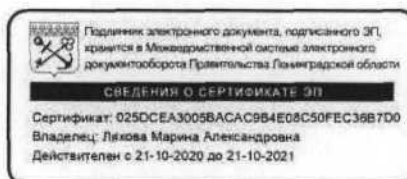
Уважаемый Сергей Михайлович!

Контрольно-счетная палата Ленинградской области в соответствии с пунктом 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 от 14.10.2011 № 77-оз «О Контрольно-счетной палате Ленинградской области» направляет заключение по результатам проведенного экспертно-аналитического мероприятия: «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области за 2020 год и оформление заключения» (далее – Заключение).

Приложение: Заключение на 28 л. в 1 экз.

С уважением,

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Ленинградской области

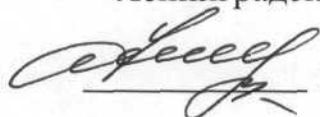


М.А. Ляхова

Пшеничных Мария Валерьевна (812) 272-37-33

«УТВЕРЖДАЮ»

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Ленинградской области

 М.А. Ляхова

«18» мая 2021 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам проведенного экспертно-аналитического мероприятия: «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области за 2020 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 2021 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ленинградской области от 14.12.2020 № 33.

2. Распоряжение Контрольно-счетной палаты Ленинградской области от 08.04.2021 № 01-13-13.

Цель проведения экспертно-аналитического мероприятия

Установление полноты, своевременности и достоверности показателей годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области за 2020 год, 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, регулирующими бюджетные правоотношения.

Объекты экспертно-аналитического мероприятия

Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Ленинградской области (далее – ТФОМС ЛО, Фонд).

Руководитель экспертно-аналитического мероприятия

Аудитор Контрольно-счетной палаты Ленинградской области Н.С. Грибова

Исполнители:

Заместитель начальника инспекции – инспектор Контрольно-счетной палаты Ленинградской области А.И. Митрохин.

Главный инспектор Контрольно-счетной палаты Ленинградской области М.В. Пшеничных.

Отчет об исполнении бюджета ТФОМС ЛО за 2020 год представлен в Контрольно-счетную палату Ленинградской области Комитетом финансов Ленинградской области письмом от 09.04.2021 №08-53/217 (вх. от 12.04.2021 №01-18-85/2021), т.е. в срок, установленный положениями пункта 5 статьи 149 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ), части 2 статьи 38 областного закона от 26.09.2002 № 36-оз «О бюджетном процессе в Ленинградской области» (далее – областной закон № 36-оз).

Отчет об исполнении бюджета ТФОМС ЛО (ф. 0503117) за 2020 год подготовлен органом управления Фондом, согласован Комитетом финансов Ленинградской области, представлен за подписями ответственных должностных лиц – Директора Алексеева А.Н, руководителя планово-экономической службы Селезневой Н.М. и главного бухгалтера Антош А.Г.

ТФОМС ЛО является некоммерческой организацией, созданной решением малого Совета Ленинградского областного Совета народных депутатов от 02.06.1993 № 145 для реализации государственной политики в сфере обязательного медицинского страхования на территории Ленинградской области.

ТФОМС ЛО осуществляет свою деятельность на основании Положения о Территориальном фонде обязательного медицинского страхования Ленинградской области, утвержденного постановлением Правительства Ленинградской области от 21.06.2011 № 183 (далее – Положение).

Фонд является юридическим лицом, в своей деятельности подотчетен Правительству Ленинградской области и Федеральному фонду обязательного медицинского страхования (далее – ФФОМС, Федеральный фонд).

ТФОМС ЛО осуществляет управление предназначенными для обеспечения гарантий бесплатного оказания застрахованным лицам медицинской помощи в рамках программ обязательного медицинского страхования средствами обязательного медицинского страхования (далее -

ОМС) на территории Ленинградской области в целях обеспечения финансовой устойчивости обязательного медицинского страхования, а также решения иных задач, установленных Федеральным законом от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (далее - Федеральный закон «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации»), Положением, законом о бюджете ТФОМС ЛО.

В составе годовой бюджетной отчетности ТФОМС ЛО по состоянию на 01.01.2021 представлены формы, предусмотренные пунктом 3 статьи 264.1 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 бюджетной отчетности ТФОМС ЛО за 2020 год содержит полный перечень необходимых форм, установленных Инструкцией № 191н.

Годовая бюджетная отчетность ТФОМС ЛО за 2020 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 2020 год, расхождений не установлено.

В соответствии с требованиями Закона №402-ФЗ в целях обеспечения достоверного раскрытия данных об активах, обязательствах финансовых результатах и объектов бухгалтерского учета перед составлением годовой бюджетной отчетности на основании приказа директора Фонда от 31.12.2020 №425а проведена инвентаризация активов и обязательств, по результатам которой расхождения с данными бухгалтерского учета не установлены.

1. Общая характеристика исполнения бюджета ТФОМС ЛО.

Бюджет Фонда на 2020 год утвержден областным законом от 19.12.2019 №98-оз «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – областной закон №98-оз, закон о бюджете ТФОМС ЛО).

Изменения в областной закон №98-оз внесены законами Ленинградской области от 20.07.2020 №86-оз «О внесении изменений в областной закон «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», от 06.11.2020 №124-оз «О внесении изменений в областной закон «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

Сравнительный анализ основных характеристик бюджета ТФОМС ЛО в первоначальной (от 19.12.2019 № 98-оз) и последней редакции (от 06.11.2020 № 124-оз) приведен в Таблице 1.

Таблица 1

(тыс. руб.)

Характеристика бюджета	Первоначальная редакция	Последняя редакция	Увеличение	
			сумма	%
Общий объем доходов бюджета Фонда 2020 год	28 194 734,9	30 204 507,5	2 009 772,6	7,1
2021 год	29 604 912,8	29 648 592,8	43 680,0	0,1
2022 год	30 770 719,2	30 816 146,2	45 427,0	0,1
в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов 2020 год	28 079 017,9	30 013 401,8	1 934 383,9	6,8
2021 год	29 489 195,8	29 532 875,8	43 680,0	0,1
2022 год	30 655 002,2	30 700 429,2	45 427,0	0,1
общий объем расходов бюджета Фонда 2020 год	28 194 734,9	30 436 502,0	2 241 767,1	7,9
2021 год	29 604 912,8	29 648 592,8	43 680,0	0,1
2022 год	30 770 719,2	30 816 146,2	45 427,0	0,1
Дефицит бюджета фонда (2020 год)	Бюджет сбалансирован	231 994,5	231 994,5	

Следует отметить, что с учетом принятых изменений темпы роста общего объема запланированных расходов превышают темпы роста общего объема запланированных доходов бюджета ТФОМС ЛО на 2020 год, что отрицательно повлияло на сбалансированность бюджета Фонда - утвержден плановый дефицит бюджета Фонда в сумме 231 994,5 тыс. руб. или 0,77 % к общему объему доходов бюджета ТФОМС.

Законодательная корректировка основных характеристик бюджета Фонда в ходе исполнения бюджета ТФОМС ЛО в 2020 году обусловлена увеличением объемов межбюджетных трансфертов, выделяемых из областного бюджета Ленинградской области на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования в части базовой программы обязательного медицинского страхования.

Сравнительные данные об исполнении бюджета ТФОМС ЛО за 2019 -2020 годы представлены в таблице 2.

Таблица 2.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Исполнено за 2019 год	2020 год		
		Утверждено	Исполнено	
			Сумма	% исполнения
ДОХОДЫ	27 280 665,9	30 204 507,5	30 121 702,6	99,7
РАСХОДЫ	27 012 955,0	30 436 502,0	30 262 956,9	99,4
ПРОФИЦИТ (+); ДЕФИЦИТ (-)	+267 710,9	-231 994,5	- 141 254,3	

Как видно из приведенных в таблице 2 данных, запланированные на 2020 год показатели как доходной, так и расходной части бюджета ТФОМС не исполнены, по результатам исполнения бюджета ТФОМС ЛО в отчетном году сложился дефицит в сумме 141 254,3 тыс. руб., что в сравнении с аналогичными показателями прошлого года свидетельствует о снижении финансовой устойчивости Фонда.

Справочно: Сформировавшийся в ходе исполнения бюджета ТФОМС на 2020 год дефицит бюджета отражен в источниках финансирования дефицита бюджета как сокращение прочих остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Остаток средств бюджета ТФОМС ЛО по состоянию на 01.01.2021 составил 200 415,2 тыс. руб., в том числе:

- денежные средства ОМС на лицевом счете Фонда в сумме 200 258,4 тыс. руб.,
- денежные средства во временном пользовании в сумме 156,8 тыс. руб.

2. Исполнение доходной части бюджета ТФОМС ЛО.

В 2020 году объем поступивших в бюджет ТФОМС ЛО доходов составил 30 121 702,6 тыс.руб., что на 2 841 036,7 тыс. руб. больше, чем в 2019 году.

Основу структуры доходной части бюджета Фонда в отчетном году, как и было запланировано, исходя из законодательно установленных полномочий ТФОМС ЛО, составили безвозмездные поступления (межбюджетные трансферты из областного бюджета Ленинградской области, из бюджета Федерального Фонда, прочие безвозмездные поступления). Доля безвозмездных поступлений в структуре доходов за 2020 год составила 99,3%, налоговых и неналоговых доходов –0,7%.

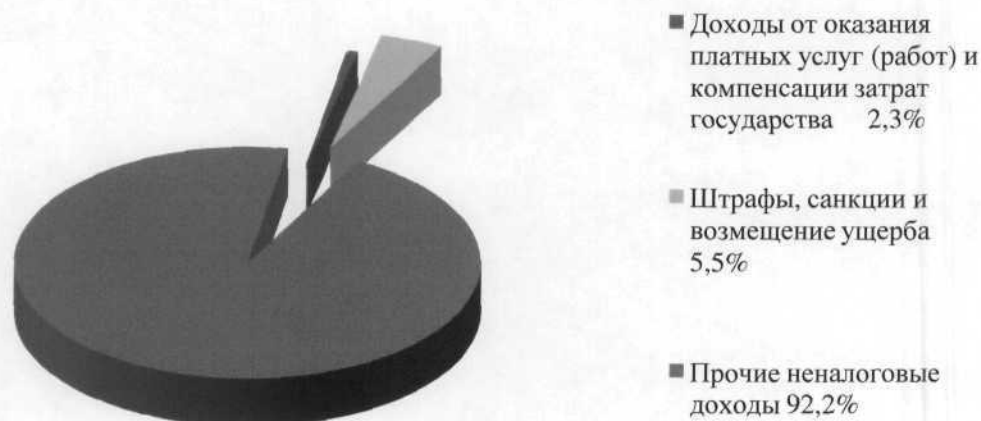
Виды доходов, поступивших в бюджет ТФОМС ЛО в 2020 году, соответствуют перечню, утвержденному подпунктом 4 части 1 статьи 146 БК РФ, частью 4 статьи 26 Федерального закона «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации».

Налоговые и неналоговые доходы

По группе доходов «Налоговые и неналоговые доходы» в доход бюджета ТФОМС ЛО в 2020 году план поступлений исполнен в сумме 209 490,6 тыс. руб. или на 109,6 % к плановым назначениям (191 105,7 тыс. руб.).

Структура налоговых и неналоговых доходов представлена на диаграмме:

**Налоговые и неналоговые доходы ТФОМС ЛО
за 2020 год**



Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет ТФОМС ЛО в 2020 году в разрезе отдельных видов доходов представлено в Таблице 3.

Таблица 3.

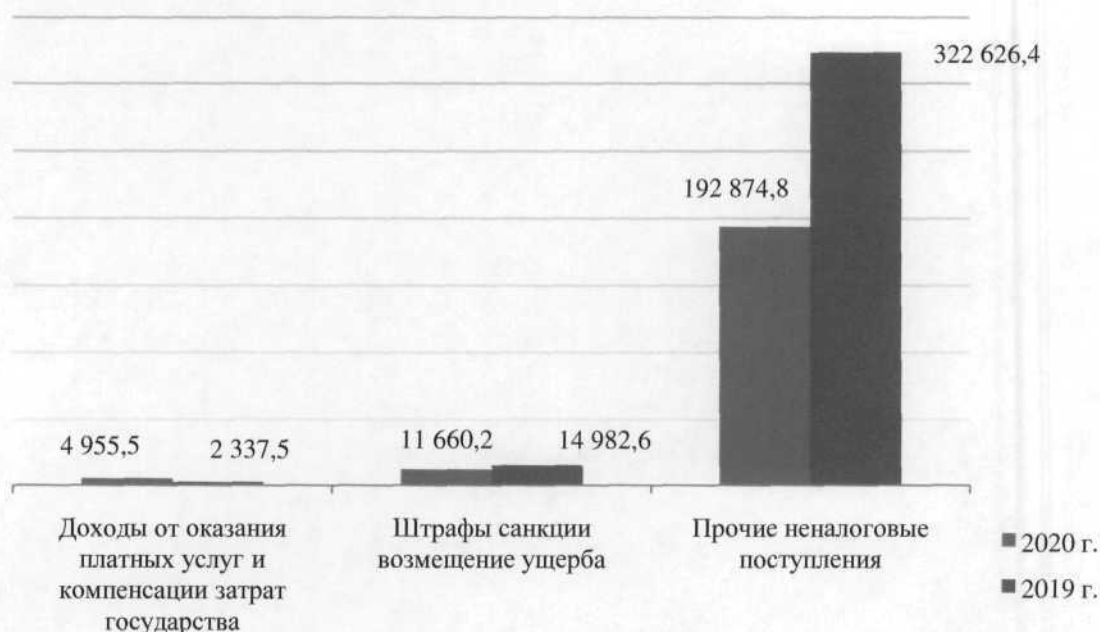
(тыс. руб.)

Наименование	Код классификации доходов бюджета	Исполнено
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	395 1 00 00000 00 0000 000	209 490,6
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	395 1 13 02000 00 0000 130	4 955,5
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования (данные средства не планируются,	395 1 13 02999 09 0000 130	4 955,5

отражаются по факту поступления)		
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	395 1 16 00000 00 0000 000	11 660,2
Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед государственным (муниципальным) органом, органом управления государственным внебюджетным фондом, казенным учреждением, Центральным банком Российской Федерации, иной организацией, действующей от имени Российской Федерации, из них: 918,8 тыс. руб. – иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед территориальным фондом обязательного медицинского страхования; - 23,4 тыс. руб. – штрафы, неустойки, пени, уплаченные в случае просрочки исполнения поставщиком обязательств, предусмотренных государственным контрактом	395 1 16 07000010000 140	942,2
Платежи в целях возмещения причиненного ущерба (убытков), из них: - 2 688,0 тыс. руб. – платежи по искам, предъявленным территориальным фондом обязательного медицинского страхования, к лицам ответственным за причинение вреда здоровью застрахованного лица, в целях возмещения расходов на оказание медицинской помощи; - 3 832,7 тыс. руб. – денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств; - 4 197,3 тыс. руб. - доходы от денежных взысканий (штрафов) поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 01 января 2020 года, подлежащие зачислению в бюджеты бюджетной системы РФ по нормативам, действовавшим в 2019 году.	395 1 16 100000000000 140	10 718,0
Прочие неналоговые доходы	395 1 17 00000 00 0000 000	192 874,8

Прочие неналоговые поступления в территориальные фонды обязательного медицинского страхования, из них:	395 1 17 06040 09 0000 180	192 874,8
- 155,0 тыс.руб. – средства, поступившие в бюджет Фонда от страховой медицинской организации – возврат остатка целевых средств, поступивших из медицинских организаций согласно пункту 2.8.2 договора о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования (данные средства не планируются, отражаются по факту поступления); - 192 719,8 тыс. руб. – средства, в соответствии с федеральным законом от 29.11.2010 №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», поступили в бюджет Фонда от страховых медицинских организаций на формирование нормированного страхового запаса Фонда для финансового обеспечения мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования.		

Сравнительный анализ поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет ТФОМС ЛО за 2019– 2020 годы представлен на диаграмме (тыс. руб.):



Как видно на диаграмме, в отчетному году отмечается положительная динамика налоговых доходов бюджета ТФОМС.

В то же время поступление в бюджет ТФОМС неналоговых доходов в виде различных штрафов и денежных взысканий, предусмотренных статьей 146 БК РФ, наложение которых обусловлено полномочиями

ТФОМС ЛО в рамках осуществления контроля за использованием средств ОМС страховыми медицинскими организациями и медицинскими организациями, определенными Федеральным законом «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», по сравнению с 2019 годом существенно (на 130 458,9 тыс. руб.) снизилось, что обусловлено сокращением масштабов контрольной деятельности вследствие сложившейся в 2020 году санитарно-эпидемиологической ситуацией распространения коронавирусной инфекции (COVID-19).

Безвозмездные поступления

Плановые показатели по группе доходов «Безвозмездные поступления» по итогам 2020 года исполнены на 99,6 %, при плане 30 257 191,3 фактически поступило 29 912 212,1 тыс. руб.

В соответствии с Отчетом об исполнении бюджета ТФОМС ЛО (ф. 0503117) по состоянию на 01.01.2021 назначения по подгруппе доходов «Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» не исполнены на сумму 16 681,1 тыс. руб., причина неисполнения показателя в отчетности ТФОМС ЛО не раскрыта.

В то же время в ходе анализа отдельных видов безвозмездных поступлений установлено, что в доходную часть бюджета ТФОМС не поступили средства в сумме 12 751,9 тыс. руб. за медицинскую помощь, оказанную в медицинских организациях Ленинградской области гражданам, застрахованных в других субъектах Российской Федерации, отражаемые как прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования, недопоступление указанных средств в доход ТФОМС ЛО связано с поздним представлением документов медицинскими организациями.

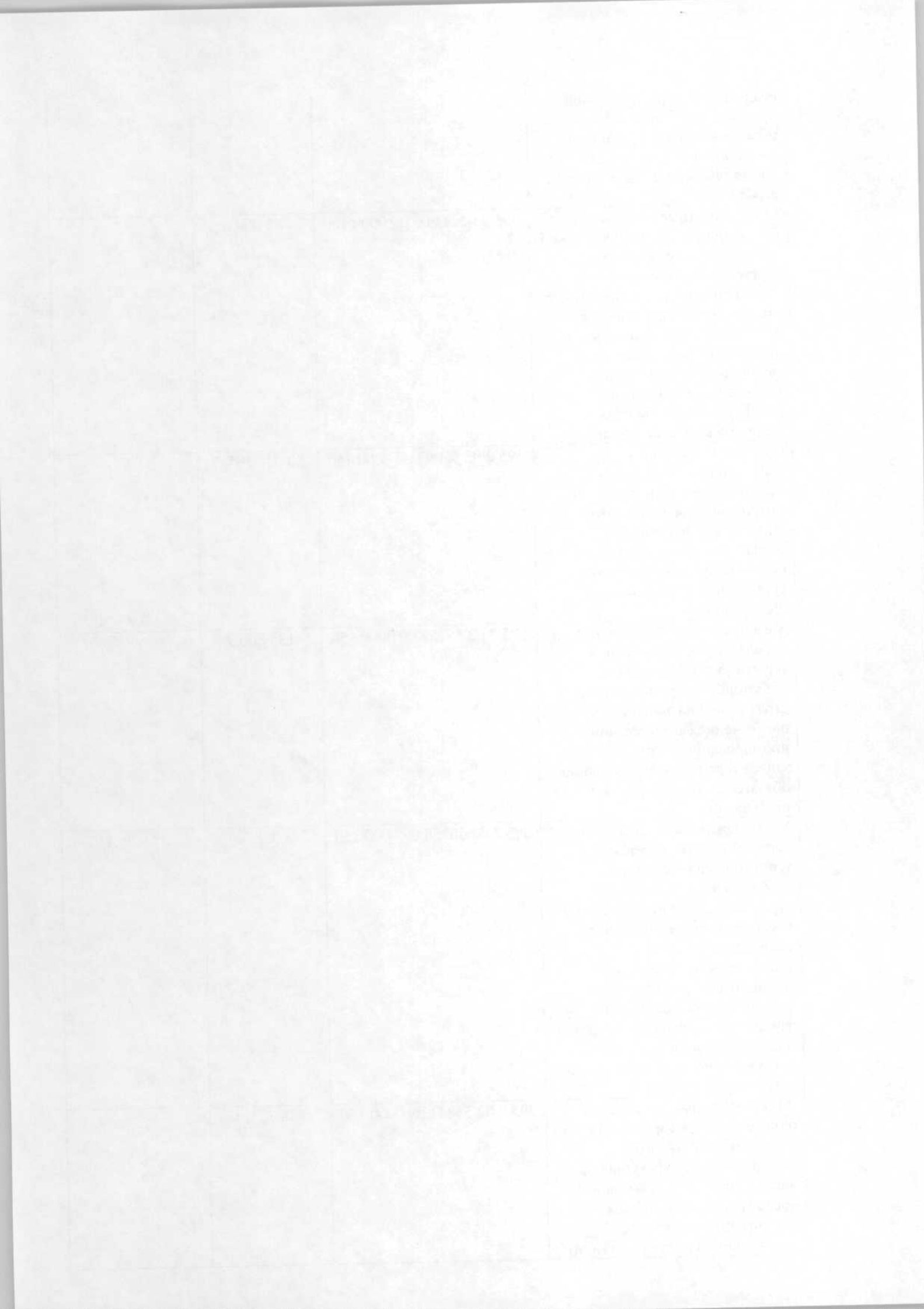
Объем по группе доходов «Безвозмездные поступления» в разрезе видов безвозмездных поступлений представлен в Таблице 4.

Таблица 4.

(тыс. руб.)

Наименование	Код классификации доходов бюджета	Исполнено	Неисполненные назначения
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	395 2 00 00000 00 0000 000	29 912 212,1	16 681,1
<i>Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, из них:</i>	<i>395 2 02 00000 00 0000 000</i>	<i>29 996 720,7</i>	<i>16 681,1</i>
Межбюджетные трансферты из бюджетов субъектов Российской Федерации, передаваемые территориальным фондам обязательного медицинского страхования на дополнительное финансовое обеспечение	395 2 02 50202 09 0000 150	6 251 511,4	-

реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования в части базовой программы обязательного медицинского страхования			
Межбюджетные трансферты из бюджетов субъектов Российской Федерации, передаваемые территориальным фондам обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования	395 2 02 50203 09 0000 150	42 000,0	-
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 150	20 047 185, 7	-
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования	395 2 02 55257 09 0000 150	135 800,9	-
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения	395 2 02 55258 09 0000 150	3 928, 8	3 929 ,1
Межбюджетные трансферты бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на дополнительное финансовое обеспечение медицинских организаций в условиях чрезвычайной ситуации и (или)	395 2 02 55841 09 0000 150	548 725, 1	-



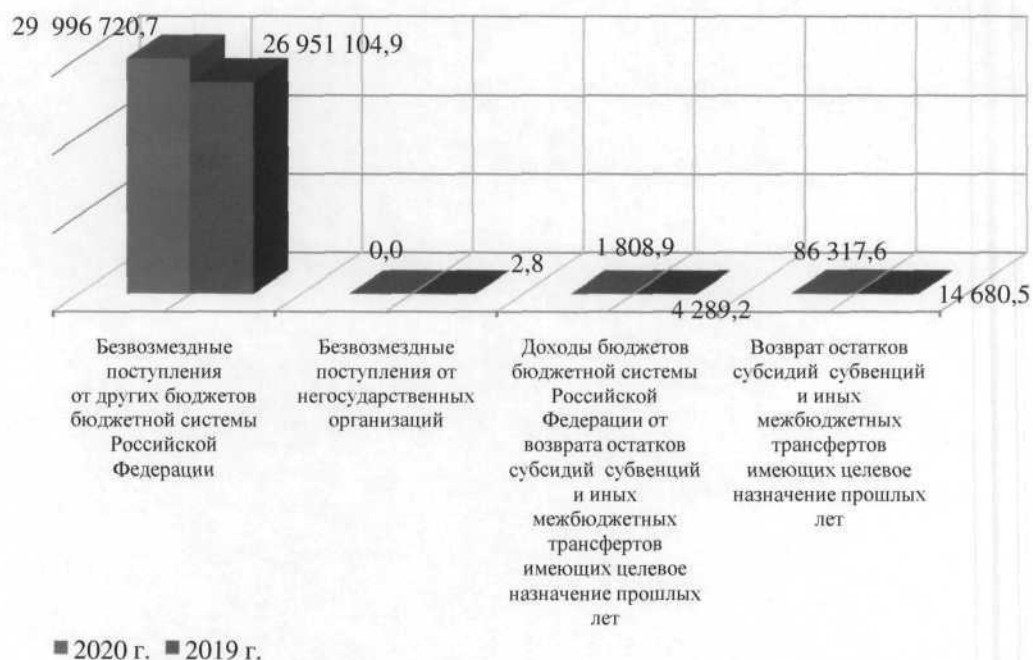
при возникновении угрозы распространения заболеваний, представляющих опасность для окружающих, в рамках реализации территориальных программ обязательного медицинского страхования			
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования	395 2 02 59999 09 0000 150	2 967 568, 8	12 751,9
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	395 2 18 00000 00 0000 000	1 808,9	
<i>Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, из них:</i>	<i>395 2 19 00000 00 0000 000</i>	<i>-86 317,6</i>	
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 150	-1 427,1	
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	-84 383,6	
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования в бюджеты территориальных фондов	395 2 19 73000 09 0000 150	-526,9	

обязательного страхования	медицинского			
------------------------------	--------------	--	--	--

По состоянию на 01.01.2021 в бюджете ТФОМС ЛО образовались остатки межбюджетных трансфертов, полученных из бюджета ФФОМС, в сумме 85 790,7 тыс. руб., которые в соответствии с пунктом 5 статьи 242 БК РФ были возвращены в бюджет ФФОМС.

Возврат средств бюджета ТФОМС ЛО отражен в доходной части бюджета ТФОМС ЛО за 2020 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 2019 – 2020 годы представлен на диаграмме (тыс. руб.):



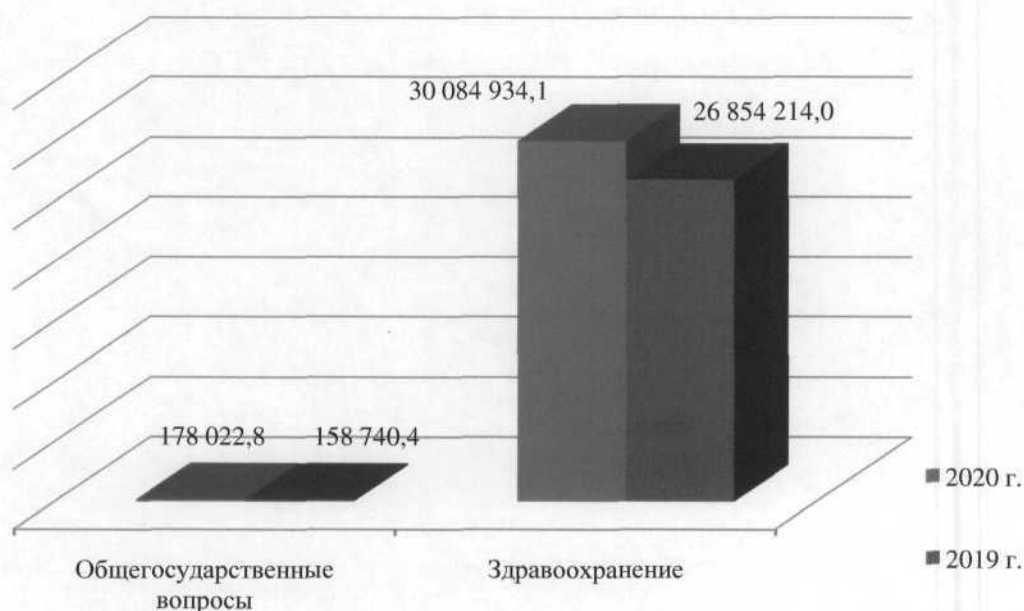
Фактическое поступление по группе доходов «Безвозмездные поступления» в 2020 году характеризуется увеличением по сравнению с 2019 годом на 2 971 495,8 тыс. руб.

3. Исполнение расходной части бюджета ТФОМС ЛО.

Расходная часть бюджета ТФОМС ЛО в 2020 году исполнена на 99,4% к показателям, утвержденным законом о бюджете ТФОМС ЛО и составила 30 262 956,9 тыс. руб., с увеличением к уровню 2019 года (27 012 955,0 тыс. руб.) на 10,7 %.

Данные Отчета об исполнении бюджета ТФОМС ЛО за 2020 год (форма 0503117) соответствуют утвержденному законом о бюджете ТФОМС ЛО распределению бюджетных ассигнований ТФОМС ЛО по двум разделам бюджетной классификации расходов — «Общегосударственные вопросы» и «Здравоохранение» и целевым статьям по суммам расходов и кодам бюджетной классификации Российской Федерации.

Сравнительный анализ расходов бюджета ТФОМС ЛО за 2019 – 2020 годы в разрезе разделов классификации расходов бюджетов «Общегосударственные вопросы» и «Здравоохранение» представлен на диаграмме (тыс. руб.):



Как видно на диаграмме в отчетном году отмечается рост расходов бюджета как по разделу классификации расходов бюджетов «Общегосударственные вопросы», так и по разделу «Здравоохранение» по сравнению с 2019 годом – на 12,2 % и на 12 % соответственно.

Исполнение бюджета ТФОМС ЛО по расходам за 2020 год представлено в Таблице 5.

Таблица 5

(тыс. руб.)

Наименование	Код бюджетной классификации			Сумма	Неисполненные назначения
	Код раздела	Код подраздела	Код целевой статьи		
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	01	00		178 022,8	1 287,8
Другие общегосударственные вопросы	01	13		178 022,8	1 287,8

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	127 674,7	479 ,7
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	01	13	67 3 01 50930	50 276,4	788,3
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	01	13	67 3 01 50930	33,0	
Уплата налогов, сборов и иных платежей	01	13	67 3 01 50930	38 ,7	19,8
ЗДРАВООХРАНЕНИЕ	09	00		30 084 934,0	172 257,3
Другие вопросы в области здравоохранения	09	09		30 084 934,0	172 257,3
<i>Финансовое обеспечение территориальной программы обязательного медицинского страхования Ленинградской области в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования</i>	09	09	51 5 02 50930	19 870 425,0	-
Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения	09	09	51 5 02 50930	16 145 056,9	-
Межбюджетные трансферты бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования	09	09	51 5 02 50930	3 725 368,1	-
<i>Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации (иные расходы)</i>	09	09	51 5 02 50939	3 335 435,0	65 435,9
Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения	09	09	51 5 02 50939	3 335 435,0	65 435,9
<i>Иные межбюджетные трансферты бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования</i>	09	09	51 5 02 52570	36 837,4	98 963,5

Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения	09	09	51 5 02 52570	36 837,4	98 963,5
<i>Иные межбюджетные трансферты бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения</i>	09	09	51 5 02 52580	7 857,9	7 857,9
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	09	09	51 5 02 52580	7 857,9	7 857,9
<i>Дополнительное финансовое обеспечение медицинских организаций в условиях чрезвычайной ситуации и(или) при возникновении угрозы распространения заболеваний, представляющих опасность для окружающих, в рамках реализации программ обязательного медицинского страхования за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации</i>	09	09	51 5 02 58410	548 725,1	-
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	09	09	51 5 02 58410	548 725,1	-
<i>Увеличение средней заработной платы врачей, среднего (фармацевтического) и младшего медицинского персонала в сфере обязательного медицинского страхования в соответствии с</i>	09	09	51 5 02 73030	4 782 360,0	-

<i>указом Президента Российской Федерации от 07 мая 2012 года №597</i>					
Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения	09	09	51 5 02 73030	4 782 360,0	-
<i>Дополнительное финансовое обеспечение скорой медицинской помощи</i>	09	09	51 5 02 73060	52 680,0	-
Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения	09	09	51 5 02 73060	52 680,0	-
Дополнительное финансовое обеспечение по страховым случаям, установленным базовой программой обязательного медицинского страхования	09	09	51 5 02 74500	1 416 471,4	--
Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения	09	09	51 5 02 74500	1 416 471,4	
Финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования	09	09	51 5 03 73070	42 000,0	-
Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения	09	09	51 5 03 73070	42 000,0	-
ВСЕГО РАСХОДОВ				30 262 956,8	173 545,1

*Оценка исполнения расходной части бюджета ТФОМС ЛО
за 2020 год по разделу «Общегосударственные вопросы»*

На выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами было направлено 127 674,6 тыс. руб. или 71,7 % от общего объема расходов по разделу «Общегосударственные вопросы», из них:

- расходы по заработной плате составили 98 284,2 тыс. руб., что соответствует утвержденному фонду оплаты труда работников ТФОМС ЛО на 2020 (Постановление Правительства Ленинградской области от 14.05.2012 № 154 (в реакции от 10.12.2020) «Об утверждении структуры, предельной численности и фонда оплаты труда работников Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области»),

- иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда, составили 187,9 тыс. руб.;

- взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам составили 29 202,5 тыс. руб.

На закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (для нужд ТФОМС ЛО) в 2020 году из бюджета ТФОМС было направлено 50 276,4 тыс. руб., или 98,4% к утвержденным бюджетным назначениям (51 064,7 тыс. руб.).

Неисполненные назначения по разделу «Общегосударственные вопросы» составили 1 287,8 тыс. руб., а именно:

- 479,7 тыс. руб. - экономия, сложившаяся по выплатам персоналу ТФОМС ЛО;

- 788,3 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»;

- 19,8 тыс. руб. – экономия, сложившаяся за счет уплаты прочих налогов, сборов.

Оценка исполнения расходной части бюджета ТФОМС ЛО за 2020 год по разделу «Здравоохранение»

По разделу «Здравоохранение» бюджетные ассигнования исполнены в сумме 30 084 934,0 тыс. руб. или на 99,4 % к ассигнованиям в сумме 30 257 191,3 тыс. руб., утвержденным законом о бюджете ТФОМС ЛО.

Сумма неосвоенных средств бюджета Фонда имеющих целевое значение по разделу «Здравоохранение» составила 172 257,3 тыс. руб. – средства, выделенные из бюджета ФФОМС, из них:

- «Финансовое обеспечение территориальной программы обязательного медицинского страхования Ленинградской области в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования» (КЦСР 51 5 02 50939) запланировано и не исполнено бюджетных ассигнований в сумме 65 435,9 тыс. руб., на приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения;

- «Иные межбюджетные трансферты бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования» (КЦСР 51 5 02 52570) запланировано и не исполнено бюджетных ассигнований в сумме 98 963,5. руб., на приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения;

- «Иные межбюджетные трансферты бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в

ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения» (КЦСР 51 5 02 52580) запланировано и не исполнено бюджетных ассигнований в сумме 7 857,9 тыс. руб., на социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат.

В соответствии с пунктом 5 статьи 242 БК РФ остатки средств, не использованные территориальным фондом ОМС по состоянию на 1 января очередного финансового года, перечисляются в доход бюджета ФФОМС.

Неиспользованные ТФОМС ЛО в 2020 году средства, поступившие из ФФОМС и имеющие целевое назначение, в общей сумме 173 545,1 тыс. руб. (по разделу «Общегосударственные вопросы» в сумме 1 287,8 тыс. руб. и по разделу «Здравоохранение» в сумме 172 257,3 тыс. руб.), возвращены в бюджет ФФОМС в январе 2021 года.

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 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 30.12.2019 №642 «О Территориальной программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Ленинградской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» в Ленинградской области утверждена территориальная программа государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на период 2020 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 2020 год.

Стоимость Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Ленинградской области на 2020 год рассчитана, исходя из численности жителей Ленинградской области - 1 858 000 человек (по состоянию на 01.01.2020) и утверждена в сумме 32 712 012,0 тыс.руб., в том числе утвержденная стоимость Территориальной программы ОМС - 26 121 936,4 тыс.руб.

По отношению к 2019 году стоимость Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Ленинградской области увеличилась на 2 150 391,8 тыс. руб. (30 561 620,2 тыс. руб.), в том числе увеличилась стоимость Территориальной программы ОМС на 2 999 704,1 тыс. руб. (23 122 232,3 тыс. руб.)

Данные о финансировании территориальной программы ОМС на территории Ленинградской области в 2019- 2020 годах приведены в Таблице 6.

Таблица 6.

(тыс. руб.)

Наименование источника	Утвержденная стоимость Территориальной программы ОМС в 2020 году		Утвержденная стоимость Территориальной программы ОМС в 2019 году	
	всего	на одного жителя (одно застрахованное лицо) в год	всего	на одного жителя (одно застрахованное лицо) в год
Субвенции из бюджета ФФОМС РФ	19 870 425,0	12 587,2	18 285 727,0	11 662,6
Межбюджетные трансферты бюджета Ленинградской области на финансовое обеспечение Территориальной программы обязательного медицинского страхования в случае установления дополнительного объема страхового обеспечения по страховым случаям, установленным базовой программой ОМС	6 251 511,4	3 960,2	4836 505,3	3 084,7
Всего:	26 121 936,4	16 547,4	23 122 232,3	14 747,3

Численность населения, застрахованного в системе ОМС Ленинградской области, на 01.01.2020 составляет 1 578 618 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 областном бюджете Ленинградской области закрепляются объемы межбюджетных трансфертов для исполнения территориальной программы ОМС на территории Ленинградской области.

В Ленинградской области 92 медицинские 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.

В 2020 году государственное страхование по ОМС на территории Ленинградской области осуществлялось 3 страховыми медицинскими организациями, в том числе 3 филиалами страховых медицинских организаций, а именно:

- Общество с ограниченной ответственностью «Страховая медицинская компания РЕСО-Мед»;
- Акционерное общество «Страховая компания «СОГАЗ-Мед» (Санкт-Петербургский филиал АО «Страховая компания «СОГАЗ-Мед»;
- Общество с ограниченной ответственностью «Капитал Медицинское Страхование» (филиал ООО «Капитал МС» в г. Санкт-Петербурге и Ленинградской области).

Согласно содержанию Федерального закона «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», а также пункта 2 статьи 4 законом о бюджете ТФОМС ЛО, определен норматив расходов на ведение дела по обязательному медицинскому страхованию СМО в размере 1 % от суммы средств, поступивших в СМО по дифференцированным подушевым нормативам.

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

По состоянию на 01.01.2021 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 жителям Российской Федерации в медицинских организациях Ленинградской области, сформировалась в сумме 205 601,0 тыс. руб., увеличившись по сравнению с остатком кредиторской задолженности на 01.01.2020 на 27 407,6 тыс. руб. или на 13,3 %.

По состоянию на 01.01.2021 дебиторская задолженность по счету 1 205 51 000 «Доходы» (по возмещению расходов по оплате медицинской помощи от территориальных фондов ОМС других субъектов) числится в сумме 25 928 030,4 тыс. руб., что на 3,4 % или 787 328,4 тыс. руб. больше, чем на начало отчетного года.

4. Дефицит (Профицит) бюджета ТФОМС ЛО.

Остаток средств бюджета Фонда на 01.01.2020 составил 341 712,9 тыс. руб., в том числе:

1. Денежные средства бюджета Фонда во временном пользовании 200,2 тысячи рублей – обеспечение исполнения Госконтрактов.

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

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

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

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

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

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

Согласно областному закону №98-оз, в первоначальной редакции бюджет ТФОМС ЛО не предусматривал дефицит при исполнении расходных обязательств в 2020 году (источники финансирования дефицита бюджета не планировались).

По итогам внесенных изменений, в содержание областного закона №98-оз (изменения внесены областным законом Ленинградской области от 20.07.2020 № 86-оз «О внесении изменений в областной закон «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – областной закон №86-оз) бюджет ТФОМС ЛО на 2020 год был сформирован с дефицитом в общей сумме 231 994,5 тыс. руб.

В соответствии с внесенными, областным законом №86-оз изменениями, расходы бюджета ТФОМС ЛО увеличены в сумме 231 994,5 тыс. руб. за счет остатка денежных средств на 01.01.2020 на счетах Фонда, а именно:

На 229 444,5 тыс. руб. увеличены расходы на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на

территориях субъектов Российской Федерации (иные расходы) (КЦСР 09 09 51 5 02 50931), из них:

- 229 441,6 тыс. руб. – на оплату расходов бюджета Фонда из средств нормированного страхового запаса Фонда на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования;

- 2,9 тыс. руб. – на оплату расходов за медицинскую помощь, оказанную жителям, застрахованным в других регионах Российской Федерации, пролеченным в медицинских организациях Ленинградской области.

На 2 550,0 тыс. руб. увеличены расходы (по целевой статье 01 13 67 3 01 50930 200 Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд - субвенция из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования) на оплату государственного контракта №0245100000719000039-1 от 30.09.2019. Данные расходы согласованы ФФОМС письмом от 20.02.2020 №2331/21-1/1180.

По итогам 2020 года бюджет ТФОМС ЛО исполнен с дефицитом в сумме 141 254,3 тыс. руб.

Остаток средств бюджета Фонда на 01.01.2021 составил 200 415,2 тыс. руб., в том числе:

1. Денежные средства бюджета Фонда во временном пользовании 156,8 тыс. руб. – обеспечение исполнения Госконтрактов.

2. Денежные средства обязательного медицинского страхования на счетах Фонда – 200 258,4 тыс. руб., в том числе:

- 95 420,7 тыс. руб. – средства нормированного страхового запаса Фонда на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования;

- 1 287,8 тыс. руб. – субвенция, предоставляемая из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования;

- 155,6 тыс. руб. - средства, поступившие в последний рабочий день от медицинских организаций по актам реэкспертизы;

- 290,5 тыс. руб. - средства, поступившие в последний рабочий день от территориальных фондов обязательного медицинского страхования;

- 98 963,5 тыс. руб. – неиспользованный остаток межбюджетных трансфертов бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала;

- 3 928,8 тыс. руб. – неиспользованный остаток межбюджетных трансфертов бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения;

- 211,5 тыс. руб. – возврат средств на осуществление единовременных компенсационных выплат медицинским работникам.

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

Порядок формирования и использования нормированного страхового запаса регламентирован Приказом ФФОМС от 27.03.2019 №54 «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.

В соответствии с частью 3 статьи 5 областного закона № 98-оз установлено, что средства НСЗ ТФОМС ЛО в 2020 году в соответствии с решениями ТФОМС ЛО направляются на:

1) Дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС в части оплаты медицинской помощи застрахованным лицам по территориальной программе ОМС;

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;

3) Финансовое обеспечение организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования (далее – мероприятия).

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

Анализ использования в 2020 году нормированного страхового запаса финансовых средств ТФОМС ЛО в разрезе вышеперечисленных направлений за представлен в таблице 7.

Таблица 7.

(тыс. руб.)

№ п/п	Направление расходов, в соответствии с пунктом 3 статьи 5 областного закона №98-оз	План Сумма	Фактически направлено НСЗ в 2020 г.,
1	2	3	4
1	Расходы на финансирование страховых медицинских организаций для обеспечения реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования	2 195 058,1	1 474 813,7
2	Расходы на перечисление 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 обязательного медицинского страхования	3 062 118,3	3 819 594,9
3=3.1+3.2	Расходы на оплату стоимости медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Ленинградской области лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации, с последующим восстановлением средств в состав нормированного страхового запаса по мере возмещения затрат другими территориальными фондами, в т.ч.:	2 980 323,7	2 942 486,6
3.1.	- средства межбюджетных трансфертов из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования	-	-
3.2.	- средства межбюджетных трансфертов из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования	2 980 323,7	2 942 486,6
4	Расходы на финансирование мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования	476 007,0	388 915,5
5	Софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского	135 800,9	36 837,4

	персонала		
ИТОГО:		8 849 308,0	8 662 648,1

Из Таблицы 7 видно, что в 2020 году средства НСЗ использовались на цели, установленные статьей 5 областного закона № 98-оз.

6. Исполнение текстовых статей закона о бюджете ТФОМС ЛО.

Согласно информации, содержащейся в отчетных данных, приведенных 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), текстовые статьи областного закона № 98-оз исполнены в полном объеме.

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 2020 году проведено:

- 42 комплексные проверки, в т.ч. 41 проверка по использованию средств ОМС в медицинских организациях и 1 проверка деятельности страховых медицинских организаций (далее – СМО) в сфере ОМС;
- 8 контрольных проверок в медицинских организациях;
- 38 тематических проверок, в т.ч. 6 проверок в медицинских организациях и 32 проверки в СМО.

Остаток задолженности по нецелевому использованию средств ОМС на 01.01.2020 составлял 2 000, 0 тыс. руб. За январь - декабрь 2020 года в медицинских организациях выявлено нецелевое использование средств сферы ОМС в сумме 3 832, 7 тыс. руб. Восстановлено средств сферы ОМС в отчетном периоде 5 832, 7 тыс. руб. Задолженность по нецелевому использованию средств сферы ОМС на 01.01.2021 года отсутствует.

В 2020 году предъявлено штрафов за нецелевое использование средств ОМС и пени за просрочку возврата средств использованных не по целевому назначению в сумме 534, 8 тыс. руб. Получено штрафов, пени в сумме 534, 8 тыс. руб. Задолженность по штрафам на 01.01.2021 отсутствует.

Предъявлено штрафов к СМО за нарушение договорных обязательств по договору о финансовом обеспечении ОМС в сумме 3,0 тыс. руб. Задолженность по штрафам на 01.01.2021 отсутствует.

Получены приказы, планы мероприятий, информация по результатам проверок от медицинских организаций и страховых медицинских организаций по устранению выявленных нарушений.

Направлены письма и информация по выявленным нарушениям по результатам проверок медицинских организаций в Комитет по здравоохранению Ленинградской области.

Согласно данным, отраженным в разделе 5 Пояснительной записки (ф. 0503160) «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности», основные мероприятия внутреннего контроля в ТФОМС ЛО в 2020 году заключались в следующем:

1. *Предварительный контроль* (включал мероприятия по проверке составления сметы на 2020 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;

- проверка правильности заполнения и сдачи отчетности. Проверка правильности расчетов с бюджетом, налоговыми органами, внебюджетными фондами и контрагентами;

- инвентаризация активов;

3. *Последующий контроль* (включал мероприятия по проверке соответствия перечня полученных учреждением товаров, работ и услуг перечню и номенклатуре оплаченных товаров, работ и услуг).

В соответствии с данными, отраженными в разделе 5 Пояснительной записки (ф. 0503160) «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» по итогам проведенных мероприятий внутреннего контроля нарушений в работе ТФОМС ЛО не установлено.

Выводы и предложения по итогам проведенного экспертно-аналитического мероприятия

1. Бюджет ТФОМС ЛО на 2020 год утвержден областным законом № 98-оз.

2. Бюджетная отчетность Фонда за 2020 год составлена в соответствии с БК РФ, по составу и содержанию соответствует требованиям, предусмотренным Законом №402-ФЗ и Инструкции № 191н.

3. Фактов недостоверности бюджетной и бухгалтерской отчетности не установлено.

Контрольные соотношения между показателями годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС ЛО за 2020 год и показателями иных форм бюджетной отчетности, представленных одновременно с годовым отчетом, соблюдены.

Показатели, отраженные в бюджетной отчетности ТФОМС ЛО, соответствуют аналогичным показателям, утвержденным областным законом № 98-оз.

4. Отчет об исполнении бюджета ТФОМС ЛО за 2020 год представлен в Контрольно-счетную палату Ленинградской области в установленные сроки.

5. Территориальная программа ОМС на 2020 год сформирована, исходя из средств, законодательно предусмотренных на эти цели в бюджете ТФОМС ЛО на 2020 год, с учетом сбалансированности объема медицинской помощи и ее финансового обеспечения.

6. Исполнение бюджета ТФОМС ЛО за 2020 год по доходам составило 30 121 702,6 тыс. руб., или на 99,7% к плановым показателям доходной части бюджета Фонда.

7. Расходная часть бюджета ТФОМС ЛО в 2020 году исполнена в сумме 30 262 956,9 тыс. руб. или на 99,4% к плановым показателям расходной части бюджета Фонда, сумма неосвоенных средств составила 173 545,1 тыс. руб.

8. По итогам исполнения бюджета ТФОМС ЛО за 2020 год :

- размер остатков средств на счетах Фонда на 01.01.2021 составил 200 415, 2 тыс. руб.;

- бюджет Фонда исполнен с дефицитом в общей сумме 141 254,3 тыс. руб.

9. Стоимость Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Ленинградской области на 2020 год утверждена в сумме 32 712 012,0 тыс.руб., в том числе утвержденная стоимость Территориальной программы ОМС - 26 121 936,4 тыс.руб.

По сравнению с 2019 годом стоимость Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Ленинградской области увеличилась на 2 150 391,8 тыс. руб. (30 561 620,2 тыс. руб.), в том числе увеличилась стоимость

Территориальной программы ОМС на 2 999 704,1 тыс. руб. (23 122 232,3 тыс. руб.).

10. Общий объем утвержденной стоимости Территориальной программы ОМС в 2020 году увеличился на 12,9 % по сравнению с аналогичным показателем 2019 года, в т.ч. числе на одного жителя (одно застрахованное лицо) в год – на 12,2 %.

11. Исполнение бюджета ТФОМС ЛО за 2020 год в целом соответствует действующему законодательству.

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»;

- 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;

- обеспечивать сбалансированность и финансовую устойчивость Фонда.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ленинградской области



Н.С. Грибова