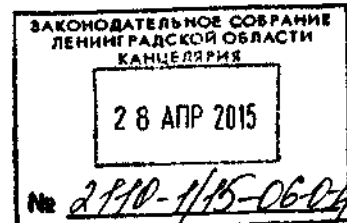




**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

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

от 24.04.2015 № КДП-Вх-589/15-0-1
на № _____ от _____



Председателю
Законодательного собрания
Ленинградской области

С.М. Бебенину

**Заключение на
проект областного закона «Об исполнении бюджета Территориального фонда
обязательного медицинского страхования Ленинградской области за 2014 год»**

Контрольно-счетная палата Ленинградской области в соответствии со статьей 9 областного закона от 14 октября 2011 года № 77-оз «О Контрольно-счетной палате Ленинградской области» и на основании поручения Председателя Законодательного собрания Ленинградской области от 14 апреля 2015 года № 2110-1/15-06-0 рассмотрела проект областного закона «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области за 2014 год» и отмечает следующее:

1. Бюджет Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области (далее – Фонд) на 2014 год был принят областным законом от 23 декабря 2013 года № 92-оз «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (далее – закон № 92-оз).

Изменение в областной закон от 23 декабря 2013 года № 92-оз в 2014 году вносилось законом Ленинградской области от 31 октября 2014 года № 73-оз «О внесении изменений в областной закон «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (далее – закон № 73-оз).

2. В первоначальной редакции общий объем доходов бюджета Фонда на 2014 год, утвержденный законом № 92-оз, составлял **15 226 774, 7** тыс. руб.

С учетом изменений, принятых Законодательным собранием Ленинградской области, общий объем доходов бюджета Фонда на 2014 год составил **16 461 527,7** тыс. руб., увеличение составило **1 234 753,0** тыс. руб.

Фактически, бюджет Фонда по доходам в 2014 году исполнен в сумме **16 556 413,8** тыс. руб., или на 100,6 % по сравнению с утвержденным показателем. Превышение суммы доходов составило **94 886,1** тыс. руб.

2.1. В приложении 3 «Поступление доходов в бюджет Фонда на 2014 год» закона № 92-оз доходы Фонда за 2014 год по разделу «Налоговые и неналоговые доходы» были прописаны общей суммой **1 508 077, 9** тыс. руб. без расшифровки по наименованиям доходов.

С учетом изменений, принятых законом № 73-оз, значительная сумма из раздела **«Налоговые и неналоговые доходы»** была исключена и включена в **раздел «Безвозмездные поступления»** по статье «Прочие межбюджетные трансферты».

Фактически, по налоговым и неналоговым доходам исполнение составило **30 924,7** тыс. руб.

По строке «Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования» исполнение составило **26 723,9** тыс. руб., в том числе **26 516,0** тыс. руб. возврат от медицинских организаций по актам реэкспертизы; 207,9 тыс. руб. - возмещение расходов ФСС за 4 квартал 2013 года.

Указанная сумма возврата от медицинских организаций по актам реэкспертизы свидетельствует о наличии многочисленных фактов нарушений выявленных в деятельности медицинских учреждений.

2.2. По штрафам, санкциям, возмещению ущерба поступления составили **4 043,1** тыс. руб., в том числе:

- 210,3 тыс. руб. – взыскания за нарушения законодательства Российской Федерации о государственных внебюджетных фондах и о конкретных видах обязательного социального страхования, бюджетного законодательства;
- 90,6 тыс. руб. - взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств;
- 3 742,2 тыс. руб. – прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, перечисленные медицинскими учреждениями (**1 789,3** тыс. руб.) и страховыми медицинскими организациями Ленинградской области (**1 057,8** тыс. руб.), а так же возмещение по решению суда ущерба, причиненного застрахованным гражданам, противоправными действиями юридических и физических лиц (889,1 тыс. руб.), 6,0 тыс. руб. – пени по госконтракту РРС-Балтика.

Следует отметить, что в 2013 году сумма полученных штрафов составляла значительно большую сумму - **8 347,5** тыс. руб. Суммы взыскиваемых штрафов в 2014 году свидетельствует либо о снижении активизации работы соответствующих специалистов Фонда, либо об уменьшении числа выявленных фактов нарушений в деятельности медицинских учреждений и страховых медицинских организаций.

2.3. По прочим неналоговым поступлениям исполнение – **157,7** тыс. руб.

- 140,0 тыс. руб. - средства, поступившие в Фонд в качестве обеспечения контракта в связи с невыполнением обязательств по Госконтракту с ООО «Осирис» на разработку «Программного комплекса автоматизации планирования территориальной программы ОМС Ленинградской области»;
- 10,7 тыс. руб. средства от страховой медицинской организации - проценты по неснижаемому остатку целевых средств;
- 7,0 тыс. руб. возврат прошлых лет от территориальных фондов обязательного медицинского страхования

3. В приложении 3 «Поступление доходов в бюджет Фонда на 2014 год» закона № 92-оз доходы Фонда за 2014 год **по разделу «Безвозмездные поступления»** были прописаны общей суммой – **13 718 698,8** тыс. руб. без расшифровки по наименованиям доходов. С учетом изменений объем доходов бюджета Фонда по указанному разделу составил **16 461 527,7** тыс. руб.

Фактически, исполнение доходов по разделу «Безвозмездные поступления», которые являются основным источником поступления средств в бюджет Фонда (99,8% в сумме общих доходов), составило **16 525 489,1** тыс. руб. или 100,4 % к плану.

Сумма перевыполнения доходов по данному разделу составила **63 961,4** тыс. руб.

Почти по всем статьям (за исключением одной) безвозмездных поступлений показатели были исполнены.

3.1. Как указано в пояснительной записке к законопроекту в состав межбюджетных трансфертов входят (см. приложение 7):

- **3 637 233,2** тыс. руб. или 100% к утвержденному плану – межбюджетные трансферты из бюджетов субъектов Российской Федерации, передаваемые территориальным фондам обязательного медицинского страхования на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования в части базовой программы обязательного медицинского страхования.
- **158 592,1** тыс. руб., или 100% к утвержденному плану – 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.
- **9 922 871,5** тыс. руб., 100% от плана – субвенции бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на выполнение переданных органом государственной власти субъектов Российской Федерации полномочий Российской Федерации в сфере обязательного медицинского страхования из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования, из них страховые взносы на обязательное медицинское страхование неработающего населения в сумме **4 355 690,9** тыс. руб., остальная сумма - взносы на работающее население.
- **31 000,0** тыс. рублей - единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам в возрасте до 35 лет, прибывшим в 2013 - 2014 годах после окончания образовательного учреждения высшего профессионального образования на работу в сельский населенный пункт или переехавшим на работу в сельский населенный пункт из другого населенного пункта и заключившим с уполномоченным органом исполнительной власти Ленинградской области договор соответствии с частью 12.1 статьи 51 Федерального закона от 29.11.2010 года № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании» (30 000,0 тыс. рублей выплаты осуществлены 60 медицинским работникам; 1 000,0 тыс. руб. по решению суда на выплату работнику, заключившему договор в 2012 году. Финансовое обеспечение указанных выплат осуществляется в размере 1 млн. рублей в равных долях за счет средств Федерального фонда обязательного медицинского страхования и средств областного бюджета Ленинградской области.

Объёмы финансирования по данной статье обусловлены заявками Комитета по здравоохранению Ленинградской области на получение иных межбюджетных трансфертов из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования на единовременные компенсационные выплаты медицинским

работникам и на 2014 год были определены в сумме **41 000,0** тыс. руб. Сумма неисполнения - **10 000,0** тыс. руб.

Следует отметить, что в 2013 году сумма неосвоенных средств по указанной статье составляла **21 000,0** тыс. руб.

- 1 193 753,0 тыс. руб. – средства на реализацию региональных программ модернизации здравоохранения в части мероприятий по строительству перинатальных центров на 2014 год (в соответствии с Распоряжением Правительства РФ от 15.10.2013 № 1873-р «Распределение по субъектам Российской Федерации субсидий из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования на реализацию региональных программ модернизации здравоохранения субъектов Российской Федерации в части мероприятий по строительству перинатальных центров»).
- 1 582 039,3 тыс. руб. – прочие межбюджетные трансферты, план выполнен на 104,9%. На данный вид доходов отнесены средства, поступившие в Фонд за медицинскую помощь, оказанную жителям, застрахованным в других регионах Российской Федерации, пролеченным на территории Ленинградской области.

3.2. Кроме того, доходную часть бюджета Фонда составили, как указано в пояснительной записке:

- 2 068,3 тыс. руб. – доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет (64,4 тыс. руб. – возвраты за нецелевое использование средств, направленных на укрепление материально-технической базы в рамках программы модернизации; 2 003,9 тыс. руб. – возвраты межбюджетных трансфертов, передаваемых на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам, расторгнувшим договор до истечения установленного срока).

Указанная сумма нецелевого использования средств свидетельствует о наличии выявленных фактах нарушений в деятельности медицинских учреждений.

- **минус 2 068,3 тыс. руб. – отражен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования (минус 64,4 тыс. руб. – возвраты за нецелевое использование средств, направленных на укрепление материально-технической базы в рамках программы модернизации; минус 2 003,9 тыс. руб. – возвраты межбюджетных трансфертов, передаваемых на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам, расторгнувшим договор до истечения установленного срока).**

4. В первоначальной редакции общий объем расходов бюджета Фонда, утвержденный на 2014 год областным законом № 92-оз, составлял **15 226 774,7** тыс. руб.

С учетом внесенных изменений в областной закон № 92-оз, принятых Законодательным собранием Ленинградской области, общий объем доходов бюджета Фонда на 2014 год составил **16 461 527,7** тыс. руб., увеличение суммы расходов составило **1 234 753,0** тыс. руб.

В соответствии с законопроектом расходная часть бюджета Фонда за 2014 год исполнена в сумме **16 447 480,4** тыс. руб., или **99,9%** от показателя расходной части бюджета Фонда, утвержденного на 2014 год. Сумма неисполнения - **14 047,3** тыс. руб.

4.1. По разделу «Другие общегосударственные вопросы» расходы произведены в сумме **113 796,4** тыс. руб., что составило **96,6%** от плана (**117 843,7**), сумма неисполнения – **4 047,3** тыс. руб. из них:

- фонд оплаты труда и страховые взносы **89 893,9** тыс. руб., исполнение **98,1%**, экономия сложилась за счет фактического уменьшения начислений на выплаты по оплате труда;
- иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда **465,6** тыс. руб., исполнение **90,9%**, экономия средств сложилась за счет фактического уменьшения количества командировок;
- закупка товаров, работ и услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий – **4 362,2** тыс. руб., исполнение **71,7%**. **242,3** тыс. руб. – экономия средств образовалась по результатам торгов в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и не исполнение **1 479,2** тыс. руб.;
- прочая закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд – **19 431,3** тыс. руб., исполнение **97,2%**. **362,9** тыс. руб. – экономия средств образовалась по результатам торгов в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и не исполнение – **197,3** тыс. руб.;
- уплата налогов, сборов и иных платежей – **109,0** тыс. руб., исполнение **93,2%**, в том числе налоги (транспортный, за загрязнение окружающей среды)
- **99,9** тыс. руб., госпошлины за технический осмотр автомобилей, регистрацию технических средств – **8,6** тыс. руб., штрафы, пени – **0,5** тыс. руб.

4.2. По разделу «Здравоохранение» расходы исполнены в сумме **15 108 931,0** тыс. руб. или **100 %** от утвержденного показателя.

По разделу «Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения» - расходы на выполнение территориальной программы обязательного медицинского страхования в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования (основной статье расходов бюджета Фонда **92,1 %**) составили **13 910 839,3** тыс. руб. или **100, 5 %** к плану, в том числе:

- **12 309 837,3** тыс. руб. – оплата за медицинскую помощь, оказанную застрахованным в Ленинградской области и пролеченным в медицинских организациях Ленинградской области;
- **111 682,0** тыс. руб. – расходы на ведение дела СМО;
- **1 489 320,6** тыс. руб. – оплата за медицинскую помощь, оказанную застрахованным в других субъектах Российской Федерации и пролеченным в медицинских организациях Ленинградской области;

Расходы по оплате за медицинскую помощь, оказанную застрахованным в Ленинградской области и пролеченным в медицинских организациях Российской Федерации средства в сумме **1 198 091,1** тыс. руб. составили **94, 3 %** к плану. Сумма неисполнения - **72 497,3** тыс. руб.

4.3. По разделу «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» составили **1 224 753,0** тыс. руб., или **99,2 %** к плану, в том числе:

- 1 193 753,0 тыс. руб. – средства на реализацию региональных программ модернизации здравоохранения в части мероприятий по строительству перинатальных центров (в соответствии с распоряжением Правительства РФ от 15.10.2013 № 1873-р «Распределение по субъектам Российской Федерации субсидий из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования на реализацию региональных программ модернизации здравоохранения субъектов Российской Федерации в части мероприятий по строительству перинатальных центров»).

Указанные денежные средства поступили в Фонд двумя траншами:

- 08 апреля 2014 года – 596 877,0 тыс. руб.;

- 19 декабря 2014 года – 596 876,0 тыс. руб.

Согласно писем комитетов финансов и здравоохранения Ленинградской области (исх.№19-06/22 от 14.04. 2014 и исх.№4-12-102/14 от 10.04. 2014) главным администратором доходов и главным распорядителем бюджетных средств, предоставленных в 2014 году Фонду на реализацию региональных программ модернизации здравоохранения субъектов Российской Федерации в части укрепления материально-технической базы медицинских учреждений, являлся комитет по строительству Ленинградской области.

Поэтому Фонд полученные денежные средства в полном объеме перечислил Комитету по строительству Ленинградской области.

Комитетом по строительству в 2014 году бюджетные средства освоены не были.

Приказом комитета финансов Ленинградской области № 01-09-196/09 от 11 декабря 2009 года «О порядке возврата и взыскания неиспользованных бюджетных средств» (с изменениями) определено, что не использованные по состоянию на 1 января очередного финансового года остатки целевых средств подлежат возврату главными распорядителями средств областного бюджета Ленинградской области, за которыми в соответствии с законом об областном бюджете на соответствующий финансовый год закреплены источники доходов бюджета по возврату остатков целевых средств, в течение первых 15 рабочих дней очередного финансового года.

По информации комитета по строительству заявка на возврат средств оформлена 23 января 2015 года, органы Федерального казначейства зарегистрировали данную заявку 26 января 2015 года.

- 31 000 тыс. руб. – расходы на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам в соответствии с частью 12.1 статьи 51 Федерального закона от 29.11.2010 года № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании» составили 75,6 %. Исполнение по данной статье соответствует заявкам Комитета по здравоохранению Ленинградской области на получение иных межбюджетных трансфертов.

5. Остаток средств Фонда на начало и конец 2014 года законом № 92-оз, как и в 2013 году, не планировался.

Остатки средств Фонда на 01 января 2014 года значительно возросли (по сравнению с предыдущим периодом) и составили **225 086,9** тыс. руб., в том числе:

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

2). Средства во временном пользовании 140,0 тыс. руб. (обеспечение исполнения Госконтракта с ООО «Осирис» на разработку «Программного комплекса

автоматизации планирования территориальной программы ОМС Ленинградской области»).

3). Денежные средства обязательного медицинского страхования на счетах Фонда – **223 096,9** тыс. руб. Остатки средств направлены на подушевое финансирование за декабрь 2013 года в январе 2014 года;

Фактические остатки средств Фонда на 01 января 2015 года составили **333 909,0** тыс. руб., в том числе:

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

2). Средства во временном пользовании 28,7 тыс. руб. (13,5 тыс. руб. обеспечение исполнения Госконтракта с ООО «Гринлаб» на поставку источников бесперебойного питания; 12,9 тыс. руб. обеспечение исполнения Госконтракта с ООО «Кейшоп» на поставку бумаги; 2,3 тыс. руб. обеспечение исполнения Госконтракта с ООО «Урал-Пресс СПб» на подписку).

3). Денежные средства обязательного медицинского страхования на счетах Фонда – **332 030,3** тыс. руб.

6. В первоначальной редакции областного закона № 92-оз в статье 5 было предусмотрено установление нормированного страхового запаса финансовых средств Фонда на 2013 год в общей сумме **1 143 225,0 тыс. руб.**

Из пояснительной записки к законопроекту следует, что нормированный страховой запас в 2014 году формировался для обеспечения финансовой устойчивости системы обязательного медицинского страхования, в размере 1 143 225,0 тыс. руб. (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), что соответствует предельному нормативу.

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

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Ленинградской области



А.В. Ларькин

Исп. В.Т. Черёмушкин (579-06-57)