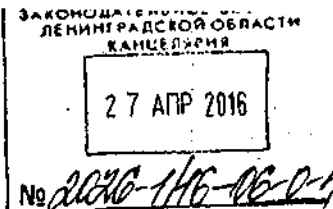




**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

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



Председатель
Законодательного собрания
Ленинградской области

С.М. Бебенину

от 26.04.2016 № ксп-64-501/16-0-1
на № _____ от _____

**Заключение на
проект областного закона «Об исполнении бюджета Территориального фонда
обязательного медицинского страхования Ленинградской области за 2015 год»**

Контрольно-счетная палата Ленинградской области в соответствии со статьей 9 областного закона от 14.10.2011г. № 77-оз «О Контрольно-счетной палате Ленинградской области» и на основании поручения Председателя Законодательного собрания Ленинградской области от 05.04.2016г. № 2026-1/16-06-0 рассмотрела проект областного закона «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области за 2015 год» и отмечает следующее:

1. Бюджет Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области (далее – Фонд) на 2015 год был принят областным законом областным законом Ленинградской области от 15.12.2014г. № 90-оз «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (далее – закон № 90-оз).

Изменение в областной закон № 90-оз внесено законом Ленинградской области от 12.11.2015г. № 106-оз «О внесении изменений в областной закон «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области на 2015 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (далее – закон № 106-оз).

2. В первоначальной редакции общий объем доходов бюджета Фонда на 2015 год составлял **16 219 175,1 тыс. руб.**

С учетом принятых изменений общий объем доходов бюджета Фонда на 2015 год составил **16 940 526,5 тыс. руб.**

Увеличение объема доходов бюджета Фонда составило **721 351,4 тыс. руб.,** в том числе:

- Отражены средства по коду дохода «Доходы бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет» на сумму **2 048,4 тыс. руб.** (возвраты от медицинских организаций средств, передаваемых на единовременные

компенсационные выплаты медицинским работникам, расторгнувшим договор до истечения установленного срока).

Учтены средства, возвращенные в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования, которые отражены по статье «Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет» в сумме минус 6 095,7 тыс. руб., в том числе – минус 2 048,4 тыс. руб. возвраты межбюджетных трансфертов, передаваемых на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам, расторгнувшим договор до истечения установленного срока; минус 4 047,3 тыс. руб. – возврат остатка неиспользованной субвенции из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования за 2014 год.

- На 396 974,8 тыс. руб. увеличен размер субвенции, получаемой из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования. Согласно постановлению Правительства РФ от 22.05.2015 №493, данные средства направляются на дополнительное финансовое обеспечение оказания специализированной медицинской помощи федеральными государственными учреждениями.

Общий размер субвенции составит 12 769 950,4 тыс. руб.

- Отражены средства на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам на 2015 год в размере 46 000,0 тыс. руб., из них 45 000,0 тыс. руб. на выплату работникам заключившим договор в 2015 году и 1 000,0 тыс. руб. по решению суда на выплату работнику, заключившему договор до 2015 года.
- Увеличены доходы по статье «прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования» на сумму 282 423,9 тыс. руб. и составят 1 721 439,7 тыс. руб. По данной статье учитываются средства, поступившие в Фонд за медицинскую помощь оказанную жителям, застрахованным в других регионах Российской Федерации, пролеченным на территории Ленинградской области. Расчет произведен с учетом фактического исполнения за 6 месяцев 2015 года и темпов роста к уровню 2014 года.

Фактически, бюджет Фонда по доходам в 2015 году исполнен в сумме 16 915 959,7 тыс. руб., или на 99,9 % по сравнению с утвержденным показателем. Невыполнение суммы доходов бюджета Фонда составило 24 566,8 тыс. руб.

2.1. В приложении 3 «Поступление доходов в бюджет Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области на 2015 год» закона № 90-оз доходы бюджета Фонда на 2015 год планировались только по группе доходов бюджета Фонда «Безвозмездные поступления» без расшифровки по подгруппам, статьям и подстатьям доходов бюджета Фонда.

С учетом изменений, принятых законом № 106-оз, в доходах бюджета Фонда появились дополнительные суммы по двум подгруппам доходов бюджета Фонда группы доходов бюджета Фонда «Безвозмездные поступления»:

Наименование раздела	Сумма
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	2 048,4
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	- 6 095,7

В представленном законопроекте в доходах бюджета Фонда (приложение 2), помимо указанной ранее группы доходов бюджета Фонда «Безвозмездные поступления», появилась группа доходов бюджета Фонда, ранее не планируемая - «Налоговые и неналоговые доходы» с большим количеством статей и подстатей по подгруппам доходов бюджета Фонда.

2.2. По не планируемой ранее группе доходов бюджета Фонда «Налоговые и неналоговые доходы» поступление средств в доход бюджета Фонда в 2015 году составило 12 941,3 тыс. руб., в том числе:

- По строке «Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования» исполнение составило 9 701,0 тыс. руб., в том числе 9 695,0 тыс. руб. возврат от медицинских организаций по актам реэкспертизы; 6,0 тыс. руб. – поступления от возмещения судебных расходов и штрафов.
- По штрафам, санкциям, возмещению ущерба поступления составили 3 195,9 тыс. руб., из них:
 - 1 715,6 тыс. руб. – возмещение по решению суда ущерба, причиненного застрахованным гражданам противоправными действиями юридических и физических лиц;
 - 388,4 тыс. руб. - взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств;
 - 1 091,9 тыс. руб. – прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба перечисленные медицинскими учреждениями (472,6 тыс. руб.) и страховыми медицинскими организациями Ленинградской области (593,9 тыс. руб.), а так же возмещение по решению суда ущерба, причиненного застрахованным гражданам, противоправными действиями юридических и физических лиц (14,2 тыс. руб.), 11,2 тыс. руб. – пени по госконтрактам.
- По прочим неналоговым поступлениям исполнение – 44,4 тыс. руб. - средства от страховой медицинской организации, процент по неснижаемому остатку целевых средств.

Указанные суммы возврата от медицинских организаций по актам реэкспертизы и поступлений от денежных взысканий (штрафов) свидетельствует о

наличии многочисленных фактов нарушений выявленных в деятельности медицинских учреждений и страховых медицинских организаций Ленинградской области.

Следует отметить, что в 2013 и 2014 годах указанные суммы составляли 8 347,5 тыс. руб. 4 043,1 тыс. руб. соответственно.

Суммы возврата по актам реэкспертизы и взыскиваемых штрафов в 2015 году свидетельствуют об активизации работы соответствующих отделов и служб Фонда и увеличении числа выявленных фактов нарушений в деятельности медицинских учреждений и страховых медицинских организаций.

2.3. По группе дохода «Безвозмездные поступления» исполнение за 2015 год составило 16 907 065,7 тыс. руб., 99,8% от утвержденных и 99,9% к общей сумме доходов.

Доходная часть бюджета Фонда по статьям и подстатьям подгрупп доходов бюджета Фонда, указанной группы доходов бюджета Фонда была исполнена неравномерно и со значительными отклонениями.

В состав межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за 2015 год (приложение 5), входят:

- 2 407 183,7 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.
- 12 769 950,4 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 в сумме, в том числе: *страховые взносы на обязательное медицинское страхование неработающего населения в сумме 5 275 466,2 тыс. руб.;*
- 38 000,0 тыс. руб. – межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам в соответствии с частью 12.1 статьи 51 Федерального закона от 29.11.2010г. № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании» (далее – Закон № 326-ФЗ). В 2015 году осуществляются единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам в возрасте до 45 лет, имеющим высшее образование, прибывшим в 2015 году на работу в сельский населенный пункт либо рабочий поселок или переехавшим на работу в сельский населенный пункт либо рабочий поселок из другого населенного пункта и заключившим с уполномоченным органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации договор. (37 000,0 тыс. рублей выплаты осуществлены 74

медицинским работникам; 1 000,0 тыс. руб. по решению суда на выплату работнику, заключившему договор в 2012 году). *Исполнение по данной статье составило 82,6%* (в законе утверждено 46 000,0 тыс. руб.) и обусловлено заявками Комитета по здравоохранению Ленинградской области на получение иных межбюджетных трансфертов из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам.

Следует отметить, что в 2013 и 2014 годах сумма неосвоенных средств по указанной статье составляла 21 000,0 тыс. руб. и 10 000,0 тыс. руб.

- 81 600,7 тыс. руб. - межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на дополнительное финансовое обеспечение территориальных программ обязательного медицинского страхования. По данной статье учтены средства, направленные на увеличение тарифов на оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию в части расходов на приобретение лекарственных средств, медицинских изделий и расходных материалов, медицинского инструментария, реактивов и химикатов. Данные средства выделены из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования в целях реализации постановления Правительства Российской Федерации от 17.11.2015 №1246 «О порядке направления в 2015 году средств нормированного страхового запаса Федерального фонда обязательного медицинского страхования на увеличение иных межбюджетных трансфертов на финансовое обеспечение оказания гражданам Российской Федерации высокотехнологичной медицинской помощи, не включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования, и на дополнительное финансовое обеспечение территориальных программ обязательного медицинского страхования (в связи с изменением курсов валют при приобретении импортных лекарственных средств, медицинских изделий и расходных материалов, медицинского инструментария, реактивов и химикатов)»;
- 1 610 330,9 тыс. руб. – прочие межбюджетные трансферты. *План выполнен на 93,5%*. 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. Неисполнение по данной статье объясняется перестрахованием жителей Ленинградской области из других субъектов Российской Федерации, в Ленинградскую область. Численность жителей Ленинградской области застрахованных в других субъектах Российской Федерации, на 01.01.2014 года составляет 287 477 чел., по состоянию на 01.01.2016 года – 268 744 чел (снижение на 6,5 %).
- 2 814,9 тыс. руб. – доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет (возвраты межбюджетных трансфертов, передаваемых на единовременные

компенсационные выплаты медицинским работникам, расторгнувшим договор до истечения установленного срока).

- минус 6 862,2 тыс. руб. – отражен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования, в том числе – минус 2 814,9 тыс. руб. возвраты межбюджетных трансфертов, передаваемых на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам, расторгнувшим договор до истечения установленного срока; минус 4 047,3 тыс. руб. – возврат остатка неиспользованной субвенции из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования за 2014 год.

По мнению специалистов Контрольно-счетной палаты Ленинградской области отражение минусовых значений возврата остатков субсидий в разделе «Доходы» Фонда не корректно, так как фактически эти перечисления являются излишне полученными различными бюджетными средствами за прошлые периоды и относятся к расходам бюджета Фонда.

2.4. В пояснительной записке отмечено, что по состоянию на 01.01.2015г. в Комитете по строительству Ленинградской области образовался остаток средств на реализацию региональных программ модернизации здравоохранения в части мероприятий по строительству перинатальных центров в сумме 1 193 753,0 тыс. руб., которую Комитет по строительству Ленинградской области 23.01.2015г. вернул в бюджет Фонда. Данную сумму следовало отразить со знаком «+».

Фонд 27.01.2015 года вернул данные средства в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования, с отражением по коду бюджетной классификации 39521906080090000151 «Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования» со знаком «-».

Для реализации региональных программ модернизации здравоохранения в части мероприятий по строительству перинатальных центров в 2015 году Федеральный фонд обязательного медицинского страхования 13.04.2015г. направил средства в сумме 1 193 753,0 тыс. руб. на код бюджетной классификации 39521906080090000151 «Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования - из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования» со знаком «+».

Фонд 15.04.2015 года направил данные средства в Комитет по строительству Ленинградской области, что отражено по коду бюджетной классификации 39521806040090000151 «Доходы бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования от возврата остатков субсидий,

субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет» со знаком «-».

Таким образом, в связи с отражением возврата и обратного финансирования по строительству перинатального центра в сумме 1 193 753,0 тыс. руб. в полной сумме в представленном законопроекте данные средства отражены в нулевой сумме.

По мнению Контрольно-счетной палаты Ленинградской области, факт отражения нулевой суммы средств по строительству перинатального центра, является нарушением требований действующих нормативных правовых актов об осуществлении бюджетного учета, составления, рассмотрения и утверждения бюджетной отчетности, в части отражения в обязательном порядке и в полном объеме указанных средств в бюджетной отчетности Фонда за 2015 год.

Справочно: Согласно отчёту Фонда об использовании средств на цели по реализации региональных программ модернизации здравоохранения субъекта Российской Федерации на 01 января 2016 года от 14.01.2016г. в части мероприятий по строительству перинатального центра в 2015 году за счет средств бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования направлено 1 193 753,0 тыс. руб.

Израсходовано средств бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования в сумме 550 971,4 тыс. руб. или 46,2% от утвержденных ассигнований.

Пояснения по факту неисполнения по финансированию указанного объекта в материалах законопроекта отсутствуют.

3. Расходная часть бюджета Фонда исполнена на 99,8% к плану расходов и составила 17 238 366,9 тыс. руб.,

Сумма невыполнения составила 34 189,9 тыс. руб.

Превышение расходов бюджета Фонда над доходами бюджета Фонда на сумму 322 407,2 тыс. руб. произошло за счет остатка средств на счетах Фонда по состоянию на 01 января 2015 года.

3.1. Расходы на аппарат органов управления государственных внебюджетных фондов составили 119 808,4 тыс. руб., что составляет 99,8%, в том числе:

- фонд оплаты труда и страховые взносы 95 387,2 тыс. руб., исполнение 100%;
- иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда 563,8 тыс. руб.;
- закупка товаров, работ и услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий – 5 438,5 тыс. руб., исполнение 98,1%;
- прочая закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд – 18 194,1 тыс. руб., исполнение 99,8%;
- уплата налогов, сборов и иных платежей – 224,7 тыс. руб., исполнение 97,5%.

3.2. Расходы на здравоохранение выполнены на 99,8% и составили 17 118 558,5 тыс. руб. в том числе:

а) по статье «395 09 09 73 1 5093 323» исполнение составило 99,9 % – 12 943 363,7 тыс. руб.:

- 11 207 605,2 тыс. руб. - оплата за медицинскую помощь, оказанную застрахованным в Ленинградской области и пролеченным в медицинских организациях Ленинградской области;

- 121 811,8 тыс. руб. – расходы на ведение дела страховыми медицинскими организациями;

- 1 613 946,7 тыс. руб. – оплата за медицинскую помощь, оказанную застрахованным в других субъектах Российской Федерации и пролеченным в медицинских организациях Ленинградской области;

б) по статье «395 09 09 73 1 5093 580» исполнение составило 1 648 410,4 тыс. руб. – оплата за медицинскую помощь, оказанную застрахованным в Ленинградской области и пролеченным в медицинских организациях Российской Федерации;

в) по статье «395 09 09 73 1 5478 323» исполнение составило – 81 600,7 тыс. руб., по данной статье учтены средства, направленные на увеличение тарифов на оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию в части расходов на приобретение лекарственных средств, медицинских изделий и расходных материалов, медицинского инструментария, реактивов и химикатов. Данные средства учтены по бюджетной росписи Фонда;

г) по статье «395 09 09 73 1 9999 323» исполнение – 2 407 183,7 тыс. руб., средства на увеличение средней заработной платы врачей, среднего (фармацевтического) и младшего медицинского персонала в сфере обязательного медицинского страхования в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012г. № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики»; №;

е) по статье 395 09 09 73 7 5136 540 - исполнение составило 38 000 тыс. руб. – расходы на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам в соответствии с частью 12.1 статьи 51 Закона № 326-ФЗ составили 82,6%. Исполнение по данной статье соответствует заявкам Комитета по здравоохранению Ленинградской области на получение иных межбюджетных трансфертов.

4. Нормированный страховой запас финансовых средств бюджета Фонда, создаваемый для обеспечения финансовой устойчивости системы обязательного медицинского страхования, в 2015 году был сформирован в размере 1 264 761,2 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.

В первоначальной редакции закона о бюджете Фонда на 2015 год, нормированный страховой запас финансовых средств Фонда планировался в сумме 1 231 680,0 тыс. руб.

В соответствии с приказом ФФОМС от 01.12.2010 № 227 (ред. от 26.12.2011) «О Порядке использования средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования» нормированный страховой запас финансовых средств Фонда использован на расчеты за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами территории субъекта Российской Федерации, в котором выдан полис обязательного медицинского страхования, и на финансовое обеспечение реализации территориальных программ обязательного медицинского страхования в виде дополнительного финансирования страховых медицинских организаций.

Формирование и распределение нормированного страхового запаса осуществляется Комиссией Фонда, созданной в соответствии с приказом Фонда от 25.02.2011 года №65. Решение Комиссии оформляется протоколом.

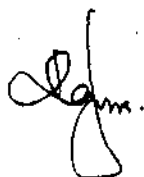
5. Остаток средств бюджета Фонда на начало и конец 2015 года, как и в 2014 году, Законом № 90-оз не планировался.

Фактически остаток средств Фонда на 01.01.2016 года составил 11 609,9 тыс. руб., в том числе:

- Акции отеля «Звездный» - 1 850,0 тыс. руб.
- Средства во временном пользовании 136,8 тыс. руб. - обеспечение исполнения Госконтрактов.
- Денежные средства обязательного медицинского страхования на счетах Фонда - 9 623,1 тыс. руб.

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)