



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ
170100, г. Тверь, ул. Советская, д.33, тел. 34-42-92, факс 34-42-92

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного
медицинского страхования Тверской области за 9 месяцев 2017 года

Настоящее заключение подготовлено в соответствии со статьями 9, 13 закона Тверской области от 29.09.2011 № 51-ЗО «О Контрольно-счетной палате Тверской области» и пунктом 4 Плана деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области на 2017 год, утвержденного приказом от 19.12.2016 № 64.

Заключение подготовлено на основании оперативного отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области (далее – ТФОМС, Фонд) за январь – сентябрь 2017 года, представленного ТФОМС в Контрольно-счетную палату Тверской области (письмо от 19.10.2017 № 4132/03-15).

1. Основные характеристики бюджета ТФОМС

Законом Тверской области от 29.12.2016 № 104-ЗО «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – Закон № 104-ЗО) утверждены основные характеристики бюджета ТФОМС на 2017 год:

- общий объем доходов Фонда в сумме 12 243 342,3 тыс. руб.;
- общий объем расходов Фонда в сумме 12 243 342,3 тыс. руб.

В отчетном периоде изменения в Закон № 104-ЗО не вносились.

Основные характеристики бюджета ТФОМС представлены в таблице 1.

Таблица 1
тыс. руб.

Основные характеристики бюджета ТФОМС	Утверждено законом о бюджете ТФОМС на 2017 год	Утверждено ассигнований по сводной бюджетной росписи с учетом изменений	Кассовое исполнение	Уровень исполнения, %
1	2	3	4	5
Доходы	12 243 342,3		9 232 594,8	75,4
Расходы	12 243 342,3	12 342 503,8	8 684 750,3	70,4
Дефицит (-)/профицит (+)	0		547 844,5	

Прогнозные назначения **по доходам** исполнены на **75,4%**, уровень кассового исполнения **расходов** составил **70,4%** от утвержденных бюджетных ассигнований по сводной бюджетной росписи.

Бюджет ТФОМС за 9 месяцев 2017 года исполнен с **профицитом** в сумме **547 844,5 тыс. рублей.**

2. Анализ исполнения доходной части бюджета ТФОМС

Доходная часть бюджета ТФОМС за 9 месяцев 2017 года исполнена в сумме 9 232 594,8 тыс. руб. или на 75,4% от утвержденных бюджетных назначений (12 243 342,3 тыс. руб.), что **превышает** объем доходов, полученный в соответствующем периоде прошлого года (8 860 736,3 тыс. руб.), **на сумму 371 858,5 тыс. руб., или на 4,2%.**

Рост доходов бюджета ТФОМС обусловлен в основном ростом:

- субвенций, перечисляемых из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования (далее – ФФОМС) на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования (далее – ОМС) на территориях субъектов РФ – на сумму 428 069,7 тыс. руб.;

- неналоговых поступлений – на сумму 19 871,7 тыс. руб.;

- прочих межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам государственных внебюджетных фондов, – на сумму 14 188,4 тыс. рублей.

Следует отметить, что в 2017 году из бюджета ФФОМС не предоставлялись межбюджетные трансферты на дополнительное финансовое обеспечение оказания специализированной, в том числе высокотехнологичной, медицинской помощи, включенной в базовую программу ОМС (в 2016 году объем указанных межбюджетных трансфертов составил 145 669,0 тыс. руб.).

Анализ исполнения доходов бюджета ТФОМС за 9 месяцев 2017 года приведен в таблице 2.

Таблица 2

Наименование вида дохода	Утверждено на 2017 год Законом №104-ЗО, тыс. руб.	Исполнено на 01.10.2017		Исполнено на 01.10.2016, тыс. руб.	Отклонение поступлений 2017 года от 2016 года	
		тыс. руб.	% к утвержденным бюджетным назначениям		тыс. руб. (гр. 3-гр.5)	% (гр.6/гр.5)
1	2	3	4	5	6	7
Налоговые и неналоговые доходы		41 856,3		21 984,6	19 871,7	90,4
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства		17 116,3		1 505,5	15 610,8	10,4 п.
Штрафы, санкции, возмещение ущерба		24 591,0		20 343,8	4 247,2	20,9
Прочие неналоговые доходы		149,0		135,3	13,7	10,1
Безвозмездные поступления	12 243 342,3	9 190 738,5	75,1	8 838 751,7	351 986,8	4,0
Субвенции бюджетам территориальных фондов ОМС на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов Российской Федерации	11 934 642,3	8 950 981,5	75,0	8 522 911,8	428 069,7	5,0
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов ОМС на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам		5 400,0		8 400,0	- 3 000,0	- 35,7
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам государственных внебюджетных фондов	308 700,0	240 438,1	77,9	226 249,7	14 188,4	6,3
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов ОМС на дополнительное финансовое обеспечение оказания специализированной, в том числе высокотехнологичной, медицинской помощи, включенной в базовую программу ОМС				145 669,0	- 145 669,0	
Доходы бюджетов территориальных фондов ОМС от возврата остатков, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет		187,5			- 187,5	
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в бюджет ФФОМС		- 6 268,6		- 64 478,8	58 210,2	-90,3
Всего доходов	12 243 342,3	9 232 594,8	75,4	8 860 736,3	371 858,5	4,2

В общем объеме доходов ТФОМС:

- доля безвозмездных поступлений составляет 99,5%, что на 0,2 п. п. ниже аналогичного показателя за прошлый год (99,7%);

- доля налоговых и неналоговых доходов составляет 0,5% в общем объеме доходов, что на 0,2 п.п. больше, чем за аналогичный период прошлого года (0,3%).

В доходной части бюджета ТФОМС 96,9% составляют субвенции, поступившие из бюджета ФФОМС. Следует отметить, что по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (96,2%) указанный показатель увеличился 0,7 п. п.

1. Налоговые и неналоговые доходы поступили в сумме 41 856,3 тыс. руб. при отсутствии законодательно утвержденных бюджетных назначений на 2017 год, что **на 19 871,7 тыс. руб. (90,4%) больше**, чем за аналогичный период прошлого года (21 984,6 тыс. руб.) из них:

1.1. доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – в сумме 17 116,3 тыс. руб. при отсутствии законодательно утвержденных бюджетных назначений на 2017 год, что **на 15 610,8 тыс. руб. (в 10,4 раза) больше**, чем за аналогичный период прошлого года (1 505,5 тыс. руб.);

1.2. штрафы, санкции, возмещение ущерба – в сумме 24 591,0 тыс. руб. при отсутствии законодательно утвержденных бюджетных назначений на 2017 год, что **на 4 247,2 тыс. руб. (20,9%) больше**, чем за аналогичный период прошлого года (20 343,8 тыс. руб.);

1.3. прочие неналоговые доходы – в сумме 149,0 тыс. руб. при отсутствии законодательно утвержденных бюджетных назначений на 2017 год, что **на 13,7 тыс. руб. (10,1%) больше**, чем за аналогичный период прошлого года (135,3 тыс. руб.).

2. Безвозмездные поступления в бюджет ТФОМС поступили в сумме 9 190 738,5 тыс. руб., или 75,1% от утвержденных бюджетных назначений (12 243 342,3 тыс. руб.), что **на 351 986,8 тыс. руб. (4,0%) больше**, чем за аналогичный период прошлого года (8 838 751,7 тыс. руб.), в т.ч.:

2.1. субвенции бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение организации ОМС на территории Тверской области – в сумме 8 950 981,5 тыс. руб. или 75,0% от утвержденных бюджетных назначений (11 934 642,3 тыс. руб.), что **на 428 069,7 тыс. руб. (5,0%) больше**, чем за аналогичный период прошлого года (8 522 911,8 тыс. руб.).

Частью 3 статьи 27 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (далее – Закон №326-ФЗ) предусмотрено, что субвенции предоставляются из ФФОМС при условии соответствия объема бюджетных ассигнований на ОМС неработающего населения, утвержденного законом о бюджете субъекта РФ, размеру страхового взноса на ОМС неработающего населения, рассчитанному в соответствии со статьей 23 Закона № 326-ФЗ, и при условии перечисления в бюджет ФФОМС ежемесячно одной двенадцатой годового объема бюджетных ассигнований на ОМС неработающего населения, утвержденного законом о бюджете субъекта РФ, в срок не позднее 28-го числа каждого месяца.

В соответствии с постановлением Администрации Тверской области от 04.07.2011 № 293-па уполномоченным исполнительным органом государственной власти по выполнению функций страхователя для неработающих граждан Тверской

области определено Министерство здравоохранения Тверской области (далее – Министерство).

КСП проанализированы полнота и своевременность уплаты Министерством в бюджет ФФОМС страховых взносов на ОМС неработающего населения в январе-сентябре 2017 года, по результатам которого установлено следующее.

Законом Тверской области от 29.12.2016 № 105-ЗО «Об областном бюджете Тверской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – Закон № 105-ЗО) предусмотрены бюджетные ассигнования на уплату страховых взносов на ОМС неработающего населения, перечисляемые в ФФОМС, на 2017 год в сумме 5 082 914,7 тыс. рублей.

В соответствии с частью 3 статьи 27 Закона № 326-ФЗ ежемесячная сумма страховых взносов, подлежащая перечислению в бюджет ФФОМС, составляет 423 576,225 тыс. руб.

Информация о перечислении Министерством в бюджет ФФОМС страховых взносов на ОМС неработающего населения в январе – сентябре 2017 года приведена в таблице 3¹.

Таблица 3

Месяц	Реквизиты платежного поручения		Сумма уплаченных страховых взносов, тыс. руб.
	дата	номер	
Январь	09.01.2017	3	423 576,225
Февраль	01.02.2017	514	423 576,225
Март	01.03.2017	896	423 576,225
Апрель	03.04.2017	1578	423 576,225
Май	02.05.2017	2407	423 576,225
Июнь	01.06.2017	3018	423 576,225
Июль	03.07.2017	3750	423 576,225
Август	01.08.2017	4471	423 576,225
Сентябрь	01.09.2017	4961	423 576,225
Всего			3 812 186,025

Исходя из данных, приведенных в таблице 3, можно сделать вывод, что в январе – сентябре 2017 года Министерством обязательства по перечислению в бюджет ФФОМС страховых взносов на ОМС неработающего населения выполнялись своевременно и в полном объеме;

2.2. межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов ОМС на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам – в сумме 5 400,0 тыс. руб. при отсутствии законодательно утвержденных бюджетных назначений на 2017 год, что **на 3 000,0 тыс. руб. (35,7%) меньше**, чем за аналогичный период прошлого года (8 400,0 тыс. руб.).

Следует отметить, что распоряжением Правительства РФ от 22.12.2016 № 2772-р объем межбюджетных трансфертов на указанные цели для Тверской области определен в сумме 9 000,0 тыс. руб.;

2.3. прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам государственных внебюджетных фондов – в сумме 240 438,1 тыс. руб. или на 77,9% от утвержденных бюджетных назначений (308 700,0 тыс. руб.), что **на 14 188,4 тыс. руб. (6,3%) больше**, чем за аналогичный период прошлого года (226 249,7 тыс. руб.);

2.4. доходы бюджетов территориальных фондов ОМС от возврата остатков, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое

¹ На основании данных ПО «Бюджет-Смарт 17».

назначение, прошлых лет – 187,5 тыс. руб. при отсутствии законодательно утвержденных бюджетных назначений на 2017 год;

2.5. возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – (минус) 6 268,6 тыс. руб. при отсутствии законодательно утвержденных бюджетных назначений на 2017 год.

Средства возвращены в бюджет ФФОМС (6 172,0 тыс. руб.), областной бюджет Тверской области (94,1 тыс. руб.) и бюджеты территориальных фондов ОМС других субъектов РФ (2,5 тыс. руб.) в соответствии с пунктом 5 статьи 242 Бюджетного кодекса РФ.

Таким образом, при отсутствии бюджетных назначений в Законе № 104-ЗО за 9 месяцев 2017 года в бюджет ТФОМС поступило 47 443,8 тыс. руб., из бюджета ТФОМС осуществлен возврат средств в сумме 6 268,6 тыс. рублей.

3. Анализ исполнения расходной части бюджета ТФОМС

Законом № 104-ЗО расходы бюджета ТФОМС на 2017 год утверждены в сумме 12 243 342,3 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса РФ, статьей 6 Закона № 104-ЗО ТФОМС в сводную бюджетную роспись внесены изменения на общую сумму 99 161,5 тыс. руб. в связи:

1) с поступлением из бюджета ФФОМС:

- средств, не использованных ТФОМС в 2016 году, – в сумме 89 339,4 тыс. руб.;

- межбюджетных трансфертов на осуществление единовременных компенсационных выплат медицинским работникам – в сумме 5 400,0 тыс. руб.;

2) с увеличением бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение организации ОМС (в рамках базовой программы ОМС) за счет иных источников (собственные средства Фонда) на сумму 4 422,1 тыс. руб.

Общая сумма бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью на 2017 год с учетом внесенных изменений, составила 12 342 503,8 тыс. рублей.

Расходы бюджета ТФОМС за 9 месяцев 2017 года исполнены в сумме 8 684 750,3 тыс. руб., или на 70,4% к утвержденным ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2017 год (12 342 503,8 тыс. руб.), что **на 614 711,5 тыс. руб. (7,6%) больше**, чем за аналогичный период прошлого года (8 070 038,8 тыс. руб.).

Анализ исполнения расходов бюджета ТФОМС за 9 месяцев 2017 года приведен в таблице 4.

Таблица 4

Наименование расходов	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2017 год с учетом изменений, тыс. руб.	Исполнено на 01.10.2017		Исполнено на 01.10.2016, тыс. руб.	Отклонение расходов 2017 года от 2016 года	
		тыс. руб.	% к ассигнованиям в сводной бюджетной росписи		тыс. руб. (гр. 3 - гр. 5)	% (гр. 6/гр. 5)
1	2	3	4	5	6	7
1. Выполнение функций аппаратами государственных внебюджетных фондов РФ	99 603,6	62 464,6	62,7	75 249,3	- 12 784,7	-17,0
в том числе:						
- расходы на выплаты персоналу Фонда	90 640,3	57 819,5	63,8	69 637,7	- 11 818,2	-17,0

Наименование расходов	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2017 год с учетом изменений, тыс. руб.	Исполнено на 01.10.2017		Исполнено на 01.10.2016, тыс. руб.	Отклонение расходов 2017 года от 2016 года	
		тыс. руб.	% к ассигнованиям в сводной бюджетной росписи		тыс. руб. (гр. 3 - гр. 5)	% (гр. 6/гр. 5)
1	2	3	4	5	6	7
- расходы на закупки товаров, работ, услуг	8 613,3	4 500,5	52,3	5 432,6	-932,1	- 17,2
- расходы на уплату налогов и сборов	350,0	144,6	41,3	179,0	-34,4	-19,2
2. Реализация государственных функций в области здравоохранения	12 237 500,2	8 616 885,7	70,4	7 994 789,5	622 096,2	7,8
В том числе:						
2.1. Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов РФ	11 837 364,5	8 301 336,1	70,1	7 985 410,4	315 925,7	3,9
в том числе:						
- социальное обеспечение и иные выплаты населению	11 164 664,5	7 722 676,6	69,2	7 481 617,0	241 059,6	3,2
- межбюджетные трансферты бюджетам территориальных фондов ОМС	672 700,0	578 659,5	86,0	503 793,4	74 866,1	14,9
2.2. Дополнительное финансовое обеспечение оказания специализированной помощи, в т.ч. высокотехнологичной, медицинской помощи, включенной в базовую программу ОМС	50 996,4	50 996,4	100,0	979,1	50 017,3	51,1 п.
в том числе:						
- социальное обеспечение и иные выплаты населению	19 481,5	19 481,5	100,0	979,1	18 502,4	18,9 п.
- межбюджетные трансферты бюджетам территориальных фондов ОМС	31 514,9	31 514,9	100,0		31 514,9	
2.3. Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов РФ (в рамках базовой программы ОМС) за счет иных источников	4 422,1	4 422,1	100,0		4 422,1	
2.4. Финансовое обеспечение медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным на территории других субъектов РФ	308 700,0	255 855,6	82,9		255 855,6	
2.5. Финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования	36 017,2	4 275,5	11,9		4 275,5	
2.6. Иные межбюджетные трансферты на осуществление единовременных выплат медицинским работникам	5 400,0	5 400,0	100,0	8 400,0	- 3000,0	- 35,7
Всего расходов	12 342 503,8	8 684 750,3	70,4	8 070 038,8	614 711,5	7,6

1. Расходы на руководство и управление в сфере установленных функций аппарата Фонда исполнены в сумме 62 464,6 тыс. руб., или на 62,7% к утвержденным ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2017 год (99 603,6 тыс. руб.), что на **12 784,7 тыс. руб. (17,0%) меньше**, чем за аналогичный период прошлого года (75 249,3 тыс. руб.), в том числе:

- расходы на выплаты персоналу Фонда – в сумме 57 819,5 тыс. руб., или на 63,8% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи (90 640,3 тыс. руб.);

- расходы на закупки товаров, работ, услуг для нужд Фонда – в сумме 4 500,5 тыс. руб., или на 52,3% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи (8 613,3 тыс. руб.);

- расходы на уплату налогов и сборов – в сумме 144,6 тыс. руб., или на 41,3% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи (350,0 тыс. руб.).

Снижение расходов по указанному разделу обусловлено в основном снижением расходов на выплаты персоналу ТФОМС на сумму 11 818,2 тыс. руб., или на 17,0% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (69 637,7 тыс. руб.), за счет сокращения в 2017 году штатной численности ТФОМС на 10 штатных единиц: со 114 ед. до 104 ед. (штатное расписание ТФОМС утверждено приказом ТФОМС от 27.07.2017 № 188 и действует с 01.08.2017).

Указанное сокращение проведено ТФОМС в соответствии с предложениями, изложенными в заключении КСП от 31.05.2017 по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета ТФОМС за 2016 год, в ходе которой установлено, что на протяжении последних 6 лет штатная численность ТФОМС не замещается в полном объеме.

2. Расходы на реализацию государственных функций в области здравоохранения исполнены в сумме 8 616 885,7 тыс. руб., или на 70,4% к утвержденным ассигнованиям по сводной бюджетной росписи (12 237 500,2 тыс. руб.). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года указанные расходы выросли на сумму 622 096,2 тыс. руб., или на 7,8%.

Из них расходы:

2.1. на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ исполнены в сумме 8 301 336,1 тыс. руб., или на 70,1% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи (11 837 364,5 тыс. руб.);

2.2. на дополнительное финансовое обеспечение оказания специализированной помощи, в том числе высокотехнологичной, медицинской помощи, включенной в базовую программу ОМС (средства, неиспользованные в 2016 году и возвращенные ФФОМС в 2017 году после подтверждения потребности) исполнены в сумме 50 996,4 тыс. руб., или на 100,0% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи;

2.3. на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов РФ (в рамках базовой программы ОМС) за счет иных источников исполнены в сумме 4 422,1 тыс. руб., или на 100,0% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи;

2.4. на финансовое обеспечение медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным на территории других субъектов РФ, исполнены в сумме 255 855,6 тыс. руб., или на 82,9% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи (308 700,0 тыс. руб.);

2.5. на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования (средства, неиспользованные в 2016 году и возвращенные ФФОМС в 2017 году после подтверждения потребности) исполнены в сумме 4 275,5 тыс. руб., или на 11,9% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи (36 017,2 тыс. руб.), что **создает риски неполного освоения средств в 2017 году и возврата неосвоенных средств в бюджет ФФОМС.**

Это подтверждается и сложившимся исполнением по указанному виду расходов по состоянию на 01.11.2017 в сумме 5 946,3 тыс. руб., или 16,5% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи.

Следует отметить, что КСП в заключениях по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета ТФОМС за 2016 год, об исполнении бюджета ТФОМС за I полугодие 2017 года неоднократно указывалось о

необходимости принятия мер Министерством совместно с ТФОМС по освоению указанных средств;

2.6. по перечислению иных межбюджетных трансфертов на осуществление единовременных выплат медицинским работникам исполнены в сумме 5 400,0 тыс. руб., или на 100,0% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи.

По состоянию на 01.10.2017 не освоены средства на осуществление единовременных компенсационных выплат медицинским работникам в сумме 3 600,0 тыс. руб., или 40,0% от общего объема межбюджетных трансфертов, предусмотренных Тверской области распоряжением Правительства РФ от 22.12.2016 № 2772-р (9 000,0 тыс. руб.), что **создает риски неполного освоения средств в 2017 году**. Исполнение по данному виду расходов по состоянию на 01.11.2017 не изменилось и составляет 5 400,0 тыс. рублей.

Следует отметить, что предоставление межбюджетных трансфертов из бюджета ТФОМС на указанные цели осуществляется после принятия решения Министерством здравоохранения Тверской области о предоставлении единовременной компенсационной выплаты медицинским работникам в порядке, определенном постановлением Правительства Тверской области от 13.02.2012 № 46-пп «Об утверждении Порядка заключения договора о предоставлении единовременной компенсационной выплаты медицинским работникам в возрасте до 50 лет, имеющим высшее образование, прибывшим в 2016 и 2017 годах на работу в сельский населенный пункт, либо рабочий поселок, либо поселок городского типа или переехавшим на работу в сельский населенный пункт, либо рабочий поселок, либо поселок городского типа из другого населенного пункта».

В соответствии с рекомендациями КСП, изложенными в заключении об исполнении бюджета ТФОМС за I полугодие 2017 года:

- ТФОМС подготовлен проект закона Тверской области «О внесении изменений в закон Тверской области «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов», которым внесены соответствующие изменения в доходную и расходную части бюджета ТФОМС на 2017 год;

- Министерством здравоохранения Тверской области подготовлен проект закона Тверской области «О внесении изменений в Территориальную программу государственных гарантий бесплатного оказания гражданам на территории Тверской области медицинской помощи на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

Указанные законопроекты 28.11.2017 внесены Губернатором Тверской области в Законодательное Собрание Тверской области, 07.12.2017 приняты Законодательным Собранием Тверской области.

Выводы:

1. За 9 месяцев 2017 года доходная часть бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области (далее – ТФОМС) исполнена в сумме 9 232 594,8 тыс. руб., или на 75,4% от утвержденных бюджетных назначений (12 243 342,3 тыс. руб.), что превышает объем доходов, полученный в соответствующем периоде прошлого года, на 371 858,5 тыс. руб., или 4,2%.

1.1. Основную долю (96,9%) в общем объеме доходов ТФОМС составляют субвенции Федерального фонда обязательного медицинского страхования (далее –

ФФОМС) бюджетам территориальных фондов ОМС на выполнение переданных органам государственной власти субъектов РФ полномочий РФ в сфере ОМС, размер которых за 9 месяцев 2017 года составил 8 950 981,5 тыс. руб.

Рост субвенций по сравнению с аналогичным периодом прошлого года составил 428 069,7 тыс. руб., или 5,0%.

1.1.1. Министерством здравоохранения Тверской области в январе – сентябре 2018 года своевременно и в полном объеме в бюджет ФФОМС перечислялись страховые взносы на обязательное медицинское страхование неработающего населения. Общая сумма перечисленных страховых взносов по состоянию на 01.10.2017 составляет 3 812 186,025 тыс. рублей. Это свидетельствует о выполнении требований части 3 статьи 27 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», в соответствии с которой одним из условий предоставления субвенции из бюджета ФФОМС является перечисление в бюджет ФФОМС ежемесячно одной двенадцатой годового объема бюджетных ассигнований на ОМС неработающего населения, утвержденного законом о бюджете субъекта РФ, в срок не позднее 28-го числа каждого месяца.

1.2. При отсутствии бюджетных назначений в законе Тверской области от 29.12.2016 № 104-ЗО «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» в январе-сентябре 2017 года в бюджет ТФОМС поступили доходы в размере 47 443,8 тыс. руб., из бюджета ТФОМС осуществлен возврат средств в размере 6 268,6 тыс. рублей.

2. Расходы бюджета ТФОМС за 9 месяцев 2017 года исполнены в сумме 8 684 750,3 тыс. руб., или на 70,4% к утвержденным ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2017 год (12 342 503,8 тыс. руб.), что на 614 711,5 тыс. руб. (7,6%) больше, чем за аналогичный период прошлого года (8 070 038,8 тыс. руб.).

2.1. Основную долю (95,6%) в общем объеме расходов ТФОМС составляют расходы на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов РФ, которые за 9 месяцев 2017 года исполнены в сумме 8 301 336,1 тыс. руб., или на 70,1% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи (11 837 364,5 тыс. руб.), что на 315 925,7 тыс. руб. (3,9%) больше, чем за аналогичный период прошлого года (7 985 410,4 тыс. руб.).

2.1.1. Средства на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования (средства нормированного страхового запаса), неиспользованные в 2016 году и возвращенные из ФФОМС в 2017 году, в сумме 36 017,2 тыс. руб. освоены по состоянию на 01.10.2017 в сумме 4 275,5 тыс. руб., или 11,9%, что создает риски неполного освоения средств в 2017 году и возврата неосвоенных средств в бюджет ФФОМС.

Это подтверждается и сложившимся исполнением по указанному виду расходов по состоянию на 01.11.2017 в сумме 5 946,3 тыс. руб., или 16,5%.

2.1.2. По состоянию на 01.10.2017 не освоены средства на осуществление единовременных компенсационных выплат медицинским работникам в сумме 3 600,0 тыс. руб., или 40,0% от общего объема межбюджетных трансфертов, предусмотренных Тверской области распоряжением Правительства РФ от 22.12.2016 № 2772-р (9 000,0 тыс. руб.), что создает риски неполного освоения

средств в 2017 году. Исполнение по данному виду расходов по состоянию на 01.11.2017 не изменилось и составляет 5 400,0 тыс. рублей.

Следует отметить, что предоставление межбюджетных трансфертов из бюджета ФФОМС на указанные цели осуществляется после принятия решения Министерством здравоохранения Тверской области о предоставлении единовременной компенсационной выплаты медицинским работникам в порядке, определенном постановлением Правительства Тверской области от 13.02.2012 № 46-пп «Об утверждении Порядка заключения договора о предоставлении единовременной компенсационной выплаты медицинским работникам в возрасте до 50 лет, имеющим высшее образование, прибывшим в 2016 и 2017 годах на работу в сельский населенный пункт, либо рабочий поселок, либо поселок городского типа или переехавшим на работу в сельский населенный пункт, либо рабочий поселок, либо поселок городского типа из другого населенного пункта».

2.2. Расходы на руководство и управление в сфере установленных функций аппарата ТФОМС исполнены в сумме 62 464,6 тыс. руб. или на 62,7% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2017 год (99 603,6 тыс. руб.), что на 12 784,7 тыс. руб. (17,0%) меньше, чем за аналогичный период прошлого года (75 249,3 тыс. руб.).

Снижение расходов по указанному разделу обусловлено в основном снижением расходов на выплаты персоналу ТФОМС на сумму 11 818,2 тыс. руб., или на 17,0% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (69 637,7 тыс. руб.), за счет сокращения в 2017 году штатной численности ТФОМС на 10 штатных единиц: со 114 ед. до 104 ед. (штатное расписание ТФОМС утверждено приказом ТФОМС от 27.07.2017 № 188 и действует с 01.08.2017).

Предложения:

Министерству здравоохранения Тверской области совместно с ТФОМС принять меры:

1. по освоению средств, возвращенных из бюджета ФФОМС в марте 2017 года, на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования в сумме 36 017,2 тыс. руб. (указанные средства не были освоены в 2016 году);

2. по освоению средств, выделенных из бюджета ФФОМС, на осуществление единовременных компенсационных выплат медицинским работникам.

Председатель

Т.В. Ипатова

УТВЕРЖДЕНО:
Решением Коллегии
Контрольно-счетной палаты
Тверской области
(протокол № 28 (159) от 13.12.2017)