



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ

Енисейская, ул., д.8, г.Томск, 634050, тел./факс (3822) 520-061
e-mail: kpto@audit.tomsk.ru, <http://audit.tomsk.ru>

28.05.2019

№ 03-269/1

На № 4-070/1229-19 от 15.04.2019

Председателю
Законодательной Думы
Томской области
О.В. Козловской

Заключение на проект закона Томской области
«Об исполнении бюджета Территориального
фонда обязательного медицинского страхования
Томской области за 2018 год»

Уважаемая Оксана Витальевна!

Контрольно-счетной палатой рассмотрен проект закона Томской области «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области за 2018 год» (далее – проект закона).

По результатам проверки соответствия представленного проекта закона данным регистров бухгалтерского и аналитического учета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области (далее – ТФОМС), проведенной Контрольно-счетной палатой в ТФОМС в соответствии со ст.149 Бюджетного кодекса РФ, сообщаем следующее.

1. Бюджет ТФОМС на 2018 год при запланированном дефиците согласно Закону о бюджете ТФОМС (росписи доходов и расходов) 76,0 млн.руб. исполнен с профицитом в сумме 30,2 млн.руб.

Остаток средств бюджета ТФОМС на конец года планировался в сумме 76,7 млн.руб., фактически неиспользованный остаток средств составил 182,9 млн.руб., в том числе:

- средства в сумме 112,9 млн.руб., находящиеся на лицевом счете ТФОМС, из них по данным аналитического учета ТФОМС:
 - 106,7 млн.руб. - средства нормированного страхового запаса, из них: 90,1 млн.руб. - средства субвенции на финансирование территориальной программы ОМС; 16,6 млн.руб. - 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;
 - 5,5 млн.руб. - средства от прочих поступлений (денежные взыскания, штрафы и иные суммы) на финансирование территориальной программы;
 - 0,7 млн.руб. - средства субвенции на выполнение ТФОМС своих функций;
- 70,0 млн.руб., неиспользованные на финансирование территориальной программы ОМС в 2015 году, находящиеся на депозитном счете ТФОМС в ОАО «Банк Российский кредит», включенные в реестр требований кредиторов банка в связи с отзывом у банка лицензии на осуществление им банковской деятельности.

Из общей суммы остатка подлежали возврату в Федеральный фонд ОМС средства субвенции в сумме 90,8 млн.руб., неиспользованные в 2018 году на финансирование территориальной программы ОМС, которые были возвращены в ФФОМС, и после подтверждения потребности в них, восстановлены в начале 2019 года в доход бюджета ТФОМС.

2. Доходы бюджета ТФОМС за 2018 год составили 16 278,3 млн.руб. или 99,7% от утвержденного объема доходов согласно Закону о бюджете ТФОМС (росписи доходов и расходов ТФОМС). Данные проекта закона о поступлении доходов в бюджет ТФОМС и возврате средств из бюджета ТФОМС подтверждаются регистрами бухгалтерского учета ТФОМС.

По доходам можно отметить неисполнение по межбюджетным трансфертам, полученным от других территориальных фондов ОМС в рамках межтерриториальных расчетов в счет оплаты стоимости медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Томской области лицам, застрахованным на территории других субъектов РФ, объем которых составил 493,3 млн.руб. или 89,5% от утвержденного объема согласно росписи доходов и расходов ТФОМС, меньше запланированного объема на 57,7 млн.руб.

Контрольным мероприятием установлено, что в целом с учетом всех поступлений и возвратов из общей суммы доходов 16 278,3 млн.руб. получено:

- 15 671,7 млн.руб. - на выполнение территориальной программы ОМС или 100% от плана, утвержденного согласно росписи доходов и расходов;
- 493,4 млн.руб. - на оплату медицинских услуг, оказанных медицинскими организациями Томской области лицам, застрахованным на территории других субъектов РФ;
- 32,8 млн.руб. - на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования;
- 80,4 млн.руб. - на выполнение управленческих функций.

3. Расходная часть бюджета ТФОМС исполнена в сумме 16 248,1 млн.руб. или 99% от утвержденного плана. Данные проекта закона о направлениях расходования средств бюджета ТФОМС, в том числе в разрезе кодов бюджетной классификации, подтверждаются регистрами бухгалтерского и аналитического учета ТФОМС. По результатам проверки установлено, что расходы произведены:

- на финансирование территориальной программы ОМС в сумме 15 640,9 млн.руб. или 99,4% от объема средств, утвержденного росписью доходов и расходов, меньше запланированного объема на 90,1 млн.руб.
- на оплату медицинских услуг, оказанных медицинскими организациями жителям других субъектов РФ на территории Томской области в сумме 494,8 млн.руб. или 89,6% от утвержденного объема согласно росписи доходов и расходов, меньше запланированного объема на 57,7 млн.руб.
- 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 32,7 млн.руб. или 81,1 от объема средств, утвержденного росписью доходов и расходов, меньше запланированного объема на 7,6 млн.руб.
- на выполнение управленческих функций в сумме 79,7 млн.руб. или 99,2% от утвержденного объема росписью доходов и расходов.

3.1. Расходование средств на выполнение территориальной программы ОМС осуществлялось путем:

- финансирования страховых медицинских организаций АО «Страховая компания «СОГАЗ-Мед» и АО «МАКС-М» на основании заключенных договоров о финансовом обеспечении ОМС:
 - для оплаты медицинских услуг, оказанных медицинскими организациями (далее – МО) гражданам, застрахованным на территории Томской области, по дифференцированным подушевым нормативам, рассчитанным в соответствии с Порядком утверждения для страховых медицинских организаций дифференцированных подушевых нормативов финансового обеспечения..., установленным Правилами ОМС, утвержденными Приказом Минздравсоцразвития РФ от 28.02.2011 №158н;

- в виде дополнительного финансового обеспечения реализации территориальной программы ОМС путем предоставления СМО средств, недостающих для оплаты медицинской помощи, оказанной МО из средств нормированного страхового запаса (далее – НСЗ);
- на ведение дела СМО;
- перечисления средств другим территориальным фондам ОМС в счет оплаты лечения граждан, застрахованных на территории Томской области, за пределами территории страхования.

Анализ направлений расходования средств (таблица) показал следующее.

таблица

Наименование показателя	Утверждено согласно бюджетной росписи, млн.руб.	Фактически исполнено (кассовые расходы ТФОМС), млн.руб.	% вы пол не ния	Отклоне ние (гр.3- гр.2), млн.руб.
1	2	3	4	5
Расходы на территориальную программу ОМС	15 731,0	15 640,9	99,4	- 90,1
в том числе:				
I. Расходы на оплату медицинских услуг, из них:	15 591,6	15 501,5	99,4	- 90,1
1. На оплату медицинских услуг, оказанных МО жителям Томской области в виде финансирования СМО по дифференцированным подушевым нормативам, из них:	13 936,4	13 936,4	100	0
- за счет средств субвенции из Федерального фонда ОМС	13 877,5	13 877,5	100	0
- за счет иных источников	58,9	58,9	100	0
2. На оплату за лечение граждан, застрахованных на территории Томской области, на территории других субъектов РФ, из них:	383,2	376,7	98,3	- 6,5
- за счет средств субвенции из ФФОМС, направленных на формирование НСЗ	383,1	376,6	98,3	- 6,5
- за счет иных источников	0,1	0,1	100	0
3. На дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС из НСЗ за счет средств субвенции из Федерального фонда ОМС	1 272,0	1 188,4	93,4	- 83,6
II. Ведение дела СМО	139,4	139,4	100	0

В целом при полученных доходах на территориальную программу ОМС в сумме 15 671,7 млн.руб. расходы произведены в меньшем объеме на 30,8 млн.руб. Из средств, предусмотренных на финансирование территориальной программы ОМС в сумме 15 640,9 млн.руб., направлены на оплату медицинских услуг средства в сумме 15 501,5 млн.руб., меньше запланированного объема на 90,1 млн.руб. в результате направления средств:

- на обеспечение финансовой устойчивости в виде дополнительного финансирования СМО для оплаты медицинских услуг из НСЗ в меньшем объеме на 83,6 млн.руб. по причине отсутствия заявок СМО в связи с недостаточностью средств для оплаты ими счетов МО за оказанную медицинскую помощь. Средства для оплаты медицинской помощи, оказанной МО, по дифференцированным подушевым нормативам направлены в СМО практически в полном объеме исходя из запланированного на 2018 год (меньше плана на 40,5 тыс.руб.), размер авансирования в декабре 2018 года составил 88% от размера среднемесячного объема средств, направляемых на оплату медицинской помощи, при установленном предельном размере 95%;
- на оплату за лечение жителей Томской области на территории других субъектов РФ из НСЗ в меньшем объеме на 6,5 млн.руб. в связи с установленным порядком расчетов, в 2018 году

осуществлена оплата всех предъявленных счетов от других территориальных фондов, оплата счетов за декабрь 2018 года осуществлена в 2019 году.

Объем средств, направленных СМО на ведение дела составил 139,4 млн.руб. в пределах установленного Законом о бюджете ТФОМС норматива - 1% от объема средств, предоставленных СМО по дифференцированным подушевым нормативам.

СМО оплата оказанной медицинской помощи осуществляется, как правило, на основании предъявляемых МО к оплате счетов за оказанные объемы медицинской помощи в пределах объемов, установленных решением Комиссии по разработке территориальной программы ОМС, созданной в соответствии с постановлением Администрации Томской области от 30.12.2011 №438а. Фактически имеют место случаи оказания гражданам медицинскими организациями медицинской помощи в рамках территориальной программы ОМС в объемах, превышающих установленные решением Комиссии, которые предъявляются к возмещению в судебном порядке. В 2018 году общая сумма оплаты по решениям суда оказанной медицинской помощи частными медицинскими организациями сверх объемов, утвержденных решением Комиссии, за счет средств, предусмотренных на реализацию территориальной программы ОМС, составила 31,5 млн.руб., из них ООО «ЦСМ Клиника Больничная» - 30,8 млн.руб., ООО «ЦРТ АИСТ» - 0,6 млн.руб., ООО «ЦСМ» - 0,1 млн.руб. В заключении на отчет об исполнении бюджета ТФОМС за 2017 год также была отмечена сложившаяся практика.

По данным аналитического учета ТФОМС в 2018 году был сформирован нормированный страховой запас в объеме 2 199,3 млн.руб., не превысившем установленный ст.7 Закона о бюджете ТФОМС, в том числе на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования сформирован в объеме 49,3 млн.руб., превысившем запланированный объем на 2,3 млн.руб., что обусловлено сверхплановыми поступлениями от применения в соответствии со ст.41 Федерального закона от 29.11.2010 №326-ФЗ к медицинским организациям финансовых санкций за нарушения, выявленные по результатам проведения контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи по ОМС.

Расходование средств НСЗ произведено в размере 2 092,6 млн.руб. в соответствии с приказом ФФОМС от 01.12.2010 №227 «О порядке использования средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования» по следующим направлениям:

- для осуществления межтерриториальных расчетов в сумме 871,5 млн.руб., в том числе:
 - на оплату другим территориальным фондам ОМС стоимости медицинских услуг, оказанных гражданам, застрахованным на территории Томской области, в сумме 376,7 млн.руб. или 98,3% от запланированного объема;
 - на оплату медицинским организациям Томской области медицинских услуг, оказанных лицам, застрахованным за пределами Томской области, в других субъектах РФ, в сумме 494,8 млн.руб. или 89,6% от запланированного объема, больше суммы средств, поступивших от других территориальных фондов ОМС на 1,5 млн.руб. за счет остатка средств по межтерриториальным расчетам на начало года и средств ОМС, поступивших от СМО, удержанных ими с медицинских организаций за нецелевое использование;
- для обеспечения финансовой устойчивости СМО в связи с недостатком средств на оплату медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями, в сумме 1 188,4 млн.руб.;
- на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования 32,7 млн.руб. или 81,1% от запланированного объема. ТФОМС в рамках выполнения ежеквартальных Планов мероприятий, утвержденных распоряжениями Департамента здравоохранения Томской области от 29.12.2017, 29.03.2018, 28.06.2018 и 27.09.2018 в соответствии с постановлением Правительства РФ от 21.04.2016 № 332 «Об утверждении Правил использования медицинскими организациями средств нормированного страхового запаса...» в

2018 году произведена оплата по соглашениям, заключенным с медицинскими организациями в период с декабря 2017 года по декабрь 2018 года, на приобретение 10 единиц медицинского оборудования для 6 медицинских организаций на сумму 25,6 млн.руб., на ремонт 10 единиц медицинского оборудования 1 медицинской организации - 5,7 млн.руб. и на повышение квалификации 257 медицинских работников 39 медицинских организаций - 1,4 млн.руб.

3.2. На выполнение управленческих функций ТФОМС направлены средства в сумме 79,7 млн.руб. (99,2% от утвержденного объема), при этом расходы были запланированы в большем объеме по сравнению с 2017 годом на 4,4 млн.руб или 105,8% к плану 2017 года. Основную долю в расходах составили расходы на оплату труда 81,9% (65,3 млн.руб.), которые выросли по сравнению с 2017 годом на 5,0 млн.руб. (108,4%). Расходы, связанные с приобретением товаров, работ, услуг для обеспечения деятельности ТФОМС сократились по сравнению с расходами в предыдущем году на 1,3 млн.руб.

Расходы по оплате труда произведены в пределах утвержденного распоряжением Администрации Томской области фонда оплаты труда. При утвержденной предельной численности работников ТФОМС 82 ед. (в 2017 году – 80 ед.) среднесписочная численность на конец года составила 72 чел. (в 2017 году – 67,7 чел.), 10 чел. находились в отпуске по уходу за ребенком. В течение года были вакантны от 1 до 5 ставок, на конец года отсутствовали.

В соответствии со ст.160.2-1 Бюджетного кодекса РФ ТФОМС осуществлялся внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит. Кроме того, осуществляется контроль за расходованием средств ОМС в соответствии с приказом ФФОМС от 16.04.2012 №73 «Об утверждении Положений о контроле за деятельностью страховых медицинских организаций и медицинских организаций в сфере обязательного медицинского страхования территориальными фондами обязательного медицинского страхования». Проведены 85 проверок в 34 организациях (в том числе в 2 СМО и 32 медицинских организациях), по результатам которых выявлена сумма нецелевого использования средств ОМС в размере 92,1 млн. руб.

Исходя из вышеизложенного подтверждаем достоверность данных, представленных Администрацией Томской области в проекте закона Томской области «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области за 2018 год», представленный проект закона может быть принят.

Председатель

А.Д. Пронькин