



КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА ПЕРМСКОГО КРАЯ (КСЧП ПК)

Ул. Ленина, д. 51, г. Пермь, 614006, тел. (342) 217-75-00, факс 217-75-01, E-mail: permoblksp@ksppk.ru
ОКПО 50283606, ОГРН 1025900537090, ИНН/КПП 5902292350/590201001

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект закона Пермского края «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края за 2015 год»

(внесён губернатором Пермского края)

«24» мая 2016 г.

№ 43

Проект закона Пермского края «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края за 2015 год» (далее – Отчёт) поступил в Контрольно-счётную палату Пермского края одновременно с отчётом об исполнении бюджета Пермского края за 2015 год, что соответствует требованиям Закона Пермского края «О бюджетном процессе в Пермском крае»¹.

Данное заключение подготовлено на основании ст. 149 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, ст. 50 Закона Пермского края от 12.10.2007 № 111-ПК «О бюджетном процессе в Пермском крае», ст. 8 Закона Пермского края «О Контрольно-счётной палате Пермского края» от 12.09.2011 № 808-ПК.

Для подготовки заключения Контрольно-счётной палатой Пермского края проведена внешняя проверка бюджетной отчетности Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края (далее – ТФОМС ПК или Фонд) за 2015 год.

Проверкой установлено:

1. Годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета Фонда за 2015 год представлена в Министерство финансов Пермского края в установленный срок – 1 февраля 2016 года (приказом Министерства финансов Пермского края² срок сдачи годовой бюджетной отчетности Фонду установлен с 30 января по 04 февраля 2016 года).

¹Закон Пермского края от 12.10.2007 № 111-ПК «О бюджетном процессе в Пермском крае».

²Приказ Министерства финансов Пермского края от 22.10.2015 № СЭД-39-01-22-237 «Об установлении сроков представления в Министерство финансов Пермского края Территориальным фондом обязательного медицинского страхования Пермского края годовой отчетности об исполнении бюджета территориального государственного внебюджетного фонда, финансовыми органами муниципальных образований Пермского края годовой отчетности об исполнении бюджетов муниципальных образований Пермского края и сводной годовой бухгалтерской

Бюджетная отчетность составлена в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, и соответствует структуре и бюджетной классификации, которые применялись при утверждении Закона Пермского края от 25.12.2014 № 415-ПК «О бюджете Территориального Фонда обязательного медицинского страхования Пермского края на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (далее – Закон № 415-ПК, Закон о бюджете Фонда).

2. Бюджет ТФОМС ПК на 2015 год утверждён Законом Пермского края от 25.12.2014 № 415-ПК³ и уточнён Законом Пермского края от 09.07.2015 № 500-ПК.

Изменения основных характеристик бюджета представлены в *таблице 1*.

таблица 1
тыс. руб.

Наименование показателя	Доходы	Расходы	Дефицит
Закон о бюджете Фонда (ред. от 25.12.2014)	25 175 705,1	25 183 693,4	7 988,3
Закон о бюджете Фонда (ред. от 09.07.2015)	24 387 278,4	25 443 484,9	1 056 206,5
Изменение (рост +, снижение-)	-788 426,7	+259 791,5	+1 048 218,2

Доходная часть бюджета Фонда в течение года была скорректирована в сторону уменьшения на 788 426,7 тыс. руб. за счет уменьшения планируемых показателей по группе «Безвозмездные поступления» на 812 402,1 тыс. руб., увеличения по группе «Налоговые и неналоговые доходы» на 23 975,4 тыс. руб.

Расходная часть бюджета скорректирована в целом в сторону увеличения на сумму 259 791,5 тыс. руб. за счет увеличения расходов по целевым статьям «Реализация государственных функций в области социальной политики» на 237 090,9 тыс. руб., «Иные межбюджетные трансферты на осуществление единовременных компенсационных выплат медицинским работникам» - 25 000,0 тыс. руб., уменьшения расходов по статье «Выполнение функций аппаратами государственных внебюджетных фондов» - на 2 299,4 тыс. руб.

В ходе исполнения бюджета, без внесения изменений в Закон о бюджете Фонда, были внесены изменения в бюджетную роспись Фонда, увеличивающие доходы и расходы бюджета на 357 022,6 тыс. руб. Основанием явилось получение из Федерального фонда обязательного медицинского страхования (далее – ФФОМС) субвенций, иных межбюджетных трансфертов сверх объемов, утвержденных Законом о бюджете Фонда⁴. Указанный случай внесения изменений в бюджетную роспись соответствует положениям ст. 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также Порядку составления и ведения сводной

отчетности бюджетных и автономных учреждений, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляются органами местного самоуправления, в 2016 году».

³ Закон Пермского края от 25.12.2014 № 415—ПК «О бюджете Территориального Фонда обязательного медицинского страхования Пермского края на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

⁴ Объем поступлений в сумме 357 022,6 тыс. руб. включает субвенции из нормированного страхового запаса на финансовое обеспечение организации ОМС - 181 501,0 тыс. руб.; иные межбюджетные трансферты из нормированного страхового запаса на дополнительное финансовое обеспечение территориальной программы ОМС - 164 021,6 тыс. руб.; межбюджетные трансферты для осуществления единовременных компенсационных выплат медицинским работникам – 11 500 тыс. руб.

бюджетной росписи бюджета, утвержденному приказом Фонда от 31.12.2010 № 414⁵.

По итогам 2015 года доходная часть бюджета Фонда исполнена в объеме 24 787 850,4 тыс. руб. (101,6 % к утверждённому бюджету, 100,2% к уточненному плану), расходная часть - 25 598 984,2 тыс. руб. (100,6% и 99,2% соответственно), дефицит бюджета составил 811 133,8 тыс. руб. Данные об исполнении бюджета ТФОМС ПК представлены в *таблице 2*.

таблица 2
тыс. руб.

	Утверждено Законом № 415-ПК (ред.09.07.2015)	Уточненный план (роспись)		Исполнение	% исполнения	
		сумма	изменение		к 3-му №415- ПК	к уточн. плану
Доходы	24 387 278,4	24 744 301,0	+357 022,6	24 787 850,4	101,6	100,2
Расходы	25 443 484,9	25 800 507,5	+357 022,6	25 598 984,2	100,6	99,2
Дефицит	1 056 206,5			811 133,8		

По сравнению с 2014 годом объем доходов бюджета Фонда возрос на 7,0%, объем расходов – на 3,8%.

Справочно: в 2014 году доходная часть бюджета Фонда составила 23 156 766,1 тыс. руб. (100,03 % к утверждённому бюджету), расходная часть - 24 660 505,1 тыс. руб. (98,1%), дефицит бюджета - 1 503 739,0 тыс. руб.

Движение средств осуществлялось на лицевых счетах, открытых в Управлении Федерального казначейства по Пермскому краю.

3. Анализ исполнения доходов бюджета Фонда по кодам бюджетной классификации представлен в *приложении 1*.

Доходы бюджета Фонда включают группы «Налоговые и неналоговые доходы» и «Безвозмездные поступления».

Поступления по группе «Налоговые и неналоговые доходы» составили 39 094,4 тыс. руб. (исполнение 158,9% к уточненному плану).

Перевыполнение плановых показателей сложилось по доходам от размещения временно свободных средств Фонда (120,2%); доходам, полученным по результатам проверок медицинских организаций (452,7%); денежным взысканиям (штрафам) в возмещение ущерба имуществу в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств, суммам, взысканным с виновных в совершении преступлений лиц (242,7%).

Доходы по группе «Безвозмездные поступления» исполнены в сумме 24 748 756,0 тыс. руб. или 100,1% к уточненному плану. Отмечаем, что относящиеся к данной группе доходов межбюджетные трансферты из бюджета Пермского края на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленные базовой программой ОМС, переданы Фонду в полном объеме (29 886,4 тыс. руб.).

⁵ Приказ Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края от 31.12.2010 № 414 «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Пермского краевого фонда обязательного медицинского страхования».

Возврат остатков средств по группе «Безвозмездные поступления» составил 662 366,2 тыс. руб., в т.ч.:

- субвенций на финансовое обеспечение организации оказания медицинской помощи на территории края - 657 507,9 тыс. руб.

- дебиторской задолженности прошлых лет (субвенций, межбюджетных трансфертов) - 4 858,3 тыс. руб.

3.1. Территориальные фонды осуществляют администрирование доходов бюджета ФФОМС, поступающих от уплаты страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения.

Размер страхового взноса рассчитывается исходя из численности неработающих застрахованных лиц на 1 апреля года, предшествующего очередному, и тарифа страхового взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения. Численность неработающих застрахованных лиц определяется на основе данных персонифицированного учета в сфере ОМС.

Согласно порядку ведения персонифицированного учета в сфере ОМС утвержденному приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 25.01.2011 № 29н⁶ (далее – Приказ № 29н) учет сведений о застрахованных лицах ведется в форме единого регистра застрахованных лиц, являющегося совокупностью его центрального и региональных сегментов. ФФОМС осуществляет ведение центрального сегмента единого регистра застрахованных лиц, территориальные фонды - региональных сегментов.

Во исполнение положений Приказа № 29н для организации персонифицированного учета ТФОМС ПК в отчетном году 2015 году осуществлял информационное взаимодействие

- со страховыми медицинскими организациями на основании договоров о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования (для передачи сведений о застрахованных лицах);

- с отделением Пенсионного фонда Российской Федерации по Пермскому краю в соответствии с соглашением, заключенным 31.01.2011г. между Пенсионным фондом Российской Федерации и Федеральным Фондом обязательного медицинского страхования (для передачи сведений о работающих застрахованных лицах);

- с Комитетом записи актов гражданского состояния Пермского края в соответствии с соглашением, заключенным от 16.03.2015 № 13/36 между Фондом и Комитетом (для передачи сведений о государственной регистрации смерти).

В марте 2015 года Фонд обратился в Управление федеральной миграционной службы России по Пермскому краю с просьбой проведения проверки документов, удостоверяющих личность, и документов, подтверждающих регистрацию по месту жительства в Российской Федерации, предъявленных иностранными гражданами при оформлении полиса ОМС. По результатам полученных сведений,

⁶ Приказ Минздравсоцразвития РФ от 25.01.2011 № 29н «Об утверждении Порядка ведения персонифицированного учета в сфере обязательного медицинского страхования».

из регионального сегмента исключено 365 записей об иностранных гражданах.

В марте 2015 года на основании сведений, представленных органами государственной власти Российской Федерации в Пермском крае (реализация поручения губернатора Пермского края), Фондом исключены из регионального сегмента 9 333 военнослужащих и приравненных к ним лиц, застрахованных по ОМС. Сведения были предоставлены в ТФОМС ПК по сотрудникам подразделений, без указания членов их семей. Вместе с тем, согласно Постановлению Правительства РФ № 911⁷ оказание медицинской помощи членам семей, находящихся у военнослужащих на иждивении, а также членам семей военнослужащих, уволенных со службы с правом на пенсию, и имеющим стаж службы 20 лет, осуществляется за счет средств федерального бюджета, выделенному Министерству внутренних дел Российской Федерации. Отмечаем, что регулярный информационный обмен данными о военнослужащих и приравненных к ним лицам, учитывая засекреченность информации по кадровому составу данной категории лиц согласно федеральному законодательству⁸, не осуществляется. Взаимодействие соответствующих органов по данному вопросу законодательством не регламентировано.

Численность застрахованных граждан, а также численность застрахованного работающего населения определяется исходя из данных центрального сегмента единого регистра застрахованных лиц, сформированных ФФОМС на отчетную дату. Показатели отражаются ТФОМС ПК в отчетной форме № 8 «Сведения о численности лиц, застрахованных по обязательному медицинскому страхованию»⁹.

3.2. Доходы, полученные Фондом от размещения временно свободных средств, в 2015 году составили 20 769,8 тыс. руб. (план – 17 282,5 тыс. руб.).

Правила размещения временно свободных средств территориальных фондов ОМС утверждены Постановлением Правительства РФ от 31.12.2010 № 1225 (далее – Правила, Постановление № 1225)¹⁰. Меры по реализации указанного постановления регламентированы приказом ТФОМС ПК от 15.02.2011 № 59¹¹.

Решения о размещении временно свободных средств, в соответствии с п. 6 Правил, принимались руководителем Фонда путем подписания распоряжений.

Размер временно свободных средств определялся исходя из остатка средств на счете Фонда, ожидаемых поступлений субвенций из ФФОМС, планируемых

⁷ Постановление Правительства РФ от 31.12.2004 № 911 «О порядке оказания медицинской помощи, санаторно-курортного обеспечения и осуществления отдельных выплат некоторым категориям военнослужащих, сотрудников правоохранительных органов и членам их семей, а также отдельным категориям граждан, уволенных с военной службы».

⁸ Закон РФ от 21.07.1993 № 5485-1 «О государственной тайне»; Федеральный закон от 27.07.2006 № 152-ФЗ «О персональных данных».

⁹ Приказ ФФОМС от 28.02.2014 № 19 «Об утверждении формы № 8 "Сведения о численности лиц, застрахованных по обязательному медицинскому страхованию" и порядок ее ведения».

¹⁰ Постановление Правительства РФ от 31.12.2010 № 1225 «О размещении временно свободных средств Федерального фонда обязательного медицинского страхования и территориальных фондов обязательного медицинского страхования».

¹¹ Приказ Пермского краевого фонда ОМС от 15.02.2011 № 59 «О мерах по реализации Территориальным фондом обязательного медицинского страхования Пермского края Постановления Правительства Российской Федерации от 31.12.2010 № 1225 «О размещении временно свободных средств Федерального фонда обязательного медицинского страхования и территориальных фондов обязательного медицинского страхования».

расходов на финансирование страховых медицинских организаций.

Согласно утвержденным Правилам временно свободные средства фонда могут размещаться на банковские депозиты в кредитных организациях, имеющих собственный капитал *в размере 10 млрд. руб.*, при этом сумма временно свободных средств, размещаемая в одной кредитной организации, не может превышать *25 процентов* совокупного объема размещенных временно свободных средств. Срок депозита должен составлять *до 6 месяцев*. Проверкой установлено, что указанные условия ТФОМС ПК соблюдались. При проведении отбора заявок Фонд руководствовался письмами Центрального банка Российской Федерации, направляемыми ежемесячно в адрес ФФОМС о перечне кредитных организаций, удовлетворяющих установленным требованиям, а именно: имеющих генеральные лицензии Центрального банка Российской Федерации, имеющих собственный капитал в размере не менее 10 млрд. руб. либо находящихся под прямым или косвенным контролем Центрального банка Российской Федерации.

Средства Фонда размещались в шести кредитных организациях по процентным ставкам в диапазоне от 13,0% до 16,5% годовых, их перечень с указанием сумм размещенных средств и процентных ставок, представлен в *таблице 3*.

таблица 3
тыс. руб.

	Наименование	Дата размещения (срок),				Итого
		07.04.2015 (12 дн.)	22.04.2015г. (26 дн.)	22.04.2015г. (11 дн.)	18.06.2015г. (31 день)	
1	ОАО «Банк Российский кредит»	212 500,0 (16,10%)	225 000,0 (16,50%)	175 000,0 (16,10%)	*100 000,0 (16,40%)	712 500,0
2	ПАО «Банк «Зенит»	212 500,0 (15,01%)	225 000,0 (14,75%)	0		437 500,0
3	АКБ «Инвестторгбанк»	141 666,7 (15,00%)	225 000,0 (14,70%)	175 000,0 (14,35%)	100 000,0 (14,50%)	541 666,7
4	ООО «Внешпромбанк»	0	225 000,0 (15,50%)	175 000,0 (15,15%)	100 000,0 (13,56%)	503 000,0
5	АО «Кредит Европа банк»	141 666,7 (15,00%)	0	0		141 666,7
6	ПАО КБ «Уральский банк реконстр. и развития»	141 666,7 (15,00%)	0	175 000,0 (14,40%)	100 000,0 (13,00%)	416 666,7
	ВСЕГО	850 000,0	900 000,0	700 000,0	400 000,0	X

*выделена сумма невозвращенных средств.

По результатам размещения временно свободных средств на счета ТФОМС ПК в 2015 году не осуществлен возврат средств от ОАО «Банк Российский кредит» (г. Москва) в сумме 100 000,0 тыс. руб., данной кредитной организацией также не перечислены средства по процентному доходу - 1 392,9 тыс. руб.

Приказом Центрального банка Российской Федерации № ОД-1774 от 24.07.2015 лицензия на осуществление банковских операций у ОАО «Банк Российский кредит» была отозвана, назначена временная администрация по управлению кредитной организацией.

Требование ТФОМС ПК¹² в части уплаты основного долга и процентов на

¹² Определение Девятого арбитражного апелляционного суда по делу № А40-15915/15 от 12.02.2016

общую сумму 101 392,9 тыс. руб. включено в реестр требований кредиторов ОАО «Банк Российский кредит» в порядке 3 очереди¹³.

Справочно: По информации ГК «Агентства по страхованию вкладов», размещенной на официальном сайте ведомства в сети интернет, остаток денежных средств на кассе, на счете ОАО «Банк Российский кредит» в Агентстве, на корреспондентском счете в Банке России на 01.04.2016 составляет 674,9 млн. руб. При этом размер установленной задолженности перед кредиторами данной организации составляет 123 034,8 млн. руб., в т.ч.:

первой очереди - 47 192,3 млн. руб.,

второй очереди – 1,6 млн. руб.,

третьей очереди – 75 840,9 млн. руб.

По состоянию на 01.04.2016 размер выплаченной задолженности перед кредиторами первой очереди, чьи требования включены в реестр требований кредиторов, составил 5 822,0 млн. руб.

КСП ПК отмечает, что из шести банков, в которых размещались средства ТФОМС ПК, у двух банков лицензия в настоящее время отозвана¹⁴. Учитывая вышеизложенное, следует, что требования, установленные п. 5 Постановления № 1225 недостаточны для оценки финансовой устойчивости банков. По мнению КСП ПК, ТФОМС ПК при размещении временно свободных средств целесообразно предусматривать дополнительные требования к кредитным организациям, исходя из Указаний Банка России от 30.04.2008 № 2005-У «Об оценке экономического положения банков».

По результатам размещения временно свободных средств в 2015 году потери бюджета Фонда составили 100 000,0 тыс. руб., недополучено доходов в сумме 1 392,9 тыс. руб.

4. Расходы бюджета ТФОМС ПК в отчетном году составили 25 598 984,2 тыс. руб., или 99,2% от уточненных бюджетных назначений (25 800 507,5 тыс. руб.).

Средства бюджета Фонда израсходованы:

на финансирование территориальной программы ОМС – 25 562 484,1 тыс. руб., в т.ч. на выполнение управленческих функций Фонда - 133 910,7 тыс. руб.

предоставление единовременных компенсационных выплат медицинским работникам – 36 500,0 тыс. руб.;

Анализ расходов бюджета Фонда по кодам бюджетной классификации представлен в *приложении 2*.

4.1. На территории Пермского края на 01.01.2016г. осуществляют деятельность в сфере обязательного медицинского страхования - 6 страховых медицинских организаций (далее – СМО). По состоянию на 01.01.2016 года численность застрахованных лиц, прикрепленных к медицинским организациям, составила 2 696 041 человек.

В СМО за отчетный период поступили средства из ТФОМС ПК для оплаты медицинской помощи в сумме 24 721 511,1 тыс. руб. Израсходовано средств в

¹³ Письмо Государственной корпорации «Агентство по страхованию вкладов» вх. № 01/574 от 11.02.2016г.

¹⁴ Лицензии на осуществление банковских операций отозваны Центральным банком Российской Федерации у ОАО «Банк Российский кредит», ООО «Внешпромбанк».

сумме 24 689 114,3 тыс. руб., из них в 1 –м полугодии 2015 года – 42,3%, во 2-м полугодии – 57,7%.

Финансирование СМО по кварталам варьировалось от 18,3% в первом до 31,1% - в четвертом от общего объема перечисленных финансовых средств.

На ведение дела для СМО в отчетном периоде было перечислено 241 311,3 тыс. руб. или 1% от суммы средств, поступивших в СМО по дифференцированным подушевым нормативам, что не превышает размер, установленный ст. 5 Закона о бюджете Фонда.

4.2. Нормированный страховой запас ТФОМС ПК (далее – НСЗ) согласно ст. 5 Закона о бюджете Фонда утвержден в сумме 1 360 000,0 тыс. руб.

Проверка показала, что по состоянию на 01.12.2015 НСЗ был сформирован в соответствии с Законом № 415-ПК в полном объеме. Согласно приказу Фонда от 09.12.2015 № 455/1, средства НСЗ в размере 478 503 970,16 руб. были переведены в состав общего остатка средств для финансового обеспечения ТП ОМС, и направлены в СМО на авансирование в размере до 95% от среднемесячного объема средств на оплату медицинской помощи¹⁵, что является нарушением п. 6 ст. 26 Закона № 326-ФЗ¹⁶ и приказа ФФОМС от 01.12.2010 № 227¹⁷. В итоге размер НСЗ составил 881 496,0 тыс. руб.

Средства НСЗ в сумме 713 012,8 тыс. руб. израсходованы в соответствии с направлениями, установленными п.4 приказа ФФОМС от 01.12.2010 № 227 и ст. 5 Закона ПК № 415- ПК, из них:

- на финансовое обеспечение реализации ТП ОМС в виде дополнительного финансирования СМО, осуществляющих деятельность в сфере обязательного медицинского страхования на территории Пермского края – 275 243,6 тыс. руб. (средства НСЗ перечислены четырем СМО на основании письменных обращений в связи с недостатком средств для оплаты медицинской помощи).

- на возмещение другим территориальным фондам затрат по оплате стоимости медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам Пермского края на территории других субъектов Российской Федерации в объеме, предусмотренной базовой программой ОМС – 304 531,2 тыс. руб.;

- на оплату стоимости медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Пермского края лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации – 133 238,0 тыс. руб.

Остаток НСЗ по состоянию на 01.01.2016 года составил 168 483,2 тыс. руб.

4.3. Расходы по статье «Выполнение функций аппаратами государственных внебюджетных фондов первоначально Законом № 415-ПК утверждены в сумме 136 476,5 тыс. руб., затем были уменьшены на 2 299,4 тыс. руб. и составили 134 177,1 тыс. руб. Уменьшение расходов по данной статье согласовано с

¹⁵ Приказ Министерства здравоохранения Российской Федерации от 16.11.2015 № 806н «О внесении изменений в некоторые приказы Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации и Министерства здравоохранения Российской Федерации».

¹⁶ Федеральный закон от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации»

¹⁷ Приказ ФФОМС от 01.12.2010 № 227 «О порядке использования средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования».

ФФОМС (письмо ФФОМС от 11.06.2015 № 1687/21-2). Уменьшены расходы по статье 226 «Прочие работы, услуги» - на 2 117,5 тыс. руб.; по статье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» - 181,9 тыс. руб.

Согласно Отчету расходы на содержание аппарата Фонда составили 133 910,7 тыс. руб. или 99,8% от утвержденных назначений.

Расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда составили 104 524,8 тыс. руб. или 78,1% от общей суммы расходов на выполнение управленческих функций ТФОМС ПК.

Постановлением Правительства ПК от 14.11.2011г. № 885-п¹⁸(далее - Постановление № 885-п) предельная штатная численность Фонда утверждена в количестве 234 штатных единицы. Согласно представленной Фондом справки о численности штатная численность на 31.12.2015 составила – 234 штатные единицы, списочная численность работников на указанную дату – 182 чел. Укомплектованность -77,8%.

В показатели сводной бюджетной росписи по целевой статье «Выполнение функций аппаратами государственных внебюджетных фондов» были внесены изменения в части перераспределения бюджетных ассигнований в размере 15 615,0 тыс. руб. между видами расходов, что не противоречит положениям ст. 6 Закона о бюджете Фонда и п. 2 Постановления № 885-п.

Приказом исполнительного директора ТФОМС ПК от 26.01.2012 № 32 утверждено Положение об оплате труда и материальном стимулировании работников и рабочих Фонда. В ходе выборочной проверки соблюдения норм, утвержденных данным Положением, нарушений не установлено.

5. При проведении внешней проверки бюджетной отчетности ТФОМС ПК был осуществлен контроль целевого и эффективного использования средств бюджета Пермского края, предусмотренных на финансирование дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС.

Территориальной программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов¹⁹ установлено, что тарифы на оплату медицинской помощи, учитывающие дополнительные расходы сверх базовой программы ОМС на один случай госпитализации, в целях обеспечения собственных нужд для выполнения Программы ОМС, учитывают расходы на оплату услуг логопедов, медицинских психологов и социальных работников в рамках организации медицинской помощи больным с острым нарушением мозгового кровообращения и с острым коронарным синдромом.

В целом на указанные цели территориальной программой на 2015 год¹⁹ было предусмотрено 29 886,4 тыс. руб., получателями средств являлись 15 государственных учреждений здравоохранения.

¹⁸ Постановление Правительства Пермского края от 14.11.2011 № 885-п «Об утверждении предельной штатной численности, фонда оплаты труда, структуры ТФОМС ПК».

¹⁹ Закон Пермского края от 25.12.2014 № 427-ПК «О территориальной программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов».

Анализ отчетов медицинских организаций показал, что в 2015 году на обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС, израсходовано с учетом остатков на начало года 17 114,3 тыс. руб. Остаток средств на счетах медицинских организаций на начало 2016 года составил 32 242,4 тыс. руб.

Проверкой установлено, что перечни страховых случаев, видов и условий оказания медицинской помощи в дополнение к установленным базовой программой ОМС правовыми актами Правительства Пермского края, Министерства здравоохранения Пермского края, ТФОМС ПК не были установлены и регламентированы. Встречная проверка в трех учреждениях здравоохранения показала, что в основном средства были направлены на дополнительный объем страхового обеспечения по страховым случаям, установленным базовой программой ОМС, вследствие чего средства в размере 5 542,4 тыс. руб. были израсходованы неэффективно.

По мнению КСП ПК контроль за расходованием средств, предусмотренных на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС, организован Министерством здравоохранения Пермского края и Фондом на низком уровне.

6. Межбюджетные трансферты, поступившие в 2015 году из ФФОМС в сумме 36 500,0 тыс. руб. на предоставление единовременных компенсационных выплат медицинским работникам в возрасте до 45 лет, прибывшим после окончания образовательного учреждения высшего профессионального образования в сельский населенный пункт либо рабочий поселок или переехавшим на работу в сельский населенный пункт либо рабочий поселок из другого населенного пункта, перечислены Министерству здравоохранения Пермского края в полном объеме

В соответствии с ч. 12.1 ст.51 Федерального закона № 326-ФЗ¹⁶ финансовое обеспечение выплат осуществлялось в равных долях за счет средств ФФОМС и бюджета Пермского края. Компенсационные выплаты в размере одного миллиона рублей были перечислены в отчетном году 73 медицинским работникам.

7. Согласно отчетной форме по ОКУД 0503169 «Сведения по дебиторской кредиторской задолженности» дебиторская задолженность на конец 2015 года составила 75 793,2 тыс. руб. (по сравнению с началом года ниже на 167 601,9 тыс. руб.), в т.ч. просроченная задолженность - 71 415,8 тыс. руб., текущая – 2 327,3 тыс. руб., долгосрочная – 2 050,1 тыс. руб.

Доля просроченной дебиторской задолженности в общем объеме задолженности составляет – 94,2%.

Основная дебиторская задолженность сложилась по счету бюджетного учета 120500000 «Расчеты по доходам» в сумме 74 816,7 тыс. руб. за счет:

- задолженности по оказанию платных услуг в сумме 2 438,1 тыс. руб. (задолженность медицинских организаций, возникшая по результатам проверки Фондом) – просроченная;

- задолженности по принудительному изъятию сумм у медицинских организаций по результатам проверок в сумме 52 970,4 тыс. руб. (просроченная – 50 102,5 тыс. руб.; текущая – 817,7 тыс. руб.; долгосрочная -2 050,1 тыс. руб.);

- задолженности администрации Ординского района по страховым взносам на неработающее население, включая пени – 18 015,3 тыс. руб. (просроченная – 17 392,8 тыс. руб.; текущая – 622,5 тыс. руб.);

- задолженности по операциям с финансовыми активами (% по депозитному вкладу) в сумме 1 392,9 тыс. руб. (просроченная).

Кредиторская задолженность на конец 2015 года составила 233 330,5 тыс. руб. (по сравнению с началом года она уменьшилась на 424 282,8 тыс. руб.). Основная сумма кредиторской задолженности приходится на остаток субвенций, подлежащий возврату в ФФОМС – 233 203,1 тыс. руб.

8. Согласно плану проверок контрольно-ревизионным управлением Фонда в 2015 году было запланировано проведение 118 проверок, в том числе: в медицинских организациях – 112, в СМО – 6.

Фактически проведено 140 проверок, в том числе 130 - в медицинских организациях в рамках реализации ТП ОМС, из них 18 проверок внеплановые и 10 проверок в СМО, из них 4 проверки - внеплановые.

В ходе проверок медицинских организаций в течение года было выявлено нецелевое использование средств в сумме 18 652,5 тыс. руб., восстановлено средств нецелевого использования всего 16 482,6 тыс.руб., в т.ч. по результатам проведения проверок - 5 916,7 тыс. руб.²⁰

В отчетном периоде предъявлено штрафов и пеней на сумму 21 525,8 тыс. руб. из них: к медицинским организациям – 2 730,4 тыс. руб.; к СМО - 18 795,4 тыс. руб. Получено в отчетном периоде штрафов, пеней по результатам проверок всего 6 670,7 тыс.руб.²⁰ (в т.ч. по результатам проверок отчетного периода 5 105,8 тыс.руб.).

9. По данным баланса остаток денежных средств на счетах ТФОМС ПК без учета средств, поступивших во временное распоряжение, на конец 2015 года составил 245 134,5 тыс. руб. Информация по движению средств представлена в *таблице 4*.

таблица 4
тыс. руб.

Остаток средств на счетах на 01.01.2015г. по балансу	Доходы бюджета Фонда	Расходы бюджета Фонда	Остаток средств на счетах на 01.01.2016г. по балансу
1 056 268,3	24 787 850,4	25 598 984,2	245 134,5

Справочно: средства, находящиеся во временном распоряжении составили по состоянию на 01.01.2015г. - 929,3 тыс. руб., на 01.01.2016г. – 799,4 тыс. руб.

Фактически остаток средств на лицевом счете ТФОМС ПК сложился в сумме 145 134,5 тыс. руб. из-за невозврата средств, размещенных в ОАО «Банк Российский кредит».

²⁰ Отчет о контрольно-ревизионной работе ТФОМС ПК за январь-декабрь 2015 г. (форма № КР-ТФОМС).

В 2016 году Фондом возвращены:

- в бюджет ФФОМС - остаток субвенций на финансовое обеспечение организации ОМС в сумме 133 203,1 тыс. руб. (заявка на возврат № 00000148 от 28.01.2016г.),

- в бюджет Пермского края - остаток межбюджетных трансфертов из бюджета Пермского края на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС – 25,3 тыс. руб. (заявка на возврат № 00000149 от 28.01.2016г.).

Выводы по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края за 2015 год

1. Бюджетная отчетность Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края составлена в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, и соответствует структуре и бюджетной классификации, которые применялись при утверждении Закона о бюджете Фонда на отчетный финансовый год.

2. По итогам 2015 года бюджет Фонда исполнен:

по доходам – в сумме 24 787 850,4 тыс. руб. (101,6 % к утверждённому бюджету, 100,2% к уточненному плану),

по расходам - 25 598 984,2 тыс. руб. (100,6% и 99,2% соответственно),
дефицит составил 811 133,8 тыс. руб.

3. По результатам размещения временно свободных средств в 2015 году потери бюджета Фонда составили 100 000,0 тыс. руб., недополучено доходов в сумме 1 392,9 тыс. руб.

Требования Фонда в части уплаты основного долга и процентов включены в реестр требований кредиторов ОАО «Банк Российский кредит» в порядке 3 очереди.

4. Финансирование территориальной программы обязательного медицинского страхования произведено в размере 25 562 484,1 тыс. руб. (99,2% от утвержденных назначений); единовременных компенсационных выплат медицинским работникам – 36 500,0 тыс. руб. (100,0%).

5. Установлены факты нарушения порядка формирования и использования средств нормированного страхового запаса на сумму 478 504,0 тыс. руб.

6. Объем средств на ведение дела для страховых медицинских организаций в сумме 241 311,3 тыс. руб. соответствует нормативу, установленному Законом № 415-ПК (установленный норматив в размере 1% от суммы средств, поступивших в страховую медицинскую организацию по дифференцированным подушевым нормативам).

7. Расходы на содержание аппарата Фонда составили 133 910,7 тыс. руб. или 99,8% от утвержденных назначений.

8. Средства на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС, направлены в страховые медицинские организации в сумме 29 886,4 тыс. руб.

(соответствует объему поступлений из бюджета Пермского края). Сложившийся по итогам года остаток средств 25,3 тыс. руб. возвращен в бюджет края в январе 2016 года.

9. Дебиторская задолженность к концу 2015 года составила 75 793,2 тыс. руб. (уменьшилась по сравнению с началом года на 167 601,9 тыс. руб.), кредиторская задолженность - 233 330,5 тыс. руб. (уменьшилась на 424 282,8 тыс. руб.). Основная сумма кредиторской задолженности приходится на остаток субвенций, подлежащий возврату в бюджет ФФОМС (233 203,1 тыс. руб.) и остаток межбюджетных трансфертов в бюджет Пермского края (25,3 тыс. руб.).

10. По результатам контрольных мероприятий, проведенных контрольно-ревизионным управлением ТФОМС ПК, в отчетном периоде восстановлено средств и получено штрафов, пеней всего 23 153,3 тыс. руб.

Вместе с тем, по результатам встречных проверок в медицинских организациях установлено, что за расходом средств, предусмотренных на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС, контроль Министерством здравоохранения Пермского края и Фондом организован на низком уровне.

11. Остаток денежных средств на счете Фонда по балансу на конец 2015 года составил 245 134,5 тыс. руб. Фактически остаток средств на лицевом счете ТФОМС ПК сложился в сумме 145 134,5 тыс. руб. из-за невозврата средств, размещенных в ОАО «Банк Российский кредит».

12. Основные показатели исполнения бюджета Фонда за 2015 год, отраженные в проекте закона Пермского края «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края за 2015 год» соответствуют данным годовой бюджетной отчетности.

Вывод: представленный законопроект рекомендуется к рассмотрению Законодательным Собранием Пермского края.

Председатель
Контрольно-счётной палаты

Ю.В. Новоселов