



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ЗАБАЙКАЛЬСКОГО КРАЯ**

Ленинградская ул., д.15а, Чита, 672000

Тел./факс (3022) 26-62-32

E-mail: info@kspzab.ru

ОКПО 88153208, ОГРН 1097536004213

ИНН/КПП 7536102529/753601001

"29" мая 2018 года № 603 -КСП

**Председателю
Законодательного Собрания
Забайкальского края
И.Д. Лиханову**

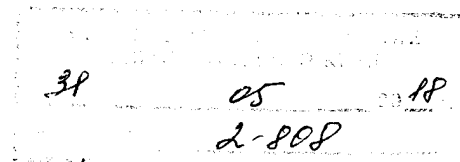
Уважаемый Игорь Дмитриевич!

В соответствии со статьей 39.2 Закона Забайкальского края от 07.04.2009 №155-33К «О бюджетном процессе в Забайкальском крае» направляю в Законодательное Собрание Забайкальского края для рассмотрения заключение от 29.05.2018 № 58-18/КФ-3-КСП по результатам финансово-экономической экспертизы проекта закона Забайкальского края «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Забайкальского края за 2017 год» на 12 листах.

Кроме того, направляю аналитическую записку от 29.05.2018 № 01-18/КФ-А3-КСП «Об итогах исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Забайкальского края за I квартал 2018 года» на 2 листах.

Председатель КСП

С.А. Доробалук





КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЗАБАЙКАЛЬСКОГО КРАЯ

Ленинградская ул., д.15 а, Чита, 672000

Тел./факс (3022) 26-62-32, info@kspzab.ru

ОКПО 88153208, ОГРН 1097536004213, ИНН/КПП 7536102529/753601001

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**по результатам экспертизы проекта закона Забайкальского края
«Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского
страхования Забайкальского края за 2017 год»**

29 мая 2018 года

№58-18/КФ-3-КСП

В соответствии со статьей 12 Закона Забайкальского края «О Контрольно-счетной палате Забайкальского края» от 02.11.2011 № 579-33К Контрольно-счетной палатой Забайкальского края проведена финансово-экономическая экспертиза проекта закона Забайкальского края «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Забайкальского края за 2017 год» (далее – Проект закона).

1. Общие положения

В соответствии со статьей 39.2 Закона Забайкальского края от 07.04.2009 №155-33К «О бюджетном процессе в Забайкальском крае» Проект закона одновременно с отчетом об исполнении бюджета фонда представлен Правительством Забайкальского края Законодательному Собранию Забайкальского края. Проект закона представлен в установленный срок (не позднее 01 июня текущего года).

Отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Забайкальского края за 2017 год одобрен распоряжением Правительства Забайкальского края от 22.05.2015 № 212-р.

Контрольно-счетной палатой Забайкальского края в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ, Закона Забайкальского края от 07.04.2009 №155-33К «О бюджетном процессе в Забайкальском крае» подготовлено и направлено в Правительство Забайкальского края и Законодательное Собрание Забайкальского края заключение на отчет об исполнении бюджета фонда за 2017 год (№56-18/КФ-3-КСП от 25.05.2018). При подготовке указанного заключения установлено, что годовая бюджетная отчетность фонда

за 2017 год по составу, структуре и содержанию соответствует установленным требованиям. По результатам экспертно-аналитического мероприятия фактов неполноты и недостоверности годового отчета об исполнении бюджета фонда и годовой бюджетной отчетности за 2017 год не выявлено.

2. Исполнение бюджета ТФОМС в 2017 году

Действующей редакцией Закона Забайкальского края от 26.12.2016 № 1438-ЗЗК «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Забайкальского края на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – Закон края о бюджете ТФОМС на 2017 год) утверждены следующие показатели:

- общий объем доходов бюджета ТФОМС в сумме 13 743 701 600 рублей;
- общий объем расходов бюджета Фонда в сумме 13 857 442 200 рублей;
- объем дефицита бюджета Фонда в сумме 113 740 600 рублей.

По результатам проверки установлено, что бюджет Фонда исполнен по доходам в сумме 13 729 498 188,96 рублей, по расходам в сумме 13 792 645 178,91 рублей с дефицитом в сумме 63 146 989,95 рублей.

3. Исполнение бюджета ТФОМС за 2017 год по доходам

Функции главного администратора доходов бюджета Фонда в отчетном году исполнял Территориальный фонд обязательного медицинского страхования по Забайкальскому краю.

Сведения о доходах бюджета ТФОМС представлены в следующей таблице:

(тыс. рублей)					
Наименование показателя	Исполнение за 2016 год	Утверждено Законом о бюджете Фонда на 2017 год	Исполнение за 2017 год	% исп.	% к 2016 году
1	2	3	5	7	9
ДОХОДЫ, всего	13 217 312,3	13 743 701,6	13 729 498,2	99,90	103,88
Налоговые и неналоговые доходы, в т.ч.:	167 360,2	151 500,0	146 178,5	96,49	87,34
<i>Неналоговые доходы</i>	<i>167 360,2</i>	<i>151 500,0</i>	<i>146 178,5</i>	96,49	87,34
- прочие доходы от компенсации затрат бюджетов ТФОМС	2 813,5	2 000,0	826,6	41,33	29,38
- штрафы, санкции, возмещение ущерба	164 208,2	149 200,0	145 102,0	97,25	88,36
- прочие неналоговые доходы	338,5	300,0	249,9	83,3	73,83
Безвозмездные поступления	13 049 952,1	13 592 201,6	13 583 319,8	99,93	104,09
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в т.ч.	13 095 837,2	13 612 873,1	13 603 991,2	99,93	103,88
Субвенции на выполнение переданных полномочий в сфере обязательного медицинского страхования	12 871 889,3	13 386 173,1	13 386 173,1	100,0	104,0

Наименование показателя	Исполнение за 2016 год	Утверждено Законом о бюджете Фонда на 2017 год	Исполнение за 2017 год	% исп.	% к 2016 году
1	2	3	5	7	9
Межбюджетные трансферты на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам	27 500,0	42 000,0	39 674,6	94,46	144,27
Межбюджетные трансферты из бюджета ФОМС, передаваемые бюджетам ТФОМС на дополнительное финансовое обеспечение территориальной программы ОМС	60 200,0	-	-	-	-
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам ТФОМС	136 247,9	184 700,0	178 143,5	96,45	130,75
Доходы бюджетов ТФОМС от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	3 148,9	3 203,3	3 814,2	119,07	121,13
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение	-49 034,0	-23 874,8	-24 485,6	102,56	49,94

Доходы бюджета ТФОМС за 2017 год составили 13 729 498 188,96 рублей, или 99,90 % к плановым назначениям. По сравнению с фактическим исполнением 2016 года доходы увеличились на 3,88%.

Основным источником формирования доходной части бюджета ТФОМС в 2017 году являлись безвозмездные поступления – 98,93% в общем объеме, неналоговые доходы составили 1,07%.

Доходы бюджета ТФОМС сформированы за счет следующих источников:

1. Неналоговые доходы составили в сумме 146 178 405,88 рублей, или 96,49 % к утвержденным бюджетным назначениям, из них:

- прочие доходы от компенсации затрат бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования в сумме 826 575,6 рублей, или 41,33 % от утвержденных бюджетных назначений;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба в сумме 145 101 959,85 рублей, или 97,25 % от утвержденных бюджетных назначений;

- прочие неналоговые доходы в сумме 249 870,43 рублей, или 83,30 % от утвержденных бюджетных назначений.

2. Безвозмездные поступления составили в сумме 13 583 319 783,08 рублей, или 99,93% от утвержденных бюджетных назначений.

Межбюджетные трансферты из Федерального фонда ОМС, составили в сумме 13 425 847 730,14 рублей, из них в сумме 13 386 173 100,0 руб. – субвенция на выполнение полномочий в сфере обязательного медицинского страхования на территории Забайкальского края.

Кроме того, в бюджете ТФОМС на 2017 год предусматривались межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам в сумме 42 000 000,0 рублей из бюджета Федерального ФОМС. Фактически данные доходы исполнены в сумме 39 674 630,14 рублей, или 94,46 % от утвержденных назначений.

Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования, составили в общей сумме 178 143 524,42 рублей, или 96,45 % от утвержденных бюджетных назначений (межтерриториальные расчеты за оказанную медицинскую помощь на территории Забайкальского края). По сравнению с 2016 годом данные доходы увеличились на 30,75 %

Сальдо доходов бюджета ТФОМС от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, составило «-» 20 671 471,48 рублей.

4. Исполнение бюджета ТФОМС за 2017 год по расходам

Законом края о бюджете ТФОМС на 2017 год расходы утверждены в сумме 13 857 442 200,0 рублей. Уточненные бюджетные назначения по расходам, утвержденные сводной бюджетной росписью на 2017 год составили 14 158 053 373,37 рублей. Показатели сводной бюджетной росписи по расходам превышают утвержденные Законом края о бюджете ТФОМС на 2017 год на 300 611 173,37 рублей, в связи с наличием остатков средств субвенции ФФОМС, потребность в которых подтверждена и которые использованы в 2018 году на финансовое обеспечение территориальной программы обязательного медицинского страхования (для оплаты реестров за декабрь 2017 года).

Сведения об исполнении расходов бюджета ТФОМС в 2017 году представлены в следующей таблице.

(тыс. рублей)						
Наименование раздела (подраздела)	Исполнено в 2016 году	Утверждено законом о бюджете на 2017 год	Утверждено сводной бюджетной росписью	Исполнено расходов в 2017 году	% исп-ия (гр.5/гр.4)	% к уровню 2016 года (гр.5/гр.2)
1	2	3	4	5	6	7
Общегосударственные вопросы	84 544,7	94 716,1	94 716,1	86 804,9	91,65	102,67
Здравоохранение	12 696 550,4	13 762 726,1	14 063 337,3	13 705 840,3	97,46	107,95

Наименование раздела (подраздела)	Исполнено в 2016 году	Утверждено законом о бюджете на 2017 год	Утверждено сводной бюджетной росписью	Исполнено расходов в 2017 году	% исп-ия (гр.5/гр.4)	% к уровню 2016 года (гр.5/гр.2)
1	2	3	4	5	6	7
Итого	12 781 095,1	13 857 442,2	14 158 053,4	13 792 645,2	97,42	107,91

Фактическое исполнение бюджета ТФОМС по расходам за 2017 год составило 13 792 645 178,91 рублей, или 97,42 % от уточненных бюджетных назначений. По сравнению с 2016 годом расходы бюджета ТФОМС увеличились на 1 011 550 047,72 рублей, или на 7,91%.

4.1 Исполнение расходов бюджета ТФОМС по разделу «Общегосударственные вопросы».

В целях финансового обеспечения установленных функций Фонда Законом края о бюджете Фонда на 2017 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 94 716 100,0 рублей, бюджетной росписью на 2017 год утверждены бюджетные ассигнования в размере 94 716 098,0 рублей. Расходы исполнены в сумме 86 804 855,91 рублей, или на 91,65% от утвержденных Законом края о бюджете Фонда на 2017 год и от утвержденных бюджетной росписью на 2017 год бюджетных ассигнований.

Норматив административных расходов согласован Федеральным фондом обязательного медицинского страхования.

Расходы на выполнение управленческих функций Фонда, произведенные в 2017 году, в сравнении с 2016 годом, представлены в следующей таблице.

(тыс. рублей)

Наименование расходов	2016 год		2017 год			
	Исполнено расходов		Исполнено расходов		Доля в структуре расходов, %	% к уровню 2016 года
	Сумма, тыс. руб.	Доля в структуре расходов, %	Сумма, тыс. руб.	% исполнения от утвержденных СБР бюджетных ассигнований		
КОСГУ 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда»	72 952,1	86,3	73 273,3	100,0	84,41	100,4
КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг»	8 550,8	10,1	7 023,7	53,0	8,09	82,1
КОСГУ 260 «Социальное обеспечение»	36,0	0,04	46,0	100,0	0,05	127,8
КОСГУ 290 «Прочие расходы»	723,8	0,86	482,6	68,5	0,56	66,7
КОСГУ 300 «Поступление нефинансовых активов»	2 282,0	2,7	5 979,3	80,4	6,89	262,0
Итого	84 544,7	100,0	86 804,9	91,6	100,0	102,7

Расходы на выполнение управленческих функций Фонда в 2017 году выше уровня 2016 года на 2 260 132,0 рублей или на 2,67 %. Увеличение произошло по направлениям

расходов «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда», «Социальное обеспечение», «Поступление нефинансовых активов».

Значительное неисполнение бюджетных ассигнований по направлениям «Оплата работ, услуг», «Поступление нефинансовых активов» сложилось в результате отмены закупок, внесенных в план-график.

Фактически сложившийся фонд оплаты труда работников Фонда – 55 106 782,90 рублей находится в пределах утвержденного распоряжением Правительства Забайкальского края от 29.08.2016 № 381-р фонда оплаты труда – 55 531 300,0 рублей.

4.2 Исполнение расходов бюджета ТФОМС по разделу «Здравоохранение».

По разделу «Здравоохранение» исполнение расходов составило 13 705 840 323,0 рублей или 97,46 % от объема утвержденных бюджетных ассигнований, с увеличением к уровню 2016 года на 1 009 289 915,72 рублей, или на 7,95 %. В том числе по направлениям расходов:

- расходы на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории края составили 13 032 756 683,53 рублей или 97,53 % от объема утвержденных бюджетных ассигнований. Увеличение к уровню аналогичных расходов 2016 года составило 5,62 %;

- расходы на оплату другим территориальным фондам ОМС по счетам за медицинскую помощь, оказанную жителям Забайкальского края вне территории страхования, составили 292 033 776,95 рублей или 100,0 % от объема утвержденных бюджетных ассигнований. Рост к уровню аналогичных расходов 2016 года составил 8,27 %. Данные расходы в 1,6 раза больше объема поступлений в бюджет Фонда от территориальных фондов субъектов РФ за медицинскую помощь, оказанную в Забайкальском крае жителям других регионов (178 143 524,42 рублей). При этом следует отметить, что в 2016 году это соотношение составляло 2,0 раза, что свидетельствует о положительной динамике;

- расходы в целях осуществления единовременных компенсационных выплат медицинским работникам составили 39 674 630,14 рублей или 94,46 % от объема утвержденных бюджетных ассигнований. Средства направлялись в бюджет края в соответствии с фактической потребностью, заявленной Минздравом Забайкальского края. В бюджете края на 2017 год расходы на софинансирование данных мероприятий предусмотрены и исполнены исходя из соотношения 60% и 40%;

- расходы по оплате медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Забайкальского края застрахованным лицам других территорий за счет межтерриториальных расчетов составили 186 603 188,36 руб. или 100,0 % от объема утвержденных бюджетных ассигнований;

- расходы на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ по оплате медицинской помощи на выполнение территориальной программы за счет прочих поступлений (штрафов, пеней) от медицинских организаций составили 19 418 258,21 руб. или 93,66 % от утвержденных бюджетных ассигнований;

- расходы на дополнительное финансовое обеспечение оказания специализированной, в том числе высокотехнологичной, медицинской помощи, включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования, за счет иных межбюджетных трансфертов ФФОМС 8 703 786,41 руб. или 100,0 % от утвержденных бюджетных ассигнований;

- расходы на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования за счет средств нормированного страхового запаса сформированного в соответствии с постановлением Правительства РФ от 21.04.2016 № 332 в сумме 126 649 999,40 руб. или 84,44% от утвержденных бюджетных ассигнований.

5. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

Дебиторская задолженность Фонда на начало отчетного периода составляла 41 578 065,68 рублей. По состоянию на 01.01.2018 размер дебиторской задолженности Фонда снизился на 4 608 745,42 рублей и сложился в сумме 36 969 320,26 рублей, из них:

- 36 383 388,14 рублей – задолженность медицинских организаций по актам проверок (экспертиза качества медицинской помощи, нецелевое использование средств ОМС, штрафы);

- 45 448,59 рублей – авансовые платежи за услуги связи ЗАО «Сибинтертелеком», ФГУП «Почта России» на декабрь 2017 года, за потребление электроэнергии АО «Читаэнергосбыт»;

- 251 659,61 рублей – пени, начисленные в связи с просрочкой поставщиком исполнения обязательств по контракту;

- 288 823,92 рублей – страховые взносы в ФСС, плата за негативное воздействие на окружающую среду.

Значительную долю в структуре дебиторской задолженности занимает задолженность медицинских организаций по актам проверок (экспертиза качества медицинской помощи, нецелевое использование средств ОМС, штрафы) – 98,42 % в общем объеме дебиторской задолженности.

Кредиторская задолженность на 01.01.2018 составила 662 447 457,15 рублей, что на 83 251 742,63 рублей меньше кредиторской задолженности на начало года, в том числе:

- 330 506 531,22 рублей – по счету 1 205 «Расчеты по доходам» (неиспользованный остаток межбюджетных трансфертов (субвенция) из Федерального ФОМС по состоянию на 01.01.2018);

- 331 821 581,93 рублей – задолженность по расчетам по медицинскому страхованию населения;

- 119 344,02 рублей – задолженность по расчетам по платежам в бюджеты и пр.

Значительную долю в структуре кредиторской задолженности, или 49,89%, занимает задолженность по расчетам с Федеральным ФОМС (неиспользованные по состоянию на 01.01.2018 остатки межбюджетных трансфертов из ФФОМС). Кроме того, 50,09% кредиторской задолженности занимает задолженность перед страховыми медицинскими организациями для оплаты реестров и на ведение дела за декабрь 2017 года.

Просроченная кредиторская задолженность, нереальная к взысканию дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2018 отсутствует.

6. Источники финансирования дефицита бюджета Фонда

Законом края о бюджете Фонда на 2017 год объем дефицита бюджета ТФОМС утвержден в сумме 113 740 600,0 рублей. Источником внутреннего финансирования дефицита бюджета ТФОМС являлось изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета. Остаток средств бюджета ТФОМС на 01.01.2017 составлял 463 740 579,86 рублей.

Фактически, бюджет ТФОМС в 2017 году исполнен с дефицитом в сумме 63 146 989,95 рублей.

7. Анализ исполнения отдельных текстовых статей

Закона края о бюджете ТФОМС на 2017 год

Статьей 7 Закона о бюджете ТФОМС Забайкальского края на 2017 год был утвержден нормированный страховой запас финансовых средств Фонда в сумме 1 115 514 400,0 рублей. Средства нормированного страхового запаса используются на:

- дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования;

- расчеты за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами территории субъекта Российской Федерации, в котором выдан полис обязательного медицинского страхования;

- финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования.

По состоянию на 01.01.2017 остаток средств нормированного страхового запаса составлял 176 328 950,66 рублей.

В течение отчетного периода нормированный страховой запас сформирован в сумме 629 694 693,13 рублей, что не превысило предельный размер, установленный Законом о бюджете ТФОМС на 2017 год

В отчетном периоде средства нормированного страхового запаса были использованы в общей сумме 729 015 956,81 рублей, в том числе на:

- возмещение другим территориальным фондам ОМС затрат по оплате стоимости медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам за пределами территории Забайкальского края в объеме, предусмотренном базовой программой ОМС в сумме 287 830 538,89 рублей, или 39,5 % от общего объема использованных средств;

- оплату стоимости медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Забайкальского края лицам, застрахованным на территории других субъектов РФ, в сумме 186 603 188,36 рублей, или 25,6 %;

- дополнительное финансовое обеспечение страховых медицинских организаций на выплату по обязательному медицинскому страхованию в сумме 127 091 506,63 рублей или 17,4 %;

- 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 127 490 722,93 рублей, или 17,5 % от общего объема использованных средств.

По состоянию на конец отчетного периода остаток средств нормированного страхового запаса сложился в сумме 77 007 686,98 рублей.

Таким образом, в отчетном периоде средства нормированного страхового запаса использованы на цели, предусмотренные статьей 7 Закона о бюджете ТФОМС на 2017 год.

Фондом обеспечено исполнение статьи 10 Закона края о бюджете ТФОМС на 2017 год, устанавливающей норматив расходов на ведение дела по обязательному медицинскому страхованию для страховых медицинских организаций, участвующих в реализации Программы ОМС в Забайкальском крае. За отчетный период финансирование страховых медицинских организаций на ведение дела составило в сумме 130 198 505,33 рублей или в размере 1% от объема финансирования страховых медицинских организаций по дифференцированным подушевым нормативам, что соответствует требованиям статьи 10 Закона края о бюджете Фонда на 2017 год.

8. Анализ остатков средств на лицевых счетах на конец отчетного периода, причины их возникновения

В соответствии с показателями баланса исполнения бюджета (ф. 0503120) общий остаток средств на лицевых счетах, открытых в Управлении федерального казначейства по Забайкальскому краю по состоянию на 1 января 2018 года составил в сумме 400 921 313,97 рублей, в том числе:

- денежные средства на лицевых счетах для учета операций со средствами, поступившими во временное распоряжение получателя, в органе казначейства (201.11) в сумме 327 724,06 рублей;

- средства на счетах бюджета в рублях в органе Федерального казначейства (202.11) в сумме 400 593 589,91 рублей, из них:

- 330 506 531,22 рублей - остаток средств субвенции Федерального ФОМС, предназначенных для оплаты реестров за декабрь 2017 года, потребность в которых подтверждена ТФОМС в январе 2018 года, в том числе:

- 213 488 514,06 рублей – остаток субвенции Федерального ФОМС. Средства возвращены в бюджет Федерального ФОМС 26.01.2018;
- 108 782 338,18 рублей – остаток средств субвенций от возврата целевых средств страховыми организациями за 2017 год. Средства возвращены в бюджет Федерального ФОМС 26.01.2018;
- 8 235 678,98 рублей – остатки средств субвенции от формирования нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2017 год. Средства возвращены в бюджет Федерального ФОМС 26.01.2018;

- 1 315 050,69 рублей – остаток средств от финансовых санкций, поступивших в бюджет ТФОМС в конце декабря 2017 года в виде штрафов, пеней, возмещение ущерба от

медицинских организаций, предназначены для финансового обеспечения реализации территориальной программы ОМС в 2018 году;

- 20 827 727,72 рублей – остатки нормированного страхового запаса, сформированного от финансовых санкций, поступивших от медицинских организаций (предназначены для оплаты счетов за оказанные услуги иногородним гражданам);

- 47 944 280,28 рублей – остатки нормированного страхового запаса, сформированного от финансовых санкций в соответствии с постановлением Правительства РФ от 21.04.2016 № 332, на финансовое обеспечение мероприятий по приобретению и ремонту медицинского оборудования, повышения квалификации медицинских работников.

9. Анализ организации и эффективности внутреннего финансового контроля в Фонде

Внутренний финансовый контроль в отчетном периоде в Фонде осуществлялся на основании Положения о внутреннем финансовом контроле Территориального фонда обязательного медицинского страхования Забайкальского края, утвержденного Директором Фонда.

Указанное положение устанавливает единые цели, задачи, принципы и методы осуществления внутреннего финансового контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Территориального фонда обязательного медицинского страхования Забайкальского края.

В соответствии со статьёй 34 Федерального закона № 326-ФЗ Фонд осуществляет контроль за использованием средств обязательного медицинского страхования страховыми медицинскими организациями и медицинскими организациями, в том числе проводит проверки и ревизии. В целях реализации данных полномочий в Фонде создан контрольно-ревизионный отдел (далее - КРО). В ходе своей деятельности КРО руководствуется в том числе Положением о контроле за деятельностью страховых медицинских организаций в сфере обязательного медицинского страхования территориальными фондами обязательного медицинского страхования и Положением о контроле за использованием средств обязательного медицинского страхования медицинскими организациями, утвержденными Приказом Федерального фонда обязательного медицинского страхования от 16.04.2012 № 73.

В 2017 году КРО проводились проверки использования средств ОМС за 2015 - 2017 годы. В отчетном периоде проведено 79 проверок, в том числе 72 в медицинских организациях, 7 в страховых медицинских организациях.

По результатам проверок использования средств, полученных страховыми медицинскими организациями и медицинскими организациями на финансовое обеспечение территориальной программы ОМС, выявлено нецелевое использование средств на общую сумму 30 550,6 тыс. руб.

За отчетный период восстановлено средств нецелевого использования – 34 318,3 тыс. руб., или 57,43% от средств, подлежащих восстановлению с учетом остатка не восстановленных средств на начало года (29 211,2 тыс. руб.). Остаток не восстановленных средств на конец отчетного периода составил 25 335,8 тыс. руб.

Остаток задолженности по штрафам, пени на начало года составил 11 125,5 тыс. руб. По результатам проверок, проведенных в 2017 году, предъявлено штрафов, пеней на сумму 5 317,9 тыс. руб., перечислено на расчетный счет Фонда – 6 273,0 тыс. руб., остаток задолженности на конец отчетного периода составил 9 951,0 тыс. руб.

Выводы:

Рассматриваемый Проект закона соответствует требованиям Бюджетного кодекса и Закона Забайкальского края от 07.04.2009 №155-ЗЗК «О бюджетном процессе в Забайкальском крае».

Предложения:

Контрольно-счетная палата предлагает Законодательному Собранию Забайкальского края рассмотреть проект закона Забайкальского края «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Забайкальского края за 2017 год» в установленном порядке.

Председатель КСП



С.А. Доробалюк



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЗАБАЙКАЛЬСКОГО КРАЯ

Ленинградская ул., д.15 а, Чита, 672000
Тел./факс (3022) 26-62-32, info@kspzab.ru
ОКПО 88153208, ОГРН 1097536004213, ИНН/КПП 7536102529/753601001

АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА

об итогах исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Забайкальского края за I квартал 2018 года

29 мая 2018 года

№ 01-18/КФ-АЗ-КСП

Аналитическая записка подготовлена в соответствии с полномочиями Контрольно-счетной палаты Забайкальского края, установленными Законом Забайкальского края от 01.11.2011 №579-ЗЗК «О Контрольно-счетной палате Забайкальского края».

Фактически достигнутые на 01.04.2018 показатели сравниваются с показателями, утвержденными на 2018 год Законом Забайкальского края от 28.12.2017 № 1549-ЗЗК «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Забайкальского края на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – закон о бюджете ТФОМС), и с аналогичными показателями исполнения бюджета ТФОМС за I квартал 2017 года.

Согласно отчету об исполнении бюджета ТФОМС за I квартал 2018 года (ф.0503117) доходы составили 4 152 535,1 тыс. рублей, или 25,0 % от суммы доходов, утвержденной законом о бюджете ТФОМС на 2018 год. Рост доходов к уровню аналогичного периода 2017 года составил 22,3 %. Сведения о доходах бюджета ТФОМС в 1 квартале 2018 года приведены в следующей таблице:

тыс.руб.					
Наименование показателя	Исполнение за I квартал 2017 года	Исполнение за I квартал 2018 года	% к 2017 году	Утверждено Законом о бюджете Фонда на 2018 год	% исп. к 2018 году
1	2		3	5	7
ДОХОДЫ, всего	3 394 914,3	4 152 535,1	122,3	16 638 846,3	25,0
Неналоговые доходы	33 735,6	26 900,4	79,7	139 500,0	19,3
- прочие доходы от компенсации затрат бюджетов ТФОМС	378,6	233,8	61,7	2 000,0	11,7
- штрафы, санкции, возмещение ущерба	33 315,0	26 561,5	79,7	137 200,0	19,4
- прочие неналоговые доходы	42,1	105,2	250,1	300,0	35,1

Наименование показателя	Исполнение за 1 квартал 2017 года	Исполнение за 1 квартал 2018 года	% к 2017 году	Утверждено Законом о бюджете Фонда на 2018 год	% исп. к 2018 году
Безвозмездные поступления, в т.ч.:	3 361 178,7	4 125 634,6	122,7	16 499 346,3	25,0
Субвенции на выполнение переданных полномочий в сфере обязательного медицинского страхования	3 346 543,2	4 067 836,5	121,6	16 271 346,3	25,0
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам ТФОМС	35 199,0	57 798,1	164,2	230 000,0	25,1
Доходы бюджетов ТФОМС от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	1 240,1	661,1	53,3	-	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение	-21 803,6	-661,1	3,0	-2 000,0	33,1

Расходы бюджета ТФОМС в 1 квартале 2018 года составили 3 364 859,9 тыс. рублей или 20,2 % от суммы расходов, утвержденной законом о бюджете ТФОМС на 2018 год. Рост расходов к уровню аналогичного периода 2017 года составил 17,6 %. Сведения о расходах бюджета ТФОМС в 1 квартале 2018 года приведены в следующей таблице:

тыс.руб.

Наименование показателя	Исполнение за 1 квартал 2017 года	Исполнение за 1 квартал 2018 года	% к 2017 году	Утверждено Законом о бюджете Фонда на 2018 год	% исп. к 2018 году
1	2		3	5	7
Расходы, всего	2 862 036,4	3 364 859,9	117,6	16 638 846,3	20,2
Общегосударственные вопросы	14 854,6	14 541,6	97,9	97 675,5	14,9
Здравоохранение	2 847 181,9	3 350 318,3	117,7	16 541 170,8	20,3

Таким образом, по итогам исполнения бюджета ТФОМС за 1 квартал 2018 года превышение доходов над расходами составило 787 675,2 тыс. рублей.

В целом, исполнение бюджета ТФОМС за 1 квартал 2018 года характеризуется относительно стабильными показателями, соответствующими сложившейся динамике поступления доходов и финансирования расходов бюджета.

Председатель КСП



С.А. Доробалюк