

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам проверки отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области за 2015 год

1. Общие положения

1.1. Заключение контрольно-счетной палаты Костромской области на отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области за 2015 год подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, законом Костромской области «О контрольно-счетной палате Костромской области», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Костромской области на основании данных проверки отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области за 2015 год.

1.2. Отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области (далее - ТФОМС, Фонд) за 2015 год поступил в контрольно-счетную палату 8 апреля 2016 года, что соответствует положениям части 5 статьи 149 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2. Результаты проверки бюджетной отчетности ТФОМС

2.1. Бюджетная отчетность ТФОМС за 2015 год представлена в контрольно-счетную палату в полном объеме и в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 191н.

2.2. Отчет об исполнении бюджета ТФОМС за 2015 год соответствует структуре и бюджетной классификации, утвержденным Законом Костромской области от 29 декабря 2014 года N 619-5-ЗКО «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (далее - Закон о бюджете ТФОМС на 2015 год).

2.3. В результате сопоставления взаимосвязанных показателей бюджетной отчетности фактов несоответствия не установлено. При арифметической проверке показателей бюджетной отчетности ошибок не выявлено.

3. Анализ исполнения бюджета ТФОМС за 2015 год

3.1. Анализ изменения параметров бюджета

Законом Костромской области от 29 декабря 2014 года N 619-5-ЗКО «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» бюджет ТФОМС на 2015 год первоначально утвержден по доходам в сумме 5824687,4 тыс. рублей, по расходам – в сумме 5824687,4 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета ТФОМС в Закон о бюджете Фонда на 2015 год вносились изменения законами Костромской области от 09.06.2015 года

№ 693-5-ЗКО, от 29.10.2015 года № 21-6-ЗКО, от 25.12.2015 года № 56-6-ЗКО «О внесении изменений в Закон Костромской области «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

Информация об изменениях, внесенных в Закон о бюджете ТФОМС на 2015 год, представлена в таблице 1.

Изменения бюджета ТФОМС

Таблица 1 (тыс. рублей)

Наименование показателя	Утверждено Законом Костромской области				Отклонение показателей Закона №56-6-ЗКО от Закона №619-5-ЗКО	Показатели Закона № 56-6-ЗКО в % к показателям Закона № 619-5-ЗКО
	от 29.12.2014 № 619-5-ЗКО	от 09.06.2015 № 693-5-ЗКО	от 29.10.2015 № 21-6-ЗКО	от 29.12.2015 № 56-6-ЗКО		
Доходы	5824687,4	5783187,4	5808818,3	5819662,4	- 5025,0	99,9
Расходы	5824687,4	5783372,4	5809003,3	5819847,4	- 4840,0	99,9
Превышение расходов над доходами (дефицит)	0	-185,0	-185,0	- 185,0	- 185,0	

В течение 2015 года в доходную часть бюджета Фонда внесено 3 изменения. С учетом изменений доходная часть бюджета уменьшилась на сумму **5025,0** тыс. рублей, из них:

- **уменьшились** безвозмездные поступления на 13740,1 тыс. рублей, в том числе за счет:

- уменьшения объема межбюджетных трансфертов предоставленных бюджету ТФОМС из бюджета Костромской области на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленной базовой программой ОМС на 50413,1 тыс. рублей;

- увеличения объема субвенций предоставленных бюджету ТФОМС из бюджета ФФОМС на выполнение переданных органам государственной власти субъектов РФ полномочий РФ в сфере ОМС на 29414, 4 тыс. рублей и прочих межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам ТФОМС на 6975,0 тыс. рублей (поступления от территориальных фондов ОМС других субъектов РФ за оказанную на территории Костромской области гражданам, зарегистрированным за пределами области, медицинскую помощь);

- включены подгруппы доходов: межбюджетные трансферты из бюджета ФФОМС на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам в сумме 4500,0 тыс. рублей и возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в бюджет ФФОМС «минус» 4216,4 тыс. рублей.

- **увеличились** налоговые и неналоговые доходы на 8715,1 тыс. рублей, в том числе за счет: увеличения показателей - доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 440,5 тыс. рублей; штрафы, санкции, возмещение ущерба на 9083,3 тыс. рублей (включая за нарушение законодательства РФ о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд ТФОМС в сумме 55,0 тыс. рублей); прочих неналоговых поступлений на 66,4 тыс. рублей (введена дополнительно); уменьшения поступлений страховых взносов на 875,1 тыс. рублей;

В связи с изменениями, внесенными в доходную часть бюджета Фонда, а также в связи с имеющимся на начало года остатком средств в сумме 185,0 тыс. рублей, расходная часть уменьшена на 4840,0 тыс. рублей. Утвержденные с изменениями расходы составили 5819847,4 тыс. рублей.

В результате внесенных в течение 2015 года изменений увеличены расходы на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации в рамках реализации государственных функций в области социальной политики по непрограммным направлениям деятельности государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (в части базовой программы ОМС) в сумме 43848,4 тыс. рублей, уменьшены расходы на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС (одноканальное финансирование) в сумме 50413,1 тыс. рублей и на выполнение управленческих функций территориальным фондом обязательного медицинского страхования в сумме 2775,3 тыс. рублей;

Кроме того, введены расходы на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам в сумме 4500,0 тыс. рублей.

Окончательно Законом Костромской области от 25.12.2015 года N 56-6-ЗКО утверждены:

– доходы бюджета в сумме 5819662,4 тыс. рублей (уменьшены по сравнению с первоначально утвержденными показателями на 5025,0 тыс. рублей, или на 0,1 %);

– расходы бюджета в сумме 5819847,4 тыс. рублей (уменьшены по сравнению с первоначально утвержденными показателями на 4840,0 тыс. рублей, или на 0,1%).

- предельный размер дефицита бюджета 185,0 тыс. рублей.

В отчете об исполнении бюджета на 01.01.2016 года (ф. 0503117) годовые объемы утвержденных бюджетных назначений на 2015 год отражены:

- по разделу «Доходы бюджета» в сумме плановых показателей доходов бюджета Фонда, утвержденных Законом о бюджете ТФОМС (5819662,4 тыс. рублей);

- по разделу «Расходы бюджета» в соответствии со сводной бюджетной росписью Фонда в сумме 5847199,0 тыс. рублей, что превышает общий объем расходов, утвержденный Законом о бюджете фонда, на 27351,6 тыс. рублей, в связи с **увеличением** бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования в сумме 8857,5 тыс. рублей, **добавлением** бюджетных ассигнований в связи с получением межбюджетных трансфертов из Федерального фонда ОМС на дополнительное финансовое обеспечение территориальных программ обязательного медицинского страхования в сумме 37038,9 тыс. рублей и **уменьшением** бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования, в сумме 18544,8 тыс. рублей;

- предельный размер дефицита бюджета в сумме 185,0 тыс. рублей, утвержденный Законом о бюджете.

Сводной бюджетной росписью Фонда за 2015 год не учтены поступления налоговых и неналоговых доходов в сумме 395,7 тыс. рублей, отраженные в

уточненной выписке Управления Федерального казначейства по Костромской области от 13.01.2016 года за 31 декабря 2015 года.

В результате объем запланированных расходов по бюджетной росписи (5847199,0 тыс. рублей) не соответствует суммарному объему доходов бюджета Фонда и поступлений источников финансирования его дефицита (5847594,7 тыс. рублей) на сумму 395,7 тыс. рублей, что является нарушением принципа сбалансированности бюджета, установленного статьей 33 Бюджетного кодекса РФ.

Анализ исполнения бюджета Фонда производился в соответствии с показателями, утвержденными Законом о бюджете ТФОМС.

3.2. Общая характеристика исполнения бюджета ТФОМС

Согласно отчету об исполнении бюджета на 01.01.2016 года (ф. 0503117) доходы бюджета Фонда в январе – декабре 2015 года составили 5847409,7 тыс. рублей. Расходы бюджета ТФОМС – 5844839,1 тыс. рублей. Бюджет ТФОМС сложился с дефицитом в сумме 2570,6 тыс. рублей (таблица 2).

Общие итоги исполнения бюджета ТФОМС за 2015 год

Таблица 2 (тыс. рублей)

Показатели	Справочно: исполнение за 2014 год	2015 год		
		Уточненный план на 2015 год	Исполнено за 2015 год	Процент исполнения к уточненному плану
Доходы	5196974,0	5819662,4	5847409,7	100,5
Расходы	5418401,4	5819847,4	5844839,1	100,4
Дефицит (-) /профицит (+)	-221427,4	- 185,0	+ 2570,6	х

По состоянию на 01.01.2016 года остатки средств бюджета ТФОМС на текущих счетах составили 2755,6 тыс. рублей (на начало 2015 года – 185,0 тыс. рублей).

3.3. Анализ исполнения бюджета ТФОМС по доходам

Доходы бюджета ТФОМС за 2015 год исполнены в объеме 5847409,7 тыс. рублей, или 100,5 % к утвержденным Законом о бюджете фонда. Перевыполнение плана по доходам на 27747,3 тыс. рублей сформировано поступлениями, превышающими утвержденные бюджетные назначения по налоговым и неналоговым доходам на сумму на 1919,3 тыс. рублей, по безвозмездным поступлениям - на сумму 25828,0 тыс. рублей.

По сравнению с 2014 годом (5196974,0 тыс. рублей) доходы бюджета Фонда выросли на 650435,7 тыс. рублей или на 12,5%. Динамика исполнения бюджета ТФОМС по доходам за 2014–2015 годы представлена в таблице 3.

Динамика исполнения бюджета ТФОМС по доходам

Таблица 3 (тыс. рублей)

№ п/п	Доходы	2014 год		2015 год		Отклонение
		сумма	удельный вес, %	сумма	удельный вес, %	
1.	Безвозмездные поступления в том числе:	5185971,1	99,8*	5836581,7	99,7*	650610,6
1.1.	– средства ФФОМС, из них:	4697684,5	90,4	5687089,3	97,2	989404,8

	на базовую программу	4693184,5	90,3	5645550,4	96,5	952365,9
	компенсации медработникам	4500,0	0,1	4500,0	0,1	-
	на дополнительное фин. обеспечение ТП ОМС			37038,9	0,6	37038,9
1.2.	– из областного бюджета, из них:	428302,0	8,2	77158,5	1,3	-351143,5
	на базовую программу ОМС	272311,8	5,2	-	-	-272311,8
	на фин. обеспечение доп. видов и условий оказания медпомощи, не установленных базовой программой ОМС	155990,2	3,0	77158,5	1,3	-78831,7
1.3	Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам ТФОМС (за медицинскую помощь оказанную гражданам, зарегистрированным за пределами области)	59984,6	1,2	72333,9	1,2	12349,3
2.	Налоговые и неналоговые доходы	11446,4	0,2	15044,4	0,3	3598,0
3.	Возврат остатков трансфертов прошлых лет	-443,5	х	-4216,4	х	-3772,9
	Итого	5196974,0	100	5847409,7	100	650435,7

* - без учета возврата остатков трансфертов прошлых лет.

К уровню 2014 года в структуре доходов Фонда в 2015 году произошли следующие изменения:

- доля безвозмездных поступлений из бюджета ФФОМС увеличилась с 90,4% в 2014 году до 97,2% в 2015 году;

- доля безвозмездных поступлений из областного бюджета уменьшилась с 8,2% до 1,3%;

- доля налоговых и неналоговых доходов увеличилась с 0,2% до 0,3%.

На изменение структуры доходов Фонда в 2015 году, по сравнению с 2014 годом, повлияло увеличение объема безвозмездных поступлений из бюджета ФФОМС на сумму 989404,8 тыс. рублей, из которых на 65,8% (или на 650940,9 тыс. рублей) обеспечено за счет увеличения страховых взносов на ОМС неработающего населения, поступающих из областного бюджета в бюджет ФФОМС и затем перечисляемых в бюджет ТФОМС (2014 год -1890300,0 тыс. рублей, 2015 год – 2541240,9 тыс. рублей).

Налоговых и неналоговых доходов получено 15044,4 тыс. рублей (на 1919,3 тыс. рублей или 14,6 % больше утвержденных Законом о бюджете фонда на 2015 год. К уровню 2014 года (11446,4 тыс. рублей) увеличились на 3598,0 тыс. рублей или на 31,4%. В общей сумме, полученных в 2015 году налоговых и неналоговых доходов наибольшую долю (98%) составили штрафы, санкции, возмещение ущерба (14182,7 тыс. рублей) и прочие доходы от компенсации затрат бюджетов ТФОМС (559,2 тыс. рублей).

а) Страховые взносы на ОМС неработающего населения, зачисляемые в бюджет ТФОМС (за расчетные периоды, истекшие до 01 января 2012 года) получены в сумме 236,1 тыс. рублей (или 189,1% годовых назначений, больше запланированных на 111,2 тыс. рублей). В соответствии с пунктом 3 статьи 7 Федерального закона от 1 декабря 2014 года № 387-ФЗ «О бюджете Федерального фонда ОМС на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» страховые взносы на ОМС неработающего населения за расчетные периоды, истекшие до 1 января 2012 года, поступают в бюджет территориального фонда.

б) Прочие доходы территориальных фондов ОМС от компенсации затрат бюджетов ТФОМС поступили в сумме 559,2 тыс. рублей или 114,0% годовых назначений (больше запланированных на сумму 68,7 тыс. рублей).

в) Штрафы, санкции, возмещение ущерба получены в сумме 14182,7 тыс. рублей (или 114,0% годовых назначений, больше запланированных на сумму 1739,4 тыс. рублей).

з) Прочие неналоговые доходы получены в сумме 66,4 тыс. рублей (100% утвержденных назначений).

Безвозмездные поступления с учетом возврата составили 5832365,3 тыс. рублей или 100,4% утвержденных Законом (сверх утвержденных получено 25828,0 тыс. рублей). В сравнении с 2014 годом (5185527,6 тыс. рублей) поступило больше на 646837,7 тыс. рублей или на 12,5%.

Из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования - 5687089,3 тыс. рублей или 100,7% утвержденных назначений, в том числе:

- субвенции бюджетам территориальных Фондов ОМС на выполнение переданных органам государственной власти субъектов РФ полномочий РФ в сфере ОМС – 5645550,4 тыс. рублей (100% утвержденных назначений), включая средства, предоставленные из нормированного страхового запаса ФФОМС на дополнительное финансовое обеспечение оказания специализированной медицинской помощи федеральными государственными учреждениями в объеме 29414,4 тыс. рублей;

- сверх объемов, утвержденных Законом о бюджете фонда на 2015 год, получены межбюджетные трансферты на дополнительное финансовое обеспечение территориальных программ ОМС (в связи с изменением курсов валют при приобретении импортных лекарственных средств, медицинских изделий и расходных материалов, медицинского инструментария, реактивов и химикатов) в сумме 37038,9 тыс. рублей;

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам ТФОМС на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам, в сумме 4500,0 тыс. рублей (100% утвержденных назначений).

В сравнении с 2014 годом (4697684,5 тыс. рублей) объемы поступлений из бюджета ФФОМС увеличились на 21,1% или на 989404,8 тыс. рублей.

Из бюджета Костромской области поступило 77158, 5 тыс. рублей или 80,6% утвержденных годовых назначений (недополучено 18544,8 тыс. рублей). Средства бюджета Костромской области переданы в бюджет Фонда департаментом здравоохранения Костромской области в качестве межбюджетных трансфертов на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС. В сравнении с 2014 годом (428302,0 тыс. рублей) поступило меньше на 351143,5 тыс. рублей (или в 5,5 раз), из них за счет уменьшения финансового обеспечения реализации ТП ОМС в части базовой программы на 272311,8 тыс. рублей и дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС, на 78831,7 тыс. рублей. На 01.01.2016 года за департаментом здравоохранения Костромской области числится задолженность в сумме 15944,86 тыс. рублей (за ноябрь-декабрь 2015 года средства не перечислялись).

Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов ОМС (от территориальных фондов ОМС других субъектов Российской Федерации за оказанную на территории Костромской области гражданам, зарегистрированным за пределами области, медицинскую помощь в

рамках программы ОМС) поступили в сумме 72333,9 тыс. рублей, что больше утвержденных Законом о бюджете на 7333,9 тыс. рублей или на 11,3%. Утвержденный Законом показатель перевыполнен в связи с поступлением в декабре 2015 года сверх запланированных денежных средств.

В структуре доходов бюджета ТФОМС наибольший удельный вес составили безвозмездные поступления – 99,7%.

3.4. Анализ исполнения бюджета ТФОМС по расходам

Законом о бюджете Фонда на 2015 год утвержден бюджет ТФОМС по расходам в сумме 5819847,4 тыс. рублей. Исполнение бюджета за 2015 год по расходам составило 5844839,1 тыс. рублей или 100,4 % к утвержденным Законом о бюджете Фонда. По сравнению с данными отчета об исполнении бюджета за 2014 год расходы бюджета ТФОМС выросли на 426437,7 тыс. рублей или на 7,9 %.

Исполнение бюджета ТФОМС по расходам за 2015 год представлено в таблице 4.

Исполнение бюджета ТФОМС по расходам

Таблица 4 (тыс. рублей)

№ п/п	Наименование показателя расходов	Утвержденные назначения Законом о бюджете Фонда	Исполнение	
			сумма	%
1.	Аппараты органов управления государственных внебюджетных фондов	54364,8	53732,1	98,8
1.1	Расходы на выплаты персоналу государственных внебюджетных фондов	43434,6	43270,6	99,6
1.2	Закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд	10747,2	10317,9	96
1.3	Иные бюджетные ассигнования	183,0	143,6	78,5
2.	Здравоохранение	5765482,6	5791107,0	100,4
2.1	<i>Финансовое обеспечение организации ОМС на территории Костромской области в рамках реализации государственных функций в области социальной политики по непрограммным направлениям деятельности государственных внебюджетных фондов РФ</i>	5665279,3	5672409,6	100,1
2.1.1	приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения	5335864,9	5360848,2	100,5
2.1.2	межбюджетные трансферты бюджетам территориальных фондов ОМС (НСЗ)	329414,4	311561,4	94,6
2.2	<i>дополнительное финансовое обеспечение территориальных программ обязательного медицинского страхования</i>	-	37038,9	-
2.3	<i>финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования</i>	95703,3	77158,5	80,6
2.4	<i>Иные межбюджетные трансферты на единовременные выплаты медицинским работникам</i>	4500,0	4500,0	100
	Всего расходов бюджета	5819847,4	5844839,1	100,4

Расходы бюджета ТФОМС в 2015 году характеризуются следующим образом:

1) Расходы на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории Костромской области в рамках реализации государственных функций в области социальной политики по непрограммным направлениям деятельности государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (расходы на выполнение территориальной программы ОМС в рамках базовой программы ОМС) исполнены в сумме 5672409,6 тыс. рублей, в том числе:

- на приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения в сумме 5360848,2 тыс. рублей или 100,5% утвержденных Законом бюджетных назначений (5335864,9 тыс. рублей). Рост расходов по отношению к 2014 году (4983980,3 тыс. рублей) составил 376867,9 тыс. рублей или 7,6%;

- межбюджетные трансферты бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования (расходы на оплату медицинской помощи, предоставляемой застрахованным лицам Костромской области в медицинских организациях других субъектов РФ в объеме базовой программы ОМС) исполнены в сумме 311561,4 тыс. рублей или 94,6% утвержденных Законом бюджетных назначений (329414,4 тыс. рублей). Рост расходов по отношению к 2014 году (193737,8 тыс. рублей) составил 117823,6 тыс. рублей или на 60,8%.

2) Дополнительное финансовое обеспечение территориальных программ обязательного медицинского страхования (в связи с изменением курсов валют при приобретении импортных лекарственных средств, медицинских изделий и расходных материалов, медицинского инструментария, реактивов и химикатов) исполнены в сумме 37038,9 тыс. рублей (сверх утвержденных Законом о бюджете фонда на 2015 год).

3) Финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС, исполнены в сумме 77158,5 тыс. рублей или 80,6% утвержденных Законом бюджетных назначений (95703,3 тыс. рублей). Снижение расходов по отношению к 2014 году (183444,0 тыс. рублей) составило 106285,5 тыс. рублей или 57,9%.

4) Расходы на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам исполнены на уровне 2014 года в сумме 4500,0 тыс. рублей (100% утвержденных законом назначений).

5) Расходы на руководство и управление в сфере установленных функций аппарата территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2015 год исполнены в сумме 53732,1 тыс. рублей или 98,8% утвержденных законом бюджетных назначений на 2015 год (54364,8 тыс. рублей) и составили 0,9% от объема доходов бюджета ТФОМС без учета остатков средств на начало года. По сравнению с 2014 годом (52739,3 тыс. рублей) расходы на управленческие функции увеличились на 1,9%.

В 2015 году расходы на оплату труда с начислениями составили 80,4% от общей суммы расходов, приобретение работ, услуг - 12%, увеличение стоимости основных средств и материальных запасов - 7,2%, прочие расходы и прочие выплаты - 0,4%.

3.5. Финансовое обеспечение территориальной программы обязательного медицинского страхования

Расходы Фонда за 2015 год на выполнение *территориальной программы обязательного медицинского страхования*, утвержденной в составе Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Костромской области на 2015 год (постановление администрации Костромской области от 29 декабря 2014 года №561-а «О Программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Костромской области на

2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»), составили 5840339,1 тыс. рублей (или 99,9% всех расходов ТФОМС).

На выполнение территориальной программы ОМС, без расходов на содержание административно-управленческого аппарата ТФОМС в сумме 53732,1 тыс. рублей, израсходовано 5786607,0 тыс. рублей, из них:

- расходы на выполнение **территориальной программы ОМС в рамках базовой программы ОМС** исполнены в сумме 5709448,5 тыс. рублей (в 2014 году - 5177718,1 тыс. рублей). Данные средства были использованы:

- в сумме 5287519,6 тыс. рублей (в 2014 году - 4886321,4 тыс. рублей) на финансирование обязательного медицинского страхования, проводимого страховыми медицинскими организациями (СМО), из них 68312,6 тыс. рублей направлено на ведение дела СМО в пределах норматива на ведение дела установленного Законом о бюджете Фонда в размере 1,3% от суммы средств, поступивших в СМО по дифференцированным подушевым нормативам;

- в сумме 68367,5 тыс. рублей (в 2014 году - 66658,9 тыс. рублей) на оплату расходов медицинских организаций Костромской области по оказанию медицинской помощи лицам, застрахованным на территории других субъектов РФ;

- в сумме 311561,4 тыс. рублей (в 2014 году - 193737,8 тыс. рублей) на оплату медицинской помощи, предоставляемой застрахованным лицам Костромской области в медицинских организациях других субъектов РФ в объеме базовой программы обязательного медицинского страхования (включая субвенции из НСЗ ФФОМС на дополнительное финансовое обеспечение оказания специализированной медицинской помощи федеральными государственными учреждениями – 29413,87 тыс. рублей);

- в сумме 42000,0 тыс. рублей (в 2014 году - 31000,0 тыс. рублей) на выплаты стимулирующего характера медицинским организациям за выполнение целевых значений доступности и качества медицинской помощи, установленных Фондом;

- **на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС** израсходовано 77158,5 тыс. рублей (в 2014 году - 183444,0 тыс. рублей), в том числе: структурных подразделений медицинских организаций, не осуществляющих деятельность по ОМС (молочных кухонь, моргов, лабораторий по обследованию на ВИЧ-инфекции) – 15772,6 тыс. рублей, социально значимых видов помощи – 23762,8 тыс. рублей, скорой медицинской помощи, оказанной лицам, не застрахованным и/или не идентифицированным по ОМС, – 37623,1 тыс. рублей. Задолженность Фонда перед медицинскими организациями на 01.01.2016 года составила 15944,8 тыс. рублей.

3.6. Формирование нормированного страхового запаса

В соответствии с частью 6 статьи 26 Федерального закона «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» и Порядком использования средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования, утвержденного приказом Федерального фонда обязательного медицинского страхования от 01.12.2010 года № 227, в целях поддержания финансовой устойчивости системы обязательного медицинского страхования в составе расходов бюджета территориального фонда формируется

нормированный страховой запас (НСЗ). Размер средств нормированного страхового запаса территориального фонда (без учета средств для осуществления расчетов за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами территории субъекта Российской Федерации, в котором выдан полис обязательного медицинского страхования) не должен превышать среднемесячный размер планируемых поступлений средств территориального фонда на очередной год на финансовое обеспечение территориальной программы обязательного медицинского страхования.

Статьей 6 Закона о бюджете Фонда на 2015 год размер средств нормированного страхового запаса на 2015 год установлен в сумме 590000,0 тыс. рублей и определены цели их использования. В составе НСЗ учтены средства для осуществления межтерриториальных расчетов с другими территориальными фондами ОМС за лечение граждан застрахованных на территории Костромской области - утверждены Законом о бюджете Фонда на 2015 год в сумме 329414,4 тыс. рублей.

Согласно отчетным данным Фонда в НСЗ направлено 626237,9 тыс. рублей, что на 36237,9 тыс. рублей (или 6,1%) превысило размер нормированного страхового запаса, установленный статьей 6 Закона о бюджете Фонда на 2015 год.

Расходы за счет средств нормированного страхового запаса в 2015 году составили 626237,4 тыс. рублей, в том числе перечислено:

- 204308,5 тыс. рублей в страховые медицинские организации на финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС путем предоставления целевых средств сверх установленного объема средств на оплату медицинской помощи;
- 311561,4 тыс. рублей в другие территориальные фонды обязательного медицинского страхования за лечение граждан, застрахованных на территории Костромской области;
- 68367,5 тыс. рублей в медицинские организации Костромской области за лечение граждан, застрахованных за пределами Костромской области;
- 42000,0 тыс. рублей в медицинские организации Костромской области для выплаты вознаграждений за выполнение целевых значений доступности и качества медицинской помощи.

Расходы за счет средств нормированного страхового запаса без учета средств, направленных в другие территориальные фонды обязательного страхования за лечение граждан, застрахованных на территории Костромской области, составили 314676,0 тыс. рублей. При этом, исходя из среднемесячного размера планируемых поступлений средств Фонда на 2015 год на финансовое обеспечение территориальной программы обязательного медицинского страхования, который составил 474170,4 тыс. рублей, в Закон о бюджете Фонда на 2015 год могли быть внесены изменения в части увеличения размера средств нормированного страхового запаса.

Остаток средств нормированного страхового запаса по состоянию на 01.01.2016 года – 0,5 тыс. рублей (на 01.01.2015 года – отсутствовал).

Выводы

1. Основные характеристики бюджета исполнены следующим образом:

- по доходам в сумме 5847409,7 тыс. рублей или на 100,5 % к утвержденным Законом о бюджете Фонда;

- по расходам в сумме 5844839,1 тыс. рублей или 100,4 % от утвержденных Законом о бюджете Фонда;

- бюджет ТФОМС сложился с профицитом в сумме 2570,6 тыс. рублей.

2. Показатели исполнения бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области за 2015 год, отраженные в отчетных формах об исполнении бюджета, представленных в контрольно-счетную палату Костромской области, соответствуют показателям, отраженным в регистрах бюджетного учета, а также показателям форм федерального государственного статистического наблюдения.

3. При проверке бюджетной отчетности и анализе отчетных форм территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области фактов недостоверного и/или неполного отражения данных не установлено.

4. Объем средств, направленный ТФОМС на формирование нормированного страхового запаса на 36237,9 тыс. рублей (или на 6,1%) превысил размер нормированного страхового запаса, установленный статьей 6 Закона о бюджете Фонда на 2015 год.

С учетом результатов проверки отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области за 2015 год контрольно-счетная палата считает возможным принятие закона Костромской области «Об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области за 2015 год».

Председатель



Л.Г. Косопанов