

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по результатам проверки отчета об исполнении бюджета территориального
фонда обязательного медицинского страхования
Костромской области за 2016 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 2016 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 2016 год.

1.2. Отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области (далее - ТФОМС, Фонд) за 2016 год поступил в контрольно-счетную палату 29 марта 2017 года, что соответствует положениям части 5 статьи 149 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2. Результаты проверки бюджетной отчетности ТФОМС

2.1. Бюджетная отчетность ТФОМС за 2016 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 2016 год соответствует структуре и бюджетной классификации, утвержденным Законом Костромской области от 25.12.2015 № 57-6-ЗКО "О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области на 2016 год" (далее – Закон о бюджете фонда на 2016 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 2016 год

3.1. Анализ изменения параметров бюджета

Законом Костромской области от 25.12.2015 N 57-6-ЗКО "О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области на 2016 год" бюджет ТФОМС на 2016 год первоначально утвержден по доходам в сумме 5701698,4 тыс. рублей, по расходам – в сумме 5701698,4 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета ТФОМС в Закон о бюджете Фонда на 2016 год вносились изменения законами Костромской области от 24.03.2016 года № 84-6-ЗКО, от 29.06.2016 года № 111-6-ЗКО, от 26.09.2016 года № 145-6-ЗКО,

от 20.12.2016 года № 177-6-ЗКО «О внесении изменений в Закон Костромской области «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области на 2016 год».

Информация об изменениях, внесенных в Закон о бюджете ТФОМС на 2016 год, представлена в таблице 1.

Изменения бюджета ТФОМС

Таблица 1 (тыс. рублей)

Наименование показателя	Утверждено Законом Костромской области					Отклонение показателей Закона №177-6-ЗКО от Закона № 57-6-ЗКО	Показатели Закона № 177-6-ЗКО в % к показателям Закона № 57-6-ЗКО
	от 25.12.2015 № 57-6-ЗКО	от 24.03.2016 № 84-6-ЗКО	от 29.06.2016 № 111-6-ЗКО	от 26.09.2016 № 145-6-ЗКО	от 20.12.2016 № 177-6-ЗКО		
Доходы	5701698,4	5700706,8	5702710,7	5744032,4	5917604,5	+215906,1	103,8
Расходы	5701698,4	5703462,4	5705466,3	5746788,0	5920360,1	+218661,7	103,8
Превышение расходов над доходами (дефицит)	0	-2755,6	-2755,6	-2755,6	-2755,6	-2755,6	

В течение 2016 года в доходную часть бюджета Фонда внесено 4 изменения. С учетом изменений доходная часть бюджета увеличилась на сумму **215906,1** тыс. рублей, из них:

- **налоговые и неналоговые доходы увеличились на 125288,2 тыс. рублей (или в 18 раз)** за счет: увеличения показателей – доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 225,1 тыс. рублей и штрафы, санкции, возмещение ущерба на 125491,0 тыс. рублей; исключения показателя - поступлений страховых взносов на обязательное социальное страхование (за расчетные периоды, истекшие до 1 января 2012 года) на сумму 427,9 тыс. рублей;

- **безвозмездные поступления увеличились на 90617,9 тыс. рублей (или на 1,6%)** за счет:

- увеличения межбюджетных трансфертов из бюджетов субъектов РФ, передаваемых ТФОМС на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС, на 11970,6 тыс. рублей;

- увеличения объема безвозмездных поступлений, предоставленных бюджету ТФОМС из бюджета ФФОМС, на 55709,5 тыс. рублей (включены подгруппы доходов: межбюджетные трансферты на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам в сумме 14400,0 тыс. рублей; на дополнительное финансовое обеспечение оказания специализированной, в том числе высокотехнологичной, медицинской помощи, включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования, в сумме 41309,50 тыс. рублей);

- увеличения объема прочих межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджету ТФОМС, на 30000,0 тыс. рублей;

- включена подгруппа доходов: возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в бюджет ФФОМС «минус» 7062,2 тыс. рублей.

В связи с изменениями, внесенными в доходную часть бюджета Фонда, и с учетом остатка средств на начало года в сумме 2755,6 тыс. рублей, расходная часть увеличена на 218661,7 тыс. рублей. Утвержденные с изменениями расходы составили 5920360,1 тыс. рублей.

В результате внесенных в течение 2016 года изменений увеличены расходы на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС в сумме 11970,6 тыс. рублей, уменьшены расходы на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации (иные расходы в рамках базовой программы ОМС) в сумме 63810,4 тыс. рублей и на выполнение управленческих функций территориальным фондом обязательного медицинского страхования в сумме 208,0 тыс. рублей.

Кроме того, введены 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 (120000,0 тыс. рублей), оказания специализированной, в том числе высокотехнологичной, медицинской помощи, включенной в базовую программу ОМС (41309,5 тыс. рублей), оплаты стоимости медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями субъекта Российской Федерации лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации (95000,0 тыс. рублей), а также введены расходы на осуществление единовременных выплат медицинским работникам (14400,0 тыс. рублей).

Окончательно Законом Костромской области от 20.12.2016 года № 177-6-ЗКО утверждены:

– доходы бюджета в сумме 5917604,5 тыс. рублей (увеличены по сравнению с первоначально утвержденными показателями на 215906,1 тыс. рублей, или на 3,8 %);

– расходы бюджета в сумме 5920360,1 тыс. рублей (увеличены по сравнению с первоначально утвержденными показателями на 218661,7 тыс. рублей, или на 3,8 %).

- предельный размер дефицита бюджета 2755,6 тыс. рублей.

В отчете об исполнении бюджета на 01.01.2017 года (ф. 0503117) годовые объемы утвержденных бюджетных назначений на 2016 год отражены:

- по разделу «Доходы бюджета» в сумме плановых показателей доходов бюджета Фонда, утвержденных Законом о бюджете ТФОМС (5917604,5 тыс. рублей);

- по разделу «Расходы бюджета» в соответствии со сводной бюджетной росписью Фонда в сумме 5920689,8 тыс. рублей, что превышает общий объем расходов, утвержденный Законом о бюджете фонда, на 329,7 тыс. рублей, в связи с **увеличением** бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования в сумме 8843,6 тыс. рублей и на финансовое обеспечение оплаты стоимости медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями субъекта Российской Федерации лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации» в сумме 10654,2 тыс. рублей, а также в связи с **уменьшением** бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования в сумме 7632,8 тыс. рублей и дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования, в сумме 11535,3 тыс. рублей. Отклонения вышеуказанных показателей

сформировались в результате внесения изменений в сводную бюджетную роспись в ноябре-декабре 2016 года (после направления заключительного проекта Закона о бюджете фонда на согласование), что не противоречит положениям пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- предельный размер дефицита бюджета в сумме 2755,6 тыс. рублей, утвержденный Законом о бюджете.

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 01.01.2017 года (ф. 0503117) доходы бюджета Фонда в январе – декабре 2016 года составили 5917934,2 тыс. рублей. Расходы бюджета ТФОМС – 5967721,3 тыс. рублей. Бюджет ТФОМС сложился с профицитом в сумме 50212,9 тыс. рублей (таблица 2).

Общие итоги исполнения бюджета ТФОМС за 2016 год

Таблица 2 (тыс. рублей)

Показатели	Справочно: исполнение за 2015 год	2016 год		
		Уточненный план на 2016 год	Исполнено за 2016 год	Процент исполнения к уточненному плану
Доходы	5847409,7	5917604,5	5917934,2	100,01
Расходы	5844839,1	5920360,1	5867721,3	99,1
Дефицит (-)/профицит (+)	+ 2570,6	- 2755,6	+ 50212,9	x

По состоянию на 01.01.2017 года остатки средств бюджета ТФОМС на текущих счетах составили 52968,5 тыс. рублей (на начало 2016 года – 2755,6 тыс. рублей).

3.3. Анализ исполнения бюджета ТФОМС по доходам

Доходы бюджета ТФОМС за 2016 год исполнены в объеме 5917934,2 тыс. рублей, или 100,01 % к утвержденным Законом о бюджете фонда. План по доходам перевыполнен на 329,7 тыс. рублей за счет поступления сверх запланированного налоговых и неналоговых доходов на сумму на 1716,8 тыс. рублей и невыполнения плановых показателей по безвозмездным поступлениям на сумму 1387,1 тыс. рублей.

По сравнению с 2015 годом (5847409,7 тыс. рублей) доходы бюджета Фонда выросли на 70524,5 тыс. рублей или на 1,2 %. Динамика исполнения бюджета ТФОМС по доходам за 2015–2016 годы представлена в таблице 3.

Динамика исполнения бюджета ТФОМС по доходам

Таблица 3 (тыс. рублей)

№ п/п	Доходы	2015 год		2016 год		Отклонение
		сумма	удельный вес, %	сумма	удельный вес, %	
1.	Безвозмездные поступления, в том числе:	5836581,7	99,7*	5791169,5	97,7*	-45412,2
1.1.	– средства ФФОМС, из них:	5687089,3	97,2	5597518,3	94,4	-89571,0
	на базовую программу (субвенции)	5645550,4	96,5	5541808,8	93,5	-103741,6
	компенсационные выплаты медработникам	4500,0	0,1	14400,0	0,2	9900,
	на дополнительное фин. обеспечение ТП ОМС	37038,9	0,6	0,0	0,0	-37038,9
	на дополнительное фин. обеспечение оказания специализированной, в том числе высокотехнологичной, медицинской помощи,	0,0	0,0	41309,5	0,7	41309,5

	<i>включенной в базовую программу</i>					
1.2.	– из областного бюджета на фин. обеспечение доп. видов и условий оказания медпомощи, не установленных базовой программой ОМС	77158,5	1,3	87997,0	1,5	10838,5
1.3	Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам ТФОМС (за медицинскую помощь оказанную гражданам, зарегистрированным за пределами области)	72333,9	1,2	105654,2	1,8	33320,3
2.	Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	15044,4	0,3	134332,9	2,3	119288,5
	<i>страховые взносы на ОМС неработающего населения (за расчетные периоды, истекшие до 01 января 2012 года)</i>	236,1	x	0,0	0,0	-236,1
	<i>прочие доходы от компенсации затрат бюджетов ТФОМС</i>	559,2	x	1279,1	0,02	719,9
	<i>прочие неналоговые поступления</i>	66,4	x	0,0	0,0	-66,4
	<i>штрафы, санкции, возмещение ущерба</i>	14182,7	0,3	133053,8	2,28	118871,1
3.	Возврат остатков трансфертов прошлых лет	-4216,4	x	-7568,2	x	-3351,8
	Итого	5847409,7	100	5917934,2	100	70524,5

* - без учета возврата остатков трансфертов прошлых лет.

К уровню 2015 года в структуре доходов Фонда в 2016 году произошли следующие изменения:

- доля безвозмездных поступлений из бюджета ФФОМС снизилась с 97,2 % в 2015 году до 94,4 % в 2016 году;

- доля безвозмездных поступлений из областного бюджета увеличилась с 1,3 % до 1,5 %;

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

На изменение структуры доходов Фонда в 2016 году, по сравнению с 2015 годом, повлияло увеличение поступлений налоговых и неналоговых доходов на 119288,5 тыс. рублей, а также снижение объема субвенций ФФОМС на 103741,6 тыс. рублей, которое обусловлено снижением численности застрахованного по обязательному медицинскому страхованию населения Костромской области (на 2016 год расчет произведен на 656698 человек, что на 3,4 % (23164 чел.) меньше, чем на 2015 год).

Налоговых и неналоговых доходов получено 134332,9 тыс. рублей (на 1716,8 тыс. рублей или 1,3 % больше утвержденных Законом о бюджете фонда на 2016 год). К уровню 2015 года (15044,4 тыс. рублей) увеличились в 9 раз или на 119288,5 тыс. рублей, что обеспечено за счет роста поступлений штрафов, санкций, возмещений ущерба на 118871,1 тыс. рублей.

В общей сумме полученных в 2016 году налоговых и неналоговых доходов наибольшую долю (99%) составили штрафы, санкции, возмещение ущерба (133053,8 тыс. рублей); прочие доходы от компенсации затрат бюджетов ТФОМС составили 1% (1279,1 тыс. рублей).

а) Прочие доходы территориальных фондов ОМС от компенсации затрат бюджетов ТФОМС поступили в сумме 1279,1 тыс. рублей или 176,4% годовых назначений (больше запланированных на сумму 554,0 тыс. рублей). В сравнении с 2015 годом получено больше на 719,9 тыс. рублей или в 2 раза.

в) Штрафы, санкции, возмещение ущерба получены в сумме 133053,8 тыс. рублей (или 100,9% годовых назначений, больше запланированных на 1162,8 тыс. рублей). В сравнении с 2015 годом объем штрафов, санкций, возмещение ущерба увеличился в 9 раз (или на 118871,1 тыс. рублей) в связи с тем, что в 2016 году в составе прочих поступлений от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в

возмещение ущерба учитываются средства, которые направлены в бюджет территориального фонда страховыми медицинскими организациями в сумме 119673,9 тыс. рублей от применения к медицинским организациям санкций за нарушения, выявленные при проведении контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи. На основании пункта 2 части 6.3 статьи 26 Федерального закона от 29.11.2010 N 326-ФЗ "Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации" (часть 6.3 статьи 26 введена в действие с 1 января 2016 года) данные средства предназначены для финансового обеспечения мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования (далее – средства на финансовое обеспечение мероприятий).

Безвозмездные поступления с учетом возврата составили 5783601,3 тыс. рублей. В сравнении с 2015 годом (5832365,3 тыс. рублей) поступило меньше на 48764,0 тыс. рублей или на 0,8%.

Из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования - 5597518,3 тыс. рублей или 100% утвержденных назначений, в том числе:

- субвенции бюджетам территориальных Фондов ОМС на выполнение переданных органам государственной власти субъектов РФ полномочий РФ в сфере ОМС – 5541808,8 тыс. рублей (100% утвержденных назначений);

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам ТФОМС на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам, в сумме 14400,0 тыс. рублей (100% утвержденных назначений);

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам ТФОМС на дополнительное финансовое обеспечение оказания специализированной, в том числе высокотехнологичной, медицинской помощи, включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования в сумме 41309,5 тыс. рублей (100% утвержденных назначений).

В сравнении с 2015 годом (5687089,3 тыс. рублей) объемы поступлений из бюджета федерального фонда снизились на 1,6% или на 89571,0 тыс. рублей.

Из бюджета Костромской области департаментом здравоохранения Костромской области перечислено в бюджет Фонда межбюджетных трансфертов на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС в сумме 87997,0 тыс. рублей (недополучено 11535,3 тыс. рублей), из которых 10930,6 тыс. рублей направлены в счет погашения задолженности за ноябрь-декабрь 2015 года в соответствии с пунктом 29 главы 5 Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Костромской области на 2016 год, утвержденной постановлением администрации Костромской области от 25.12.2015 N 483-а.

В сравнении с 2015 годом (77158,4 тыс. рублей) в целом из областного бюджета в 2016 году направлено больше на 10838,6 тыс. рублей (или 14%).

Задолженность департамента здравоохранения Костромской области на 01.01.2016 года составила 15944,86 тыс. рублей (за ноябрь-декабрь 2015 года), на 01.01.2017 года - 16549,6 тыс. рублей (из них просроченная за ноябрь-декабрь 2015 года – 5014,2 тыс. рублей, за ноябрь 2016 года – 3134,1 тыс. рублей, всего 8148,3 тыс. рублей).

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 105654,2 тыс. рублей, что больше утвержденных Законом о бюджете на 10654,2 тыс. рублей или на 11,2%. В сравнении с 2015 годом объем поступлений увеличился на 33320,3 тыс. рублей или на 46%.

В структуре доходов бюджета ТФОМС наибольший удельный вес составили безвозмездные поступления – 97,7%.

3.4. Анализ исполнения бюджета ТФОМС по расходам

Законом о бюджете Фонда на 2016 год утвержден бюджет ТФОМС по расходам в сумме 5920360,1 тыс. рублей. Исполнение бюджета за 2016 год по расходам составило 5867721,3 тыс. рублей или 99,1 % к утвержденным Законом о бюджете Фонда. По сравнению с данными отчета об исполнении бюджета за 2015 год расходы бюджета ТФОМС выросли на 22882,2 тыс. рублей или на 0,4 %.

Исполнение бюджета ТФОМС по расходам за 2016 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	56932,1	56278,9	98,9
1.1	Расходы на выплаты персоналу государственных внебюджетных фондов	43485,0	43231,2	99,4
1.2	Иные закупки товаров, работ и услуг для государственных нужд	13222,1	12838,8	97,1
1.3	Иные бюджетные ассигнования	225,0	208,9	92,8
2.	Здравоохранение	5863428,0	5811442,4	99,1
2.1	<i>Подпрограмма «Организация обеспечения обязательного медицинского страхования граждан Костромской области» Государственной программы «Развитие здравоохранения Костромской области до 2020 года»</i>	<i>5849028,0</i>	<i>5797042,4</i>	<i>99,1</i>
2.1.1	финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ (иные расходы в рамках базовой программы ОМС)	5493186,2	5478268,0	99,7
2.1.1.1	<i>приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения</i>	<i>5107186,2</i>	<i>5207140,6</i>	<i>102</i>
2.1.1.2	<i>межбюджетные трансферты бюджетам ТФОМС</i>	<i>386000,0</i>	<i>271127,4</i>	<i>70,2</i>
2.1.2	иные межбюджетные трансферты бюджетам ТФОМС на дополнительное финансовое обеспечение оказания специализированной, в том числе высокотехнологичной, медицинской помощи, включенной в базовую программу ОМС	41309,5	41309,2	100
2.1.3	дополнительное финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования	120000,0	84746,0	70,6
2.1.4	финансовое обеспечение оплаты стоимости медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями субъекта РФ лицам, застрахованным на территории других субъектов РФ	95000,0	105654,2	111,2
2.1.5	финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой	99532,3	87065,0	87,5

	программой ОМС			
2.2	<i>Иные межбюджетные трансферты на осуществление единовременных выплат медицинским работникам</i>	14400,0	14400,0	100
	Всего расходов бюджета	5920360,1	5867721,3	99,1

Расходы бюджета ТФОМС в 2016 году характеризуются следующим образом:

1) Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории Костромской области (иные расходы в рамках базовой программы ОМС) исполнены в сумме 5478268,0 тыс. рублей, в том числе:

- на приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения в сумме 5207140,6 тыс. рублей или 102 % утвержденных Законом бюджетных назначений (5107186,2 тыс. рублей). Из общей суммы на ведение дела СМО направлено 60970,3 тыс. рублей (норматив на ведение дела установлен Законом о бюджете Фонда в размере 1,3 % от суммы средств, поступивших в СМО по дифференцированным подушевым нормативам). Уменьшение расходов по отношению к 2015 году (5292480,7 тыс. рублей) составило 85340,1 тыс. рублей или 1,6 %;

- 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 271127,4 тыс. рублей или 70,2 % утвержденных Законом бюджетных назначений (386000,0 тыс. рублей). Уменьшение расходов по отношению к 2015 году (311561,4 тыс. рублей) составило 40434,0 тыс. рублей или 13 %.

2) Иные межбюджетные трансферты бюджетам ТФОМС на дополнительное финансовое обеспечение оказания специализированной, в том числе высокотехнологичной, медицинской помощи, включенной в базовую программу ОМС, исполнены в сумме 41309,2 тыс. рублей или 100 % утвержденных Законом бюджетных назначений. В 2015 году данные расходы осуществлялись за счет субвенций Федерального фонда ОМС (29413,9 тыс. рублей).

3) Дополнительное финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования исполнены в сумме 84746,0 тыс. рублей или 70,6 % утвержденных Законом бюджетных назначений (120000,0 тыс. рублей).

4) Финансовое обеспечение оплаты стоимости медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями субъекта РФ лицам, застрахованным на территории других субъектов РФ, исполнены в сумме 105654,2 тыс. рублей или 111,2 % утвержденных Законом бюджетных назначений (95000,0 тыс. рублей). Рост расходов по отношению к 2015 году (68367,5 тыс. рублей) составил 37286,7 тыс. рублей или 54,5 %.

5) Финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС, исполнены в сумме 87065,0 тыс. рублей (или 87,5 % утвержденных Законом бюджетных назначений), в том числе на финансовое обеспечение структурных подразделений медицинских организаций, не осуществляющих деятельность по ОМС (отделений переливания крови, моргов, лабораторий по обследованию на ВИЧ-инфекции) – 12601,7 тыс. рублей, социально значимых видов помощи – 32666,9 тыс. рублей,

скорой медицинской помощи, оказанной не застрахованным и/или не идентифицированным по ОМС гражданам, – 41796,4 тыс. рублей. Задолженность Фонда перед медицинскими организациями на 01.01.2017 года составила в сумме 17481,5 тыс. рублей, из них просроченная в сумме 9080,3 тыс. рублей (на 01.01.2016 – 15944,8 тыс. рублей). Рост расходов по отношению к 2015 году (77158,5 тыс. рублей) составил 9906,5 тыс. рублей или 12,8 %.

6) Осуществление единовременных выплат медицинским работникам исполнены (перечислены департаменту здравоохранения Костромской области) в сумме 14400,0 тыс. рублей (100 % утвержденных Законом назначений). Рост расходов по отношению к 2015 году (4500,0 тыс. рублей) составил 9900,0 тыс. рублей или в 3,2 раза.

7) Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации (аппарат органов управления государственных внебюджетных фондов) исполнены в сумме 56278,9 тыс. рублей (98,9 % от утвержденных Законом бюджетных назначений в сумме 56932,1 тыс. рублей) и составили 1 % от объема доходов бюджета ТФОМС без учета остатков средств на начало года. По сравнению с 2015 годом (53732,1 тыс. рублей) расходы на управленческие функции увеличились на 2546,8 тыс. рублей или на 4,7 %.

В 2016 году расходы на оплату труда с начислениями составили 76,4 % от общей суммы расходов, приобретение работ, услуг – 13,9 %, увеличение стоимости основных средств и материальных запасов – 8,9 %, прочие расходы и прочие выплаты - 0,8 %.

3.5. Формирование нормированного страхового запаса

Статьей 6 Закона о бюджете Фонда на 2016 год размер средств нормированного страхового запаса установлен в сумме 1075278,2 тыс. рублей.

В нормированный страховой запас за 2016 год направлено 1016778,0 тыс. рублей (в 2015 году - 626237,9 тыс. рублей), в том числе: на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС и на осуществление расчетов за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами Костромской области (740970,8 тыс. рублей), межбюджетные трансферты на дополнительное финансовое обеспечение оказания специализированной, в том числе высокотехнологичной, медицинской помощи, включенной в базовую программу ОМС (41309,5 тыс. рублей), межбюджетные трансферты от территориальных фондов на оплату стоимости медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Костромской области лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации (105654,2 тыс. рублей), на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования (128843,5 тыс. рублей).

В течение 2016 года использовано средств нормированного страхового запаса на сумму 972680,6 тыс. рублей (в 2015 году - 626237,4 тыс. рублей), в том числе на: финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС путем предоставления целевых средств сверх установленного объема средств на оплату медицинской помощи страховым медицинским организациям в сумме 469843,3 тыс.

рублей; возмещение территориальным фондам других субъектов РФ затрат по оплате стоимости медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам Костромской области в объеме, предусмотренном базовой программой ОМС, в сумме 312436,6 тыс. рублей и оплату стоимости медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями на территории Костромской области лицам, застрахованным на территории других субъектов РФ, в сумме 105654,2 тыс. рублей; на дополнительное 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 84746,0 тыс. рублей; возврат в бюджет Федерального фонд ОМС неиспользованного (по состоянию на 01.01.2016) остатка нормированного страхового запаса в сумме 0,5 тыс. рублей.

Остаток средств НСЗ на 1 января 2017 года составил 44097,9 тыс. рублей (на 01.01.2016 - 0,5 тыс. рублей), из них: на финансовое обеспечение мероприятий - 44097,5 тыс. рублей, на дополнительное финансовое обеспечение оказания специализированной, в том числе высокотехнологичной, медицинской помощи, включенной в базовую программу ОМС - 0,3 тыс. рублей, на оплату стоимости медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями на территории Костромской области лицам, застрахованным на территории других субъектов РФ, - 0,1 тыс. рублей.

Выводы

1. Основные характеристики бюджета исполнены следующим образом:

- по доходам в сумме 5917934,2 тыс. рублей или на 100,01 % к утвержденным Законом о бюджете Фонда;
- по расходам в сумме 5867721,3 тыс. рублей или 99,1 % от утвержденных Законом о бюджете Фонда;
- бюджет ТФОМС сложился с профицитом в сумме 50212,9 тыс. рублей.

2. Показатели исполнения бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области за 2016 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.

В целом, исходя из вышеизложенного, имеются основания о возможности принятия проекта Закона Костромской области «Об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области за 2016 год».

Председатель



Л.Г. Косопанов