



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РЕСПУБЛИКИ КАРЕЛИЯ

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НА ГОДОВОЙ ОТЧЕТ ОБ ИСПОЛНЕНИИ
БЮДЖЕТА ТЕРРИТОРИАЛЬНОГО ФОНДА
ОБЯЗАТЕЛЬНОГО МЕДИЦИНСКОГО СТРАХОВАНИЯ
РЕСПУБЛИКИ КАРЕЛИЯ
ЗА 2019 ГОД**

(утверждено постановлением коллегии
Контрольно-счетной палаты Республики Карелия
от 29.05.2020 № 5)

Петрозаводск
2020 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	3
РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ ГОДОВОГО ОТЧЕТА	4
Общая характеристика бюджета ТФОМС РК и его исполнения.....	4
Результаты проверки и анализа бюджетной отчетности ТФОМС РК	9
Анализ исполнения бюджета ТФОМС РК по доходам	15
Анализ исполнения бюджета ТФОМС РК по расходам	17
Результат исполнения бюджета ТФОМС РК.....	25
Формирование и расходование нормированного страхового запаса ТФОМС РК	26
ВЫВОДЫ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕРКИ ГОДОВОГО ОТЧЕТА.....	28

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Контрольно-счетная палата Республики Карелия (далее – Контрольно-счетная палата) в соответствии с пунктом 3 части 1 статьи 10 Закона Республики Карелия от 03.11.2011 № 1547-ЗРК «О Контрольно-счетной палате Республики Карелия» и частью 4 статьи 48 Закона Республики Карелия от 31.12.2009 № 1354-ЗРК «О бюджетном процессе в Республике Карелия» (далее – Закон о бюджетном процессе) провела проверку годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия (далее – проверка годового отчета, ТФОМС РК, Фонд) за 2019 год, включающую проверку годовой бюджетной отчетности органа управления ТФОМС РК (далее – проверка бюджетной отчетности ТФОМС РК) и подготовку настоящего заключения.

При проведении проверки годового отчета применялся стандарт внешнего государственного финансового контроля СФК 2.13 «Проведение проверки годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия и экспертизы проекта закона об исполнении указанного бюджета», утвержденный постановлением коллегии Контрольно-счетной палаты Республики Карелия от 17.04.2018 № 9 (в редакции постановления коллегии Контрольно-счетной палаты от 20.02.2020 № 3).

Отчет об исполнении бюджета, бюджетная отчетность ТФОМС РК за 2019 год (далее также – бюджетная отчетность) направлены Правительством Республики Карелия в Контрольно-счетную палату в соответствии со сроками, установленными частью 3 статьи 48 Закона о бюджетном процессе (письмо от 14.04.2020 № 4621/02-20/Аи).

Оценка достоверности бюджетной отчетности произведена выборочно на основе данных проверки бюджетной отчетности по составу, соответствию установленным формам и данным регистров бухгалтерского учета.

В 2019 году расходы бюджета ТФОМС РК осуществлялись в рамках государственной программы Республики Карелия «Развитие здравоохранения», утвержденной постановлением Правительства Республики Карелия от 09.04.2015 № 118-П (далее – Государственная программа).

Доходы бюджета ТФОМС РК сформированы преимущественно за счет межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам государственных внебюджетных фондов, а именно:

субвенции бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации (97,6 процента от суммы доходов бюджета);

прочих межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования (1,9 процента от суммы доходов бюджета).

Основная доля расходов бюджета ТФОМС РК связана с выполнением территориальной программы обязательного медицинского страхования, включая расходы на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования (92,4 процента от общей суммы расходов) и межбюджетные трансферты бюджетам территориальных фондов – возмещение другим территориальным фондам затрат по оплате стоимости медицинской помощи, оказанной за пределами Республики Карелия лицам, застрахованным на территории Республики Карелия (4,8 процента от общей суммы расходов).

РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ ГОДОВОГО ОТЧЕТА

Общая характеристика бюджета ТФОМС РК и его исполнения

Законом Республики Карелия от 14.12.2018 № 2321-ЗРК «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – Закон о бюджете ТФОМС РК, Закон от 14.12.2018 № 2321-ЗРК) в первоначальной редакции основные характеристики бюджета ТФОМС РК утверждены по доходам и расходам в сумме 11 931 268,8 тыс. рублей.

Изменения в Закон о бюджете ТФОМС РК внесены Законом Республики Карелия «О внесении изменений в Закон Республики Карелия «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» от 19.12.2019 № 2435-ЗРК (далее – Закон от 19.12.2019 № 2435-ЗРК).

Анализ изменений, внесенных в Закон о бюджете ТФОМС РК, представлен в таблице 1.

Таблица 1

Изменения основных характеристик бюджета ТФОМС РК

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Утверждено Законом Республики Карелия		Отклонение (гр.3-гр.2)	Темп прироста, % (гр.4/гр.2*100)
	от 14.12.2018 № 2321-ЗРК	от 19.12.2019 № 2435-ЗРК		
1	2	3	4	5
Доходы	11 931 268,8	12 077 973,5	146 704,7	+1,2
Расходы	11 931 268,8	12 094 518,2	163 249,4	+1,4
Дефицит бюджета	0,0	16 544,7	-16 544,7	x

Согласно Отчету об исполнении бюджета по состоянию на 01.01.2020 (ф. 0503117) доходы бюджета ТФОМС РК за 2019 год исполнены на сумму 12 037 343,2 тыс. рублей.

Расходы бюджета ТФОМС РК составили 11 951 025,9 тыс. рублей, превышение доходов над расходами бюджета ТФОМС РК – 86 317,3 тыс. рублей (таблица 2).

Общие итоги исполнения бюджета ТФОМС РК за 2019 год

(тыс. рублей)

Показатели	Исполнение за 2018 год	2019 год		
		Уточненный план*	Исполнено	Исполнено к уточненному плану, %
Доходы	11 604 907,2	12 077 973,5	12 037 343,2	99,7
Расходы	11 576 502,2	12 094 518,2	11 951 025,9	98,8
Дефицит(-) / профицит(+)	-28 405,0	-16 544,7	+86 317,3	х

* по данным уточненных показателей кассового плана исполнения бюджета ТФОМС РК и сводной бюджетной росписи бюджета ТФОМС РК

Исполнение бюджета ТФОМС РК в 2019 году осуществлялось в соответствии с требованиями статьи 215¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс) на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

В соответствии с требованиями статей 217 и 217¹ Бюджетного кодекса составление и ведение сводной бюджетной росписи бюджета ТФОМС РК на 2019 год (далее – Сводная бюджетная роспись) осуществлялось на основании порядков, утвержденных приказами ТФОМС РК от 29.12.2018 № 400, от 21.08.2019 № 276, составление и ведение кассового плана исполнения бюджета ТФОМС РК (далее – Кассовый план) – на основании порядков, утвержденных приказами ТФОМС РК от 22.12.2017 № 300, от 21.08.2019 № 276.

Кассовый план на 2019 год утвержден директором ТФОМС РК 29.12.2018, прогноз кассовых поступлений соответствует общему объему доходов, определенному первоначальной редакцией Закона о бюджете ТФОМС РК. В Кассовом плане утвержден прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат с поквартальной и помесечной разбивкой.

В течение 2019 года в Кассовый план вносились изменения:

в связи с внесением изменений в Сводную бюджетную роспись;

по результатам исполнения бюджета (ежеквартально до 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом).

Сводная бюджетная роспись бюджета ТФОМС РК на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов утверждена 29.12.2018. Показатели утвержденной Сводной бюджетной росписи соответствуют Закону о бюджете ТФОМС РК в первоначальной редакции.

В течение 2019 года в Сводную бюджетную роспись вносились изменения по следующим основаниям:

направление остатков средств бюджета ТФОМС РК на счете по учету средств ОМС, образовавшихся по состоянию на 01.01.2019 в результате их неполного использования в 2018 году, на реализацию территориальной программы ОМС (пункт 1 части 2 статьи 35.1 Закона о бюджетном процессе);

направление доходов, поступивших на счет по учету средств обязательного медицинского страхования сверх объема, утвержденного законом о бюджете

ТФОМС РК, на реализацию территориальной программы ОМС (пункт 2 части 2 статьи 35.1 Закона о бюджетном процессе);

поступление средств, направляемых на формирование нормированного страхового запаса Фонда для финансового обеспечения мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования (пункт 1 статьи 7 Закона о бюджете ТФОМС РК);

поступление средств прочих межбюджетных трансфертов от других территориальных фондов обязательного медицинского страхования в счет возмещения затрат по оплате стоимости медицинской помощи, оказанной в Республике Карелия медицинскими организациями, участвующими в реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования, лицам, застрахованным на территориях других субъектов Российской Федерации сверх объемов, утвержденных Законом о бюджете ТФОМС РК (пункт 2 статьи 7 Закона о бюджете ТФОМС РК);

направление средств нормированного страхового запаса Фонда на оплату стоимости медицинской помощи, оказанной в Республике Карелия медицинскими организациями, участвующими в реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования, лицам, застрахованным на территориях других субъектов Российской Федерации, сверх объемов, утвержденных Законом о бюджете ТФОМС РК (пункт 3 статьи 7 Закона о бюджете ТФОМС РК);

перераспределение бюджетных ассигнований в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных по подразделам, между целевыми статьями и группами (группами и подгруппами) видов расходов бюджета Фонда (пункт 4 статьи 7 Закона о бюджете ТФОМС РК);

направление остатков средств нормированного страхового запаса Фонда для финансового обеспечения мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования по состоянию на 1 января 2019 года, образовавшихся в результате их неполного использования в 2018 году, на те же цели (пункт 5 статьи 7 Закона о бюджете ТФОМС РК).

Приложения № 1–4 к порядку составления и ведения Сводной бюджетной росписи, утвержденному приказом ТФОМС РК от 21.08.2019 № 276 (в редакции приказа ТФОМС РК от 13.09.2019 № 2019), требуют приведения их в соответствие с текстовой частью указанного порядка.

В отчетном периоде учет средств ТФОМС РК осуществлялся на лицевых счетах, открытых в Управлении Федерального казначейства по Республике Карелия, в том числе по доходам – на лицевом счете администратора доходов бюджета № 04065Ф00030, по расходам – на лицевом счете получателя бюджетных средств № 03065Ф00030, по средствам, поступающим во временное распоряжение органов

управления территориальными государственными внебюджетными фондами, – на лицевом счете для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств № 05065Ф00030. Согласно справке о свободном остатке средств (форма по КФД 0531859) остаток средств бюджета на конец отчетного периода составил 128 695 248 рублей (без учета средств, поступающих во временное распоряжение).

Информация об исполнении текстовых статей Закона о бюджете ТФОМС РК представлена в приложении 1 к настоящему заключению.

В ходе проверки получены доказательства, подтверждающие числовые показатели Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117), в частности:

общий объем утвержденных бюджетных назначений по доходам соответствует прогнозируемому общему объему доходов, утвержденному Законом о бюджете ТФОМС РК;

общий объем утвержденных бюджетных назначений по расходам соответствует показателям Сводной бюджетной росписи, с учетом изменений, внесенных по состоянию на 01.01.2020;

утвержденные бюджетные назначения по поступлениям источников финансирования дефицита бюджета соответствуют плановой сумме поступлений, утвержденной Законом о бюджете ТФОМС РК;

утвержденные бюджетные назначения по выплатам источников финансирования дефицита бюджета соответствуют показателям Сводной бюджетной росписи с учетом изменений по состоянию на 01.01.2020;

показатель строки 450 «Результат исполнения бюджета» графы 4 соответствует плановому показателю дефицита бюджета, отраженному в Законе о бюджете ТФОМС РК;

по строке 700 «Изменение остатков средств» графы 4 отражен утвержденный Законом о бюджете ТФОМС РК объем изменений остатка средств бюджета;

исполнение бюджетных назначений соответствует показателям Сводной справки по кассовым операциям со средствами бюджета на 01.01.2020 № 1 (ф. 0531857), Отчета по поступлениям и выбытиям на 01.01.2020 (ф. 0503151), Отчета о состоянии лицевого счета администратора доходов бюджета № 04065Ф00030 на 01.01.2020 (ф. 0531787), Отчета о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств № 03065Ф00030 на 01.01.2020 (ф. 0531786);

по строке 450 «Результат исполнения бюджета» графы 5 отражена разность итоговых показателей по строкам 010 «Доходы бюджета – всего» и 200 «Расходы бюджета – всего»;

показатель строки 500 «Источники финансирования дефицита бюджета – всего» графы 5 соответствует показателю строки 450 «Результат исполнения бюджета» графы 5 с противоположным знаком.

Показатели исполнения бюджетных назначений подтверждены также актом сверки с Федеральным Фондом обязательного медицинского страхования (далее – ФФОМС).

В ходе проверки установлено соответствие значений показателей исполнения бюджетных назначений, отраженных в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117), показателям, отраженным в следующих отчетных формах по состоянию на 01.01.2020:

№ 9-Ф (ОМС) «Сведения о поступлении и расходовании средств государственных внебюджетных фондов обязательного медицинского страхования» (соответствие в части исполнения по доходам и расходам);

отчета об использовании субвенций, предоставленных из бюджета ФФОМС бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования (в части суммы поступившей субвенции на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования (далее также – ОМС), с учетом возврата из бюджета ФФОМС остатка субвенции, потребность в использовании которого подтверждена).

В соответствии с пунктом 133 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция о порядке составления и представления отчетности), Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117) составлен на основании данных по исполнению бюджета Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) и Отчета о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124).

Контрольно-счетная палата отмечает, что в Отчете о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124) в графе 3 раздела «Доходы» в части безвозмездных поступлений указаны коды бюджетной классификации доходов, не соответствующие Порядку формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденному приказом Министерства финансов Российской Федерации от 08.06.2018 № 132н (далее – Порядок формирования и применения КБК), применяющемуся к правоотношениям, возникающим при составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2019 год (на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов).

В Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117) плановые показатели по доходам отражены с детализацией до аналитической группы подвида доходов бюджета, что не соответствует структуре, утвержденной Законом о бюджете ТФОМС РК (общий объем доходов, сумма безвозмездных поступлений, сумма межбюджетных трансфертов), показатели по расходам отражены с детализацией до

кода элемента вида расходов бюджета, что не соответствует структуре бюджетных назначений по расходам, утвержденной Законом о бюджете ТФОМС РК (с детализацией до кода группы видов расходов). При этом пунктом 134 Инструкции о порядке составления и представления отчетности установлено, что в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117) коды бюджетной классификации по доходам и расходам отражаются в структуре утвержденных законом (решением) о бюджете бюджетных назначений по доходам и расходам.

Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120) в соответствии с пунктом 114 Инструкции о порядке составления и представления отчетности, сформирован на основании Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130), Баланса по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140).

Показатель остатка денежных средств на счете 202.11 «Средства на счетах бюджета в рублях в органе Федерального казначейства» Баланса исполнения бюджета (ф. 0503120) в сумме 128 695,2 тыс. рублей (без учета средств, поступающих во временное распоряжение) подтвержден Справкой о свободном остатке средств бюджета (ф. 0531859) на 31.12.2019.

Результаты проверки и анализа бюджетной отчетности ТФОМС РК

Проверке представлена бюджетная отчетность ТФОМС РК, включающая в себя следующие отчетные формы:

Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) (далее – Баланс);

Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) (далее – Отчет об исполнении бюджета ГРБС);

Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);

Пояснительная записка (ф. 0503160).

Бюджетная отчетность ТФОМС РК за 2019 год подписана директором ТФОМС РК, начальником финансово-экономического отдела ТФОМС РК, главным бухгалтером ТФОМС РК.

Бюджетная отчетность ТФОМС РК сформирована в объеме форм, соответствующем требованиям Инструкции о порядке составления и представления отчетности.

В ходе внешней проверки установлено, что показатели Баланса подтверждены данными Главной книги за 2019 год.

В соответствии с приложением к Пояснительной записке по ф. 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса» изменение начального остатка кредиторской задолженности по выплатам (увеличение на 2 242,1 тыс. рублей) в Балансе связано с применением федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 274н (далее – СГС «Учетная политика»), в части отражения задолженности по оплате счетов медицинских организаций за оказанные медицинские услуги в 2018 году (по данным ТФОМС РК).

Контрольно-счетная палата отмечает, что в Отчете об исполнении бюджета ГРБС в графе 3 раздела «Доходы» в части безвозмездных поступлений указаны коды бюджетной классификации доходов, не соответствующие Порядку формирования и применения КБК. Также в Отчете об исполнении бюджета ГРБС отражение показателей по доходам не соответствует структуре утвержденных плановых показателей по доходам согласно кассовому плану исполнения бюджета ТФОМС РК на 2019 год, показатели по расходам отражены с детализацией до кода элемента вида расходов бюджета, что не соответствует структуре бюджетных ассигнований, утвержденной Сводной бюджетной росписью бюджета ТФОМС РК, бюджетной росписью ТФОМС РК. Данный факт свидетельствует о невыполнении требований пункта 54 Инструкции о порядке составления и представления отчетности.

По данным приложения к Пояснительной записке по ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета», исполнение по доходам за 2019 год составило 99,7 процента. По 5 из 10 видов доходов плановые показатели перевыполнены более чем на 10 процентов, по межбюджетным трансфертам от других территориальных фондов обязательного медицинского страхования исполнение составило 84,8 процента. В качестве причин отклонений указано фактическое поступление средств.

Исполнение по расходам за 2019 год составило 98,8 процента. Наиболее низкими показателями исполнения характеризуются выплаты на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала (в разрезе кодов бюджетной классификации исполнение не превышает 22,1 процента), что связано с отсутствием прироста численности медицинских работников, принятых в штат медицинских организаций сверх численности медицинских работников по состоянию на 01.01.2019 (по данным Пояснительной записки).

Бюджетные средства на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования, освоены на 50,3 процента в связи с заключением медицинскими организациями государственных контрактов со сроком

исполнения в 2020 году и условиями оплаты по факту выполнения работ и оказания услуг (согласно Пояснительной записке).

По данным приложения к Пояснительной записке по ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов», в целом за 2019 год балансовая стоимость основных средств увеличилась на 4 113,6 тыс. рублей, или на 20,1 процента. Средний процент износа основных средств на 01.01.2020 составил 80,2 процента. За 2019 год увеличена стоимость нематериальных активов на 38,0 тыс. рублей, кадастровая стоимость земельного участка – на 3 525,8 тыс. рублей. Стоимость материальных запасов снизилась на 54,2 тыс. рублей. Показатели приложения к Пояснительной записке по ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» соответствуют показателям Баланса и подтверждены данными Главной книги за 2019 год.

В составе приложения к Пояснительной записке по ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» в нарушение пункта 166 Инструкции о порядке составления и представления отчетности не сформирован раздел 3.1 «Движение материальных ценностей имущества казны на забалансовых счетах». По данным ТФОМС РК при формировании годовой отчетности в программном комплексе «Web-консолидация» выгрузка и загрузка разделов с нулевыми показателями не осуществляется.

Согласно приложению к Пояснительной записке по ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» дебиторская задолженность за 2019 год увеличилась на 12 521 110,9 тыс. рублей, что связано с применением федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27.02.2018 № 32н (далее – СГС «Доходы»), и отражением в составе дебиторской задолженности сумм межбюджетных трансфертов, подлежащих предоставлению в 2020–2022 годах. Сумма остатка дебиторской задолженности по межбюджетным трансфертам из бюджета ФФОМС на 2020–2022 годы (12 522 217,3 тыс. рублей) подтверждена уведомлением от 11.12.2019 № 1-10. Просроченная дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 отсутствует.

Кредиторская задолженность в целом за 2019 год увеличилась на 240 525,9 тыс. рублей (с 34 168,8 тыс. рублей до 274 694,8 тыс. рублей). Наибольший удельный вес в структуре кредиторской задолженности имеет задолженность по расчетам за оказанную медицинскую помощь застрахованным гражданам (74,6 процента) и задолженность по возврату в ФФОМС остатка субвенции и денежных взысканий, взыскиваемых с лиц, виновных в совершении преступлений (25,4 процента). По данным Пояснительной записки рост кредиторской задолженности связан с увеличением объема оказанной медицинской помощи застрахованным гражданам на территории Республики Карелия. Просроченная кредиторская задолженность составила 18 550,3 тыс. рублей и связана с отсутствием средств в нормированном страховом запасе ТФОМС РК. В сравнении с началом 2019 года просроченная задолженность увеличилась на 15 234,8 тыс. рублей (более чем в 5 раз).

Показатели приложения к Пояснительной записке по ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» в части остатков по счетам учета расчетов с дебиторами и кредиторами соответствуют показателям Баланса, подтверждены актом сверки с ФФОМС.

Согласно Отчету о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) за 2019 год принято бюджетных и соответственно денежных обязательств на 2019 год на сумму 11 960 479,1 тыс. рублей. Сумма неисполненных бюджетных и соответственно денежных обязательств 2019 года составила 9 453,2 тыс. рублей. По данным раздела 3 «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом» на 2020–2022 годы принято бюджетных и соответственно денежных обязательств на сумму 195 474,5 тыс. рублей.

Данные приложения к Пояснительной записке по ф. 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» соответствуют данным Отчета о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) за 2019 год в части неисполненных бюджетных и денежных обязательств 2019 года. Однако следует отметить, что по данным приложения к Пояснительной записке по ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» по состоянию на 01.01.2020 имеется просроченная кредиторская задолженность, возникшая в ноябре 2019 года со сроком погашения в декабре 2019 года в размере 18 550,3 тыс. рублей. В разделах 1 и 2 приложения к Пояснительной записке по ф. 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» отражены неисполненные обязательства, подлежащие исполнению в январе 2020 года.

Таким образом, в разделе 2 приложения к Пояснительной записке по ф. 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» не отражены денежные обязательства по просроченной кредиторской задолженности в размере 18 550,3 тыс. рублей, являющиеся обязательствами 2019 года, что не соответствует пункту 141 Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н (далее – Инструкция по применению Плана счетов бюджетного учета).

Показатели приложения к Пояснительной записке по ф. 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств» подтверждены Отчетом о состоянии лицевого счета для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств, № 05065Ф00030 по состоянию на 01.01.2020 (5,0 тыс. рублей).

Таблица 4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета» представлена по форме, не соответствующей форме, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (отсутствует графа «правовое обоснование»). Также следует отметить, что в Таблицу 4 «Сведения об особенностях ведения бюджетного учета» не включены следующие особенности, в отношении которых Инструкцией по применению Единого плана счетов

бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция по применению Единого плана счетов), установлено право самостоятельного определения:

методика расчета резервов предстоящих расходов (пункт 302.1 Инструкции по применению Единого плана счетов);

особенности отнесения расходов будущих периодов на финансовый результат текущего года (пункт 302 Инструкции по применению Единого плана счетов).

В соответствии с требованиями пункта 79 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н (далее – СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета»), в целях обеспечения достоверности бюджетного учета и отчетности на основании приказа ТФОМС РК от 24.09.2019 № 319/1 «О проведении годовой инвентаризации на балансовых счетах» в ТФОМС РК проведена годовая инвентаризация.

Результаты инвентаризации оформлены актами инвентаризации наличных денежных средств, нефинансовых активов, расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами, обеспечения исполнения обязательств нефинансовых активов на забалансовых счетах. По данным указанных актов при инвентаризации излишки или недостачи не выявлены.

Контрольно-счетная палата отмечает, что ТФОМС РК не проведена инвентаризация резервов предстоящих расходов, что не соответствует пункту 7 Инструкции о порядке составления и представления отчетности.

На официальном сайте ТФОМС РК размещен приказ об утверждении учетной политики ТФОМС РК от 29.12.2018 № 398, при этом основные положения, копии документов учетной политики не размещены, что не соответствует пункту 9 СГС «Учетная политика».

Контрольно-счетная палата отмечает, что в соответствии с пунктом 7.2 учетной политики ТФОМС РК начисление доходов от уплаты денежных взысканий (штрафов) и иных сумм, взыскиваемых с лиц, виновных в совершении преступлений, в возмещение ущерба имуществу, прочих доходов осуществляется по факту поступления денежных средств на лицевой счет ТФОМС РК.

Данное положение противоречит методу начисления (пункт 16 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета»), а также пунктам 34, 35 СГС «Доходы». Кроме того, методу начисления противоречит пункт 10.3 учетной политики ТФОМС РК о принятии денежных обязательств по дате оплаты соответствующих обязательств.

Также пунктом 7.3 учетной политики ТФОМС РК установлено, что счета, предъявленные медицинскими организациями, датированные последней датой финансового года и предъявленные в следующем финансовом году, отражаются в учете в текущем финансовом году. Данная формулировка требует уточнения в целях соответствия допущению временной определенности фактов хозяйственной жизни (пункт 16 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета») и пункту 1.7 Методических указаний по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 275н.

В нарушение пункта 9 СГС «Учетная политика» учетной политикой ТФОМС РК не установлены:

порядок проведения инвентаризации активов, обязательств, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, иных объектов учета;

формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни, по которым законодательством Российской Федерации не предусмотрены обязательные для их оформления формы документов;

порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете в соответствии с графиком документооборота;

порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты.

Кроме того, учетной политикой не определен порядок формирования резервов предстоящих расходов, что не соответствует пункту 302.1 Инструкции по применению Единого плана счетов.

Приказом ТФОМС РК от 18.01.2019 № 24 утвержден порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в ТФОМС РК (далее – Порядок осуществления ВФК и ВФА в ТФОМС РК).

План внутреннего финансового аудита на 2019 год утвержден приказом ТФОМС РК от 18.01.2019 № 24/1, в соответствии с которым на 2019 год было запланировано проведение трех аудиторских проверок.

Согласно отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита:

штатная и фактическая численность субъекта внутреннего финансового аудита составила 5 человек;

всего в 2019 году проведено 3 аудиторских проверки, в том числе 2 проверки – в отношении надежности внутреннего финансового контроля, 1 проверка – в отношении подтверждения достоверности бюджетной отчетности;

выявлено 2 нарушения (недостатка) в ходе проведения проверок;

по результатам проверок были направлены 3 рекомендации по повышению эффективности внутреннего финансового контроля, исполненные в полном объеме; надежность внутреннего финансового контроля оценена как высокая; достоверность бюджетной отчетности подтверждена.

Следует отметить, что Порядком осуществления ВФК и ВФА в ТФОМС РК не определен порядок ведения плана внутреннего финансового аудита и порядок составления и представления годовой отчетности о результатах внутреннего финансового аудита, что не соответствует пунктам 36 и 56 Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Республики Карелия (бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия), главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Республики Карелия (бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия), главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Республики Карелия (бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее – Порядок осуществления ВФК и ВФА в РК), утвержденного постановлением Правительства Республики Карелия от 18.12.2018 № 472-П.

При проведении аудиторских проверок в отношении внутреннего финансового контроля необходимо принимать во внимание перечень внутренних бюджетных процедур, установленный пунктом 5 Порядка осуществления ВФК и ВФА в РК, пунктом 2.3 Порядка осуществления ВФК и ВФА в ТФОМС РК.

Контрольно-счетная палата также отмечает, что с 2020 года вступили в силу федеральные стандарты внутреннего финансового аудита, утратило силу постановление Правительства Республики Карелия от 18.12.2018 № 472-П, что потребует принятия новых правовых актов по вопросам осуществления внутреннего финансового аудита.

При составлении бюджетной отчетности за 2019 год ТФОМС РК устранены нарушения и недостатки, выявленные Контрольно-счетной палатой по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности ТФОМС РК за 2018 год.

В заключении Контрольно-счетной палаты от 19.05.2020, направленном в ТФОМС РК, отражены выявленные нарушения и недостатки по результатам проверки годовой бюджетной отчетности ТФОМС РК за 2019 год.

Анализ исполнения бюджета ТФОМС РК по доходам

Доходы бюджета ТФОМС РК за 2019 год исполнены на сумму 12 037 343,2 тыс. рублей, что на 40 630,3 тыс. рублей меньше суммы плановых показателей, утвержденных Законом о бюджете ТФОМС РК (12 077 973,5 тыс. рублей).

Доходы бюджета ТФОМС РК за 2019 год исполнены на 99,7 процента к уточненному плану и к прогнозируемому общему объему доходов бюджета, утвержденному Законом о бюджете ТФОМС РК.

Анализ исполнения бюджета ТФОМС РК по доходам за 2019 год приведен в приложении 2 к настоящему заключению.

Доходы бюджета ТФОМС РК за 2019 год увеличились по сравнению с 2018 годом на 432 436,0 тыс. рублей или на 3,7 процента.

Анализ исполнения бюджета ТФОМС РК по основным источникам доходов за 2019 год в сравнении с 2018 годом отражен в таблице 3.

Таблица 3

Исполнение бюджета ТФОМС РК по доходам

(тыс. рублей)				
Наименование показателя	Исполнение за 2018 год	Исполнение за 2019 год	Отклонение (гр.3-гр.2)	Темп прироста (снижения), в процентах (гр.4/гр.2*100)
1	2	3	4	5
ДОХОДЫ	11 604 907,2	12 037 343,2	432 436,0	+3,7
Налоговые доходы и неналоговые доходы, в том числе:	45 695,9	76 694,8	30 998,9	+67,8
- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	559,9	416,2	-143,7	-25,7
- штрафы, санкции, возмещение ущерба	45 136,0	76 278,6	31 142,6	+69,0
Безвозмездные поступления, в том числе:	11 559 211,3	11 960 648,4	401 437,1	+3,5
- субвенции бюджетам территориальных фондов ОМС на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов Российской Федерации	11 370 355,0	11 746 268,8	375 913,8	+3,3
- прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов ОМС (межтерриториальные расчеты)	195 968,0	223 883,5	27 915,5	+14,2
- безвозмездные поступления от негосударственных организаций	626,4	0,0	-626,4	-100,0
- доходы бюджетов территориальных фондов ОМС от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	1 244,7	963,8	-280,9	-22,6
- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов территориальных фондов ОМС	-8 982,8	-10 467,7	-1 484,9	+16,5

Объем субвенции на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории Республики Карелия увеличился по сравнению с 2018 годом на 375 913,8 тыс. рублей (на 3,3 процента) и составил 11 746 268,8 тыс. рублей (100 процентов от плана).

Следует обратить внимание на то, что субвенции ТФОМС РК предоставляются при условии перечисления в бюджет ФФОМС межбюджетных трансфертов (страховые взносы на обязательное медицинское страхование неработающего населения), утвержденных законом о бюджете субъекта Российской Федерации.

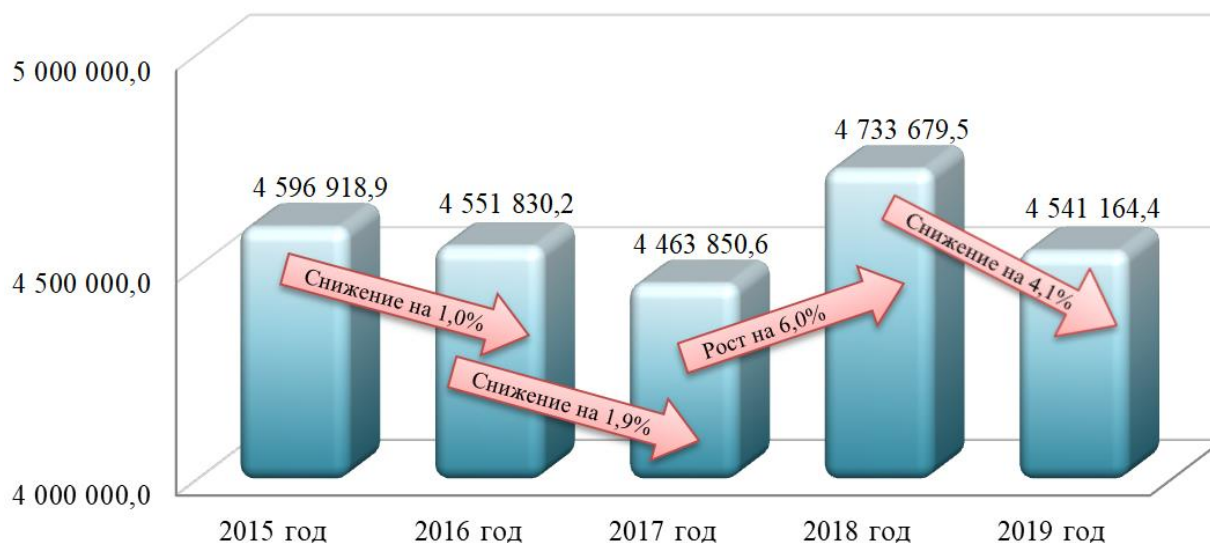
В 2019 году бюджет Республики Карелия в полном объеме исполнил свои полномочия по финансированию обязательного медицинского страхования неработающего населения. Страховые взносы на обязательное медицинское страхование неработающего населения в бюджет ФФОМС составили 4 541 164,4 тыс. рублей, что на 4,1 процента меньше объема страховых взносов, перечисленных в 2018 году (4 733 679,5 тыс. рублей).

Динамика страховых взносов на неработающее население представлена на рисунке 1.

Рисунок 1

Страховые взносы на неработающее население

(тыс. рублей)



Анализ исполнения бюджета ТФОМС РК по расходам

Расходы бюджета ТФОМС РК за 2019 год исполнены на сумму 11 951 025,9 тыс. рублей, что на 143 492,0 тыс. рублей меньше суммы плановых показателей, утвержденных Законом о бюджете ТФОМС РК (12 094 518,2 тыс. рублей).

Расходы бюджета ТФОМС РК исполнены на 98,8 процента к уточненной Сводной бюджетной росписи и к общему объему расходов бюджета, утвержденному Законом о бюджете ТФОМС РК.

Расходы бюджета ТФОМС РК в 2019 году увеличились по сравнению с 2018 годом на 374 523,7 тыс. рублей или на 3,2 процента.

В таблице 4 представлен анализ исполнения бюджета ТФОМС РК по расходам за 2019 год в сравнении с 2018 годом (в разрезе кодов целевых статей расходов и видов расходов).

Исполнение бюджета ТФОМС РК по расходам

(тыс. рублей)

Наименование расходов	Исполнение за 2018 год	Исполнение за 2019 год	Отклонение (гр.3-гр.2)	Темп прироста (снижения), % (гр.4/гр.2*100)
1	2	3	4	5
РАСХОДЫ	11 576 502,2	11 951 025,9	374 523,7	+3,2
Финансовое обеспечение организации ОМС в рамках государственной программы Республики Карелия «Развитие здравоохранения» (расходы на содержание аппарата ТФОМС РК), в том числе:	60 986,0	66 087,6	5 101,6	+8,4
расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	50 622,4	52 037,0	1 414,6	+2,8
закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	10 293,0	13 995,2	3 702,2	+36,0
иные бюджетные ассигнования	70,6	55,4	-15,2	-21,5
Финансовое обеспечение организации ОМС в рамках государственной программы Республики Карелия «Развитие здравоохранения» (за исключением софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала), в том числе:	11 294 805,8	11 615 431,3	320 625,5	+2,8
социальное обеспечение и иные выплаты населению	10 826 803,8	11 045 431,3	218 627,5	+2,0
межбюджетные трансферты	468 002,0	570 000,0	101 998,0	+21,8
Финансовое обеспечение организации ОМС в рамках государственной программы Республики Карелия «Развитие здравоохранения» (софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала), социальное обеспечение и иные выплаты населению	0,0	10 539,5	10 539,5	-
Финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования в рамках государственной программы Республики Карелия «Развитие здравоохранения», социальное обеспечение и иные выплаты населению	24 500,2	34 456,1	9 955,9	+40,6
Дополнительное финансовое обеспечение организации ОМС, осуществляемое за счет иных источников в рамках государственной программы Республики Карелия «Развитие здравоохранения», социальное обеспечение и иные выплаты населению	196 210,2	224 511,4	28 301,2	+14,4

Анализ исполнения бюджета ТФОМС РК по расходам за 2019 год представлен в приложении 2 к настоящему заключению.

Анализ структуры расходной части бюджета ТФОМС РК показывает, что основная доля расходов в объеме 11 615 431,3 тыс. рублей (97,2 процента) направлена на выполнение территориальной программы ОМС за счет субвенции из ФФОМС, что на 2,8 процента (320 625,5 тыс. рублей) выше аналогичного показателя за 2018 год.

Расходы на выполнение управленческих функций – содержание аппарата ТФОМС РК составили 66 087,6 тыс. рублей (0,6 процента от общей суммы расходов).

Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования в рамках государственной программы Республики Карелия «Развитие здравоохранения», расходы на содержание аппарата ТФОМС РК (код направления расходов 50930, коды группы видов расходов 100, 200,800)

Постановлением Правительства Республики Карелия от 15.07.2011 № 172-П «О Территориальном фонде обязательного медицинского страхования Республики Карелия» утверждено Положение о ТФОМС РК (далее – Положение).

В соответствии с пунктом 11.5 Положения расходы бюджета ТФОМС РК осуществляются, в том числе в целях финансового обеспечения выполнения функций органа управления ТФОМС РК.

В соответствии с пунктом 15 Положения выполнение функций органа управления ТФОМС РК осуществляется за счет средств бюджета ТФОМС РК, утверждаемого законом Республики Карелия.

Норматив расходов на обеспечение выполнения ТФОМС РК своих функций, согласованный с ФФОМС в соответствии с пунктом 8 части 2 статьи 7 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 326-ФЗ), составил 67 378,0 тыс. рублей (письмо ФФОМС от 18.10.2018 № 11199/21-2/6066). Сумма расходов на обеспечение выполнения ТФОМС РК своих функций была предусмотрена Законом о бюджете ТФОМС РК в первоначальной редакции в размере 67 378,0 тыс. рублей, в редакции от 19.12.2019 – в размере 66 578,0 тыс. рублей.

Согласно уточненной Сводной бюджетной росписи расходы бюджета ТФОМС РК на обеспечение выполнения своих функций) предусматривались в сумме 66 578,0 тыс. рублей, исполнение за отчетный период составило 66 087,6 тыс. рублей (99,3 процента от утвержденных назначений), из них по видам расходов:

расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными внебюджетными фондами – 52 307,0 тыс. рублей (99,4 процента от утвержденных назначений);

расходы на закупку товаров, работ и услуг для государственных нужд – 13 995,2 тыс. рублей (98,7 процента от утвержденных назначений);

иные бюджетные ассигнования – 55,4 тыс. рублей (92,4 процента от утвержденных назначений).

Штатное расписание ТФОМС РК, действующее с 01.01.2019, утверждено приказом ТФОМС РК от 09.01.2019 № 1 в количестве 66 единиц (должностей) с

месячным фондом заработной платы 2 446,2 тыс. рублей. Должностные оклады работников ТФОМС РК установлены в соответствии с постановлением Правительства Республики Карелия от 07.02.2012 № 36-П «Об оплате труда работников Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия».

Дебиторская задолженность по расходам, связанным с содержанием ТФОМС РК, на 01.01.2020 составила 94,4 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по расходам, связанным с содержанием ТФОМС РК, на 01.01.2020 составила – 111,7 тыс. рублей.

*Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования в рамках государственной программы Республики Карелия «Развитие здравоохранения», социальное обеспечение и иные выплаты населению, межбюджетные трансферты
(коды направления расходов 50931, 50932, коды группы видов расходов 300, 500)*

Постановлением Правительства Республики Карелия от 28.02.2019 № 95-П «О Территориальной программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Республике Карелия на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – Постановление № 95-П) утверждена стоимость территориальной программы ОМС на 2019 год в размере 11 609 864,8 тыс. рублей (без учета расходов на обеспечение выполнения ТФОМС РК своих функций – 66 578,0 тыс. рублей и расходов на мероприятия по ликвидации кадрового дефицита в медицинских организациях, оказывающих первичную медико-санитарную помощь, на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала – 69 826,0 тыс. рублей).

Согласно письму Министерства здравоохранения Российской Федерации от 21.12.2018 № 11-7/10/1-511, для определения стоимости территориальной программы ОМС необходимо величину среднего подушевого норматива финансирования за счет средств ОМС умножить на коэффициент дифференциации и на численность застрахованных лиц в субъекте Российской Федерации по состоянию на 01.01.2018.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 10.12.2018 № 1506 «О программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», средние подушевые нормативы финансирования (без учета расходов федерального бюджета) за счет средств ОМС на финансирование базовой программы ОМС за счет субвенций ФФОМС составили в 2019 году 11 800,2 рубля на одно застрахованное лицо.

Согласно Постановлению № 95-П подушевой норматив финансирования за счет средств ОМС на финансирование территориальной программы ОМС составил 17 798,0 рублей, по состоянию на 01.01.2018 численность застрахованных лиц составила 652 313 человек.

Таким образом, расчетная стоимость территориальной программы ОМС за счет субвенции ФФОМС составила 11 746 268,8 тыс. рублей (11 800,2 рубля * 652 313 человек * 1,526), в том числе без учета расходов на обеспечение выполнения ТФОМС РК своих функций и софинансирования расходов по оплате труда врачей и среднего медицинского персонала – 11 609 864,8 тыс. рублей (17 798,0 рублей * 652 313 человек).

Сумма субвенции бюджетам территориальных фондов ОМС на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов Российской Федерации поступила в бюджет ТФОМС РК в размере 11 746 268,8 тыс. рублей или 100 процентов к уточненному плану.

По данным акта сверки расчетов с ФФОМС по субвенции на финансовое обеспечение организации ОМС в 2019 году:

остаток средств по состоянию на 01.01.2019, подлежащий возврату, составил 15 865,7 тыс. рублей, из них 15 019,7 тыс. рублей – средства субвенции, предоставленной в 2018 году, 846,0 тыс. рублей – денежные взыскания, взыскиваемые с лиц, виновных в совершении преступлений, и в возмещение ущерба имуществу (далее – денежные взыскания);

поступили средства субвенции на сумму 11 761 288,5 тыс. рублей (в том числе 15 019,7 тыс. рублей – возврат из бюджета ФФОМС остатка субвенции на 01.01.2019, потребность в использовании которого подтверждена);

израсходованы средства субвенции на сумму 11 692 058,4 тыс. рублей;

возвращен остаток субвенции на 01.01.2019 на сумму 15 019,7 тыс. рублей;

восстановлен остаток субвенции (предъявлены к возврату денежные взыскания) на сумму 10 158,6 тыс. рублей;

произведен возврат восстановленного остатка (денежных взысканий) на сумму 10 467,7 тыс. рублей.

Таким образом, по состоянию на 01.01.2020 имеется задолженность ТФОМС РК перед ФФОМС в сумме 69 767,0 тыс. рублей, в том числе 69 230,1 тыс. рублей – остаток субвенции ФФОМС, 536,9 тыс. рублей – денежные взыскания.

Остаток субвенции был возвращен в ФФОМС согласно платежным поручениям от 27.01.2020 № 446001, № 446002, остаток по денежным взысканиям – согласно платежным поручениям от 17.01.2020 № 386305, № 386306.

Согласно Пояснительной записке к Отчету об исполнении бюджета на финансирование территориальной программы ОМС в 2019 году направлено 11 616 401,0 тыс. рублей (за счет субвенции – 11 615 431,3 тыс. рублей), в том числе:

на финансовое обеспечение организации ОМС на территории Республики Карелия – 11 046 401,0 тыс. рублей (за счет субвенции – 11 045 431,3 тыс. рублей), 99,9 процента от плана;

на возмещение другим территориальным фондам затрат по оплате стоимости медицинской помощи, оказанной за пределами Республики Карелия лицам,

застрахованным на территории Республики Карелия, в объеме, предусмотренном базовой программой ОМС, – 570 000,0 тыс. рублей, 100 процентов от плана.

За счет средств субвенции также произведены выплаты в целях софинансирования расходов медицинских организаций государственной системы здравоохранения, оказывающих первичную медико-санитарную помощь, на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала в размере 10 539,5 тыс. рублей (15,1 процента от плана). Порядок использования средств нормированного страхового запаса территориального фонда ОМС для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала утвержден приказом Министерства здравоохранения Российской Федерации от 22.02.2019 № 85н. Согласно указанному порядку средства для софинансирования используются медицинской организацией на заработную плату медицинских работников, принятых в штат медицинской организации в текущем году сверх численности по состоянию на 1 января текущего года. Согласно Пояснительной записке к Отчету об исполнении бюджета низкие показатели освоения средств связаны с отсутствием прироста численности медицинских работников, принятых в штат медицинских организаций сверх численности по состоянию на 01.01.2019.

По данным отчетности об использовании средств нормированного страхового запаса территориального фонда ОМС для софинансирования расходов медицинских организаций государственной системы здравоохранения и муниципальной системы здравоохранения, оказывающих первичную медико-санитарную помощь в соответствии с территориальными программами ОМС, на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала в целом за 2019 год численность врачей в медицинских организациях Республики Карелия снизилась на 15 человек (с 1 082 до 1 067 человек), работников категории среднего медицинского персонала – снизилась с 2 105 до 2 074 человек (уменьшение на 31 человека). Увеличение количества врачей по итогам 2019 года наблюдается у 9 из 20 медицинских организаций, работников среднего медицинского персонала – у 7 организаций из 20. Плановая потребность по количеству врачей достигнута 5 медицинскими организациями, по среднему медицинскому персоналу – 1 медицинской организацией. На оплату труда врачей направлены средства нормированного страхового запаса в размере 5 796,1 тыс. рублей, на оплату труда среднего медицинского персонала – 4 743,3 тыс. рублей.

В целях реализации Федерального закона № 326-ФЗ распоряжением Правительства Республики Карелия от 04.10.2011 № 578р-П создана комиссия по разработке территориальной программы ОМС (далее – Комиссия). В состав Комиссии входят представители Министерства здравоохранения Республики Карелия, ТФОМС РК, страховых медицинских организаций, медицинских организаций, общественных организаций, представители профессиональных союзов.

Порядок формирования и структура тарифа на оплату медицинской помощи, оказываемой в рамках территориальной программы ОМС, устанавливаются в соответствии со статьей 30 Федерального закона № 326-ФЗ.

Размер и структура тарифов на оплату медицинской помощи по ОМС на 2019 год установлены тарифным соглашением от 28.12.2018 между Министерством здравоохранения Республики Карелия, ТФОМС РК, Карельским филиалом ООО «СМК «РЕСО-Мед», общественной организацией «Медицинский Совет Республики Карелия», Республиканской организацией профсоюза работников здравоохранения.

Тарифным соглашением установлены в том числе порядок расчета и оплаты медицинской помощи, оказываемой в рамках Территориальной программы ОМС Республики Карелия, перечни медицинских организаций, осуществляющих деятельность в сфере ОМС, способы оплаты медицинской помощи.

Финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования в рамках государственной программы Республики Карелия «Развитие здравоохранения», социальное обеспечение и иные выплаты населению (код направления расходов 70170, код группы вида расходов 300)

В соответствии с пунктом 7.1 части 2 статьи 20 Федерального закона № 326-ФЗ постановлением Правительства Российской Федерации от 21.04.2016 № 332 утверждены Правила использования медицинскими организациями средств нормированного страхового запаса территориального фонда ОМС 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 – Правила).

Правила определяют порядок и условия использования медицинскими организациями средств нормированного страхового запаса территориального фонда ОМС для финансового обеспечения установленных пунктом 7.1 части 2 статьи 20 Федерального закона № 326-ФЗ мероприятий по:

- а) организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации;
- б) приобретению медицинского оборудования;
- в) проведению ремонта медицинского оборудования.

Средства нормированного страхового запаса территориального фонда ОМС для финансового обеспечения указанных мероприятий предоставляются территориальным фондом ОМС медицинским организациям, участвующим в реализации территориальных программ ОМС, при соблюдении условий, предусмотренных Правилами, на основании заключенного территориальным фондом с медицинской организацией соглашения о финансовом обеспечении мероприятий.

Сумма исполнения по расходам на указанные цели составила 34 456,1 тыс. рублей или 50,3 процента к утвержденным бюджетным назначениям (68 489,2 тыс. рублей).

Согласно данным формы отчетности о реализации мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования и использовании предоставленных средств для их финансового обеспечения по состоянию на 01.01.2020 использовано:

на организацию дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации – 36,7 тыс. рублей (пройдено повышение квалификации 10 работниками медицинских организаций);

на приобретение медицинского оборудования – 28 044,7 тыс. рублей (приобретено 25 единиц медицинского оборудования, из них не оплачена поставка 4 единиц оборудования на сумму 1 286,6 тыс. рублей);

на проведение ремонта медицинского оборудования – 6 374,7 тыс. рублей (проведен ремонт 5 единиц оборудования).

Согласно Сведениям об исполнении бюджета (ф. 0503164) неполное освоение средств связано с заключением медицинскими организациями контрактов по результатам конкурсных процедур со сроком исполнения в 2020 году и условиями оплаты по факту оказания услуг и выполнения работ.

Дополнительное финансовое обеспечение

организации обязательного медицинского страхования, осуществляемое за счет иных источников в рамках государственной программы Республики Карелия «Развитие здравоохранения», социальное обеспечение и иные выплаты населению (код направления расходов 70180, код группы вида расходов 300)

Сумма прочих межбюджетных трансфертов, переданных бюджету ТФОМС РК из бюджета других территориальных фондов в возмещение затрат ТФОМС РК на оплату стоимости медицинской помощи, оказанной в Республике Карелия медицинскими организациями, участвующими в реализации территориальной программы ОМС, лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации, поступившая в бюджет ТФОМС РК, составила 223 883,5 тыс. рублей (84,8 процента от плана).

Согласно Пояснительной записке к Отчету об исполнении бюджета сумма исполнения по расходам на оплату стоимости медицинской помощи, оказанной в Республике Карелия медицинскими организациями, участвующими в реализации территориальной программы ОМС, лицам, застрахованным на территориях других субъектов Российской Федерации, составила 223 541,7 тыс. рублей или 84,8 процента от бюджетных назначений. Неполное выполнение планового показателя связано с осуществлением расходов по факту поступления межбюджетных трансфертов. Также

969,7 тыс. рублей направлено на дополнительное финансовое обеспечение организации ОМС (100,0 процентов от утвержденных назначений).

В бюджетной отчетности ТФОМС РК по состоянию на 01.01.2020 отражена кредиторская задолженность в сумме 44 120,3 тыс. рублей, в том числе просроченная кредиторская задолженность в сумме 18 550,3 тыс. рублей перед медицинскими организациями со сроком погашения в декабре 2019 года, сформировавшаяся по причине отсутствия средств в нормированном страховом запасе на оплату стоимости медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Республики Карелия, лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации.

*Реализация программ модернизации здравоохранения субъектов
Российской Федерации в части укрепления материально-технической базы
медицинских учреждений*

Согласно данным Отчета ТФОМС РК об использовании средств на цели по реализации региональных программ модернизации здравоохранения субъектов Российской Федерации (раздел 1), сформированного в соответствии с Приказом ФФОМС от 26.11.2013 № 237 «Об установлении порядка и формы предоставления отчетности об использовании средств на цели по реализации региональных программ модернизации здравоохранения субъектов Российской Федерации», остатки средств бюджета ФФОМС на начало и конец 2019 года в бюджете Республики Карелия отсутствуют.

За 2019 год Государственной корпорацией «Ростех» израсходован остаток средств, предоставленных из бюджета Республики Карелия в 2018 году, в размере 175 455,5 тыс. рублей на строительство объектов, указанные средства в полном объеме направлены на оплату контрактов по результатам выполнения работ.

Результат исполнения бюджета ТФОМС РК

Законом о бюджете ТФОМС РК (с учетом изменений внесенных Законом Республики Карелия от 19.12.2019 № 2435-ЗРК) дефицит бюджета ТФОМС РК утвержден в сумме 16 544,7 тыс. рублей (соответствует сумме источников финансирования дефицита бюджета согласно Сводной бюджетной росписи с учетом изменений от 20.12.2019). Согласно Отчету об исполнении бюджета на 01.01.2020 бюджет ТФОМС РК исполнен с профицитом (превышением доходов бюджета над его расходами) в размере 86 317,3 тыс. рублей. Анализ исполнения бюджета ТФОМС РК по источникам финансирования дефицита бюджета представлен в таблице 5.

Таблица 5
(тыс. рублей)

Показатели	Исполнение за 2018 год (справочно)	2019 год						
		Утверждено Законом о бюджете ТФОМС РК	Уточненный план*	Исполнено	Отклонение		Процент исполнения	
					к закону	к уточненному плану	к закону	к уточненному плану
Доходы	11 604 907,2	12 077 973,5	12 077 973,5	12 037 343,2	40 630,3	40 630,3	99,7	99,7
Расходы	11 576 502,2	12 094 518,2	12 094 518,2	11 951 025,9	143 492,3	143 492,3	98,8	98,8
Дефицит (-) / профицит(+)	+28 405,0	-16 544,7	-16 544,7	+86 317,3	102 862,0	102 862,0	x	x

* по данным уточненных показателей Кассового плана и Сводной бюджетной росписи

В соответствии с Законом о бюджете ТФОМС РК источником внутреннего финансирования дефицита бюджета ТФОМС РК являлось изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов.

Остатки на счетах по учету средств бюджета ТФОМС РК составили на начало отчетного периода 42 377,9 тыс. рублей, на конец отчетного периода – 128 695,2 тыс. рублей (без учета средств во временном распоряжении). Данные об исполнении бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета ТФОМС РК за 2019 год представлены в приложении 2 к настоящему заключению.

Формирование и расходование нормированного страхового запаса ТФОМС РК

Размер и цели использования нормированного страхового запаса финансовых средств ТФОМС РК установлены статьей 5 Закона о бюджете ТФОМС РК. Размер нормированного страхового запаса на 2019 год с учетом изменений, внесенных Законом Республики Карелия от 19.12.2019 № 2435-ЗРК, составил 1 919 154,8 тыс. рублей, в том числе для дополнительного финансового обеспечения реализации территориальной программы ОМС – 921 240,4 тыс. рублей. В сравнении с первоначальной редакцией Закона о бюджете ТФОМС РК общий размер нормированного страхового запаса увеличился на 192 915,9 тыс. рублей, размер нормированного страхового запаса на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС уменьшился на 4 518,9 тыс. рублей.

В отчетном периоде действовал Порядок использования средств нормированного страхового запаса территориального фонда ОМС, утвержденный приказом ФФОМС от 27.03.2019 № 54.

Согласно данным ТФОМС РК в отчетном периоде нормированный страховой запас сформирован в размере 1 684 846,9 тыс. рублей, в том числе:

для дополнительного финансового обеспечения реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования – в сумме 754 233,5 тыс. рублей;

для возмещения другим территориальным фондам ОМС затрат по оплате стоимости медицинской помощи, оказанной за пределами Республики Карелия

лицам, застрахованным на территории Республики Карелия, в объеме, предусмотренном базовой программой ОМС, – в сумме 570 000,0 тыс. рублей;

за счет поступлений от территориальных фондов других субъектов Российской Федерации в возмещение расходов на медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам, имеющим полис ОМС других субъектов Российской Федерации, – в сумме 223 541,7 тыс. рублей;

за счет средств от применения в соответствии со статьей 41 Федерального закона № 326-ФЗ санкций к медицинским организациям за нарушения, выявленные при проведении контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи, для финансового обеспечения мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования, – в сумме 67 245,7 тыс. рублей;

для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала – в сумме 69 826,0 тыс. рублей.

Средства нормированного страхового запаса ТФОМС РК в сумме 1 592 770,8 тыс. рублей направлены на:

1) финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС в виде дополнительного финансирования страховых медицинских организаций в связи с недостатком финансовых средств для расчетов с медицинскими учреждениями по принятым к оплате счетам за оказанную медицинскую помощь в рамках территориальной программы ОМС – в сумме 754 233,5 тыс. рублей;

2) возмещение другим территориальным фондам ОМС затрат по оплате стоимости медицинской помощи, оказанной за пределами Республики Карелия лицам, застрахованным на территории Республики Карелия, в объеме, предусмотренном базовой программой ОМС, – в сумме 570 000,0 тыс. рублей;

3) оплату стоимости медицинской помощи, оказанной в Республике Карелия медицинскими организациями, участвующими в реализации территориальной программы ОМС, лицам, застрахованным на территориях других субъектов Российской Федерации, с последующим восстановлением средств в состав нормированного страхового запаса ТФОМС РК по мере возмещения затрат ТФОМС РК другими территориальными фондами ОМС в сумме – 223 541,7 тыс. рублей;

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 34 456,1 тыс. рублей;

5) на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала – в сумме 10 539,5 тыс. рублей.

Остаток средств нормированного страхового запаса на 01.01.2020 (с учетом остатка на 01.01.2020 в сумме 26 129,1 тыс. рублей) составил 118 205,2 тыс. рублей, в том числе на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного

профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования – 58 918,7 тыс. рублей, на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала – 59 286,5 тыс. рублей.

ВЫВОДЫ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕРКИ ГОДОВОГО ОТЧЕТА

Утвержденные показатели Отчета об исполнении бюджета ТФОМС РК (ф. 0503117) за 2019 год соответствуют показателям Закона о бюджете ТФОМС РК, данным уточненного кассового плана и уточненной Сводной бюджетной росписи бюджета ТФОМС РК. Показатели исполнения указанного отчета подтверждены данными лицевых счетов ТФОМС РК, Сводной справки по кассовым операциям со средствами бюджета на 01.01.2020 (ф. 0531857), Отчета по поступлениям и выбытиям на 01.01.2020 (ф. 0503151). Фактов недостоверного и неполного отражения данных в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117) за 2019 год не установлено.

К настоящему заключению прилагаются:

приложение 1 «Информация об исполнении текстовых статей Закона о бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»;

приложение 2 «Анализ исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия за 2019 год по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета».

Председатель

А. Н. Дорохов