



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РЕСПУБЛИКИ КАРЕЛИЯ**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
НА ГОДОВОЙ ОТЧЕТ ОБ ИСПОЛНЕНИИ  
БЮДЖЕТА ТЕРРИТОРИАЛЬНОГО ФОНДА  
ОБЯЗАТЕЛЬНОГО МЕДИЦИНСКОГО СТРАХОВАНИЯ  
РЕСПУБЛИКИ КАРЕЛИЯ  
ЗА 2017 ГОД**

(утверждено постановлением коллегии  
Контрольно-счетной палаты Республики Карелия  
от 29.05.2018 № 13)

**Петрозаводск  
2018 год**



## ОГЛАВЛЕНИЕ

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ .....	4
РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ ГОДОВОГО ОТЧЕТА .....	5
Общая характеристика бюджета ТФОМС РК и его исполнения.....	5
Результаты проверки бюджетной отчетности ТФОМС РК.....	7
Анализ исполнения бюджета ТФОМС РК по доходам .....	12
Анализ исполнения бюджета ТФОМС РК по расходам .....	14
Дефицит бюджета ТФОМС РК и источники его финансирования .....	22
Формирование и расходование нормированного страхового запаса ТФОМС РК ....	23
ВЫВОДЫ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕРКИ ГОДОВОГО ОТЧЕТА.....	25
ПРИЛОЖЕНИЯ К ЗАКЛЮЧЕНИЮ .....	25

## ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Контрольно-счетная палата Республики Карелия (далее – Контрольно-счетная палата) в соответствии с пунктом 3 статьи 10 Закона Республики Карелия от 04.11.2011 № 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) за 2017 год, включающую проверку бюджетной отчетности ТФОМС РК и подготовку настоящего заключения.

При проведении проверки годового отчета применялся стандарт внешнего государственного финансового контроля СФК 2.13 «Организация и проведение проверки годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия», утвержденный постановлением коллегии Контрольно-счетной палаты Республики Карелия от 17 апреля 2018 года № 9.

Бюджетная отчетность ТФОМС РК за 2017 год (далее также – бюджетная отчетность), в том числе отчет об исполнении бюджета, направлены Правительством Республики Карелия в Контрольно-счетную палату в соответствии со сроками, установленными частью 3 статьи 48 Закона о бюджетном процессе (письмо от 16.04.2018 № 3473/02-20/Аи).

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

В 2017 году расходы ТФОМС РК осуществлялись в рамках государственной программы Республики Карелия «Развитие здравоохранения в Республике Карелия на 2014-2020 годы», 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 (98,3 процента от суммы доходов бюджета);

- прочих межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования (1,3 процента от суммы доходов бюджета);

- межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на осуществление единовременных

компенсационных выплат медицинским работникам (0,1 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 (94,4 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 (3,3 процента от общей суммы расходов).

## РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ ГОДОВОГО ОТЧЕТА

### Общая характеристика бюджета ТФОМС РК и его исполнения

Законом Республики Карелия «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» от 20.12.2016 № 2082-ЗРК (далее – Закон о бюджете ТФОМС РК, Закон Республики Карелия № 2082-ЗРК) в первоначальной редакции основные характеристики бюджета ТФОМС РК утверждены по доходам и расходам в сумме 10 007 030,3 тыс. рублей.

Изменения в Закон Республики Карелия № 2082-ЗРК внесены Законом Республики Карелия «О внесении изменений в Закон Республики Карелия «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» от 02.05.2017 № 2121-ЗРК (далее – Закон Республики Карелия № 2121-ЗРК) и Законом Республики Карелия «О внесении изменений в Закон Республики Карелия «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» от 19.12.2017 № 2193-ЗРК (далее – Закон Республики Карелия № 2193-ЗРК).

Анализ изменений, внесенных в Закон Республики Карелия № 2082-ЗРК, представлен в таблице 1.

Таблица 1  
(тыс. рублей)

Наименование показателя	Утверждено Законом Республики Карелия			Отклонение		Темп прироста (%)	
	от 20.12.2016 № 2082-ЗРК	от 02.05.2017 № 2121-ЗРК	от 19.12.2017 № 2193-ЗРК	(гр.3-гр.2)	(гр.4-гр.2)	(гр.5/гр.2*100)	(гр.6/гр.2*100)
1	2	3	4	5	6	7	8
Доходы	10 007 030,3	9 552 071,7	9 577 022,3	-454 958,6	-430 008,0	-4,5	-4,3
Расходы	10 007 030,3	9 575 473,2	9 600 423,8	-431 557,1	-406 606,5	-4,3	-4,1
Дефицит бюджета	0,0	23 401,5	23 401,5	+23 401,5	+23 401,5	-	-

С учетом изменений, внесенных в Закон Республики Карелия № 2082-ЗРК, в 2017 году:

доходы бюджета ТФОМС РК установлены в сумме 9 577 022,3 тыс. рублей и уменьшены по сравнению с первоначально утвержденными показателями на 430 008,0 тыс. рублей, или на 4,3 процента;

расходы бюджета ТФОМС РК установлены в сумме 9 600 423,8 тыс. рублей и уменьшены по сравнению с первоначально утвержденными показателями на 406 606,5 тыс. рублей, или на 4,1 процента;

дефицит бюджета утвержден в сумме 23 401,5 тыс. рублей.

Исполнение бюджета ТФОМС РК в 2017 году осуществлялось в соответствии со статьей 215<sup>1</sup> Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс) на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

В соответствии со статьями 217 и 217<sup>1</sup> Бюджетного кодекса приказом директора ТФОМС РК от 25.12.2015 № 268/1 утверждены порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи и порядок составления и ведения кассового плана.

Кассовый план исполнения бюджета ТФОМС РК утвержден директором ТФОМС РК 22.12.2016, прогноз кассовых поступлений соответствует объему доходов, определенному первоначальной редакцией Закона о бюджете ТФОМС РК. В течение 2017 года в кассовый план вносились изменения:

в связи с поступлением межбюджетных трансфертов и безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации сверх объемов, утвержденных Законом о бюджете ТФОМС РК, возвратом указанных средств (на основании пункта 7.2 Порядка составления и ведения кассового плана);

в связи с внесением изменений в бюджетную классификацию Российской Федерации (пункт 7.4 Порядка составления и ведения кассового плана);

при поступлении средств на формирование нормированного страхового запаса 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).

В связи с внесением изменений в Закон о бюджете ТФОМС РК уточненный кассовый план был сформирован 04.05.2017 и 22.12.2017.

В нарушение статьи 217<sup>1</sup> Бюджетного кодекса утвержденный кассовый план не содержит прогноза кассовых выплат из бюджета в текущем финансовом году.

Сводная бюджетная роспись бюджета ТФОМС РК на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов (далее – Сводная бюджетная роспись) утверждена 22.12.2016. Показатели утвержденной Сводной бюджетной росписи соответствуют Закону о бюджете ТФОМС РК в первоначальной редакции.

В течение 2017 года в Сводную бюджетную роспись вносились следующие изменения:

направление остатков средств бюджета ТФОМС РК на счете по учету средств ОМС, образовавшихся по состоянию на 01.01.2017 в результате их неполного использования в 2016 году, на реализацию территориальной программы ОМС (подпункт 1 пункта 2 статьи 35<sup>1</sup> Закона о бюджетном процессе);

поступления межбюджетных трансфертов и безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации сверх объемов, утвержденных Законом о бюджете ТФОМС РК (пункт 9.2 Порядка составления и ведения Сводной бюджетной росписи);

перераспределение бюджетных ассигнований в пределах подраздела между целевыми статьями и группами (группами и подгруппами) видов расходов классификации расходов бюджетов (пункт 4 статьи 7 Закона о бюджете ТФОМС РК);

поступление средств, направляемых на формирование нормированного страхового запаса ТФОМС РК 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);

направление остатков средств нормированного страхового запаса ТФОМС РК 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 2017 года, образовавшихся в результате их неполного использования в 2016 году, на те же цели (пункт 5 статьи 7 Закона о бюджете ТФОМС РК).

В связи с внесением изменений в Закон о бюджете ТФОМС РК утверждена уточненная Сводная бюджетная роспись 04.05.2017 и 22.12.2017.

### **Результаты проверки бюджетной отчетности ТФОМС РК**

Проверка годового отчета и бюджетной отчетности ТФОМС РК за 2017 год проведена в соответствии с пунктом 6 статьи 149 Бюджетного кодекса, части 4 статьи 48 Закона о бюджетном процессе.

Бюджетная отчетность ТФОМС РК сформирована в соответствии с требованиями 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), с учетом приказа Федерального фонда обязательного медицинского страхования (далее – ФФОМС) от 02.03.2018 № 43 «О предоставлении бюджетной отчетности территориальными фондами ОМС за 2017 год» и письма Министерства финансов Республики Карелия от 15.01.2017 № 155/17.1-49 «О составлении и представлении годовой отчетности за 2017 год».

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

Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120), далее – Баланс;

Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117);

Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

Отчет о движении денежных средств (ф.0503123);

Пояснительная записка (ф. 0503160).

Письмом от 26.04.2018 № 2886/17.1-30 Министерство финансов Республики Карелия сообщило о принятии годовой бюджетной отчетности ТФОМС РК за 2017 год.

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

утвержденные бюджетные назначения по доходам соответствуют прогнозируемому общему объему доходов, утвержденному Законом Республики Карелия № 2082-ЗРК, уточненному кассовому плану исполнения бюджета ТФОМС РК на 2017 год, без учета изменений, внесенных 22.12.2017;

утвержденные бюджетные назначения по расходам соответствуют показателям Сводной бюджетной росписи с учетом уведомления об изменении от 22.12.2017 № 28;

утвержденные бюджетные назначения по поступлениям источников финансирования дефицита бюджета соответствуют плановым показателям Закона о бюджете ТФОМС РК, по выплатам источников финансирования дефицита бюджета – соответствуют Сводной бюджетной росписи (с учетом уведомления об изменении от 22.12.2017 № 29);

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

исполнение бюджетных назначений соответствует показателям Сводной справки по кассовым операциям со средствами бюджета на 01.01.2018 (ф. 0531857), Отчета по поступлениям и выбытиям на 01.01.2018 (ф. 0503151), Отчета о состоянии лицевого счета администратора доходов бюджета № 04065Ф00030 на 01.01.2018 (ф. 0531787), Отчета о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств № 03065Ф00030 на 01.01.2018 (ф. 0531786).

В ходе проверки годового отчета установлено соответствие значений показателей исполнения Отчета об исполнении бюджета и показателей, отраженных в следующих отчетных формах по состоянию на 01.01.2018 года:

форма № 9-ф «Сведения о поступлении и расходовании средств государственных внебюджетных фондов ОМС Российской Федерации» (соответствие в части исполнения по доходам и расходам);

отчет об использовании субвенций, предоставленных из бюджета ФФОМС бюджетам территориальных фондов ОМС (в части суммы поступившей субвенции на финансовое обеспечение организации ОМС);

отчет об использовании средств на осуществление единовременных компенсационных выплат медицинским работникам (в части поступления и расходования средств на указанные выплаты).

Показатели Баланса подтверждены данными Главной книги за 2017 год. Показатель остатка денежных средств на счете 202.11 «Средства на счетах бюджета в рублях в органе Федерального казначейства» на сумму 13 973,0 тыс. рублей подтвержден Справкой о свободном остатке средств бюджета (ф. 0531859).

Данные актов сверок расчетов по межбюджетным трансфертам с ФФОМС и Министерством здравоохранения Республики Карелия подтверждают показатели, отраженные в формах бюджетной отчетности.

По данным приложения к Пояснительной записке по ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета», причины превышения фактического поступления межбюджетных трансфертов на осуществление единовременных выплат медицинским работникам над утвержденными прогнозными показателями связаны с увеличением количества обращений медицинских работников с заявлением о предоставлении указанных выплат.

Причины неполного освоения бюджетных средств на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и ремонту медицинского оборудования связаны с заключением медицинскими организациями государственных контрактов со сроком исполнения в 2018 году и условиями оплаты по факту выполнения работ и оказания услуг.

В соответствии с пунктом 163 Инструкции показатели графы 3 по разделу «Доходы бюджета» заполняются на основании плановых (прогнозных) показателей по поступлению доходов бюджета, отраженных на счете 504 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения». В бюджетном учете ТФОМС РК плановые показатели по доходам не отражены на указанном счете в нарушение пункта 150 Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н (далее – Инструкция по применению Плана счетов).

По данным приложения к Пояснительной записке по ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов», в целом за 2017 год балансовая стоимость основных средств увеличилась на 75,6 тыс. рублей, или на 0,4 процента. Средний процент износа на 01.01.2018 составил 85,0 процентов. Показатели приложения к Пояснительной записке по ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» соответствуют показателям Баланса и Отчета о финансовых результатах деятельности и подтверждены данными Главной книги за 2017 год по остаткам и оборотам по счетам учета нефинансовых активов.

Согласно приложению к Пояснительной записке по ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» за 2017 год дебиторская задолженность существенно снизилась (на 986 268,7 тыс. рублей) в связи с предоставлением средств бюджета ФФОМС Государственной корпорации «Ростех» на сумму

986 417,5 тыс. рублей в рамках программы модернизации здравоохранения в Республике Карелия.

Кредиторская задолженность в целом за 2017 год увеличилась с 256,0 тыс. рублей на 2 010,5 тыс. рублей и составила 2 266,5 тыс. рублей. Наибольший удельный вес в структуре кредиторской задолженности имеет задолженность по расчетам за оказанную медицинскую помощь застрахованным гражданам (48,8 процента) и задолженность по возврату в ФФОМС остатка субвенции и денежных взысканий, взыскиваемых с лиц, виновных в совершении преступлений (47,7 процента).

Показатели приложения к Пояснительной записке по ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» соответствуют показателям Баланса и подтверждены данными Главной книги за 2017 год в части остатков по счетам учета расчетов с дебиторами и кредиторами.

Вместе с этим выявлено несоответствие пункту 167 Инструкции при формировании приложения к Пояснительной записке по ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности». В указанном приложении не отражены обороты по счету 205.51 «Расчеты по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» в части операций по доходам от возврата и возврату остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет (коды групп доходов 218 «Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет» и 219 «Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет» на сумму 2 310,9 и 7 775,3 тыс. рублей соответственно). По информации ТФОМС РК, данный факт связан с проведенной трансформацией по соответствующим кодам бюджетной классификации.

По данным Сводной справки по кассовым операциям со средствами бюджета на 01.01.2018 (ф. 0531857) и Отчета о состоянии лицевого счета администратора доходов бюджета на 01.01.2018 (ф. 0531787), в 2017 году на лицевой счет ТФОМС РК были зачислены невыясненные поступления в сумме 18 499,1 тыс. рублей, из которых уточнено 330,2 тыс. рублей, возвращено 18 168,9 тыс. рублей в страховую медицинскую организацию (ООО Филиала «Ингосстрах-М»). В бюджетном учете операции по уточнению невыясненных поступлений отражены не в соответствии с пунктом 78 (абзац 13) Инструкции по применению Плана счетов. Информация о зачислении и уточнении невыясненных поступлений не отражена в приложении к Пояснительной записке по ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности», что не соответствует требованиям пункта 167 Инструкции.

По данным таблицы 3 «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» исполнены все текстовые статьи Закона о бюджете ТФОМС РК, в том числе:

бюджетные ассигнования бюджета ТФОМС РК, получаемые из бюджета ФФОМС и бюджетов территориальных фондов ОМС в виде межбюджетных трансфертов, направлены по назначению;

расходы бюджета ТФОМС РК осуществлялись в соответствии с Законом о бюджете ТФОМС РК и Сводной бюджетной росписью;

средства нормированного страхового запаса использованы на установленные Законом о бюджете ТФОМС РК цели;

норматив расходов на ведение дела по ОМС для страховых медицинских организаций составил 1 процент от суммы средств, поступивших по дифференцированным подушевым нормативам финансового обеспечения ОМС;

изменения в Сводную бюджетную роспись вносились в соответствии с дополнительными основаниями, утвержденными Законом о бюджете ТФОМС РК.

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

В соответствии с требованиями пункта 7 Инструкции в целях обеспечения достоверности бюджетного учета и отчетности на основании приказа директора ТФОМС РК от 29.09.2017 № 213 «О проведении годовой инвентаризации» в ТФОМС РК проведена годовая инвентаризация активов и обязательств по состоянию на 01.10.2017, на основании приказа от 29.09.2017 № 214 «О проведении годовой инвентаризации материальных ценностей, находящихся на забалансовых счетах» проведена инвентаризация имущества, числящегося на забалансовых счетах по состоянию на 01.11.2017.

Результаты инвентаризации оформлены протоколами заседания инвентаризационной комиссии ТФОМС РК от 14.11.2017 и от 30.11.2017.

Проверке представлены акты о результатах инвентаризации нефинансовых активов, наличных денежных средств, инвентаризационные описи по объектам нефинансовых активов, наличных денежных средств, расчетов с дебиторами и кредиторами, бланков строгой отчетности, основных средств стоимостью до 3 000,0 рублей, периодических изданий, имущества, полученного в пользование.

По итогам проведенной инвентаризации излишков и недостат не установлено.

По итогам проверки бюджетной отчетности ТФОМС РК за 2017 год установлено, что отчетность составлена с учетом данных лицевых счетов ТФОМС РК и актов сверки расчетов. Остатки по счетам бюджетного учета, отраженные в бюджетной отчетности, соответствуют данным Главной книги за 2017 год. Бюджетная отчетность ТФОМС РК (по составу форм) соответствует требованиям приказа ФФОМС от 02.03.2018 № 43 «О предоставлении бюджетной отчетности территориальными фондами ОМС за 2017 год» и письма Министерства финансов Республики Карелия от 15.01.2017 № 155/17.1-49 «О составлении и представлении годовой отчетности за 2017 год».

В заключении Контрольно-счетной палаты от 24.05.2018, направленном в ТФОМС РК, отражены результаты проверки и выявленные недостатки, связанные с заполнением отдельных отчетных форм в составе Пояснительной записки.

По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности ТФОМС РК за 2016 год Контрольно-счетной палатой было выявлено несоответствие данных графы 7 строки 010 «Доходы бюджета, всего» приложения к Пояснительной записке по ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» данным Отчета об исполнении бюджета за 2016 год. Письмом от 24.05.2017 №08-28/47 ТФОМС РК сообщил о принятии к сведению указанного замечания. В бюджетной отчетности за 2017 год итоговые показатели исполнения прогнозных назначений по доходам бюджета отражены в соответствии с пунктами 134 (абзац 16), 163 (абзацы 32, 33) Инструкции.

Во исполнение статьи 160<sup>2-1</sup> Бюджетного кодекса приказом ТФОМС РК от 29.05.2015 № 98/2 утвержден порядок осуществления внутреннего контроля и внутреннего финансового аудита в ТФОМС РК.

План внутреннего финансового аудита на 2017 год утвержден директором ТФОМС РК 09.01.2017. Согласно указанному плану на 2017 год было запланировано проведение двух аудиторских проверок по темам: «Порядок и сроки проведения ТФОМС РК контроля за выполнением претензий, предъявленных к страховым медицинским организациям», «Расчет финансирования страховых медицинских организаций по дифференцированным подушевым нормативам».

Приказом ТФОМС РК от 09.01.2017 № 7/1 утверждены составы комиссий и программы аудиторских проверок. Плановые аудиторские проверки были проведены в установленные планом сроки, по результатам проверок составлены акты.

### **Анализ исполнения бюджета ТФОМС РК по доходам**

Доходы бюджета ТФОМС РК за 2017 год исполнены на сумму 9 584 674,4 тыс. рублей, что на 7 652,1 тыс. рублей больше суммы плановых показателей, утвержденных Законом Республики Карелия № 2082-ЗРК (9 577 022,3 тыс. рублей).

Доходы бюджета ТФОМС РК за 2017 год исполнены на 100,1 процента к уточненному плану на год и к прогнозируемому общему объему доходов бюджета, утвержденному Законом Республики Карелия № 2082-ЗРК.

Анализ исполнения бюджета ТФОМС РК по доходам за 2017 год приведен в приложении 2 к настоящему заключению.

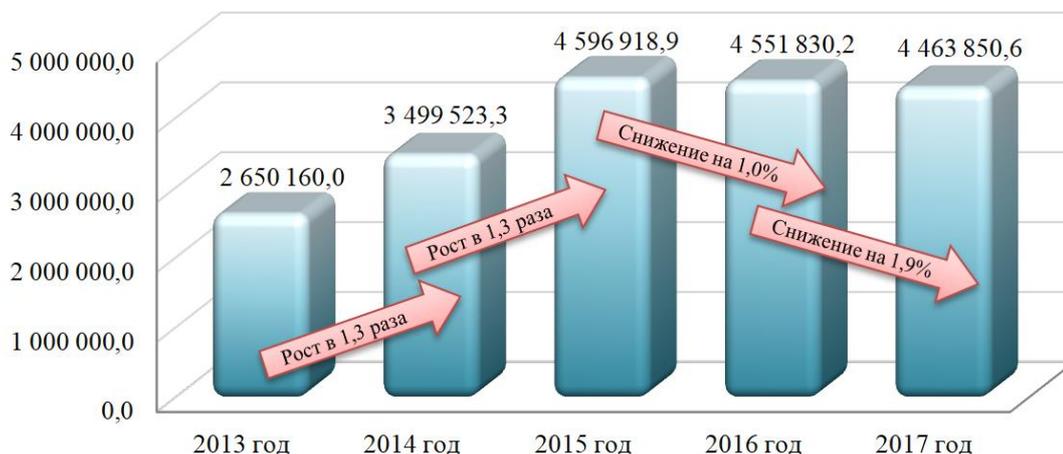
Доходы бюджета ТФОМС РК в 2017 году увеличились по сравнению с 2016 годом на 179 386,9 тыс. рублей или на 1,9 процента (схема 1).

Схема 1  
(тыс. рублей)

Анализ поступлений показал, что основным доходным источником по-прежнему остаются межбюджетные трансферты, передаваемые из бюджета ФФОМС, при этом объем поступивших средств в сумме 9 435 163,3 процента на 1,9 процента выше уровня 2016 года (9 258 489,3 тыс. рублей).

Объем субвенции на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории Республики Карелия увеличился по сравнению с 2016 годом (9 216 335,7 тыс. рублей) на 2,2 процента и составил 9 421 363,3 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 2017 году бюджет Республики Карелия в полном объеме исполнил свои полномочия по финансированию обязательного медицинского страхования неработающего населения – страховые взносы зачислены в бюджет ФФОМС со снижением на 1,9 процента к прошлому отчетному периоду и составили 4 463 850,6 тыс. рублей (100 процентов плана).

Динамика страховых взносов на неработающее население представлена на схеме 2.

Схема 2  
(тыс. рублей)

### Анализ исполнения бюджета ТФОМС РК по расходам

Расходы бюджета ТФОМС РК за 2017 год исполнены на сумму 9 594 102,9 тыс. рублей, что на 6 320,9 тыс. рублей меньше суммы плановых показателей, утвержденных Законом Республики Карелия № 2082-ЗРК (9 600 423,8 тыс. рублей).

Расходы бюджета ТФОМС РК исполнены на 99,92 процента к уточненному плану и на 99,93 процента к общему объему расходов бюджета, утвержденному Законом Республики Карелия № 2082-ЗРК.

Расходы бюджета ТФОМС РК в 2017 году увеличились по сравнению с 2016 годом на 202 660,4 тыс. рублей или на 2,2 процента (схема 3).

Схема 3  
(тыс. рублей)



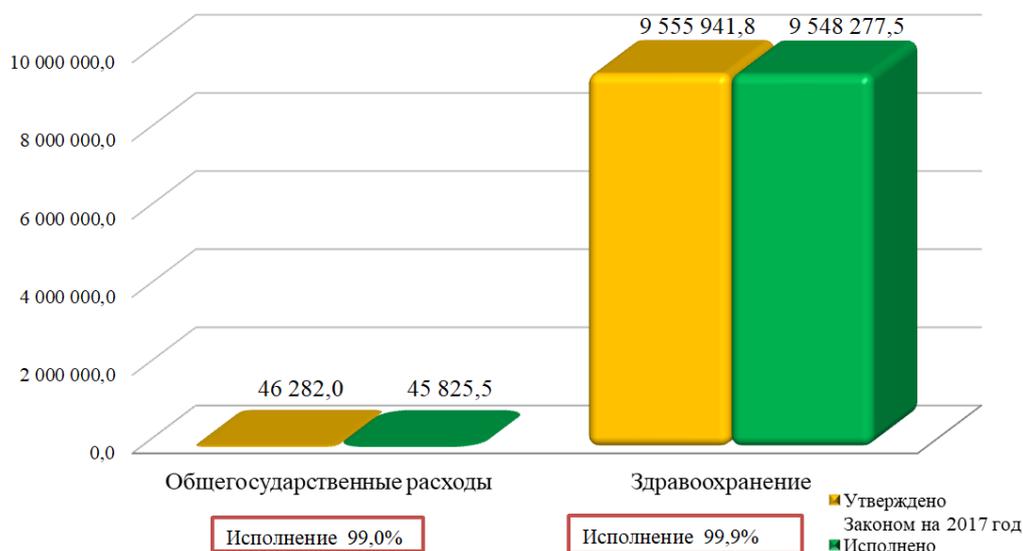
В Отчете об исполнении бюджета в разделе 2 «Расходы бюджета» показатели «Утвержденные бюджетные назначения» в сумме 9 602 223,8 тыс. рублей превышают назначения, утвержденные Законом Республики Карелия № 2082-ЗРК, на 1 800,0 тыс. рублей. Это связано с увеличением расходов на предоставление межбюджетных трансфертов на единовременные выплаты медицинским работникам в связи получением межбюджетных трансфертов на сумму 1 800,00 тыс. рублей на указанные цели. Данные средства не отражены в Законе Республики Карелия № 2082-ЗРК. Изменения в Сводную бюджетную роспись в связи с поступлением межбюджетных трансфертов на 1 800,0 тыс. рублей внесены уведомлением от 22.12.2017 № 28.

Анализ исполнения бюджета ТФОМС РК по расходам за 2017 год представлен в приложении 2 к настоящему заключению.

Анализ структуры расходной части бюджета ТФОМС РК (схема 4) показывает, что основная доля расходов в объеме 9 375 081,3 тыс. рублей (97,7 процента) направлена на выполнение территориальной программы ОМС, что на 1,8 процента (172 125,4 тыс. рублей) выше уровня финансирования территориальной программы ОМС в 2016 году.

Расходы на выполнение управленческих функций – содержание аппарата ТФОМС РК, составили 45 825,5 тыс. рублей (0,5 процента от общей суммы расходов).

Схема 4  
(тыс. рублей)



*Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования в рамках Государственной программы, 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 46 282,0 тыс. рублей (письмо ФФОМС от 09.11.2016 № 6955/21-2/4836). Сумма расходов на обеспечение выполнения ТФОМС РК своих функций была предусмотрена Законом о бюджете ТФОМС РК в размере 46 282,0 тыс. рублей.

Согласно уточненной Сводной бюджетной росписи расходы бюджета ТФОМС РК на обеспечение выполнения своих функций) предусматривались в сумме 46 282,0 тыс. рублей, исполнение за отчетный период составило 45 825,5 тыс. рублей (99,0 процентов от утвержденных назначений), из них по видам расходов:

расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными внебюджетными фондами – 35 477,5 тыс. рублей (99,0 процентов);

расходы на закупку товаров, работ и услуг для государственных нужд – 10 279,7 тыс. рублей (99,2 процента);

иные бюджетные ассигнования – 68,3 тыс. рублей (92,3 процента).

Штатное расписание ТФОМС РК с 01.01.2017 года утверждено приказом ТФОМС РК от 09.01.2017 № 1 в количестве 66 единиц (должностей) с месячным фондом заработной платы 1 581,6 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 расчетам, связанным с содержанием ТФОМС РК, на 01.01.2018 года составила 101,2 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по расчетам, связанным с содержанием ТФОМС РК, на 01.01.2018 года составила 79,5 тыс. рублей.

*Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования в рамках Государственной программы, социальное обеспечение и иные выплаты населению, межбюджетные трансферты  
(код направления расходов 50930, коды группы видов расходов 300, 500)*

Постановлением Правительства Республики Карелия от 15.02.2017 № 61-П «О Территориальной программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Республике Карелия на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – постановление № 61-П) утверждена стоимость территориальной программы ОМС на 2017 год в размере 9 375 081,3 тыс. рублей.

Согласно письму Министерства здравоохранения Российской Федерации от 23.12.2016 № 11-7/10/2-8304, для определения стоимости территориальной программы ОМС необходимо величину среднего подушевого норматива финансирования умножить на коэффициент дифференциации и на численность застрахованных лиц в субъекте Российской Федерации по состоянию на 01.04.2016.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 19.12.2016 № 1403 «О программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 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 2017 году 8 896,0 рублей на 1 застрахованное лицо.

Согласно постановлению № 61-П подушевой норматив финансирования за счет средств ОМС на финансирование территориальной программы ОМС составил 14 128,27 рублей.

По состоянию на 01.04.2016 численность застрахованных лиц составила 663 569 человек.

Таким образом, расчетная стоимость территориальной программы ОМС за счет субвенции ФФОМС составила 9 421 363,3 тыс. рублей (8 896,0 рублей \* 663 569 человек \* 1,596), в том числе без учета расходов на обеспечение выполнения ТФОМС РК своих функций – 9 375 081,3 тыс. рублей (или 14 128,27 рублей \* 663 569 человек).

Сумма субвенции бюджетам территориальных фондов ОМС на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов Российской Федерации, поступившая в бюджет ТФОМС РК, составила 9 421 363,3 тыс. рублей или 100 процентов к уточненному плану.

По данным акта сверки расчетов с ФФОМС по субвенции на финансовое обеспечение организации ОМС в 2017 году:

неиспользованный остаток средств субвенции по состоянию на 01.01.2017 – 0,0 тыс. рублей;

поступили средства субвенции на сумму 9 421 363,3 тыс. рублей;

израсходованы средства субвенции на сумму 9 420 906,8 тыс. рублей;

восстановлен остаток субвенции на сумму 6 004,6 тыс. рублей

произведен возврат восстановленного остатка на сумму 5 418,4 тыс. рублей.

Таким образом, по состоянию на 01.01.2018 имеется задолженность в сумме 1 080,3 тыс. рублей, в том числе 456,5 тыс. рублей – остаток субвенции ФФОМС, 623,8 тыс. рублей – денежные взыскания, взыскиваемые с лиц, виновных в совершении преступлений.

Остаток субвенции был возвращен в ФФОМС согласно платежному поручению от 24.01.2018 № 473419, остаток по денежным взысканиям – платежным поручением от 19.01.2018 № 448253.

На финансирование территориальной программы ОМС в 2017 году направлено 9 375 081,3 тыс. рублей, в том числе:

на финансовое обеспечение организации ОМС на территории Республики Карелия – 9 054 169,6 тыс. рублей;

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, – 320 911,7 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 2017 году изменения в состав Комиссии внесены распоряжением Правительства Республики Карелия от 05.04.2017 № 186р-П. В состав Комиссии входят представители Министерства здравоохранения Республики Карелия, ТФОМС РК, страховых

медицинских организаций, медицинских организаций, общественных организаций, представители профессиональных союзов.

В 2017 году проведено 13 заседаний Комиссии, в процессе которых рассматривались вопросы утверждения тарифного соглашения, объемов предоставления медицинской помощи, финансового плана в разрезе медицинских организаций, плановых заданий, обращения медицинских организаций, рассмотрение проекта Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам Российской Федерации медицинской помощи в Республике Карелия на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов, другие вопросы в рамках компетенции.

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.

Тарифы на оплату медицинской помощи по ОМС на 2017 год установлены тарифным соглашением от 26.01.2017 между Министерством здравоохранения Республики Карелия, ТФОМС РК, Карельским филиалом ООО «Страховая медицинская компания «РЕСО-Мед», филиалом ООО «Страховая компания «Ингосстрах-М» в г. Петрозаводске, общественной организацией «Медицинский Совет Республики Карелия», Республиканской организацией профсоюза работников здравоохранения.

Тарифным соглашением установлены в том числе тарифы на медицинскую помощь, 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.

*Иные межбюджетные трансферты на осуществление единовременных выплат медицинским работникам в рамках Государственной программы, межбюджетные трансферты  
(код направления расходов 51360, код группы вида расходов 500)*

В соответствии с пунктом 12<sup>1</sup> статьи 51 Федерального закона № 326-ФЗ в 2017 году осуществлялись единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам в возрасте до 50 лет, имеющим высшее образование, прибывшим в 2016 и 2017 годах на работу в сельский населенный пункт, либо рабочий поселок, либо поселок городского типа или переехавшим на работу в сельский населенный пункт, либо рабочий поселок, либо поселок городского типа из другого населенного пункта и заключившим с уполномоченным органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации договор, в размере одного миллиона рублей на одного указанного медицинского работника. Финансовое обеспечение единовременных компенсационных выплат медицинским работникам в 2017 году осуществлялось за счет иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджету территориального

фонда из бюджета ФФОМС в соответствии с федеральным законом о бюджете ФФОМС на очередной финансовый год и на плановый период, и средств бюджетов субъектов Российской Федерации в соотношении соответственно 60 и 40 процентов.

Постановлением Правительства Республики Карелия от 24.03.2017 № 98-П «Об осуществлении единовременных компенсационных выплат медицинским работникам в 2017 году» утвержден Порядок заключения Министерством здравоохранения Республики Карелия договоров с медицинскими работниками о предоставлении им единовременных компенсационных выплат и установлена обязанность Министерства здравоохранения Республики Карелия и ТФОМС РК ежемесячно предоставлять ФФОМС заявки на получение межбюджетных трансфертов.

Расходы на единовременные компенсационные выплаты в 2017 году составили 13 800,0 тыс. рублей (100,0 процентов от утвержденных назначений).

Согласно отчету об использовании средств на осуществление единовременных компенсационных выплат медицинским работникам по состоянию на 01.01.2018:

поступило средств из бюджета ФФОМС в бюджет ТФОМС РК на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам – 13 800,0 тыс. рублей, в том числе прибывшим (переехавшим) в сельские населенные пункты – 4 800,0 тыс. рублей, в поселки городского типа – 9 000,0 тыс. рублей;

перечислено из бюджета ТФОМС РК в бюджет Республики Карелия на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам – 13 800,0 тыс. рублей;

израсходовано средств на осуществление единовременных компенсационных выплат медицинским работникам – 23 000,0 тыс. рублей, в том числе:

бюджета ФФОМС – 13 800,0 тыс. рублей, из них прибывшим (переехавшим) в сельские населенные пункты – 4 800,0 тыс. рублей, в поселки городского типа – 9 000,0 тыс. рублей;

бюджета Республики Карелия – 9 200,0 тыс. рублей, из них прибывшим (переехавшим) в сельские населенные пункты – 3 200,0 тыс. рублей, в поселки городского типа – 6 000,0 тыс. рублей;

средства, подлежащие возврату медицинскими работниками, расторгнувшими договор до истечения установленного срока, в бюджет Республики Карелия (средства, полученные медицинскими работниками в годах, предшествующих текущему финансовому году) — 3 175,9 тыс. рублей, из них медицинскими работниками, прибывшими (переехавшими) в сельские населенные пункты — 2 325,3 тыс. рублей, в поселки городского типа — 850,6 тыс. рублей;

возвращено в бюджет Республики Карелия медицинскими работниками, расторгнувшими договор до истечения установленного срока – 2 096,2 тыс. рублей, из них медицинскими работниками, прибывшими (переехавшими) в сельские населенные пункты – 1 276,3 тыс. рублей, в поселки городского типа – 819,9 тыс. рублей.

Остаток неиспользованных средств на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам на конец отчетного периода отсутствует.

Количество медицинских работников, получивших единовременную компенсационную выплату в отчетном году, составило 23 человека, из них прибывших (переехавших) в сельские населенные пункты – 8 человек, в поселки городского типа – 15 человек.

*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, социальное обеспечение и иные выплаты населению (код направления расходов 70170, код группы вида расходов 300)*

В соответствии с пунктом 7<sup>1</sup> 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 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 для финансового обеспечения указанных мероприятий предоставляются территориальным фондом 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 29 583,0 тыс. рублей или 84,3 процента к бюджетным назначениям (35 112,8 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 использованию предоставленных средств для их финансового обеспечения по состоянию на 01.01.2018 использовано:

на реализацию мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации – 13,4 тыс. рублей (организовано повышение квалификации 2 медицинских работников);

на приобретение медицинского оборудования – 17 805,8 тыс. рублей (приобретено 16 единиц медицинского оборудования);

на проведение ремонта медицинского оборудования – 11 763,7 тыс. рублей (проведен ремонт 7 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 2018 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, 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 территориях других субъектов Российской Федерации, поступившая в бюджет ТФОМС РК, составила 122 434,6 тыс. рублей (97,9 процента от плана).

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 129 813,2 тыс. рублей или 98,4 процента к бюджетным назначениям (131 947,7 тыс. рублей).

В соответствии с пунктом 149 Правил ОМС, утвержденных приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 28.02.2011 № 158н, перед составлением годовой отчетности проведена сверка расчетов с территориальными фондами ОМС других субъектов Российской Федерации за период с 01.10.2016 по 30.09.2017.

*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» (в редакции от 06.10.2014), остаток средств бюджета ФФОМС в субъекте Российской Федерации на начало отчетного года – 1 000 637,9 тыс. рублей, из них израсходовано средств бюджета субъекта Российской Федерации Государственной корпорацией «Ростех» - 1 000 637,9 тыс. рублей, остаток средств бюджета ФФОМС в субъекте Российской Федерации на конец отчетного года – 0,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2017 неиспользованный остаток субсидии составил 986 417,5 тыс. рублей (возвращен Министерством здравоохранения Республики Карелия согласно заявке на возврат от 24.01.2017 № 1, перечислен в бюджет ФФОМС 26.01.2017 платежным поручением № 65032).

Из бюджета ФФОМС в бюджет ТФОМС РК возврат подтвержденного уведомлением от 08.02.2017 № 2-2 остатка в сумме 986 417,5 тыс. рублей произведен 09.02.2017 платежным поручением № 553299, Министерству здравоохранения Республики Карелия остаток перечислен 13.02.2017 (заявка на возврат № 2). По состоянию на 01.01.2018 остатка нет.

В отчетном периоде учет средств ТФОМС РК осуществлялся на лицевых счетах, открытых в Управлении Федерального казначейства по Республике Карелия. Согласно справке о свободном остатке средств (форма по КФД 0531859) остаток средств бюджета на конец отчетного периода составил 13 972 972,53 рублей.

### **Дефицит бюджета ТФОМС РК и источники его финансирования**

Законом Республики Карелия № 2082-ЗРК (с учетом внесенных изменений) дефицит бюджета ТФОМС РК утвержден в сумме 23 401,5 тыс. рублей (соответствует уточненной Сводной бюджетной росписи от 22.12.2017). Согласно Отчету об исполнении бюджета на 01.01.2018 бюджет ТФОМС РК исполнен с дефицитом (превышением расходов бюджета над его доходами) в размере 9 428,5 тыс. рублей.

Анализ исполнения бюджета ТФОМС РК представлен в таблице 2.

Таблица 2  
(тыс. рублей)

Показатели	Справочно: исполнение за 2016 год	2017 год						
		Утверждено Законом Республики Карелия от 20.12.2016 № 2082-ЗРК	Уточненный план*	Исполнено	Отклонение от закона	Отклонение от уточненного плана	Процент исполнения к закону	Процент исполнения к уточненному плану
Доходы	9 405 287,5	9 577 022,3	9 577 022,3	9 584 674,4	7 652,1	7 652,1	100,1	100,1
Расходы	9 391 442,5	9 600 423,8	9 600 423,8	9 594 102,9	-6 320,9	-6 320,9	99,9	99,9
Дефицит (-) / профицит(+)	13 845,0	- 23 401,5	- 23 401,5	- 9 428,5	-13 973,0	-13 973,0	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 23 401,5 тыс. рублей, на конец отчетного периода – 13 973,0 тыс. рублей. Данные об исполнении бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета ТФОМС РК за 2017 год представлены в приложении 2 к настоящему заключению.

### **Формирование и расходование нормированного страхового запаса ТФОМС РК**

Размер и цели использования нормированного страхового запаса ТФОМС РК установлены статьей 5 Закона Республики Карелия № 2082-ЗРК. Размер нормированного страхового запаса (без учета средств для осуществления расчетов за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами территории субъекта Российской Федерации, в котором выдан полис ОМС, и средств для финансового обеспечения мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования) на 2017 год с учетом изменений, внесенных Законом Республики Карелия от 19.12.2017 № 2193-ЗРК, составил 757 900,0 тыс. рублей, что на 41 300,0 тыс. рублей меньше первоначально установленного размера (799 200,0 тыс. рублей).

В отчетном периоде действовал Порядок использования средств нормированного страхового запаса территориального фонда ОМС, утвержденный приказом ФФОМС от 01.12.2010 года № 227.

Согласно данным ТФОМС РК в отчетном периоде нормированный страховой запас сформирован в размере 1 224 720,3 тыс. рублей, в том числе:

в соответствии с Законом о бюджете ТФОМС РК в сумме 757 900,0 тыс. рублей (без учета средств для осуществления расчетов за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами территории субъекта Российской Федерации, в котором выдан полис ОМС, и средств для финансового обеспечения мероприятий по

организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования);

для возмещения другим территориальным 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 320 911,7 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 121 734,9 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 24 173,7 тыс. рублей.

Средства нормированного страхового запаса ТФОМС РК в сумме 1 230 129,6 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 757 900,0 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 320 911,7 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 121 734,9 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 29 583,0 тыс. рублей.

Остаток средств нормированного страхового запаса на 01.01.2018 (с учетом остатка на 01.01.2017 в сумме 18 251,2 тыс. рублей) составил 12 841,9 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 – 12 841,9 тыс. рублей.

### **ВЫВОДЫ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕРКИ ГОДОВОГО ОТЧЕТА**

1. Показатели Отчета об исполнении бюджета ТФОМС РК за 2017 год соответствуют Закону о бюджете ТФОМС РК, данным уточненного кассового плана (в части прогноза кассовых поступлений) от 22.12.2017 (без учета изменений от 22.12.2017), уточненной Сводной бюджетной росписи от 22.12.2017 (с учетом изменений от 22.12.2017). Показатели исполнения подтверждены данными лицевых счетов ТФОМС РК, Сводной справки по кассовым операциям со средствами бюджета на 01.01.2018 (ф. 0531857), Отчета по поступлениям и выбытиям на 01.01.2018 (ф. 0503151). Фактов недостоверного и неполного отражения данных в отчете об исполнении бюджета за 2017 год не установлено.

2. Кассовый план исполнения бюджета ТФОМС РК не содержит прогноз кассовых выплат, что не в полной мере соответствует статье 217<sup>1</sup> Бюджетного кодекса. Указанный факт не повлиял на достоверность показателей отчета об исполнении бюджета ТФОМС РК за 2017 год.

### **ПРИЛОЖЕНИЯ К ЗАКЛЮЧЕНИЮ**

К настоящему заключению прилагаются:

Приложение 1 «Информация об исполнении текстовых статей Закона о бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»;

Приложение 2 «Анализ исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия за 2017 год по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета».

Председатель

А. Н. Дорохов