



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РЕСПУБЛИКИ КАРЕЛИЯ

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НА ГОДОВОЙ ОТЧЕТ ОБ ИСПОЛНЕНИИ
БЮДЖЕТА ТЕРРИТОРИАЛЬНОГО ФОНДА
ОБЯЗАТЕЛЬНОГО МЕДИЦИНСКОГО СТРАХОВАНИЯ
РЕСПУБЛИКИ КАРЕЛИЯ
ЗА 2018 ГОД**

(утверждено постановлением коллегии
Контрольно-счетной палаты Республики Карелия
от 29.05.2019 № 6)

Петрозаводск
2019 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	3
РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ ГОДОВОГО ОТЧЕТА	4
Общая характеристика бюджета ТФОМС РК и его исполнения.....	4
Результаты проверки бюджетной отчетности ТФОМС РК.....	9
Анализ исполнения бюджета ТФОМС РК по доходам	12
Анализ исполнения бюджета ТФОМС РК по расходам	14
Дефицит и источники финансирования дефицита бюджета ТФОМС РК	22
Формирование и расходование нормированного страхового запаса ТФОМС РК	23
ВЫВОДЫ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕРКИ ГОДОВОГО ОТЧЕТА.....	25

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Контрольно-счетная палата Республики Карелия (далее – Контрольно-счетная палата) в соответствии с пунктом 3 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) за 2018 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 от 12.10.2017 № 23, в редакции постановления от 11.10.2018 № 22.

Отчет об исполнении бюджета, бюджетная отчетность ТФОМС РК за 2018 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 11.04.2019 № 3885/02-20/Аи).

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

В 2018 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 (97,98 процента от суммы доходов бюджета);

прочих межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования (1,7 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 (93,5 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 (4,0 процента от общей суммы расходов).

РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ ГОДОВОГО ОТЧЕТА

Общая характеристика бюджета ТФОМС РК и его исполнения

Законом Республики Карелия от 19.12.2017 № 2194-ЗРК «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – Закон о бюджете ТФОМС РК, Закон № 2194-ЗРК) в первоначальной редакции основные характеристики бюджета ТФОМС РК утверждены по доходам и расходам в сумме 11 520 355,0 тыс. рублей.

Изменения в Закон № 2194-ЗРК внесены Законами Республики Карелия «О внесении изменений в Закон Республики Карелия «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» от 26.02.2018 № 2221-ЗРК (далее – Закон № 2221-ЗРК), от 17.12.2018 № 2322-ЗРК (далее – Закон № 2322-ЗРК).

Анализ изменений, внесенных в Закон № 2194-ЗРК, представлен в таблице 1.

Таблица 1
(тыс. рублей)

Наименование показателя	Утверждено Законом Республики Карелия			Отклонение		Темп прироста, %	
	№ 2194-ЗРК	№ 2221-ЗРК	№ 2322-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	11 520 355,0	11 519 274,7	11 583 882,3	-1 080,3	63 527,3	-0,01	0,55
Расходы	11 520 355,0	11 533 247,7	11 597 855,3	12 892,7	77 500,3	0,11	0,67
Дефицит бюджета	0,0	13 973,0	13 973,0	13 973,0	13 973,0	x	x

С учетом изменений, внесенных в Закон № 2194-ЗРК, в 2018 году:

доходы бюджета ТФОМС РК установлены в сумме 11 583 882,3 тыс. рублей и увеличены по сравнению с первоначально утвержденными показателями на 63 527,3 тыс. рублей, или на 0,6 процента;

расходы бюджета ТФОМС РК установлены в сумме 11 597 855,3 тыс. рублей и увеличены по сравнению с первоначально утвержденными показателями на 77 500,3 тыс. рублей, или на 0,7 процента;

дефицит бюджета утвержден в сумме 13 973,0 тыс. рублей.

Согласно Отчету об исполнении бюджета на 01.01.2019 (ф. 0503117) доходы бюджета ТФОМС РК за 2018 год исполнены на сумму 11 604 907,2 тыс. рублей.

Расходы бюджета ТФОМС РК составили 11 576 502,2 тыс. рублей, превышение доходов над расходами бюджета ТФОМС РК – 28 405,0 тыс. рублей (таблица 2).

Таблица 2

Общие итоги исполнения бюджета ТФОМС РК за 2018 год

(тыс. рублей)

Показатели	Исполнение за 2017 год (справочно)	2018 год		
		Уточненный план*	Исполнено	Исполнено к уточненному плану, %
Доходы	9 584 674,4	11 594 784,1	11 604 907,2	100,1
Расходы	9 594 102,9	11 608 757,1	11 576 502,2	99,7
Дефицит(-) / профицит(+)	-9 428,5	-13 973,0	28 405,0	x

* по данным уточненных показателей кассового плана исполнения бюджета ТФОМС РК (далее – Кассовый план) и сводной бюджетной росписи бюджета ТФОМС РК (далее – Сводная бюджетная роспись)

Исполнение бюджета ТФОМС РК в 2018 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 приказом директора ТФОМС РК от 22.12.2017 № 300 утверждены порядок составления и ведения Сводной бюджетной росписи (далее – Порядок составления и ведения Сводной бюджетной росписи) и порядок составления и ведения Кассового плана (далее – Порядок составления и ведения Кассового плана).

Кассовый план утвержден директором ТФОМС РК 22.12.2017, 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 ежемесячной разбивкой.

В течение 2018 года в Кассовый план вносились изменения в соответствии с пунктами 3.2–3.4 порядка составления и ведения кассового плана исполнения бюджета ТФОМС РК:

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 утверждена 22.12.2017. Показатели утвержденной Сводной бюджетной росписи соответствуют Закону о бюджете ТФОМС РК в первоначальной редакции.

В течение 2018 года в Сводную бюджетную роспись вносились следующие изменения:

направление остатков средств бюджета ТФОМС РК на счете по учету средств обязательного медицинского страхования (далее также – ОМС), образовавшихся по состоянию на 01.01.2018 в результате их неполного использования в 2017 году, на реализацию территориальной программы ОМС (пункт 1 части 2 статьи 35¹ 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 35¹ Закона о бюджетном процессе);

перераспределение бюджетных ассигнований в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных по целевой статье (государственной программе и непрограммному направлению деятельности), между группами (группами и подгруппами) видов расходов классификации расходов бюджетов (пункт 3 части 2 статьи 35¹ Закона о бюджетном процессе);

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 средств нормированного страхового запаса ТФОМС РК 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 ТФОМС РК (пункт 4 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 2018 года, образовавшихся в результате их неполного использования в 2017 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 от 02.03.2018, от 18.12.2018 в сроки, установленные пунктом 9 Порядка составления и ведения Сводной бюджетной росписи.

Порядком составления и ведения Сводной бюджетной росписи предусмотрено утверждение показателей Сводной бюджетной росписи по разделам, подразделам, целевым статьям, группам (группам и подгруппам) видов расходов. При этом Порядком составления и ведения Сводной бюджетной росписи не предусмотрено утверждение Сводной бюджетной росписи по главным распорядителям бюджетных средств, а также не предусмотрено утверждение лимитов бюджетных обязательств по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам, целевым статьям, группам (группам и подгруппам) видов расходов либо по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам, целевым статьям (государственным (муниципальным) программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов, что не соответствует пункту 4 статьи 217 Бюджетного кодекса.

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 42 377 933,3 рубля.

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

В ходе настоящей 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;

утвержденные бюджетные назначения по расходам соответствуют показателям Сводной бюджетной росписи, с учетом изменений, внесенных по состоянию на 01.01.2019;

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 (ф. 0531857) на 01.01.2019, Отчета по поступлениям и выбытиям (ф. 0503151) на 01.01.2019, Отчета о состоянии лицевого счета администратора доходов бюджета № 04065Ф00030 (ф. 0531787) на

01.01.2019, Отчета о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств № 03065Ф00030 (ф. 0531786) на 01.01.2019;

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 актами сверки с Федеральным Фондом обязательного медицинского страхования (далее – ФФОМС) и Министерством здравоохранения Республики Карелия, Справками по консолидируемыми расчетам (ф. 0503125).

В ходе проверки установлено соответствие значений показателей исполнения бюджетных назначений, отраженных в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117) и показателей, отраженных в следующих отчетных формах по состоянию на 01.01.2019:

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

отчета об использовании субвенций, предоставленных из бюджета ФФОМС бюджетам территориальных фондов ОМС (в части суммы поступившей субвенции на финансовое обеспечение организации 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, утвержденная Приказом № 191н), 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, далее – Отчет об исполнении бюджета ГРБС).

Баланс исполнения бюджета (ф. 0503120) в соответствии с пунктом 114 Инструкции, утвержденной Приказом № 191н, сформирован на основании Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130, далее – Баланс).

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 42 377,9 тыс. рублей подтвержден Справкой о свободном остатке средств бюджета (ф. 0531859).

Результаты проверки бюджетной отчетности ТФОМС РК

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

Баланс;

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 2018 год подписана директором ТФОМС РК, начальником финансово-экономического отдела ТФОМС РК, главным бухгалтером ТФОМС РК.

Бюджетная отчетность ТФОМС РК сформирована в объеме форм, соответствующих требованиям Инструкции, утвержденной Приказом № 191н.

Проверка и анализ бюджетной отчетности ТФОМС РК показали следующее.

1. В ходе проверки установлено, что показатели Баланса подтверждены данными главной книги за 2018 год. В связи со вступлением в силу с 01.01.2018 федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора изменены следующие показатели Баланса по состоянию на 01.01.2018:

балансовая стоимость основных средств (уменьшена на 408,2 тыс. рублей);

амортизация основных средств (уменьшена на 408,2 тыс. рублей);

стоимость прав пользования активами (увеличена на 125,7 тыс. рублей);

доходы будущих периодов (увеличены на 125,7 тыс. рублей);

стоимость имущества, полученного в пользование (уменьшена на 3 011,0 тыс. рублей);

стоимость материальных ценностей на хранении (увеличена на 172,0 рубля).

Указанные изменения в сумме 408,2 тыс. рублей связаны со списанием с балансового учета объектов основных средств, не соответствующих критериям актива согласно федеральному стандарту бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденному приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 257н; изменения в сумме 125,7 тыс. рублей – с применением федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 258н, при отражении имущества, полученного в безвозмездное пользование. Данные сведения отражены в приложении к Пояснительной записке по ф. 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса».

2. Согласно приложению к Пояснительной записке по ф. 0503163 «Сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств» разница между показателями бюджетной росписи ТФОМС РК и Закона о бюджете ТФОМС РК составила 10 901,8 тыс. рублей и связана с поступлением

межбюджетных трансфертов от территориальных фондов обязательного медицинского страхования субъектов Российской Федерации (10 823,7 тыс. рублей) и прочих доходов (78,1 тыс. рублей), поступивших сверх объема, утвержденного Законом о бюджете ТФОМС РК.

3. По данным приложения к Пояснительной записке по ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» плановые показатели по доходам перевыполнены более чем на 10 процентов по 8 видам поступлений. По данным Пояснительной записки (ф. 0503160) перевыполнение показателей связано с фактическим поступлением средств в бюджет ТФОМС РК.

Бюджетные средства на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и ремонту медицинского оборудования освоены на 58,7 процента в связи с заключением медицинскими организациями государственных контрактов со сроком исполнения в 2019 году и условиями оплаты по факту выполнения работ и оказания услуг.

4. По данным приложения к Пояснительной записке по ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» в целом за 2018 год балансовая стоимость основных средств увеличилась на 1 262,3 тыс. рублей, или на 6,6 процента. Средний процент износа на 01.01.2019 составил 86,1 процента. Показатели приложения к Пояснительной записке по ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» соответствуют показателям Баланса и подтверждены данными главной книги за 2018 год.

5. Согласно приложению к Пояснительной записке по ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» за 2018 год дебиторская задолженность снизилась на 195,2 тыс. рублей (на 14,0 процентов). Наибольшую долю в структуре дебиторской задолженности составляет задолженность по возмещению ущерба (93,2 процента). По состоянию на 01.01.2019 отражена просроченная дебиторская задолженность в сумме 609,1 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность в целом за 2018 год увеличилась с 2 266,6 тыс. рублей на 29 660,2 тыс. рублей и составила 31 926,8 тыс. рублей. Наибольший удельный вес в структуре кредиторской задолженности имеет задолженность по расчетам за оказанную медицинскую помощь застрахованным гражданам (50,1 процента) и задолженность по возврату в ФФОМС остатка субвенции и денежных взысканий, взыскиваемых с лиц, виновных в совершении преступлений (49,7 процента). Просроченная кредиторская задолженность составила 3 315,5 тыс. рублей и связана с отсутствием средств в нормированном страховом запасе ТФОМС РК.

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 актами сверки с ФФОМС и Министерством здравоохранения Республики Карелия, Справками по консолидируемым расчетам (ф. 0503125).

6. Согласно Отчету о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) за 2018 год принято бюджетных обязательств на сумму 11 592 511,2 тыс. рублей, денежных обязательств – на сумму 11 576 502,2 тыс. рублей. Сумма неисполненных бюджетных обязательств составила 16 009,0 тыс. рублей, неисполненных денежных обязательств нет. По данным ТФОМС РК в Отчете о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) некорректно отражены данные о неисполненных бюджетных обязательствах (отражены в разделе 1 «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам», следовало отразить в разделе 3 «Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом»).

7. При составлении бюджетной отчетности за 2018 год ТФОМС РК устранены нарушения и недостатки, выявленные Контрольно-счетной палатой по результатам проверки годовой бюджетной отчетности ТФОМС РК за 2017 год, в том числе:

обеспечено ведение учета плановых (прогнозных) показателей по доходам на счете 504 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения»;

в приложении к Пояснительной записке по ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» отражены обороты по зачислению и уточнению невыясненных поступлений, возврату и доходам от возврата остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет.

Указанная информация не нашла отражения в Таблице 7 «Сведения о результатах внешнего государственного (муниципального) финансового контроля».

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, в целях обеспечения достоверности бюджетного учета и отчетности на основании приказа директора ТФОМС РК от 28.09.2018 № 243/2 «О проведении годовой инвентаризации» в ТФОМС РК проведена годовая инвентаризация материальных запасов, денежных средств, денежных документов и расчетов по состоянию на 01.10.2018, инвентаризация основных средств и непроизведенных активов по состоянию на 01.11.2018. На основании приказа от 28.09.2018 № 243/3 «О проведении годовой инвентаризации материальных ценностей, находящихся на забалансовых счетах» проведена инвентаризация обеспечения исполнения обязательств по состоянию на 01.10.2018, иных объектов бухгалтерского учета, числящихся на забалансовых счетах – по состоянию на 01.11.2018.

Результаты инвентаризации оформлены протоколами заседания инвентаризационной комиссии ТФОМС РК от 20.12.2018 и 21.12.2018.

Проверке представлены акты о результатах инвентаризации (ф. 0504835), инвентаризационные описи (ф. 0504087). По итогам проведенной инвентаризации излишков и недостач не установлено.

Во исполнение требований статьи 160²⁻¹ 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 2018 год утвержден приказом ТФОМС РК от 29.12.2017 № 316. Согласно указанному плану на 2018 год было запланировано проведение двух аудиторских проверок по темам: «Актуализация справочников по регрессным искам», «Проведение повторного медико-экономического контроля (реМЭК) реестров счетов, предъявленных к оплате за 2018 год».

Составы комиссий и программы аудиторских проверок утверждены приказом от 29.12.2017 № 316. Плановые аудиторские проверки были проведены в установленные планом сроки, по результатам проверок составлены акты.

Акты по результатам проведенных проверок не содержат выводов о надежности внутреннего финансового контроля, о достоверности бюджетной отчетности и соответствии порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, а также не содержат предложений по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств, что не соответствует целям внутреннего финансового аудита, определенным пунктом 4 статьи 160²⁻¹ Бюджетного кодекса.

Информация о выявленных нарушениях и недостатках при формировании годовой бюджетной отчетности ТФОМС РК представлена в приложении 2 к настоящему заключению.

В заключении Контрольно-счетной палаты от 23.05.2019, направленном в ТФОМС РК, отражены результаты проверки и выявленные нарушения и недостатки.

Анализ исполнения бюджета ТФОМС РК по доходам

Доходы бюджета ТФОМС РК за 2018 год исполнены на 100,1 процента к уточненному плану на год и на 100,2 процента к прогнозируемому общему объему доходов бюджета, утвержденному Законом о бюджете ТФОМС РК.

Анализ исполнения бюджета ТФОМС РК по доходам за 2018 год приведен в приложении 3 к настоящему заключению.

Доходы бюджета ТФОМС РК за 2018 год увеличились по сравнению с 2017 годом на 2 020 232,8 тыс. рублей, или на 21,1 процента.

Анализ исполнения бюджета ТФОМС РК по основным источникам доходов за 2018 год в сравнении с 2017 годом отражен в таблице 3.

Таблица 3
(тыс. рублей)

Наименование показателя	Исполнение за 2017 год	Исполнение за 2018 год	Отклонение (гр.3-гр.2)	Темп прироста (снижения), в процентах (гр.4/гр.2*100)
1	2	3	4	5
ДОХОДЫ	9 584 674,4	11 604 907,2	2 020 232,8	21,1
Налоговые доходы и неналоговые доходы, в том числе:	32 540,8	45 695,9	13 155,1	40,4
доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	2 168,3	559,9	-1 608,4	-74,2
штрафы, санкции, возмещение ущерба	29 862,9	45 136,0	15 273,1	51,1
прочие неналоговые доходы	509,6	0,0	-509,6	-100,0
Безвозмездные поступления, в том числе:	9 552 133,6	11 559 211,3	2 007 077,7	21,0
субвенции бюджетам территориальных фондов ОМС на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов Российской Федерации	9 421 363,3	11 370 355,0	1 948 991,7	20,7
межбюджетные трансферты территориальным фондам ОМС на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам*	13 800,0	0,0	-13 800,0	-100,0
прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов ОМС (межтерриториальные расчеты)	122 434,7	195 968,0	73 533,3	60,1
безвозмездные поступления от негосударственных организаций	0,0	626,4	626,4	-
доходы бюджетов территориальных фондов ОМС от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	2 310,9	1 244,7	-1 066,2	-46,1
возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов территориальных фондов ОМС	-7 775,3	-8 982,8	-1 207,5	15,5

* в соответствии с частью 12.1 статьи 51 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» единовременные компенсационные выплаты работникам предоставлялись в 2017 году

Объем субвенции на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории Республики Карелия увеличился по сравнению с 2017 годом (9 421 363,3 тыс. рублей) на 20,7 процента и составил 11 370 355,0 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 2018 году бюджет Республики Карелия в полном объеме исполнил свои полномочия

по финансированию обязательного медицинского страхования неработающего населения – страховые взносы зачислены в бюджет ФФОМС с ростом на 6,0 процентов к прошлому отчетному периоду и составили 4 733 679,5 тыс. рублей (100 процентов от плана).

Динамика страховых взносов на неработающее население представлена на рисунке 1.

Рисунок 1
(тыс. рублей)



Анализ исполнения бюджета ТФОМС РК по расходам

Расходы бюджета ТФОМС РК за 2018 год исполнены на сумму 11 576 502,2 тыс. рублей, что на 21 353,1 тыс. рублей меньше суммы плановых показателей, утвержденных Законом о бюджете ТФОМС РК (11 597 855,3 тыс. рублей).

Расходы бюджета ТФОМС РК исполнены на 99,7 процента к уточненной Сводной бюджетной росписи и на 99,8 процента к общему объему расходов бюджета, утвержденному Законом о бюджете ТФОМС РК.

Расходы бюджета ТФОМС РК в 2018 году увеличились по сравнению с 2017 годом на 1 982 399,2 тыс. рублей, или на 20,7 процента.

В таблице 4 представлен анализ исполнения бюджета ТФОМС РК по расходам за 2018 год в сравнении с 2017 годом (в разрезе кодов целевых статей расходов и видов расходов).

Таблица 4
(тыс. рублей)

Наименование расходов	Исполнение за 2017 год	Исполнение за 2018 год	Отклонение (гр.3 - гр.2)	Темп прироста (снижения), % (гр.4/гр.2*100)
1	2	3	4	5
РАСХОДЫ	9 594 103,0	11 576 502,2	1 982 399,2	20,7
Финансовое обеспечение организации ОМС в рамках государственной программы Республики Карелия «Развитие здравоохранения» (расходы на содержание аппарата ТФОМС РК), в том числе:	45 825,5	60 986,0	15 160,5	33,1
расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	35 477,5	50 622,4	15 144,9	42,7
закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	10 279,7	10 293,0	13,3	0,1
иные бюджетные ассигнования	68,3	70,6	2,3	3,4
Финансовое обеспечение организации ОМС в рамках государственной программы Республики Карелия «Развитие здравоохранения», в том числе:	9 375 081,3	11 294 805,8	1 919 724,5	20,5
социальное обеспечение и иные выплаты населению	9 054 169,6	10 826 803,8	1 772 634,2	19,6
межбюджетные трансферты	320 911,7	468 002,0	147 090,3	45,8
Иные межбюджетные трансферты на осуществление единовременных выплат медицинским работникам в рамках государственной программы Республики Карелия «Развитие здравоохранения», межбюджетные трансферты*	13 800,0	0,0	-13 800,0	-100,0
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	29 583,0	24 500,2	-5 082,8	-17,2
Дополнительное финансовое обеспечение организации ОМС, осуществляемое за счет иных источников в рамках государственной программы Республики Карелия «Развитие здравоохранения», социальное обеспечение и иные выплаты населению	129 813,2	196 210,2	66 397,0	51,2

*в соответствии с частью 12.1 статьи 51 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» единовременные компенсационные выплаты работникам предоставлялись в 2017 году

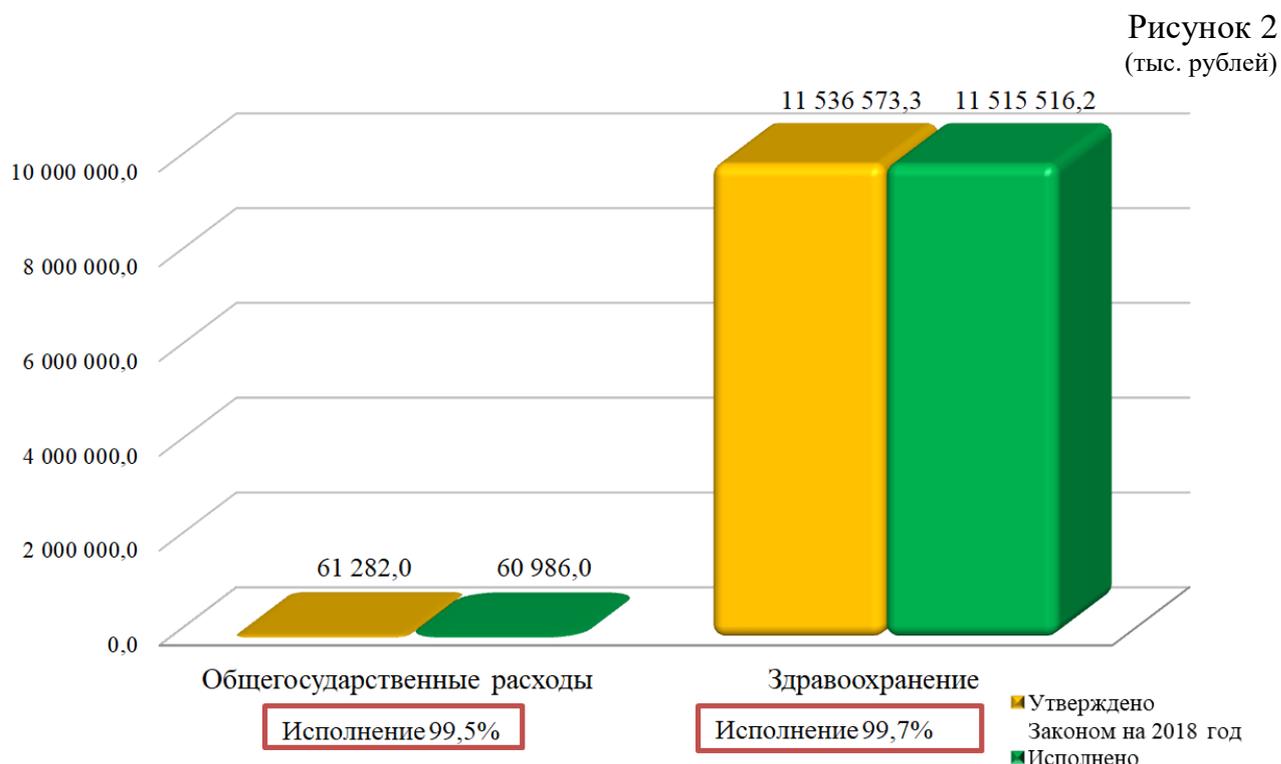
В Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117) в разделе 2 «Расходы бюджета» показатели «Утвержденные бюджетные назначения» в сумме 11 608 757,1 тыс. рублей превышают назначения, утвержденные Законом о бюджете ТФОМС РК, на 10 901,8 тыс. рублей.

Это связано с поступлением межбюджетных трансфертов от других территориальных фондов ОМС и поступлением иных доходов. Соответствующие изменения в Сводную бюджетную роспись внесены уведомлением от 19.12.2018 № 14. На основании пункта 2 части 2 статьи 35¹ Закона о бюджетном процессе, пункта 3 статьи 7 Закона о бюджете ТФОМС РК указанные изменения в Сводную бюджетную роспись внесены без изменения Закона о бюджете ТФОМС РК.

Анализ исполнения бюджета ТФОМС РК по расходам за 2018 год представлен в приложении 3 к настоящему заключению.

Анализ структуры расходной части бюджета ТФОМС РК (рисунок 2) показывает, что основная доля расходов в объеме 11 294 805,8 тыс. рублей (97,6 процента) направлена на выполнение территориальной программы ОМС за счет субвенции из ФФОМС, что на 20,5 процента (1 919 724,5 тыс. рублей) выше аналогичного показателя за 2017 год.

Расходы на выполнение управленческих функций – содержание аппарата ТФОМС РК – составили 60 986,0 тыс. рублей (0,5 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 45 831,0 тыс. рублей (письмо ФФОМС от 13.10.2017 № 11851/21-2/5282). Сумма расходов на обеспечение выполнения ТФОМС РК своих функций была предусмотрена Законом о бюджете ТФОМС РК в первоначальной редакции в размере 45 831,0 тыс. рублей.

Письмом от 29.01.2018 № 931/21-2/429 ФФОМС согласовал норматив расходов на содержание ТФОМС РК на 2018 год в размере 62 502,0 тыс. рублей, соответствующие изменения отражены в Законе о бюджете ТФОМС РК (посредством принятия Закона № 2221-ЗРК).

Согласно уточненной Сводной бюджетной росписи, расходы бюджета ТФОМС РК на обеспечение выполнения своих функций предусматривались в сумме 61 282,0 тыс. рублей, исполнение за отчетный период составило 60 986,0 тыс. рублей (99,5 процента от утвержденных назначений), из них по видам расходов:

расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными внебюджетными фондами – 50 622,4 тыс. рублей (99,8 процента);

расходы на закупку товаров, работ и услуг для государственных нужд – 10 293,0 тыс. рублей (98,1 процента);

иные бюджетные ассигнования – 70,6 тыс. рублей (86,1 процента).

Штатное расписание ТФОМС РК с 01.01.2018 года утверждено приказом ТФОМС РК от 09.01.2018 № 1 в количестве 66 единиц (должностей) с месячным фондом заработной платы 1 581,7 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».

В связи с внесением изменений в указанное постановление приказом ТФОМС РК от 02.04.2018 № 90/1 утверждено штатное расписание в количестве 66 единиц с месячным фондом заработной платы 2 446,2 тыс. рублей, действовавшее с 01.04.2018 по 31.12.2018.

Дебиторская задолженность по расходам, связанным с содержанием ТФОМС РК, на 01.01.2019 года составила 82,2 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по расходам, связанным с содержанием ТФОМС РК, на 01.01.2019 года составила 53,6 тыс. рублей.

*Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования в рамках государственной программы Республики Карелия «Развитие здравоохранения», социальное обеспечение и иные выплаты населению, межбюджетные трансферты
(код направления расходов 50930, коды группы видов расходов 300, 500)*

Постановлением Правительства Республики Карелия от 22.02.2018 № 74-П «О Территориальной программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Республике Карелия на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее — Постановление № 74-П) утверждена стоимость территориальной программы ОМС на 2018 год в размере 11 324 524,0 тыс. рублей (без учета расходов на обеспечение выполнения ТФОМС РК своих функций).

Согласно письму Министерства здравоохранения Российской Федерации от 13.12.2017 № 11-7/10/2-8616, 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 01.04.2017.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 08.12.2017 № 1492 «О программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 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 2018 году 10 812,7 рубля на 1 застрахованное лицо.

Согласно Постановлению № 74-П подушевой норматив финансирования за счет средств ОМС на финансирование территориальной программы ОМС составил 17 187,51 рубля, по состоянию на 01.04.2017 численность застрахованных лиц составила 658 881 человек.

Таким образом, расчетная стоимость территориальной программы ОМС за счет субвенции ФФОМС составила 11 370 355,0 тыс. рублей (10 812,7 рублей * 658 881 человек * 1,596), в том числе без учета расходов на обеспечение выполнения ТФОМС РК своих функций – 11 324 524,0 тыс. рублей (17 187,51 рублей * 658 881 человек).

Сумма субвенции бюджетам территориальных фондов ОМС на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов Российской Федерации поступила в бюджет ТФОМС РК в размере 11 370 355,0 тыс. рублей, или 100 процентов к уточненному плану.

По данным акта сверки расчетов с ФФОМС по субвенции на финансовое обеспечение организации ОМС в 2018 году:

остаток средств по состоянию на 01.01.2018, подлежащий возврату, составил 1 080,3 тыс. рублей, из них 456,5 тыс. рублей – средства субвенции, предоставленной в 2017 году, 623,8 тыс. рублей – денежные взыскания, взыскиваемые с лиц, виновных в совершении преступлений, и в возмещение ущерба имуществу (далее – денежные взыскания);

поступили средства субвенции на сумму 11 370 811,5 тыс. рублей (в том числе 456,5 тыс. рублей – возврат из бюджета ФФОМС остатка субвенции на 01.01.2018, потребность в использовании которого подтверждена);

израсходованы средства субвенции на сумму 11 355 791,8 тыс. рублей;

возвращен остаток субвенции на 01.01.2018 на сумму 456,5 тыс. рублей;

восстановлен остаток субвенции (предъявлены к возврату денежные взыскания) на сумму 7 966,8 тыс. рублей;

произведен возврат восстановленного остатка (денежных взысканий) на сумму 7 744,6 тыс. рублей.

Таким образом, по состоянию на 01.01.2019 имеется задолженность в сумме 15 865,7 тыс. рублей, в том числе 15 019,7 тыс. рублей – остаток субвенции ФФОМС, 846,0 тыс. рублей – денежные взыскания.

Остаток субвенции был возвращен в ФФОМС согласно платежному поручению от 23.01.2019 № 228985, остаток по денежным взысканиям – согласно платежному поручению от 21.01.2019 № 216478. Согласно уведомлению по расчетам между бюджетами от 21.02.2019 № 1-73 подтверждена потребность ТФОМС РК в использовании остатка субвенции в полном объеме (15 019,7 тыс. рублей), возврат указанного остатка в бюджет ТФОМС РК произведен согласно платежному поручению от 25.02.2019 № 64261.

На финансирование территориальной программы ОМС в 2018 году направлено 11 294 805,8 тыс. рублей за счет средств субвенции, в том числе:

на финансовое обеспечение организации ОМС на территории Республики Карелия – 10 826 803,8 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 – 468 002,0 тыс. рублей.

Согласно Пояснительной записке (ф. 0503160) к Отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) на выполнение территориальной программы ОМС направлено также 2 072,9 тыс. рублей за счет иных источников. Всего расходы на

финансирование территориальной программы ОМС за 2018 год составили 11 296 878,7 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 2018 году изменения в состав Комиссии внесены распоряжениями Правительства Республики Карелия от 30.01.2018 № 49р-П, от 14.03.2018 № 200р-П, от 26.12.2018 № 872р-П. 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.

Тарифы на оплату медицинской помощи по ОМС на 2018 год установлены тарифным соглашением от 27.12.2017 между Министерством здравоохранения Республики Карелия, ТФОМС РК, Карельским филиалом ООО «Страховая медицинская компания «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 24 500,2 тыс. рублей, или 58,7 процента к утвержденным бюджетным назначениям (41 735,5 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 01.01.2019 использовано:

на приобретение медицинского оборудования – 9 026,5 тыс. рублей (приобретено 14 единиц медицинского оборудования);

на проведение ремонта медицинского оборудования – 15 473,7 тыс. рублей (проведен ремонт 6 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 2019 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 195 968,0 тыс. рублей (105,9 процента от плана).

Согласно Пояснительной записке (ф. 0503160) к Отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) 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 194 137,2 тыс. рублей, или 100,0 процентов от бюджетных назначений. Также 2 072,9 тыс. рублей направлено на дополнительное финансовое обеспечение организации ОМС (100,0 процентов от утвержденных назначений).

В бюджетной отчетности ТФОМС РК по состоянию на 01.01.2019 отражена просроченная кредиторская задолженность в сумме 3 315,5 тыс. рублей перед ООО «ОЦК» со сроком погашения в декабре 2018 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 2018 года в бюджете Республики Карелия отсутствуют.

За 2018 год Государственной корпорации «Ростех» предоставлены средства из бюджета Республики Карелия в размере 355 715,0 тыс. рублей (99,3 процента от утвержденных бюджетных назначений), из них израсходованы средства в размере 180 259,6 тыс. рублей (50,7 процента), в том числе 10 184,1 тыс. рублей – на проектирование, 169 625,5 тыс. рублей – на строительство, 450,0 тыс. рублей – на ввод в эксплуатацию.

Дефицит и источники финансирования дефицита бюджета ТФОМС РК

Законом о бюджете ТФОМС РК (с учетом изменений внесенных Законом № 2221-ЗРК и Законом № 2322-ЗРК) дефицит бюджета ТФОМС РК утвержден в сумме 13 973,0 тыс. рублей (соответствует сумме источников финансирования дефицита бюджета согласно уточненной Сводной бюджетной росписи с учетом изменений от 19.12.2018). Согласно Отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) на 01.01.2019 бюджет ТФОМС РК исполнен с профицитом (превышением доходов бюджета над его расходами) в размере 28 405,0 тыс. рублей. Анализ исполнения

бюджета ТФОМС РК по источникам финансирования дефицита бюджета представлен в таблице 5.

Таблица 5
(тыс. рублей)

Показатели	Исполнение за 2017 год (справочно)	2018 год						
		Утверждено Законом о бюджете ТФОМС РК	Уточненный план*	Исполнено	Отклонение		Процент исполнения	
					к закону	к уточненному плану	к закону	к уточненному плану
Доходы	9 584 674,4	11 583 882,3	11 594 784,1	11 604 907,2	21 024,9	10 123,1	100,2	100,1
Расходы	9 594 102,9	11 597 855,3	11 608 757,1	11 576 502,2	-21 353,1	-32 254,9	99,8	99,7
Дефицит (-) / профицит(+)	-9 428,5	-13 973,0	-13 973,0	28 405,0	42 378,0	42 378,0	х	х

* 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 13 973,0 тыс. рублей, на конец отчетного периода – 42 377,9 тыс. рублей. Данные об исполнении бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета ТФОМС РК за 2018 год представлены в приложении 3 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 (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 2018 год с учетом изменений, внесенных Законом № 2322-ЗРК, составил 902 460,8 тыс. рублей, что на 7 839,2 тыс. рублей меньше первоначально установленного размера (910 300,0 тыс. рублей).

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

Согласно данным ТФОМС РК, в отчетном периоде нормированный страховой запас сформирован в размере 1 217 393,7 тыс. рублей, в том числе:

в соответствии с Законом о бюджете ТФОМС РК – в сумме 517 467,1 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 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 468 002,0 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 194 137,2 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 37 787,4 тыс. рублей.

Средства нормированного страхового запаса ТФОМС РК в сумме 1 204 106,6 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 (517 467,1 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 (468 002,0 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 (194 137,2 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 (24 500,2 тыс. рублей).

Остаток средств нормированного страхового запаса на 01.01.2019 (с учетом остатка на 01.01.2018 в сумме 12 841,9 тыс. рублей) составил 26 129,1 тыс. рублей и подлежит использованию в целях финансового обеспечения мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования – 26 129,1 тыс. рублей.

ВЫВОДЫ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕРКИ ГОДОВОГО ОТЧЕТА

Утвержденные показатели Отчета об исполнении бюджета ТФОМС РК (ф. 0503117) за 2018 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 01.01.2019 (ф. 0531857), Отчета по поступлениям и выбытиям на 01.01.2019 (ф. 0503151). Фактов недостоверного и неполного отражения данных в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117) за 2018 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 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»;

приложение 2 «Перечень нарушений и недостатков, установленных при проверке бюджетной отчетности Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия за 2018 год»;

приложение 3 «Анализ исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия за 2018 год по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета».

Председатель

А. Н. Дорохов