

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
КАЛИНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

---

**Заключение  
на отчет об исполнении бюджета  
территориального фонда обязательного  
медицинского страхования Калининградской  
области за 2015 год**

Утверждено на заседании коллегии  
контрольно-счетной палаты  
Калининградской области  
(протокол № 7 от 17.05.2016)

**Калининград 2016**

В соответствии со статьей 17 Закона Калининградской области «О бюджетном процессе» годовой отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области за 2015 год с пояснительной запиской своевременно направлен Правительством Калининградской области контрольно-счетной палате Калининградской области (исх. № 2031/1-14 от 08.04.2016) для проведения внешней проверки и подготовки заключения.

**Общая характеристика исполнения Закона Калининградской области от 03.12.2014 № 363 «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»**

В структуре Закона Калининградской области от 03.12.2014 № 363 «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (далее – Закон № 363) 8 текстовых статей и 9 приложений.

Основные характеристики бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области (далее – бюджет ТФОМС) на 2015 год утверждены Законом № 363. Прогнозируемый общий объем доходов бюджета ТФОМС утвержден в сумме 9 597,8 млн. руб., в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из Федерального фонда обязательного медицинского страхования в сумме 8 016,5 млн. руб. и областного бюджета в сумме 1 547,2 млн. рублей. Общий объем расходов бюджета ТФОМС утвержден в сумме 9 600,7 млн. рублей. Бюджет ТФОМС на 2015 год предусмотрен с дефицитом 2,9 млн. руб., или 0,03 процента объема доходов.

В течение 2015 года в Закон № 363 два раза вносились изменения (Законами от 27.04.2015 № 411, от 17.12.2015 № 491). На основании Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования на 2015 год, утвержденного приказом директора ТФОМС от 31.12.2014 № 320 бюджет ТФОМС корректировался семь раз.

В результате, уточненный прогноз по доходам составил 9 598,8 млн. руб., что на 0,01% выше, утвержденного Законом № 363. Расходы составили 9 601,7 млн. руб., что выше на 0,01%, утвержденных Законом № 363 бюджетных ассигнований. По сравнению с 2014 годом прогноз по доходам бюджета ТФОМС увеличен на 9,6% (в 2014 году по сравнению к 2013 году – 14,3%), по расходам – увеличен на 8,9% (в 2014 году по сравнению к 2013 году – 14,5%).

Исполнение Закона № 363 за 2015 год представлено в таблице.

(млн. руб.)

Наименование показателя	Утверждено Законом № 363	Исполнено	Процент исполнения
Доходы, из них:	9597,8	9605,2	100,1
за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из федерального фонда обязательного медицинского страхования	8016,5	8017,5	100,01
межбюджетных трансфертов областного бюджета	1547,2	1547,2	100,0
Расходы	9600,7	9577,0	99,8
Дефицит (профицит)	- 2,9	28,2	

Согласно представленному отчету об исполнении бюджета ТФОМС за 2015 год и результатам внешней проверки контрольно-счетной палаты Калининградской области установлено следующее.

Общий объем доходов бюджета ТФОМС составил 9 605,2 млн. руб., или 100,1 % объема доходов, утвержденного Законом № 363, из них за счет межбюджетных трансфертов Федерального фонда обязательного медицинского страхования в сумме 8 017,5 млн. руб. и областного бюджета в сумме 1 547,2 млн. рублей. Общий объем расходов бюджета ТФОМС сложился в сумме 9 577,0 млн. руб., или 99,8% общего объема расходов, утвержденного Законом № 363. По итогам исполнения бюджета профицит составил 28,2 млн. рублей.

#### **Анализ исполнения доходов бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования в 2015 году по объему и кодам бюджетной классификации доходов бюджета**

Доходная часть бюджета ТФОМС на 2015 год сформирована с соблюдением требований статьи 146 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Приложением 1 к Закону № 363 утвержден перечень главных администраторов доходов бюджета Фонда на 2015 год – территориальный фонд обязательного медицинского страхования (далее – Фонд), код главы 395.

Исполнение бюджета ТФОМС по доходам приведено в таблице.

(млн. руб.)

Наименование показателя	Уточненный прогноз	Исполнено	Процент исполнения
Доходы всего, из них:	9598,8	9605,2	100,1
доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	1,4	1,4	100,0
штрафы, санкции, возмещение ущерба	14,6	19,0	130,1
прочие неналоговые доходы	1,3	1,7	130,8

Наименование показателя	Уточненный прогноз	Исполнено	Процент исполнения
безвозмездные поступления от других бюджетов системы Российской Федерации в том числе:	9581,6	9583,0	100,0
средства Федерального фонда обязательного медицинского страхования, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования	8017,5	8017,5	100,0
межбюджетные трансферты из бюджетов субъектов Российской Федерации, передаваемые территориальным фондам обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования	1547,2	1547,2	100,0
прочие межбюджетные трансферты	29,2	34,1	116,8
возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-12,3	-15,8	128,5

По сравнению с 2014 годом фактическая сумма доходов в 2015 году увеличилась на 845,3 млн. руб., или на 9,6%.

Объем безвозмездных поступлений по сравнению с 2014 годом вырос на 9,7% и составил 9 583,0 млн. рублей.

В структуре безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, как и в 2014 году, наибольший удельный вес составляют средства, полученные из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования – 8 017,5 млн. руб., или 83,5% (в 2014 году – 75,0%), средства областного бюджета – 1 547, 2 млн. руб., или 16,1% (в 2014 году – 25,0%).

Федеральным законом от 01.12.2014 № 387-ФЗ (ред. от 20.04.2015) «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» предусмотрены субвенции из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования, направляемые в бюджет ТФОМС на финансовое обеспечение расходных обязательств субъектов Российской Федерации, возникающих при осуществлении переданных в сфере обязательного медицинского страхования полномочий, в сумме 7 934,6 млн. рублей.

В соответствии с правилами направления в 2015 году средств нормированного страхового запаса Федерального фонда обязательного медицинского страхования на дополнительное финансовое обеспечение оказания специализированной медицинской помощи федеральными государственными учреждениями, утвержденными постановлением

Правительства Российской Федерации от 22.05.2015 № 493, бюджету ТФОМС дополнительные поступления средств нормированного страхового запаса составили 27,6 млн. рублей.

В рамках реализации постановления Правительства Российской Федерации от 17.11.2015 № 1246 «О порядке направления в 2015 году средств нормированного страхового запаса Федерального фонда обязательного медицинского страхования на увеличение иных межбюджетных трансфертов на финансовое обеспечение оказания гражданам Российской Федерации высокотехнологичной медицинской помощи, не включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования, и на дополнительное финансовое обеспечение территориальных программ обязательного медицинского страхования (в связи с изменением курсов валют при приобретении импортных лекарственных средств, медицинских изделий и расходных материалов, медицинского инструментария, реактивов и химикатов)» бюджету ТФОМС, дополнительные поступления средств нормированного страхового запаса составили 52,3 млн. рублей.

Распоряжением Правительства Российской Федерации от 17.12.2014 № 2594-р «Об утверждении распределения в 2015 году межбюджетных трансфертов из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования бюджетам в целях осуществления единовременных компенсационных выплат медицинским работникам» межбюджетные трансферты предусмотрены бюджету ТФОМС в сумме 2,0 млн. рублей. На основании уведомления Федерального фонда обязательного медицинского страхования от 01.12.2015 № 9-334 за счет иных межбюджетных трансфертов предусмотрено дополнительно на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам 1,0 млн. руб. Фактическое поступление иных межбюджетных трансфертов на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам составило 3,0 млн. рублей.

В нарушение пункта 2.1. статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации не внесены изменения на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам в сумме 1,0 млн. руб. в Закон № 363.

За счет средств областного бюджета безвозмездные поступления в бюджет ТФОМС в 2015 году составили 1 547,2 млн. руб. (в 2014 год – 1 341,5 млн. руб.) на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования.

Прочие межбюджетные трансферты по межтерриториальным расчетам за оказанную застрахованным лицам медицинскую помощь за пределами территорий, на которой выдан полис обязательного медицинского страхования, получены в доход бюджета ТФОМС в сумме 34,1 млн. руб. и по сравнению с 2014 годом увеличились на 14,4% (29,8 млн. руб.).

В 2015 году доходы бюджета ТФОМС увеличены за счет возврата остатков субвенций и иных межбюджетных трансфертов (имеющих целевое назначение) прошлых лет на сумму 15,8 млн. руб., в том числе за счет возврата в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования – 12,6 млн. руб., в областной бюджет – 3,2 млн. рублей.

Прочие доходы, штрафы, санкции, возмещение ущерба и прочие неналоговые доходы в 2015 году поступили в бюджет ТФОМС в сумме 22,1 млн. руб. и превышают утвержденные показатели сводной бюджетной росписи: по прочим неналоговым доходам на 30,8%; по штрафам, санкциям, возмещению ущерба на 30,1%.

На основании постановления Правительства Калининградской области от 11.12.2012 № 958 «О наделении Министерства здравоохранения Калининградской области полномочиями страхователя для неработающих граждан на территории Калининградской области», Положения о Министерстве здравоохранения Калининградской области, утвержденного постановлением Правительства Калининградской области от 11.05.2010 № 311 «О Министерстве здравоохранения Калининградской области» уполномоченным государственным органом Калининградской области плательщиком страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения является Министерство здравоохранения Калининградской области.

Объем бюджетных ассигнований на обязательное медицинское страхование неработающего населения на 2015 год утвержден Законом Калининградской области от 09.12.2014 № 375 «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» в сумме 3 742,4 млн. руб. (в 2014 году – 2 550,9 млн. руб.).

Согласно сведениям по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное медицинское страхование неработающего населения (форма СВ-ОМС) задолженность (переплата) по страховым взносам, пеням и штрафам на 01.01.2016 отсутствует.

### **Анализ исполнения расходов бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования в 2015 году по разделам и подразделам классификации расходов бюджета**

За 2015 год расходы бюджета ТФОМС исполнены в сумме 9 577,0 млн. руб., или 99,8 % от объема плановых бюджетных ассигнований (в 2014 году – 99,9%), в том числе: на выполнение территориальной программы обязательного медицинского страхования – 9 523,3 млн. руб. или 99,4% от показателя, утвержденного сводной бюджетной росписью; единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам – 3,0 млн. руб. или 100% от показателя, утвержденного сводной бюджетной росписью; выполнение

управленческих функций Фонда – 50,6 млн. руб. или 98,3% от показателя, утвержденного сводной бюджетной росписью.

Наибольший удельный вес в структуре расходов бюджета ТФОМС за 2015 год составляют расходы:

– на реализацию территориальной программы обязательного медицинского страхования – 99,44% от общего объема расходов, что соответствует уровню 2014 года;

– на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам – 0,03% от общего объема расходов, что выше показателя 2014 года на 0,01 процентных пункта;

– на выполнение управленческих функций Фонда – 0,53% от общего объема расходов, что ниже показателя 2014 года на 0,6 процентных пункта.

Исполнение бюджета ТФОМС по расходам представлено в таблице.

(млн. руб.)

Наименование показателя	Утверждено сводной бюджетной росписью	Исполнено	Процент исполнения
Расходы всего, в том числе:	9601,7	9577,0	99,7
Общегосударственные вопросы, на выполнение функций аппаратами государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, из них:	51,5	50,6	98,3
расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	40,7	40,3	99,0
иные закупки товаров, работ и услуг для государственных нужд	10,7	10,2	95,3
исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению вреда, причиненного в результате незаконных действий (бездействия) органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления либо должностных лиц этих органов, а также в результате деятельности казенных учреждений	0,1	0,1	100,0
уплата налогов, сборов и иных платежей	0,05	0,04	80,0
Другие вопросы в области здравоохранения, из них:	9550,2	9526,3	99,7

Наименование показателя	Утверждено сводной бюджетной росписью	Исполнено	Процент исполнения
расходы территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации	7946,3	7933,3	99,8
финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования, в том числе оплата медицинской помощи, оказываемой не идентифицированным и не застрахованным по обязательному медицинскому страхованию гражданам в части видов медицинской помощи и по заболеваниям, входящим в базовую и сверхбазовую программу обязательного медицинского страхования	1548,7	1537,7	99,3
иные межбюджетные трансферты на осуществление единовременных выплат медицинским работникам	3000,0	3000,0	100,0

Постановлением Правительства Калининградской области от 29.05.2012 № 378 (ред. от 27.04.2015) «Об утверждении предельной численности, фонда оплаты труда и структуры территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области» предельная штатная численность работников Фонда утверждена в количестве 73,5 штатных единицы с годовым фондом оплаты труда (с учетом страховых взносов) в размере 40,4 млн. рублей. Из сведений Фонда о численности и заработной плате работников (форма П-4) установлено, что по состоянию на 01.01.2016 года численность списочного состава составляет 66 человек.

По данным отчета Фонда об исполнении бюджета (форма 503117) расходы на оплату труда работников предусмотрены в сумме 40,4 млн. руб. и исполнены в сумме 40,0 млн. руб., или 99,0% от предусмотренного объема плановых бюджетных ассигнований. Годовой фонд оплаты труда не превышен.

### **Расходы на реализацию территориальной программы государственных гарантий обязательного медицинского страхования Калининградской области**

К компетенции органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации относится разработка и утверждение территориальных программ



государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации бесплатной медицинской помощи, включающих в себя территориальные программы обязательного медицинского страхования. Территориальная программа государственных гарантий бесплатного оказания населению Калининградской области медицинской помощи разрабатывается ежегодно. Принцип формирования расходов на здравоохранение областного бюджета и бюджета Фонда должен основываться на нормативах, утвержденной Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания населению Калининградской области медицинской помощи (далее – Территориальная программа).

В нарушение статьи 85 Бюджетного кодекса Российской Федерации Территориальная программа утверждена постановлением Правительства Калининградской области от 22.12.2014 № 872 «О территориальной программе государственных гарантий бесплатного оказания населению Калининградской области медицинской помощи на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» после принятия Закона № 363.

В оказании медицинской помощи населению Калининградской области в 2015 году приняли участие 115 медицинских организаций различных типов и уровней подчиненности и 4 страховых организации, работающих в системе обязательного медицинского страхования.

Утвержденная стоимость Территориальной программы на 2015 год составляла 11 015,4 млн. руб., норматив на одного жителя – 11 438,4 рублей. Фактическая стоимость Территориальной программы сложилась в объеме 9 523,3 млн. руб., что составляет 86,5% от утвержденной стоимости на одного жителя – 9 899,7 руб. (86,5% от утвержденного норматива).

На основании сведений о численности лиц, застрахованных по обязательному медицинскому страхованию (в соответствии с региональным сегментом единого регистра застрахованных лиц), по состоянию на 01.04.2015 года установлена численность 961876 человек. Показатель численности застрахованных лиц, применяемый при расчете Территориальной программы составлял 960521 человек, или на 1355 человек меньше и в процессе реализации Территориальной программы не корректировался.

Данные об утвержденной стоимости территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам Калининградской области медицинской помощи на 2015 год приведены в таблице.

Источники финансового обеспечения Территориальной программы	Утверждено					
	всего (млн. руб.)			на одного жителя (руб.)		
	2014	2015	отклонение	2014	2015	отклонение
Стоимость территориальной программы государственных гарантий всего, в том числе за счет:	9013,0	11015,4	2002,4	9536,0	11438,4	1902,4

средств консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации	274,4	1504,5	1230,1	285,3	1551,7	1266,4
средств консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации на содержание медицинских организаций, работающих в системе ОМС	-	-	-	-	-	-
Стоимость территориальной программы обязательного медицинского страхования, в рамках базовой программы	8738,6	9510,9	772,3	9250,7	9886,7	636,0
субвенции из бюджета Федерального фонда ОМС	6556,1	7934,6	1378,5	6962,5	8260,7	1298,2
межбюджетные трансферты бюджетов субъектов Российской Федерации на финансовое обеспечение территориальной программы ОМС в части базовой программы ОМС	804,2		-804,2	854,1		-854,1
межбюджетные трансферты бюджетов субъектов Российской Федерации на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС	1341,5	1547,2	205,7	1395,0	1595,7	200,7
Прочие поступления	36,8	29,1	-7,7	39,1	30,3	-8,8

Численность застрахованного населения в 2014 году составила 941 630 человек, в 2015 году – 960 521 человек.

Федеральный законодатель, наделяя органы государственной власти субъекта Российской Федерации полномочиями по разработке, утверждению и реализации территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи (пункт 3 части 1 статьи 16 Федерального закона от 21.11.2011 № 323 - ФЗ) и в связи с этим, включая законодательство субъектов Российской Федерации в систему правовых регуляторов в области охраны здоровья, одновременно установил объемы и границы осуществления нормотворческих полномочий органов государственной власти субъекта Российской Федерации в этой сфере.

Таким образом, Территориальная программа должна соответствовать Федеральной программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2015 год и на плановый период 2016 – 2017 годов (далее – Федеральная программа), утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 28.11.2014 № 1273. Предусмотренные Федеральной программой нормативы (объема медицинской помощи, финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи, средние подушевые нормативы финансирования) рассчитаны как средние показатели и являются государственной гарантией равного права всех граждан Российской Федерации на получение бесплатной медицинской помощи,

следовательно, не могут быть определены субъектами Российской Федерации в территориальных программах в меньшем размере.

Сравнительный анализ гарантируемых нормативов объемов медицинской помощи, установленных Территориальной программой и нормативов, утвержденных Программой государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации бесплатной медицинской помощи, а также фактических показателей, представлен в таблице.

Виды медицинской помощи	Единица измерения	Федеральный норматив	Территориальный норматив	Фактическое исполнение	Процент отклонения
норматив финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи в 2015 году					
Амбулаторная медицинская помощь в том числе:	посещение	8,455	8,455	7,628	90,2
посещение с профилактическими и иными целями		2,300	2,300	5,999	260,8
обращение		1,950	1,950	0,528	27,1
посещения по неотложной форме		0,500	0,500	0,235	47,0
Стационарная медицинская помощь	койко-день				
случай госпитализации, в том числе:		0,172	0,172	0,179	104,1
медицинская реабилитация	койко-день	0,033	0,033	0,042	127,3
Помощь, оказываемая в дневных стационарах	пациенто – день	0,560	0,560	0,506	90,4

Анализ фактического выполнения нормативов объемов медицинской помощи на одного жителя в рамках Территориальной программы за 2015 год показал, что в течение всего периода не соблюдались разработанные и утвержденные нормативы гарантированных объемов медицинской помощи. Территориальные нормативы объема медицинской помощи: по амбулаторно-поликлинической помощи в 2015 году установлены в соответствии с федеральным нормативом, но фактически выполненный объем ниже

территориального и федерального нормативов на 9,8%; обращения – фактически выполненный объем ниже территориального и федерального нормативов на 72,9%; посещения по неотложной форме – фактически выполненный объем ниже территориального и федерального нормативов на 53,0%; помощь, оказываемая в дневных стационарах – фактически выполненный объем ниже территориального и федерального нормативов на 9,6%. В 2015 году территориальный норматив посещения с профилактическими и иными целями был установлен в соответствии с федеральным нормативом, фактический объем превысил территориальный норматив в 2,6 раза.

Анализ гарантируемых нормативов объемов медицинской помощи свидетельствует о несбалансированности утвержденных территориальных нормативов объема медицинской помощи и фактически выполненных объемов, что приводит к снижению доступности медицинской помощи.

Структура расходов на оплату медицинской помощи в рамках Территориальной программы включает в себя расходы на заработную плату, начисления на оплату труда, прочие выплаты, приобретение лекарственных средств, расходных материалов, продуктов питания, мягкого инвентаря, медицинского инструментария, реактивов и химикатов, прочих материальных запасов, расходы на оплату стоимости лабораторных и инструментальных исследований, проводимых в других учреждениях (при отсутствии в медицинской организации лаборатории и диагностического оборудования), на организацию питания (при отсутствии организованного питания в медицинской организации), расходы на оплату услуг связи, транспортных услуг, коммунальных услуг, работ и услуг по содержанию имущества, расходы на арендную плату за пользование имуществом, оплату программного обеспечения и прочих услуг, социальное обеспечение работников медицинских организаций, установленное законодательством Российской Федерации, прочие расходы, расходы на приобретение основных средств (оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь) стоимостью до 0,1 млн. руб. за единицу. Анализ структуры государственных расходов на оказание медицинской помощи населению по отдельным статьям расходов приведен в таблице.

(млн. руб.)

Вид расходов	2014	% к итогу	2015	% к итогу
Всего, в том числе:	8659,9	100,0	9222,9	100,0
Заработная плата	4876,2	56,3	4985,6	54,1
Прочие выплаты	4,3	0,1	3,9	0,04
Начисления на оплату труда	1428,0	16,5	1484,9	16,1
Приобретение работ, услуг	611,7	7,1	722,3	7,8
Поступление нефинансовых активов, в том числе:	1623,7	18,7	1925,0	20,9

увеличение стоимости основных средств	56,8	3,4	89,5	4,6
медикаменты и перевязочные средства, инструментарий	978,8	60,3	1156,9	60,1
питание	219,6	13,5	234,7	12,2
реактивы и химикаты, стекло, химпосуда	168,9	10,4	194,9	10,1
горюче-смазочные материалы	53,4	3,3	58,8	3,1
мягкий инвентарь	12,4	0,8	10,0	0,5
прочие материальные запасы	134,0	8,3	180,2	9,4
Прочие расходы	116,0	1,3	101,3	1,1

В 2015 году расходы на заработную плату в структуре расходов составили 4985,6 млн. руб., или 54,1% (в 2014 году – 56,3%), прочие выплаты в 2015 году сократились с 4,3 млн. руб. до 3,9 млн. руб. и составили 0,04% в структуре расходов (в 2014 году – 0,1%). В 2015 году незначительно увеличилось поступление нефинансовых активов и составило 1925,0 млн. руб., или 20,9% в структуре расходов (в 2014 году – 18,7 %).

Контроль за использованием средств обязательного медицинского страхования осуществляет Фонд, в соответствии с Положением, утвержденным приказом Федерального фонда обязательного медицинского страхования от 16.04.2012 № 73. По данным отчета о контрольно-ревизионной работе Фонда за 2015 год проведено 93 проверки, из них: 58 комплексных, 17 тематических и 16 контрольных проверок. По результатам комплексных проверок Фондом выявлено нецелевое использование средств, полученных медицинскими организациями в рамках Территориальной программы на сумму 25,4 млн. рублей. В соответствии с Федеральным законом от 29.11.2010 № 326-ФЗ средства Территориальной программы, использованные медицинскими организациями не по целевому назначению, возвращены в бюджет Фонда в сумме 6,4 млн. рублей.

#### **Анализ изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования**

Неиспользованный остаток денежных средств на лицевом счете Фонда по состоянию на 01.01.2016 года составил 31,1 млн. руб., из них подлежащих возврату в доход бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования – 17,1 млн. руб., в областной бюджет – 10,3 млн. рублей. В соответствии с частью 5 статьи 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации вышеуказанные средства своевременно возвращены в доходы бюджетов.

## **Нормированный страховой запас бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования**

В соответствии со статьей 5 Закона о бюджете ТФОМС, приказом Фонда от 31.12.2014 № 318 «О размере нормированного страховом запаса» нормированный страховой запас в 2015 году формировался ежемесячно путем доначисления до размера 65,7 млн. рублей.

В проверяемом периоде средства нормированного страховом запаса использованы в сумме 293,7 млн. руб., в том числе на:

- дополнительное финансирование страховых медицинских организаций – 104,9 млн. рублей;
- оплату медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Калининградской области лицам, имеющим полис обязательного медицинского страхования других субъектов Российской Федерации – 34,5 млн. рублей;
- возмещение территориальным фондам других субъектов Российской Федерации за лечение лиц, застрахованных на территории Калининградской области – 154,3 млн. рублей.

### **Реализация текстовых статей Закона Калининградской области от 03.12.2014 № 363 «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»**

Реализация Фондом текстовых статей производилась в 2015 году в соответствии с Законом Калининградской области от 03.12.2014 № 363 «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

### **Выводы**

Показатели, установленные по результатам внешней проверки контрольно-счетной палаты Калининградской области исполнения бюджета ТФОМС за 2015 год, соответствуют показателям отчета об исполнении областного бюджета за 2015 год.

Уточненный прогноз по доходам ТФОМС составил 9 598,8 млн. руб., что на 0,01% выше, утвержденного Законом № 363. Расходы составили 9 601,7 млн. руб., что выше на 0,01%, утвержденных Законом № 363 бюджетных ассигнований.

Общий объем доходов бюджета ТФОМС исполнен в объеме 9 605,2 млн. руб., или 100,1 % объема доходов, утвержденного Законом № 363, из них за счет межбюджетных трансфертов Федерального фонда обязательного медицинского страхования в сумме 8 017,5 млн. руб. и областного бюджета в сумме 1 547,2 млн. рублей. Общий объем расходов

бюджета ТФОМС исполнен в сумме 9 577,0 млн. руб., или 99,8% общего объема расходов, утвержденного Законом № 363. Профицит бюджета составил 28,2 млн. рублей.

В нарушение статьи 85 Бюджетного кодекса Российской Федерации Территориальная программа утверждена постановлением Правительства Калининградской области от 22.12.2014 № 872 «О территориальной программе государственных гарантий бесплатного оказания населению Калининградской области медицинской помощи на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» после принятия Закона № 363.

Утвержденная стоимость Территориальной программы на 2015 год составляла 11 015,4 млн. руб., норматив на одного жителя – 11 438,4 рублей. Фактическая стоимость Территориальной программы сложилась в объеме 9 523,3 млн. руб., что составляет 86,5% от утвержденной стоимости, на одного жителя – 9 899,7 рублей (86,5% от утвержденного норматива). На основании сведений о численности лиц, застрахованных по обязательному медицинскому страхованию по состоянию на 01.04.2015 года установлена численность 961876 человек. Показатель численности застрахованных лиц, применяемый при расчете Территориальной программы составлял 960521 человек, или на 1355 человек меньше и в процессе реализации Территориальной программы не корректировался.

Утвержденные нормативы (объема медицинской помощи, финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи, средние подушевые нормативы финансирования) на одного жителя в год в рамках Территориальной программы в 2015 году не соблюдались.

Председатель  
контрольно-счетной палаты  
Калининградской области

Л.И. Сергеев