

**КОНТРОЛЬНО - СЧЁТНАЯ ПАЛАТА  
КАЛИНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

---

**Заключение  
на отчет об исполнении бюджета  
территориального фонда обязательного  
медицинского страхования Калининградской  
области за 2012 год**

Утверждено на заседании  
коллегии контрольно-счётной  
палаты Калининградской  
области (протокол № 10  
от 14.05.2013)

**Калининград 2013**

**Общая характеристика Закона Калининградской области  
от 28.12.2011 № 68 «О бюджете территориального фонда обязательного  
медицинского страхования Калининградской области на 2012 год»**

Настоящее заключение подготовлено в соответствии с законом Калининградской области «О бюджетном процессе» (пункт 5 статьи 17).

Отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области за 2012 год представлен в соответствии с пунктом 4 статьи 17 Закона Калининградской области «О бюджетном процессе» с пояснительной запиской. Перечень представленных отчетом показателей соответствует требованиям указанного закона (пункту 7 статьи 17).

Бюджет Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области (далее – ТФОМС) на 2012 год утвержден Законом Калининградской области от 28.12.2011 № 68 «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области на 2012 год» (в редакции от 18.12.2012) по доходам в сумме 7570,4 млн. руб., в том числе межбюджетные трансферты, получаемые из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования составляют 5218,2 млн. руб., средства областного бюджета – 2266,6 млн. руб.

Расходы бюджета ТФОМС утверждены в сумме 7895,5 млн. руб. Дефицит бюджета ТФОМС определен в сумме 325,1 млн. руб., или 4,4 % объема доходов.

В течение 2012 года в Закон Калининградской области от 28.12.2011 № 68 «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области на 2012 год» (далее – Закон о бюджете ТФОМС) трижды вносились изменения:

– Законом Калининградской области от 02.07.2012 № 136 «О внесении изменений в Закон Калининградской области «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области на 2012 год»;

– Законом Калининградской области от 10.12.2012 № 166 «О внесении изменений в Закон Калининградской области «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области на 2012 год»;

– Законом Калининградской области от 18.12.2012 № 180 «О внесении изменений в Закон Калининградской области «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области на 2012 год».

Бюджет ТФОМС корректировался и в соответствии с Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования, утвержденного приказом директора ТФОМС от 30.12.2011 № 303.

В результате, **уточненный план** по доходам составил **7567,4 млн. руб.**, что на 0,04% (7570,4 млн. руб.) ниже, утвержденных Законом о бюджете ТФОМС бюджетных назначений. Расходы составили **7892,6 млн. руб.**, что ниже на 0,04%, утвержденных Законом о бюджете ТФОМС бюджетных назначений (7895,5 млн. руб.).

Дефицит бюджета ТФОМС определен Законом о бюджете ТФОМС в сумме 325,1 млн. руб., или 4,4% от объема доходов.

По сравнению с 2011 годом план по доходам бюджета ТФОМС в 2012 году сокращен на 0,5% (за счет сумм налоговых поступлений, срок поступления по которым истек до 1.01.2011), по расходам – увеличен на 3,1 % (за счет остатка средств, сложившегося по состоянию на 01.01.2012).

Фактическое исполнение бюджета ТФОМС за 2012 год сложилось следующим образом:

– **доходная часть** бюджета ТФОМС исполнена в сумме 7551,2 млн. руб. или 99,8% от уточненных бюджетных назначений (7567,4 млн. руб.);

– **расходная часть** исполнена в сумме 7831,0 млн. руб. или 99,2% от уточненных бюджетных назначений (7892,6 млн. руб.).

Бюджета ТФОМС исполнен с дефицитом – 279,8 млн. руб. Источником покрытия дефицита является остаток денежных средств на счетах по учету средств бюджета. Администратором источников финансирования дефицита бюджета Законом о бюджете ТФОМС определен – ТФОМС.

Параметры, установленные по результатам проверки контрольно-счетной палаты Калининградской области исполнения бюджета ТФОМС за 2012год, соответствуют показателям отчета об исполнении областного бюджета за 2012 год.

### **Анализ исполнения доходов бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области в 2012году**

**Налоги на совокупный доход** (единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, единый налог на вмененный доход, единый сельскохозяйственный налог) получены меньше запланированной суммы на 2,4 млн. руб.

Прочие неналоговые поступления в бюджет ТФОМС составили 70,8 млн. руб.

**Безвозмездные поступления** составили 7473,8 млн. руб. Объем безвозмездных поступлений по сравнению с 2011 годом вырос на 20,3%.

В структуре безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации наибольший удельный вес составляют средства, полученные из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования – 69,1%, средства областного бюджета составили – 30,9%.

**Из Федерального фонда обязательного медицинского страхования** (безвозмездные поступления) на целевое финансирование в бюджет ТФОМС поступили в сумме 5214,6 млн. руб., что составляет 100,0% от бюджетных назначений. По сравнению с 2011 годом объем поступлений увеличился в 2,7 раза, в основном, за счет субсидий бюджету ТФОМС, предусмотренных на реализацию региональной программы модернизации здравоохранения, на выплаты единовременных компенсационных выплат медицинским работникам:

- выполнение территориальной программы ОМС в рамках базовой программы ОМС – 3628,2 млн. руб. или 100,0% к годовым бюджетным назначениям;

- проведение дополнительной диспансеризации пребывающих в стационарных учреждениях детей-сирот и детей, находящихся в трудной жизненной ситуации – 4,8 млн. руб. или 100,0% к годовым бюджетным назначениям, к исполнению доходов 2011 года 94,0% (5,1 млн. руб.);

- проведение дополнительной диспансеризации работающих граждан – 21,1 млн. руб. или 100,0% к годовым бюджетным назначениям, к исполнению доходов 2011 года 75,0% (28,3 млн. руб.);

- реализацию региональной программы модернизации здравоохранения на общую сумму 1557,4 млн. руб. или 100,0% к годовым бюджетным назначениям, к исполнению доходов 2011 года 111,0% (1407,2 млн. руб.), в том числе:

- в части укрепления материально-технической базы медицинских учреждений – 613,0 млн. руб.;

- в части внедрения современных информационных систем в здравоохранение в целях перехода на полисы обязательного медицинского страхования единого образца – 72,0 млн. руб.;

- в части внедрения стандартов медицинской помощи, повышение доступности амбулаторной медицинской помощи – 872,4 млн. руб.;

- единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам – 3,0 млн. руб. или 100,0% к годовым бюджетным назначениям.

**За счет областного бюджета безвозмездные поступления в бюджет ТФОМС составили в 2012 году – 2260,7 млн. руб.,** в том числе:

- на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования – 2124,7 млн. руб. или 100,0% к годовым бюджетным назначениям;

- на финансовое обеспечение оказания дополнительной медицинской помощи, оказываемой врачами - терапевтами участковыми, врачами-педиатрами участковыми, врачами общей практики (семейными врачами), медицинскими сестрами участковыми врачей-терапевтов участковых, врачей-педиатров участковых, медицинскими сестрами врачей

общей практики (семейных врачей) – 94,0 млн. руб. или 94,0% к годовым бюджетным назначениям, к исполнению доходов 2011 года 99,6% (94,4 млн. руб.).

**Прочие безвозмездные поступления из областного бюджета** в бюджет ТФОМС составили 42,0 млн. руб. в том числе:

– на дополнительное финансовое обеспечение мероприятий по доступности амбулаторной медицинской помощи, в том числе предоставляемой врачами специалистами – 15,9 млн. руб. или 100,0 % к годовым бюджетным назначениям;

– на восстановление расходов на лекарственное обеспечение льготных категорий граждан за 2010 год – 26,1 млн. руб. или 100,0% к годовым бюджетным назначениям.

По сравнению с 2011 годом объем средств, полученных из областного бюджета, в бюджет ТФОМС сократился на 1994,5 млн. руб. или на 46,9% в соответствии с нормами Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон от 29.11.2010 № 326-ФЗ). С 1 января 2012 года страховые взносы на неработающее население уплачиваются органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации только в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования.

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений из областного бюджета в бюджет ТФОМС составляют безвозмездные поступления на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования – 94,0%.

#### **Анализ исполнения расходов бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области в 2012 году**

По сравнению с 2011 годом расходы бюджета ТФОМС увеличились на 509,8 млн. руб. или 7,0%, в основном, за счет остатков средств, сформированных по состоянию на 01.01.2012 года и имеющих целевое назначение расходования (на реализацию территориальной программы обязательного медицинского страхования, на реализацию мероприятий программы модернизации здравоохранения).

Наибольший удельный вес в структуре расходов бюджета ТФОМС за 2012 год составляют расходы на реализацию территориальной программы ОМС – 76,0%, расходы на реализацию программы модернизации здравоохранения к общему объему расходов составили 21,9%, на выполнение управленческих функций территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области – 0,6% от общего объема расходов.

Кассовые расходы бюджета ТФОМС исполнены за 2012 год на 99,2% от плановых назначений, в том числе на:

- выполнение территориальной программы обязательного медицинского страхования в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования – 3735,3 млн. руб. или 99,8% (3742,7 млн. руб.) от запланированного объема расходов;
- выполнение территориальной программы обязательного медицинского страхования (дополнительные виды и условия оказания медицинской помощи, не установленные базовой программой обязательного медицинского страхования) – 2169,6 млн. руб. или 99,6% (2177,7 млн. руб.) от запланированного объема расходов;
- проведение диспансеризации пребывающих в стационарных учреждениях детей-сирот и детей, находящихся в трудной жизненной ситуации – 4,8 млн. руб. или 99,9 % от запланированного объема расходов и 93,6% к расходам 2011 года;
- проведение дополнительной диспансеризации работающих граждан – 21,4 млн. руб. или 93,8% от запланированного объема расходов и 72,3% к объему расходов 2011 года;
- финансовое обеспечение оказания дополнительной медицинской помощи – 93,9 тыс. руб. или 93,9% от запланированного объема расходов и 99,4% к 2011 году;
- реализацию программы модернизации здравоохранения в части внедрения стандартов медицинской помощи, повышение доступности амбулаторной медицинской помощи – 1031,5 млн. руб. или 96,6% от запланированного объема расходов;
- реализацию программы модернизации здравоохранения в части укрепления материально-технической базы медицинскими учреждениями – 613,0 млн. руб., исполнение составило 100%;
- реализацию программы модернизации здравоохранения в части внедрения современных информационных систем в здравоохранение в целях перехода на полисы обязательного медицинского страхования единого образца – 72,0 млн. руб., исполнение составило 100,0%;
- выполнение управленческих функций ТФОМС – 44,5 млн. руб. или 95,4% от запланированного объема расходов и 116,4% к исполнению 2011 года.

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

Территориальная программа государственных гарантий обязательного медицинского страхования Калининградской области на 2012 год разработана на основании постановления Правительства Российской Федерации от 21.10.2011 № 856 «О программе государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации бесплатной медицинской помощи на 2012 год» и информационного письма Минздравсоцразвития РФ от 22.12.2011 № 20-2/10/1-8234 «О

формировании и экономическом обосновании территориальной программы государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации бесплатной медицинской помощи на 2012 год».

Утвержденная стоимость территориальной программы обязательного медицинского страхования на 2012 год составляет 7195,3 млн. руб. (на 1 застрахованное лицо – 7633,4 руб.), что соответствует установленному федеральному нормативу. Расходы на реализацию территориальной программы государственных гарантий обязательного медицинского страхования Калининградской области на 2012 год предусмотрены в сумме 6933,9 млн. руб. (на 1 застрахованное лицо – 7356,1 руб.) или 96,4% от утвержденного подушевого норматива стоимости в программе государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации бесплатной медицинской помощи.

Фактически подушевое финансирование составило 6183,7 рублей на 1 застрахованное лицо. Территориальные нормативы финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи, оказываемой в соответствии с программой обязательного медицинского страхования по видам медицинской помощи, фактически сложились ниже нормативов, утвержденных на федеральном уровне.

Согласно представленной ТФОМС информации нормативы объема медицинской помощи по видам, предоставленной гражданам в рамках территориальной программы обязательного медицинского страхования приведены в таблице:

Виды медицинской помощи	Факт за 2011 год	Норматив на 1 жителя:				
		Базовая программа ОМС	Утверждено ТП ОМС области на 2012 год	Факт за 2012 год	% гр.5 к гр.4 (тер.) /гр.3(фед.)	% гр.5 к гр.2 (тер.)
1	2	3	4	5	6	7
Стационарная (койко - дни)	2,281	2,780	2,780	2,317	83,3/83,3	101,6
Амбулаторно - поликлиническая (посещение).	6,985	9,700	9,700	7,190	74,1/74,1	102,9
Дневные стационары (пациенто - дни)	0,465	0,590	0,590	0,485	82,2/82,2	104,3

Выполнение объемных показателей в расчете на 1 жителя области в год по всем видам медицинской помощи ниже федеральных и территориальных нормативов. Фактическое исполнение нормативов по видам медицинской помощи за 2012 год выше показателей фактически сложившихся по результатам 2011 года. Так, показатели стационарной медицинской помощи (койко-дни) возросли на 1,6%, амбулаторно-

поликлиническая помощь (посещение) возросла на 2,9%, показатели дневных стационаров (пациенто - дни) возросли на 4,3%.

### **Организация и ведение бюджетного учета**

В проверяемом периоде организация и ведение бюджетного учета в ТФОМС осуществлялись в соответствии с Федеральным законом Российской Федерации от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» согласно Плану счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 06.12.2010 №162н, а также на основании отраслевых особенностей бюджетного учета в системе здравоохранения, утвержденных Министерством здравоохранения Российской Федерации.

Основным локальным актом, регламентирующим организацию и ведение бюджетного учета в ТФОМС, являлось Положение об учетной и налоговой политике, утвержденное приказом директора от 01.06.2011 № 129. Все приходные и расходные операции по полученным средствам в 2012 году осуществлялись бухгалтерией ТФОМС своевременно и в полном объеме с отражением их в соответствующих регистрах бюджетного учета.

В проверяемом периоде учетные регистры формировались в соответствии с приказом Минфина России от 15.12.2010 № 173 «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методическими указаниями по их применению».

Годовая, квартальная и месячная отчетности за 2012 год составлены в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н. Ведение бухгалтерского учета автоматизировано с применением программного продукта «1С: Бухгалтерия государственного учреждения 8».

Бюджетная смета утверждена директором ТФОМС 29.12.2011 по кодам статей (подстатей) соответствующих групп (статей) классификации операций сектора государственного управления в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств с учетом внесенных изменений в сумме 46640,9 тыс. руб. Данные исполнения расходов приведены в таблице.



Вид расходов	Утверждены бюджетные назначения 2012 год	Исполнены расходы	%
ВСЕГО:	46,6	44,5	95,4
Расходы на выплаты персоналу	36,0	35,2	97,8
Иные закупки товаров, работ, услуг для государственных нужд	10,5	9,2	87,6
Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению вреда	0,07	0,06	85,7
Уплата налогов, сборов и иных платежей	0,07	0,04	57,1

В соответствии с Федеральным законом от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», перед составлением годовой бюджетной отчетности в ТФОМС на основании приказа директора от 01.10.2012 № 248 о проведении годовой инвентаризации была проведена плановая годовая инвентаризация денежных средств, денежных документов, основных средств в эксплуатации и оперативном учете, материальных запасов, финансовых обязательств. Результаты инвентаризации оформлены в соответствии с порядком проведения инвентаризации.

Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками, расчетов с подотчетными лицами показала, что операции выполняются на основании первичных документов: договоров, счетов, товарно-транспортных накладных, актов об оказании услуг. Служебные задания для направления в командировку (приказы) и отчеты о его выполнении оформлены в соответствии с унифицированными формами.

В 2012 году государственные контракты ТФОМС заключались по итогам открытого аукциона в электронной форме в порядке, предусмотренном частью 2 статьи 9 Закона № 94-ФЗ, Гражданским кодексом Российской Федерации и иными федеральными законами.

Данные аналитического учета соответствуют данным синтетического учета и данным Главной книги.

Приказом исполнительного директора от 26.09.2011 № 385/1-к по состоянию на 01.01.2012 утверждена штатная численность ТФОМС в количестве 66,5 единиц. На основании постановления Правительства Калининградской области от 25.05.2012 № 378 «Об утверждении предельной численности, фонда оплаты труда и структуры Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области» предельная штатная численность установлена в количестве 73,5 единицы с годовым фондом оплаты труда – 27,7 млн. руб.

В проверяемом периоде оплата труда работников ТФОМС осуществлялась на основании «Положения о порядке оплаты труда и стимулирования труда работников Территориального фонда обязательного

медицинского страхования Калининградской области», утвержденного приказами исполнительного директора от 31.10.2008 № 381-к и от 01.09.2010 № 354-к, «Положения об оплате труда водителей и персонала по обслуживанию здания Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области», утвержденного приказом исполнительного директора от 16.03.2011 № 54-к. Фонд оплаты труда формировался исходя из должностных окладов, а также ежемесячных и иных дополнительных выплат работников, приравненных к Агентствам Калининградской области.

Принцип исполнения действующих расходных обязательств ТФОМС соблюдается.

### **Переходящие остатки бюджета ТФОМС**

Остатки средств на счетах ТФОМС по состоянию на 1 января 2012 года составили – 325,1 млн. руб. (4,3 % от суммы доходов), по состоянию на 1 января 2013года – 45,3 млн. руб. (0,6 % от суммы доходов), в том числе:

- на финансовое обеспечение оказания дополнительной медицинской помощи, оказываемой врачами - терапевтами участковыми, врачами-педиатрами участковыми, врачами общей практики (семейными врачами), медицинскими сестрами участковыми врачей-терапевтов участковых, врачей-педиатров участковых, медицинскими сестрами врачей общей практики (семейных врачей) – 0,2 млн. руб.;
- на выполнение территориальной программы обязательного медицинского страхования – 7,4 млн. руб.;
- на выполнение программы модернизации здравоохранения Калининградской области – 36,3 млн. руб., из них 0,4 тыс. руб. - средства, подлежащие к возврату в Федеральный фонд ОМС как возврат денежных средств, использованных медицинскими организациями по не целевому назначению;
- на проведение диспансеризации пребывающих в стационарных учреждениях детей-сирот и детей, находящихся в трудной жизненной ситуации – 0,06 млн. руб.;
- на дополнительную диспансеризацию работающих граждан – 1,4 млн. руб.

Средства, предоставленные из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования на реализацию Программы модернизации здравоохранения Калининградской области, а также на внедрение современных информационных систем в здравоохранение в соответствии с Федеральным законом от 29.11.2010 № 326-ФЗ в коммерческих банках не размещались. Факты выдачи ссуд и оказания финансовой помощи сторонним организациям проверкой не установлены.

## **Реализация текстовых статей бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования**

Статьёй 5 Закона о бюджете ТФОМС предусмотрено, что нормированный страховой запас ТФОМС на 2012 год формируется ежемесячно в размере 46,4 млн. руб. от суммы средств, предусмотренных бюджетом ТФОМС на выполнение территориальной программы обязательного медицинского страхования. Внесенными изменениями в Закон о бюджете ТФОМС от 02.07.2012 установлено, что нормированный страховой запас ТФОМС на 2012 год формируется ежемесячно в размере 41,3 млн. руб.

Нормированный страховой запас ТФОМС в 2012 году формировался в составе бюджета ТФОМС для обеспечения финансовой устойчивости обязательного медицинского страхования.

Во исполнение статьи 6 Закона «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области на 2012 год» остатки денежных средств ТФОМС в ГРКЦ ГУ Банка России по Калининградской области по состоянию на 01.01.2012 были использованы по целевому назначению в установленные сроки.

### **Организация контрольно - ревизионной работы ТФОМС**

По данным контрольно - ревизионного отдела ТФОМС в 2012 году в медицинских организациях проведено 125 проверок, в том числе: 36 комплексных; 75 тематических, из них 59 по использованию средств целевой программы модернизации здравоохранения, 11 проверок по приоритетному национальному проекту в сфере здравоохранения, 3 проверки по жалобам и обращениям граждан, 1 проверка по обращению руководителя Службы по контролю качества медицинской помощи и лицензированию Калининградской области и 1 проверка по обращению руководителя Федеральной службы по надзору в сфере здравоохранения и социального развития по Калининградской области и 8 контрольных проверок по выполнению предложений по результатам проведенных проверок.

По результатам проведенных плановых комплексных проверок выявлено нецелевое использование средств, полученных на финансовое обеспечение территориальной программы обязательного медицинского страхования на сумму – 19,0 млн. руб., в том числе: за 2010 год – 3,3 млн. руб., за 2011 год – 10,5 млн. руб., за 2012 год – 5,2 млн. руб. Восстановлено средств нецелевого использования по результатам проверок – 7 272,4 тыс. руб.

Остаток невосстановленных средств по состоянию на 01.01.2013 года – 12,0 млн. руб.

При осуществлении контроля за целевым использованием средств, полученных на реализацию целевой программы Калининградской области «Программа модернизации здравоохранения Калининградской области на

2011 – 2012 годы», в части внедрения стандартов стационарной медицинской помощи, повышению доступности амбулаторной медицинской помощи и проведение диспансеризации подростков в возрасте 14 лет выявлено нецелевое использование средств на сумму – 2,1 млн. руб., из них средств субсидий ФОМС на сумму – 1,7 млн. руб., средств ТФОМС на сумму – 0,4 млн. руб.

В рамках части 9 статьи 39 Федерального закона от 29.11.2010 № 326–ФЗ по результатам, проведенных проверок на медицинские организации налагался штраф за нецелевое использование средств и начислялись пени за несвоевременный возврат средств, использованных не по целевому назначению всего на сумму – 2,1 млн. руб. Перечислено на счет ТФОМС штрафов и пени на сумму – 0,9 млн. руб., не оплачено штрафов на сумму – 1,2 млн. руб.

В отчетном периоде было запланировано 5 комплексных проверок страховых медицинских организаций, проведено 5 проверок. В результате проведенных проверок, финансовых нарушений в использовании средств обязательного медицинского страхования не установлено. Кроме того, проведена контрольная проверка в Калининградском филиале ООО «Страховая компания ВСК – Милосердие» по устранению нарушений, выявленных в ходе проверки.

### Выводы

Сведения, отраженные в отчете об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области за 2012 год, соответствуют операциям по фактическому поступлению и расходованию средств бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области.

**Уточненный план** по доходам составил **7567,4 млн. руб.**, что на 0,04% (7570,4 млн. руб.) ниже, утвержденных Законом о бюджете ТФОМС бюджетных назначений. Расходы составили **7892,6 млн. руб.**, что ниже на 0,04%, утвержденных Законом о бюджете ТФОМС бюджетных назначений (7895,5 млн. руб.).

Дефицит бюджета ТФОМС определен Законом о бюджете ТФОМС в сумме 325,1 млн. руб., или 4,4% от объема доходов.

По сравнению с 2011 годом план по доходам бюджета ТФОМС в 2012 году сокращен на 0,5% за счет сумм налоговых поступлений, срок поступления по которым истек до 1 января 2011 года, по расходам увеличен на 3,1 %, за счет остатка средств, сложившегося по состоянию на 01.01.2012.

Фактическое исполнение бюджета ТФОМС за 2012 год сложилось следующим образом:

– **доходная часть** бюджета ТФОМС исполнена в сумме 7551,2 млн. руб. или 99,8% от уточненных бюджетных назначений (7567,4 млн. руб.);

– **расходная часть** исполнена в сумме 7831,0 млн. руб. или 99,2% от уточненных бюджетных назначений (7892,6 млн. руб.).

Бюджет ТФОМС исполнен с дефицитом – 279,8 млн. руб. Источником покрытия дефицита является остаток денежных средств на счетах по учету средств бюджета.

Остатки средств на счетах ТФОМС по состоянию на 1 января 2012 года составили – 325,1 млн. руб. (4,3 % от суммы доходов), по состоянию на 1 января 2013года – 45,3 млн. руб. (0,6 % от суммы доходов).

Средства, предоставленные из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования на реализацию Программы модернизации здравоохранения Калининградской области, а также на внедрение современных информационных систем в здравоохранение в соответствии с Федеральным законом от 29.11.2010 № 326–ФЗ в коммерческих банках не размещались. Факты выдачи ссуд и оказания финансовой помощи сторонним организациям, проверкой не установлены.

Параметры установленные по результатам проверки контрольно – счетной палаты Калининградской области исполнения бюджета ТФОМС за 2012год, соответствуют показателям отчета об исполнении областного бюджета за 2012 год.

По результатам внешней проверки направить заключение контрольно – счетной палаты Калининградской области на отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области за 2012год, представленного Правительством Калининградской области, в областную Думу, Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Калининградской области.

Председатель  
контрольно-счетной палаты  
Калининградской области

Л.И. Сергеев