



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ЗАБАЙКАЛЬСКОГО КРАЯ**
Костюшко-Григоровича ул., д.4, Чита, 672002
Тел./факс (3022) 26-62-32
E-mail: info@kspzab.ru
ОКПО 88153208, ОГРН 1097536004213
ИНН/КПП 7536102529/753601001

**Председателю
Законодательного Собрания
Забайкальского края**

И. Д. Лиханову

"14" июня 2019 года № 679- КСП

Уважаемый Игорь Дмитриевич!

В соответствии с требованиями части 6 статьи 149 Бюджетного кодекса Российской Федерации, части 2 статьи 39.2 Закона Забайкальского края от 07.04.2009 №155-33К «О бюджетном процессе в Забайкальском крае» направляю в Законодательное Собрание Забайкальского края для рассмотрения заключение от 14.06.2019 № 70-19/КФ-3-КСП по результатам экспертизы проекта закона Забайкальского края «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Забайкальского края за 2018 год» на 12 листах.

Председатель КСП

С.А. Доробалюк



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЗАБАЙКАЛЬСКОГО КРАЯ

Ленинградская ул., д.15 а, Чита, 672000
Тел./факс (3022) 26-62-32, info@kspzab.ru
ОКПО 88153208, ОГРН 1097536004213, ИНН/КПП 7536102529/753601001

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам экспертизы проекта закона Забайкальского края
«Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского
страхования Забайкальского края за 2018 год»

14 июня 2019 года

№70-19/КФ-З-КСП

В соответствии со статьей 12 Закона Забайкальского края «О Контрольно-счетной палате Забайкальского края» от 02.11.2011 № 579-33К Контрольно-счетной палатой Забайкальского края проведена финансово-экономическая экспертиза проекта закона Забайкальского края «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Забайкальского края за 2018 год» (далее – Проект закона).

1. Общие положения

В соответствии со статьей 39.2 Закона Забайкальского края от 07.04.2009 №155-33К «О бюджетном процессе в Забайкальском крае» Проект закона одновременно с отчетом об исполнении бюджета фонда представлен Правительством Забайкальского края Законодательному Собранию Забайкальского края. Проект закона представлен в установленный срок (не позднее 01 июня текущего года).

Отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Забайкальского края за 2018 год одобрен распоряжением Правительства Забайкальского края от 24.05.2019 № 172-р.

Контрольно-счетной палатой Забайкальского края в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ, Закона Забайкальского края от 07.04.2009 №155-33К «О бюджетном процессе в Забайкальском крае» подготовлено и направлено в Правительство Забайкальского края и Законодательное Собрание Забайкальского края заключение на отчет об исполнении бюджета фонда за 2018 год (№59-19/КФ-З-КСП от 30.05.2019). При подготовке указанного заключения установлено, что годовая бюджетная отчетность фонда

за 2018 год по составу, структуре и содержанию соответствует установленным требованиям. При этом, установлены отклонения некоторых показателей годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС, одобренного распоряжением Правительства Забайкальского края от 24.05.2019 № 172-р, от данных бюджетной отчетности (ф.0503117 «Отчет об исполнении бюджета»). В ходе настоящей экспертизы установлено, что Проект закона не содержит указанных отклонений, и в полном объеме соответствует данным годовой бюджетной отчетности.

2. Исполнение бюджета ТФОМС в 2018 году

Действующей редакцией Закона Забайкальского края от 27.12.2017 № 1549-33К «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Забайкальского края на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – Закон края о бюджете ТФОМС на 2018 год) утверждены следующие показатели:

- общий объем доходов бюджета ТФОМС в сумме 16 653 847,7 тыс. рублей;
- общий объем расходов бюджета Фонда в сумме 16 704 441,3 тыс. рублей;
- объем дефицита бюджета Фонда в сумме 50 593,6 тыс. рублей.

По результатам проверки установлено, что бюджет Фонда исполнен по доходам в сумме 16 630 850,0 тыс. рублей, по расходам в сумме 16 568 054,8 тыс. рублей с профицитом в сумме 62 795,2 тыс. рублей.

3. Исполнение бюджета ТФОМС за 2018 год по доходам

Функции главного администратора доходов бюджета Фонда в отчетном году исполнял Территориальный фонд обязательного медицинского страхования по Забайкальскому краю.

Сведения о доходах бюджета ТФОМС представлены в следующей таблице:

(тыс. рублей)					
Наименование показателя	Исполнение за 2017 год	Утверждено Законом о бюджете Фонда на 2018 год	Исполнение за 2018 год	% исп.	% к 2017 году
1	2	3	5	7	9
ДОХОДЫ, всего	13 729 498,2	16 653 847,7	16 630 850,0	99,9	121,1
Неналоговые доходы	146 178,5	152 501,4	156 823,3	102,8	107,3
- прочие доходы от компенсации затрат бюджетов ТФОМС	826,6	1 000,0	954,4	95,4	115,5
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов	0,00	1,4	1,4	100,0	-
- штрафы, санкции, возмещение ущерба	145 102,0	151 200,0	155 554,0	102,9	107,2
- прочие неналоговые доходы	249,9	300,0	313,5	104,5	125,4
Безвозмездные поступления	13 583 319,8	16 501 346,3	16 474 026,7	99,8	121,3
<i>Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в т.ч.</i>	<i>13 603 991,2</i>	<i>16 501 346,3</i>	<i>16 474 026,7</i>	<i>99,8</i>	<i>121,1</i>

Наименование показателя	Исполнение за 2017 год	Утверждено Законом о бюджете Фонда на 2018 год	Исполнение за 2018 год	% исп.	% к 2017 году
1	2	3	5	7	9
Субвенции на выполнение переданных полномочий в сфере обязательного медицинского страхования	13 386 173,1	16 271 346,3	16 271 346,3	100,0	121,6
Межбюджетные трансферты на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам	39 674,6	-	-	-	-
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам ТФОМС	178 143,5	230 000,0	202 680,4	88,1	113,8
<i>Доходы бюджетов ТФОМС от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет</i>	<i>3 814,2</i>	<i>3 622,7</i>	<i>4 621,8</i>	<i>127,6</i>	<i>121,2</i>
<i>Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение</i>	<i>-24 485,6</i>	<i>-3 622,7</i>	<i>-4 621,8</i>	<i>127,6</i>	<i>18,9</i>

Доходы бюджета ТФОМС за 2018 год составили 16 630 850,0 тыс. рублей, или 99,9 % к плановым назначениям. По сравнению с фактическим исполнением 2017 года доходы увеличились на 21,1%.

Основным источником формирования доходной части бюджета ТФОМС в 2018 году являлись безвозмездные поступления – 99,1 % в общем объеме, неналоговые доходы составили 0,9 %.

Доходы бюджета ТФОМС сформированы за счет следующих источников:

1. Неналоговые доходы составили в сумме 156 823,3 тыс. рублей, или 102,8 % к утвержденным бюджетным назначениям, с ростом к уровню 2017 года на 7,3 %, из них:

- прочие доходы от компенсации затрат бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования в сумме 954,4 тыс. рублей, или 95,4 % от утвержденных бюджетных назначений;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба в сумме 155 554,0 тыс. рублей, или 102,9 % от утвержденных бюджетных назначений;

- прочие неналоговые доходы в сумме 313,5 тыс. рублей, или 104,5 % от утвержденных бюджетных назначений;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 1,4 тыс. рублей, или 100,0 % от утвержденных бюджетных назначений.

2. Безвозмездные поступления составили в сумме 16 474 026,7 тыс. рублей, или 99,8% от утвержденных бюджетных назначений, в том числе:

- субвенция из Федерального фонда ОМС на выполнение полномочий в сфере обязательного медицинского страхования на территории Забайкальского края в сумме 16 271 346,3 тыс. рублей, или 100,0 % от утвержденных бюджетных назначений, с ростом к уровню 2017 года на 21,6 %,

- поступление прочих межбюджетные трансферты, передаваемых бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования, составило 202 680,4 тыс. рублей, или 88,1 % от утвержденных бюджетных назначений (межтерриториальные расчеты за оказанную медицинскую помощь на территории Забайкальского края). По сравнению с 2017 годом данные доходы увеличились на 13,8 %

Сальдо доходов бюджета ТФОМС от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, составило 0 рублей.

4. Исполнение бюджета ТФОМС за 2018 год по расходам

Законом края о бюджете ТФОМС на 2018 год расходы утверждены в сумме 16 704 441,3 тыс. рублей. Уточненные бюджетные назначения по расходам, утвержденные сводной бюджетной росписью на 2018 год составили 17 025 537,6 тыс. рублей. Показатели сводной бюджетной росписи по расходам превышают утвержденные Законом края о бюджете ТФОМС на 2018 год на 321 096,3 тыс. рублей, в связи с наличием остатков средств субвенции ФФОМС, потребность в которых подтверждена и которые использованы в 2018 году на финансовое обеспечение территориальной программы обязательного медицинского страхования (для оплаты реестров за декабрь 2017 года).

Сведения об исполнении расходов бюджета ТФОМС в 2018 году представлены в следующей таблице.

(тыс. рублей)						
Наименование раздела (подраздела)	Исполнено в 2017 году	Утверждено законом о бюджете на 2018 год	Утверждено сводной бюджетной росписью	Исполнено расходов в 2018 году	% исп-ия (гр.5/гр.4)	% к уровню 2017 года (гр.5/гр.2)
1	2	3	4	5	6	7
Расходы всего, в т.ч.:	13 792 645,2	16 704 441,3	17 025 537,6	16 568 054,8	97,3	120,1
Общегосударственные вопросы	86 804,9	97 675,5	97 675,8	88 236,5	90,3	101,6
Здравоохранение	13 705 840,3	16 606 765,8	16 927 861,8	16 479 818,3	97,4	120,2

Фактическое исполнение бюджета ТФОМС по расходам за 2018 год составило 16 568 054,8 тыс. рублей, или 97,3 % от уточненных бюджетных назначений. По сравнению

с 2017 годом расходы бюджета ТФОМС увеличились на 2 775 409,6 тыс. рублей, или на 20,1%.

4.1 Исполнение расходов бюджета ТФОМС по разделу «Общегосударственные вопросы».

В целях финансового обеспечения установленных функций Фонда Законом края о бюджете Фонда на 2018 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 97 675,5 тыс. рублей, бюджетной росписью на 2018 год утверждены бюджетные ассигнования в размере 97 675,8 тыс. рублей. Расходы исполнены в сумме 86 236,5 тыс. рублей, или на 90,3 % от утвержденных Законом края о бюджете Фонда на 2018 год и от утвержденных бюджетной росписью на 2018 год бюджетных ассигнований.

Норматив административных расходов согласован Федеральным фондом обязательного медицинского страхования.

Расходы на выполнение управленческих функций Фонда, произведенные в 2018 году, в сравнении с 2017 годом, представлены в следующей таблице.

(тыс. рублей)

Наименование вида расходов	2017 год		2018 год			
	Исполнено расходов		Исполнено расходов		Доля в структуре расходов, %	% к уровню 2017 года
	Сумма, тыс. руб.	Доля в структуре расходов, %	Сумма, тыс. руб.	% исполнения		
Расходы на выплаты персоналу государственных внебюджетных фондов, в том числе:	73 273,3	84,4	75 940,2	97,0	86,1	103,6
<i>Фонд оплаты труда государственных внебюджетных фондов</i>	55 106,8	63,5	57 150,9	100,0	64,8	103,7
<i>Иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда</i>	1 829,8	2,1	1 973,4	45,6	2,2	107,8
<i>Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам государственных внебюджетных фондов</i>	16 336,7	18,8	16 815,9	100,0	19,1	102,9
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, в том числе:	13 004,8	15,0	11 806,1	63,6	13,4	90,8
<i>Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий</i>	-	-	3 003,5	37,1	3,4	-
<i>Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального</i>	-	-	289,2	100,0	0,3	-

<i>ремонта государственного (муниципального) имущества</i>						
<i>Прочая закупка товаров, работ и услуг</i>	13 004,8	15,0	8 513,4	83,7	9,6	65,5
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных социальных нормативных выплат	46,0	0,1	86,0	100,0	0,1	187,0
Уплата налогов, сборов и иных платежей	480,7	0,6	404,2	56,1	0,5	84,1
Итого	86 804,9	100,0	88 236,5	90,3	100,0	101,6

Расходы на выполнение управленческих функций Фонда в 2018 году выше уровня 2017 года на 1 431,7 тыс. рублей или на 1,6 %. Увеличение произошло по виду расходов 140 «Расходы на выплаты персоналу государственных внебюджетных фондов».

Фактически сложившийся фонд оплаты труда работников Фонда – 57 150,9 тыс. рублей находится в пределах утвержденного распоряжением Правительства Забайкальского края от 21.12.2018 № 518-р фонда оплаты труда – 57 540,0 тыс. рублей.

4.2 Исполнение расходов бюджета ТФОМС по разделу «Здравоохранение».

По разделу «Здравоохранение» исполнение расходов составило 16 479 818,3 тыс. рублей или 97,4 % от объема утвержденных бюджетных ассигнований, с увеличением к уровню 2017 года на 2 773 978,0 тыс. рублей, или на 20,2 %. В том числе по направлениям расходов:

- расходы на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории края за счет средств субвенции из Федерального фонда ОМС составили 15 763 568,1 тыс. рублей или 97,7 % от объема утвержденных бюджетных ассигнований. Увеличение к уровню аналогичных расходов 2017 года составило 17,3 %;

- расходы на оплату другим территориальным фондам ОМС по счетам за медицинскую помощь, оказанную жителям Забайкальского края вне территории страхования, составили 384 804,3 тыс. рублей или 100,0 % от объема утвержденных бюджетных ассигнований. Рост к уровню аналогичных расходов 2017 года составил 31,8 %. Данные расходы в 1,9 раза больше объема поступлений в бюджет Фонда от территориальных фондов субъектов РФ за медицинскую помощь, оказанную в Забайкальском крае жителям других регионов (202 680,4 тыс. рублей). При этом следует отметить, что в 2017 году это соотношение составляло 1,6 раза;

- расходы по оплате медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Забайкальского края застрахованным лицам других территорий за счет

межтерриториальных расчетов составили 199 608,7 тыс. рублей или 86,8 % от объема утвержденных бюджетных ассигнований. Рост к уровню аналогичных расходов 2017 года составил 6,5 %;

- расходы на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ по оплате медицинской помощи на выполнение территориальной программы за счет прочих поступлений (штрафов, пеней) от медицинских организаций составили 57 860,4 тыс. рублей или 89,5 % от утвержденных бюджетных ассигнований. Рост к уровню аналогичных расходов 2017 года составил в 2,9 раз;

- расходы на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования за счет средств нормированного страхового запаса сформированного в соответствии с постановлением Правительства РФ от 21.04.2016 № 332 в сумме 73 976,8 тыс. рублей или 61,8 % от утвержденных бюджетных ассигнований. К уровню аналогичных расходов 2017 года снижение составило 41,6 %.

5. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

Дебиторская задолженность Фонда на начало отчетного периода составляла 36 998,1 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2019 размер дебиторской задолженности Фонда снизился на 6 178,3 тыс. рублей или 16,7 % и сложился в сумме 30 819,8 тыс. рублей, из них:

- 30 469,5 тыс. рублей – задолженность медицинских организаций по актам проверок (экспертиза качества медицинской помощи, нецелевое использование средств ОМС, штрафы);

- 251,7 тыс. рублей – пени, начисленные в связи с просрочкой поставщиком исполнения обязательств по контракту;

- 46,8 тыс. рублей – страховые взносы в ФСС, плата за негативное воздействие на окружающую среду;

- 22,7 тыс. рублей – авансовые платежи за услуги связи (ЗАО «Сибинтертелеком», ФГУП «Почта России»), услуги по содержанию имущества (ООО «Мегапринт») за декабрь 2018 года;

- 15,0 тыс. рублей – задолженность по оплате труда;

- 14,1 тыс. рублей – задолженность Минздрава Забайкальского края по возврату компенсационных выплат.

Значительную долю в структуре дебиторской задолженности занимает задолженность медицинских организаций по актам проверок (экспертиза качества медицинской помощи, нецелевое использование средств ОМС, штрафы) – 98,9 % в общем объеме дебиторской задолженности.

Кредиторская задолженность на 01.01.2019 составила 731 813,6 тыс. рублей, что на 10,4 % выше уровня кредиторской задолженности на начало года, в том числе:

- 365 244,0 тыс. рублей – по счету 1 205 «Расчеты по доходам» (неиспользованный остаток межбюджетных трансфертов (субвенция) из Федерального фонда ОМС по состоянию на 01.01.2019). По состоянию на начало 2018 года сумма данного остатка составляла 330 506,5 тыс. рублей;

- 366 133,6 тыс. рублей – задолженность по расчетам по медицинскому страхованию населения. По состоянию на начало 2018 года сумма данной задолженности составляла 331 821,6 тыс. рублей;

- 436,0 тыс. рублей – задолженность по расчетам по платежам в бюджеты и пр.

Просроченная кредиторская задолженность, нереальная к взысканию дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 отсутствует.

6. Источники финансирования дефицита бюджета Фонда

Законом края о бюджете Фонда на 2018 год объем дефицита бюджета ТФОМС утвержден в сумме 50 593,6 тыс. рублей. Источником внутреннего финансирования дефицита бюджета ТФОМС являлось изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Фактически, бюджет ТФОМС в 2018 году исполнен с профицитом в сумме 62 795,2 тыс. рублей.

7. Анализ исполнения отдельных текстовых статей

Закона края о бюджете ТФОМС на 2018 год

Статьей 7 Закона о бюджете ТФОМС Забайкальского края на 2018 год был утвержден нормированный страховой запас финансовых средств Фонда в сумме 1 355 945,5 тыс. рублей. Средства нормированного страхового запаса используются на:

- дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования;

- расчеты за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами территории субъекта Российской Федерации, в котором выдан полис обязательного медицинского страхования;

- финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования.

По состоянию на 01.01.2018 остаток средств нормированного страхового запаса составлял 77 007,7 тыс. рублей.

В течение отчетного периода нормированный страховой запас сформирован в сумме 686 873,0 тыс. рублей, что не превысило предельный размер, установленный Законом о бюджете ТФОМС на 2018 год

В отчетном периоде средства нормированного страхового запаса были использованы в общей сумме 666 625,5 тыс. рублей, в том числе на:

- возмещение другим территориальным фондам ОМС затрат по оплате стоимости медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам за пределами территории Забайкальского края в объеме, предусмотренном базовой программой ОМС в сумме 384 804,3 тыс. рублей, или 57,8 % от общего объема использованных средств;

- оплату стоимости медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Забайкальского края лицам, застрахованным на территории других субъектов РФ, в сумме 199 608,7 тыс. рублей, или 29,9 %;

- дополнительное финансовое обеспечение страховых медицинских организаций на выплату по обязательному медицинскому страхованию в сумме 8 235,7 тыс. рублей или 1,2 %;

- финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации (1 805,7 тыс. рублей), а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования (72 171,1 тыс. рублей) в общей сумме 73 976,8 тыс. рублей, или 11,1 % от общего объема использованных средств.

По состоянию на конец отчетного периода остаток средств нормированного страхового запаса сложился в сумме 97 255,2 тыс. рублей.

Таким образом, в отчетном периоде средства нормированного страхового запаса использованы на цели, предусмотренные статьей 7 Закона о бюджете ТФОМС на 2018 год.

Фондом обеспечено исполнение статьи 10 Закона края о бюджете ТФОМС на 2018 год, устанавливающей норматив расходов на ведение дела по обязательному медицинскому страхованию для страховых медицинских организаций, участвующих в реализации Программы ОМС в Забайкальском крае. За отчетный период финансирование страховых

медицинских организаций на ведение дела составило в сумме 157 650,6 тыс. рублей или в размере 1% от объема финансирования страховых медицинских организаций по дифференцированным подушевым нормативам, что соответствует требованиям статьи 10 Закона края о бюджете Фонда на 2018 год.

8. Анализ остатков средств на лицевых счетах на конец отчетного периода, причины их возникновения

В соответствии с показателями баланса исполнения бюджета (ф. 0503120) общий остаток средств на лицевых счетах, открытых в Управлении федерального казначейства по Забайкальскому краю по состоянию на 1 января 2019 года составил в сумме 463 690,9 тыс. рублей, в том числе:

- денежные средства на лицевых счетах для учета операций со средствами, поступившими во временное распоряжение получателя, в органе казначейства (201.11) в сумме 302,1 тыс. рублей;

- средства на счетах бюджета в рублях в органе Федерального казначейства (202.11) в сумме 463 388,8 тыс. рублей, из них:

- 365 244,0 тыс. рублей - остаток средств субвенции Федерального ФОМС, предназначенных для оплаты реестров за декабрь 2018 года, потребность в которых подтверждена ТФОМС в январе 2019 года, в том числе:

- 239 369,9 тыс. рублей – остаток субвенции Федерального фонда ОМС. Средства возвращены в бюджет Федерального фонда ОМС 28.01.2019;
- 125 874,1 тыс. рублей – остаток средств субвенций от возврата целевых средств страховыми организациями за 2018 год. Средства возвращены в бюджет Федерального фонда ОМС 28.01.2019;

- 889,6 тыс. рублей – остаток средств от финансовых санкций, поступивших в бюджет ТФОМС в декабре 2018 года в виде штрафов, пеней, возмещение ущерба от медицинских организаций (предназначены для финансового обеспечения реализации территориальной программы ОМС в 2019 году);

- 5 935,7 тыс. рублей – остатки нормированного страхового запаса, сформированного от финансовых санкций, поступивших от медицинских организаций (предназначены для оплаты счетов за оказанные услуги иногородним гражданам);

- 91 319,5 тыс. рублей – остатки нормированного страхового запаса, сформированного от финансовых санкций в соответствии с постановлением Правительства РФ от 21.04.2016 № 332, на финансовое обеспечение мероприятий по приобретению и ремонту медицинского оборудования, повышения квалификации медицинских работников.

9. Анализ организации внутреннего финансового контроля в Фонде

Внутренний финансовый контроль в отчетном периоде в Фонде осуществлялся на основании Положения о внутреннем финансовом контроле Территориального фонда обязательного медицинского страхования Забайкальского края, утвержденного Директором Фонда.

Указанное положение устанавливает единые цели, задачи, принципы и методы осуществления внутреннего финансового контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Территориального фонда обязательного медицинского страхования Забайкальского края.

В соответствии со статьёй 34 Федерального закона № 326-ФЗ Фонд осуществляет контроль за использованием средств обязательного медицинского страхования страховыми медицинскими организациями и медицинскими организациями, в том числе проводит проверки и ревизии. В целях реализации данных полномочий в Фонде создан контрольно-ревизионный отдел (далее - КРО). В ходе своей деятельности КРО руководствуется в том числе Положением о контроле за деятельностью страховых медицинских организаций в сфере обязательного медицинского страхования территориальными фондами обязательного медицинского страхования и Положением о контроле за использованием средств обязательного медицинского страхования медицинскими организациями, утвержденными Приказом Федерального фонда обязательного медицинского страхования от 16.04.2012 № 73.

В 2018 году КРО проводились проверки использования средств ОМС за 2015 - 2018 годы. В отчетном периоде проведено 77 проверок, в том числе 72 в медицинских организациях, 5 в страховых медицинских организациях.

По результатам проверок использования средств, полученных страховыми медицинскими организациями и медицинскими организациями на финансовое обеспечение территориальной программы ОМС, выявлено нецелевое использование средств на общую сумму 29 749,8 тыс. рублей.

За отчетный период восстановлено средств нецелевого использования – 36 257,9 тыс. рублей, или 65,8 % от средств, подлежащих восстановлению с учетом остатка не восстановленных средств на начало года. Остаток не восстановленных средств на конец отчетного периода составил 18 827,7 тыс. руб.

Остаток задолженности по штрафам, пени на начало года составил 9 951,0 тыс. рублей. По результатам проверок, проведенных в 2018 году, предъявлено штрафов, пеней на сумму 4 807,4 тыс. рублей, перечислено на расчетный счет Фонда – 3 775,6 тыс. рублей,

остаток задолженности на конец отчетного периода составил 10 065,3 тыс. рублей (сумма уменьшенных в судебном порядке штрафов составила 917,5 тыс. рублей).

Выводы:

Рассматриваемый Проект закона соответствует требованиям Бюджетного кодекса и Закона Забайкальского края от 07.04.2009 №155-ЗЗК «О бюджетном процессе в Забайкальском крае».

Предложения:

Контрольно-счетная палата предлагает Законодательному Собранию Забайкальского края рассмотреть проект закона Забайкальского края «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Забайкальского края за 2018 год» в установленном порядке.

Председатель КСП



С.А. Доробалюк