

# КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА Кемеровской области

---

650064, г. Кемерово,  
пр. Советский, 60

тел. 36-51-93  
факс. 36-49-53

## Заключение на проект закона «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов».

Заключение контрольно-счетной палаты на проект закона Кемеровской области «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ и Закона Кемеровской области от 14.11.2005 № 111-ОЗ «О бюджетном процессе в Кемеровской области».

Проект бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования (далее - Фонд, ТФ ОМС) направлен в контрольно-счетную палату Кемеровской области Советом народных депутатов с приложением материалов и документов, установленных п.3 ст.15 Закона Кемеровской области от 14.11.2005 № 111-ОЗ «О бюджетном процессе в Кемеровской области». Пояснительная записка к законопроекту бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования (далее - Фонд, ТФ ОМС) была составлена с учетом п. 6 статьи 15 Закона Кемеровской области от 14.11.2005 № 111-ОЗ «О бюджетном процессе в Кемеровской области» с экономическим обоснованием всех доходных и расходных статей бюджета.

В ходе подготовки заключения на проект закона о бюджете Фонда использованы следующие документы:

- Федеральный закон от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации»;
- Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные приказом Минфина Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н;
- Указания о порядке применения видов расходов классификации расходов бюджетов для составления проектов федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов, начиная с бюджетов на 2012 год, утверждённые приказом Минфина Российской Федерации от 03.05.2011 № 57н;

- Постановление Правительства РФ от 5 мая 2012г.№ 462 «О порядке распределения, предоставления и расходования субвенций из бюджета федерального фонда обязательного медицинского страхования бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации полномочий Российской Федерации в сфере обязательного медицинского страхования»;

- Постановление Правительства Российской Федерации от 18.10.2013 №932 «О программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов».

## **1. Особенности проекта бюджета фонда на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов.**

Представленным законопроектом бюджет Фонда на 2015 год предусмотрен: по доходам в сумме 26 510 400,8 тыс. рублей, по расходам 27 010 400,8 тыс. рублей. Источником внутреннего финансирования дефицита бюджета определен остаток средств по обязательному медицинскому страхованию на начало года в сумме 500 000 тыс. рублей.

Проект бюджета Фонда на плановый период 2016 и 2017 годов сбалансирован по доходам и расходам и составляет:

в 2016 году – 27 955 277,7 тыс. рублей,

в 2017 году – 31 171 987,7 тыс. рублей.

Проект бюджета Фонда сгруппирован в соответствии с:

- Указаниями о порядке применения бюджетной классификации РФ, утверждёнными приказом Минфина Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н:

- Указаниями о порядке применения видов расходов классификации расходов бюджетов для составления проектов федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов, утверждёнными приказом Минфина Российской Федерации от 03.05.2011 № 57н.

## **2. Анализ планируемых доходов бюджета Фонда.**

Доходная часть бюджета Фонда сформирована с учетом норм действующего законодательства.

В составе доходов бюджета Фонда в 2015 году и плановом периоде 2016-2017 годов основную часть занимают безвозмездные поступления.

Размер субвенций бюджету Фонда на выполнение переданных органу государственной власти Кемеровской области полномочий Российской Федерации в сфере обязательного медицинского страхования составит в 2015 году – 26 205 400,8 тыс. рублей, в том числе сумма страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения в составе субвенции 12 322 816,1 тыс. рублей или 47,0%.

Сумма субвенции на плановый период 2016 года определена в размере 27 685 277,7 тыс. рублей, в том числе сумма страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения в составе субвенции 12 322 816,1 тыс. рублей или 44,5%, на плановый период 2017 года в размере 30 901 987,7 тыс. рублей, в том числе сумма страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения в составе субвенции 12 322 816,1 тыс. рублей или 39,9%. Субвенции рассчитаны в соответствии с Методикой распределения субвенций, предоставляемых из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 05.05.2012 № 462, исходя из численности застрахованного населения Кемеровской области по состоянию на 01.04.2014 (2 688 388 чел.), коэффициент дифференциации, рассчитанного для Кемеровской области (1,18), и подушевых нормативов финансирования базовой программы обязательного медицинского страхования (8 260 рублей 07 копеек).

Страховые взносы на обязательное медицинское страхование неработающего населения рассчитаны согласно статьи 23 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» и Федерального закона от 30.11.2011 № 354-ФЗ «О размере и порядке расчета тарифа страхового взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения» с учетом численности неработающих застрахованных лиц по состоянию на 01.04.2014.

Средства областного бюджета, передаваемые бюджету Фонда на межбюджетные трансферты на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования в части базовой программы обязательного медицинского страхования и на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования, включены в проект бюджета на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов в сумме 100 000,0 тыс. рублей согласно проекту закона Кемеровской области «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

Общий объем безвозмездных поступлений, перечисляемых Фонду, составляет в 2015 году 26 475 400,8 тыс. рублей, в плановом периоде 2016 года 27 955 277,7 тыс. рублей, в плановом периоде 2017 года 31 171 987,7 тыс. рублей.

### **3. Анализ планируемых расходов бюджета Фонда.**

Представленный законопроект по расходам бюджета Фонда на 2015 год предусмотрен исходя из указанных параметров доходов в сумме 26 510 400,8 тыс. рублей, на плановый период: в 2016 году – 27 955 277,7 тыс. рублей, в 2017 году – 31 171 987,7,0 тыс. рублей.

Структура расходных обязательств Фонда на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов характеризуется следующим:

Объем средств Фонда, направляемых на финансирование территориальной программы обязательного медицинского страхования, составит на 2015 год 26 717 836,9 тыс. рублей, на 2016 год 27 662 713,8 тыс. рублей, на 2017 год 30 879 423,8 тыс. рублей, из них:

формирование нормированного страхового запаса на 2015 год и на плановый период 2016-2017 годов в размере 1 200 000,0 тыс. рублей ежегодно. Средства нормированного страхового запаса предназначены на выделение субвенций страховым медицинским организациям, на расчеты за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами территории субъекта Российской Федерации, в котором выдан полис обязательного медицинского страхования;

ведение дела страховых медицинских организаций на 2015 год в сумме 266 335,5 тыс. рублей, на 2016 год в сумме 261 017,0 тыс. рублей, на 2017 год в сумме 292 865,6 тыс. рублей. Норматив в размере 1,08% от средств, поступающих по подушевым дифференцированным нормативам, в соответствии с которым определен объем средств на ведение дела в 2015 год, не превышает норматив, определенный Федеральным Законом от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации».

По целевой статье «Выполнение функций аппаратами государственных фондов РФ» на 2015 год запланирована сумма в размере 292 563,9 тыс. рублей, на 2016-2017 годы в размере 292 563,9 тыс. рублей, в том числе:

- расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами в размере 191 750,3 тыс. рублей, из них:

на заработную плату - 143 279,4 тыс. рублей;

на прочие расходы – 5 712,8 тыс. рублей;

на начисления на оплату труда – 42 758,1 тыс. рублей.

- закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд в размере 98 969,3 тыс. рублей (на оплату услуг связи, транспортных услуг, коммунальных услуг, арендную плату за пользование имуществом, по содержанию имущества, прочих услуг, на приобретение основных средств и материальных запасов).

- иные бюджетные ассигнования в размере 1 844,3 тыс. рублей на оплату налогов, сборов и иных платежей.

На запрос в ТФ ОМС КО о предоставлении подробной расшифровки расходов на содержание аппарата, смета расходов не предоставлена.

По сравнению с планом 2014 года расходы по данной целевой статье увеличились на 4,3%.

Стоимость территориальной программы ОМС, рассчитанная из указанных параметров доходов, в 2015 году составит 27 010 400,8 тыс. рублей, в 2016 году 27 955 277,7 тыс. рублей, в 2017 году 31 171 987,7 тыс. рублей.

В 2014 году контрольно-счетной палатой Кемеровской области было проведено контрольное мероприятие «Проверка финансово – хозяйственной деятельности ТФОМС Кемеровской области» за 2012-2013 годы и первое полугодие 2014 года.

**В ходе контрольного мероприятия проводимого контрольно-счетной палатой за период с 01.01.2012 по 30.06.2014 (акт от 20.10.2014) установлено:**

1. Необоснованное увеличение ФОТ на общую сумму 157 665,3 тыс. рублей за счет: разницы в окладах, предусмотренных в штатном расписании Фонда в сумме 73 908,2 тыс. рублей (предусмотрены должности консультантов количестве 120 штатных единиц, вместо ставок главных специалистов), а также увеличения расчетной численности на 48 единиц, потребность в которых отсутствовала на сумму 83 757,1 тыс. рублей, в том числе:

2012 год в размере 49 524,2 тыс. рублей (КОСГУ 211 «заработная плата» - 38 037,1 тыс. рублей, КОСГУ 213 «Начисления на оплату труда» - 11 487,1 тыс. рублей);

2013 год в размере 52 495,7 тыс. рублей (КОСГУ 211 «заработная плата» - 40 319,3 тыс. рублей, КОСГУ 213 «Начисления на оплату труда» - 12 176,4 тыс. рублей);

2014 год в размере 55 645,4 тыс. рублей (КОСГУ 211 «заработная плата» - 42 738,4 тыс. рублей, КОСГУ 213 «Начисления на оплату труда» - 12 907,0 тыс. рублей).

#### **4. Выводы и предложения:**

По результатам экспертизы проекта закона Кемеровской области «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Кемеровской области на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» контрольно-счетная палата Кемеровской области считает, что структура и содержание законопроекта соответствуют Бюджетному кодексу Российской Федерации и предлагает:

1. Территориальному фонду ОМС Кемеровской области в соответствии со статьей 15 закона «О бюджетном процессе в Кемеровской области» в пояснительной записке указывать экономическое обоснование всех доходных и расходных статей бюджета Фонда.

2. Коллегии Администрации Кемеровской области рассмотреть возможность о сокращении расходов на содержание аппарата территориального фонда ОМС Кемеровской области с перераспределением

средств на реализацию Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи и соответственно с уменьшением штатной численности.

На основании вышеизложенного, представленный на рассмотрение Совета народных депутатов Кемеровской области проект Закона «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов», по структуре соответствует требованиям нормативных документов и может быть рекомендован к рассмотрению в первом чтении с учетом замечаний и предложений, содержащихся в настоящем заключении.

Заключение направить в Совет народных депутатов Кемеровской области.

Председатель  
контрольно-счетной палаты  
Кемеровской области

А.В. Долголевец