

Заключение
Контрольно-счетной палаты Брянской области
на проект закона Брянской области «О бюджете территориального фонда
обязательного медицинского страхования Брянской области на 2017 год и
на плановый период 2018 и 2019 годов»

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Брянской области на проект закона Брянской области «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Законом Брянской области «О Контрольно-счетной палате Брянской области» и иными законодательными актами Российской Федерации и Брянской области.

Заключение оформлено в соответствии с положениями стандарта внешнего государственного финансового контроля 104 «Порядок осуществления предварительного контроля формирования проекта областного закона о бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области на очередной финансовый год и на плановый период», утвержденным решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Брянской области от 21 декабря 2011 года № 66-рк.

Проект закона Брянской области «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» представлен Правительством Брянской области в Брянскую областную Думу и Контрольно-счетную палату Брянской области 11 ноября 2016 года, в пределах срока, установленного Законом Брянской области от 28.06.2007 № 93-З «О порядке составления, рассмотрения и утверждения областного бюджета и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда, а также порядке представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджетов и их внешней проверке» (в редакции от 25.09.2015 № 73-З).

Проект закона предусматривает формирование бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов по доходам и расходам в равном объеме (без дефицита), и характеризуется следующими объемами:

- в 2017 году – 11 588 796,1 тыс. рублей;
- в 2018 году – 12 869 551,1 тыс. рублей;
- в 2019 году – 13 529 564,5 тыс. рублей.

Темп роста к утвержденным показателям бюджета 2016 года составляет: по доходам – 108,9 %; 120,9 % и 127,1 % соответственно; по расходам – 108,3 %, 120,2 % и 126,4 % соответственно.

2. Определение соответствия действующему законодательству проекта областного закона «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования на 2017 год» и на плановый период 2018 и 2019 годов, а также документов и материалов, представляемых одновременно с ним

Законопроект представлен в формате текстовой части закона, состоящей из 9 статей и 10 приложений к закону.

К проекту закона Брянской области «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» приложены документы и материалы, обосновывающие показатели доходной и расходной частей бюджета ТФОМС. В обоснование текстового содержания законопроекта и расчетов представлены следующие материалы, являющиеся приложениями к пояснительной записке:

копия письма департамента здравоохранения Брянской области от 20.10.2016 № 1-ДЗ-4553, определяющего отсутствие бюджетных ассигнований на предоставление межбюджетных трансфертов на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС;

копия письма департамента финансов Брянской области от 12.10.2016 № 17-10/1/5874 по вопросу установления наименований и структуры кода целевых статей, применяемых в бюджете ТФОМС в 2017-2019 годах;

Постановление Правительства РФ от 05.05.2012 № 462 (ред. от 21.09.2015) «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», включающее Правила 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, на основании которых рассчитан размер субвенции из бюджета ФОМС в бюджет ТФОМС Брянской области;

копия отчета по форме № 8 «Сведения о численности лиц, застрахованных по обязательному медицинскому страхованию» на 1 апреля 2016 года, определяющая численность лиц, застрахованных по ОМС в соответствии с региональным сегментом единого регистра застрахованных лиц. Данные, указанные в отчетности являются основанием для определения размера субвенции на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории Брянской области;

копия письма Федерального фонда обязательного медицинского страхования от 27.10.2016 № 10298/21, определяющего нормативы подушевого финансирования на 2017-2019 год, являющиеся основанием для расчета размера субвенции на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории Брянской области;

копия письма Федерального фонда обязательного медицинского страхования от 26.10.2016 № 7310/21-2/4558 «О нормативе расходов на 2017 год», согласовывающая объем расходов на обеспечение выполнения функций территориальным фондом обязательного медицинского страхования Брянской области на 2017 год в размере 65 258,3 тыс. рублей;

приказ ФФОМС от 01.12.2010 № 227 (ред. от 29.04.2016) «О Порядке использования средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования».

Контрольно-счетная палата отмечает, что объем представленных материалов является достаточным для обоснования соответствия действующему законодательству проекта областного закона «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

3. Анализ обоснованности формирования доходной части бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов

Доходы бюджета ТФОМС Брянской области на 2017 год запланированы в проекте закона в размере 11 588 796,1 тыс. рублей, по сравнению с объемом доходов текущего года отмечается рост на 947 484,8 тыс. рублей, или на 8,9 процента. С ростом запланированы доходы и на плановый период 2018-2019 годов – 20,9 % и 27,1 % к уровню 2016 года. Причиной роста объема планируемых доходов является увеличение субвенции из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования бюджету ТФОМС Брянской области на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории Брянской области.

Доходы бюджета ТФОМС на 2017 год сформированы преимущественно за счет субвенции из бюджета ФФОМС на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации, объем которой составляет 11 457 209,8 тыс. рублей, что соответствует 98,9 % общего объема доходов.

Помимо субвенции из Федерального фонда ОМС, доходы бюджета ТФОМС на 2017 год планируются за счет прочих межбюджетных трансфертов, передаваемых территориальными фондами ОМС за медицинскую помощь, оказанную медицинскими организациями Брянской области лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации – 131 586,3 тыс. рублей, или 1,1% общего объема доходов.

Расчет объема субвенции из Федерального фонда обязательного медицинского страхования произведен исходя из показателя численности застрахованного населения Брянской области (1 227 247 человек) и норматива финансового обеспечения базовой программы обязательного медицинского

страхования на 2017 год, доведенных письмом ФОМС (от 27.10.2016 № 10298/21) в размере 9 335,7 рублей. На 2018-2019 годы указанный норматив запланирован в размере 10 379,3 рубля и 10 917,1 рубля соответственно.

Отмечено, что проект Федерального закона № 15457-7 «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов» содержит приложение № 6 «Распределение субвенций из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования, направляемых в бюджеты территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение расходных обязательств субъектов Российской Федерации и города Байконура, возникающих при осуществлении переданных в сфере обязательного медицинского страхования полномочий, на 2017 год», согласно которому объем средств, подлежащий передаче в бюджет ТФОМС Брянской области, составляет 11 457 209,8 тыс. рублей.

Анализ показателей доходной части бюджета ТФОМС Брянской области по сравнению с данными 2016 года приведен в приложении 1 к настоящему заключению.

4. Анализ достоверности и обоснованности расчетов расходов проекта бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов

Информация об объемах и структуре планируемых расходов бюджета ТФОМС Брянской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов в сравнении с уровнем 2016 года приведена в приложении 2 к настоящему заключению.

В 2017 году расходы бюджета ТФОМС Брянской области законопроектом определены в объеме 11 588 796,1 тыс. рублей, что на 884 831,4 тыс. рублей, или на 8,3 % больше, чем в 2016 году, и обусловлено ростом доходной части бюджета. Увеличение объема планируемых расходов в 2018 и 2019 годах по отношению к предыдущему году составляет, соответственно, 11,1 % и 5,1 % (1 280 755,0 тыс. рублей и 660 013,4 тыс. рублей).

Проектом бюджета ТФОМС на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов предусматривается распределение бюджетных ассигнований по двум разделам бюджетной классификации расходов – «Общегосударственные вопросы» и «Здравоохранение».

Расходы по разделу «Общегосударственные расходы» в проекте бюджета определены в формате расходов на обеспечение деятельности органа управления государственного внебюджетного фонда (содержание ТФОМС Брянской области) и составляют на 2017 год – 65 258,3 тыс. рублей, с ростом к уровню расходов 2016 года на 5 145,5 тыс. рублей, или на 8,6 %, с удельным весом в структуре расходов – 0,6 процента. В соответствии с требованиями статьи 7 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации»

объем расходов согласован с Федеральным фондом обязательного медицинского страхования.

В ходе проведения настоящего экспертно-аналитического мероприятия территориальным фондом обязательного медицинского страхования Брянской области представлены расчеты, обосновывающие планируемые расходы на содержание ТФОМС Брянской области в 2017 году. Отмечено, что плановые объемы в части расходов на оплату труда не превышают объем, определенный постановлением Правительства Брянской области от 30.06.2014 № 291-п (ред. от 06.06.2016) «Об утверждении отдельных вопросов территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области». В приложении 2 к законопроекту «Распределение бюджетных ассигнований ТФОМС Брянской области по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета на 2017 год» расходы на оплату труда ТФОМС Брянской области определены в сумме 36 053,4 тыс. рублей, что не превышает объем, утвержденный вышеуказанным постановлением (фонд оплаты труда утвержден в размере 36 063,04 тыс. рублей (в расчете на год)). Отмечен рост планируемых расходов к уровню 2016 года по статье 310 «увеличение стоимости основных средств» – в 2,7 раза (2 990,5 тыс. рублей), по статье 226 «прочие услуги» – на 27,9 % (1 064,0 тыс. рублей), по статье 340 «увеличение стоимости материальных запасов» – на 7,2% (131,6 тыс. рублей), по статье 221 «услуги связи» – на 26,3 % (191,2 тыс. рублей). Увеличение стоимости основных средств и материальных запасов связано с планированием приобретения в 2017 году автомобиля (микроавтобус), серверного оборудования, по прочим работам (услугам) обусловлено проведением специальной оценки (аттестации) рабочих мест, обеспечением электронным замком, программным обеспечением и сертификатами на 32 рабочих места, по услугам связи – расширением пакета услуг связи «Контакт-Центра».

По разделу 09 «Здравоохранение» предусмотрена основная часть расходов бюджета ТФОМС Брянской области, которая обусловлена направлением средств на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории Брянской области и составляет:

- в 2017 году – 11 523 537,8 тыс. рублей (99,4 % расходов бюджета);
- в 2018 году – 12 804 292,8 тыс. рублей (99,5 % расходов бюджета);
- в 2019 году – 13 464 306,2 тыс. рублей (99,5 % расходов бюджета).

По сравнению с 2016 годом расходы на финансовое обеспечение организации ОМС на территории области в 2017 году запланированы с увеличением на 879 685,9 тыс. рублей, или на 8,3 %, на 2018 и 2019 годы расходы прогнозируются с ростом на 20,3 % и 26,5 % соответственно.

Сформированный в составе бюджета ТФОМС нормированный страховой запас на 2017 год составит 1 115 333,2 тыс. рублей и не превышает среднемесячный размер планируемых поступлений средств территориального фонда на год (без учета средств для осуществления расчетов за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами территории субъекта Российской Федерации, в котором выдан полис обязательного медицинского

страхования), что соответствует норме пункта 6 статьи 26 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации». Согласно информации, представленной в пояснительной записке, объем нормированного страхового запаса запланирован исходя из следующих направлений его использования в 2017 году:

на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС – 486 352 тыс. рублей;

на оплату стоимости медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Брянской области лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации – 131 586,3 тыс. рублей;

на возмещение другим территориальным фондам затрат по оплате стоимости медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным на территории Брянской области – 476 038,6 тыс. рублей;

на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования – 21 356,3 тыс. рублей.

В связи с изменением порядка отражения расходов по бюджетной классификации, начиная с 2017 года расходы на финансовое обеспечение оказания медицинской помощи медицинскими организациями Брянской области гражданам, застрахованным на территории других субъектов и финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования выделены отдельными целевыми статьями (7310013900 и 7310013910).

Заявленное направление расходов соответствует положениям, определенным Порядком использования средств нормированного запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования, утвержденным приказом ФОМС от 01.12.2010 № 227 (в ред. от 29.04.2016 № 245).

Средства дифференцированного подушевого норматива, направляемого страховым медицинским организациям на оплату медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями, функционирующими в сфере ОМС Брянской области застрахованным гражданам запланированы в объеме 10 305 153,1 тыс. рублей, что на 9,9 % превышает показатели 2016 года.

Статей 7 проекта закона определен норматив расходов на ведение дела по обязательному медицинскому страхованию для страховых медицинских организаций, норматив установлен в размере 1,0 % от суммы средств, поступивших в страховую медицинскую организацию по дифференцированным подушевым нормативам. Норматив соответствует действующему в 2016 году. В абсолютном выражении объем расходов на ведение дела по обязательному медицинскому страхованию для страховых медицинских организаций составит 103 051,5 тыс. рублей, что на 9 253,5 тыс. рублей, или 9,9 % выше уровня 2016 года. Отмечено, что

установленный норматив в размере 1,0 % является минимально возможным, поскольку пунктом 18 статьи 38 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» определено, что территориальный фонд предоставляет страховой медицинской организации средства, предназначенные на расходы на ведение дела по обязательному медицинскому страхованию в соответствии с нормативом, предусмотренным договором о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования, в размере не менее одного процента и не более двух процентов от суммы средств, поступивших в страховую медицинскую организацию по дифференцированным подушевым нормативам.

5. Оценка обоснованности и достоверности формирования межбюджетных отношений

Межбюджетные отношения, определенные в проекте закона связаны с объемами доходов и расходов бюджета ТФОМС Брянской области. Объемы получаемых межбюджетных трансфертов определены в приложениях №№ 7, 8 к закону, межбюджетные трансферты, предоставляемые другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации определены в приложениях №№ 9, 10 к закону.

В составе получаемых межбюджетных трансфертов отражены:

средства Федерального фонда ОМС в виде субвенций на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации в 2017 году в объеме 11 457 209,8 тыс. рублей, в 2018 и 2019 годах 12 737 964,8 тыс. рублей и 13 397 978,2 тыс. рублей соответственно;

прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования в 2017 году в объеме 131 586,3 тыс. рублей, в 2018 и 2019 годах в аналогичных объемах.

Межбюджетные трансферты, предоставляемые другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, в 2017 году плановом периоде 2018 и 2019 годов определены в объеме 476 038,6 тыс. рублей ежегодно. Указанные средства запланированы на возмещение другим территориальным фондам затрат по оплате стоимости медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным на территории Брянской области. Исполнение расходов осуществляется по фактической потребности из средств нормированного страхового запаса.

6. Оценка обоснованности и достоверности формирования источников финансирования дефицита бюджета ТФОМС Брянской области на 2016 год и на плановый период 2018 и 2019 годов

Принимая во внимание, что показатели проекта закона о бюджете ТФОМС Брянской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов в отношении доходов и расходов в анализируемом периоде имеют равные значения, формирование и отражение в проекте закона информации по источникам финансирования дефицита бюджета ТФОМС не осуществлялось. Приложением № 6 «Перечень главных администраторов

источников финансирования дефицита бюджета ТФОМС Брянской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» определено, что территориальный фонд обязательного медицинского страхования Брянской области является администратором источников финансирования дефицита бюджета в отношении увеличения и уменьшения прочих остатков денежных средств бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования, что соответствует действующему законодательству.

7. Выводы

7.1. Проект закона Брянской области «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» представлен правительством Брянской области в Брянскую областную Думу и Контрольно-счетную палату в установленные законодательством сроки.

7.2. Проект закона предусматривает формирование бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области на 2017 год по доходам и расходам в равных объемах – 11 588 796,1 тыс. рублей, без дефицита. Темп роста к утвержденным показателям 2016 года составляет по доходам – 108,9 %, по расходам – 108,3 процента.

На плановый период 2018 и 2019 годов показатели бюджета по объему доходов и расходов в проекте определены в сумме 12 869 551,1 тыс. рублей и 13 529 564,5 тыс. рублей соответственно. На плановый период 2018 и 2019 годов дефицит бюджета фонда не планируется. Темп роста доходов и расходов бюджета фонда к 2016 году составляет в 2018 году – 120,9 % по доходам и 120,2 % по расходам, в 2019 году – 127,1 % по доходам и 126,4 % по расходам.

7.3. Законопроект представлен в формате текстовой части закона, состоящей из 9 статей и 10 приложений к закону. Отмечено, что объем представленных к проекту закона материалов и расчетов является достаточным для обоснования соответствия проекта действующему законодательству.

7.4. Доходы бюджета ТФОМС Брянской области на 2017 год запланированы в проекте закона в размере 11 588 796,1 тыс. рублей, по сравнению с объемом доходов текущего года отмечается рост доходов на 947 484,8 тыс. рублей, или на 8,9 процента. С ростом запланированы доходы и на плановый период 2018-2019 годов – 20,9 и 27,1 процента. Причиной роста объема планируемых доходов является увеличение субвенции из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования бюджету ТФОМС Брянской области на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории Брянской области.

7.5. В 2017 году расходы бюджета ТФОМС Брянской области законопроектом определены в объеме 11 588 796,1 тыс. рублей, что на 884 831,4 тыс. рублей или на 8,3 % больше, чем в 2016 году,

и обусловлено ростом доходной части бюджета. Увеличение объема планируемых расходов в 2018 и 2019 годах по отношению к предыдущему году составляет 11,1 % и 5,1 % соответственно.

Проектом бюджета ТФОМС на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов предусматривается распределение бюджетных ассигнований по двум разделам бюджетной классификации расходов – 01 «Общегосударственные вопросы» (0,6 % общего объема расходов) и 09 «Здравоохранение» (99,4 %).

7.6. Расходы на обеспечение деятельности ТФОМС Брянской области запланированы на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 года в объеме 65 258,3 тыс. рублей ежегодно, с ростом к уровню расходов 2016 года на 8,6 %, и удельным весом в структуре расходов по доходам и 0,6 процента. В соответствии с требованиями статьи 7 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» объем указанных расходов согласован с Федеральным фондом обязательного медицинского страхования.

7.7. Проектом бюджета ТФОМС Брянской области предполагается формирование нормированного страхового запаса на 2017 год в размере 1 115 333,2 тыс. рублей и устанавливается норматив расходов на ведение дела по обязательному медицинскому страхованию для страховых медицинских организаций в размере 1,0 процента от суммы средств, поступивших в страховую медицинскую организацию по дифференцированным подушевым нормативам, что соответствует требованиям законодательства.

8. Предложения

8.1. Направить заключение на проект закона Брянской области «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области на 2016 год» в Брянскую областную Думу с предложением принять Закон Брянской области «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

8.2. Направить заключение на проект закона Брянской области «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» Губернатору Брянской области А.В. Богомазу.

8.3. Направить заключение на проект закона Брянской области «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» в территориальный фонд обязательного медицинского страхования Брянской области.

**Председатель
Контрольно-счетной палаты
Брянской области**

В.Н. Сафронова