

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
БРЯНСКОЙ ОБЛАСТИ**

**ИНФОРМАЦИОННЫЙ
БЮЛЛЕТЕНЬ
№ 2 (14)**

**Брянск
2013 год**

Председатель редакционного Совета
Контрольно-счетной палаты Брянской области **В.А. Шинкарев**

Заместитель председателя редакционного Совета
Контрольно-счетной палаты Брянской области **И.С. Разина**

Секретарь редакционного Совета
Контрольно-счетной палаты Брянской области **А.В. Авдяков**

Члены редакционного Совета: **Р.П. Жирякова, Я.В. Касенкова,
О.П. Мамаева, Н.В. Подобедова,
А.Б. Новикова, С.В. Зуев**

СОДЕРЖАНИЕ

РАЗДЕЛ I

Деятельность Контрольно-счетной палаты Брянской области.....	3
Заключение Контрольно-счетной палаты Брянской области на отчет об исполнении областного бюджета за 2012 год	6
Заключение Контрольно-счетной палаты Брянской области на отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области за 2012 год.....	106
Информация о результатах контрольного мероприятия «Аудит эффективности использования государственных средств, направленных на оказание гражданам Брянской области бесплатной медицинской помощи за период 2010-2012 г.г.».....	121

РАЗДЕЛ II

Деятельность Ассоциации контрольно-счетных органов Брянской области.....	223
Ассоциации контрольно-счетных органов Брянской области – 5 лет	224
Информация о проведении заседания Президиума Ассоциации контрольно-счетных органов Брянской области.....	226

РАЗДЕЛ I

Деятельность Контрольно-счетной палаты Брянской области

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
Контрольно-счетной палаты Брянской области
на отчет об исполнении областного бюджета за 2012 год

1. Общие положения.

Заключение Контрольно-счетной палаты Брянской области на отчет об исполнении областного бюджета за 2012 год (далее – Заключение Контрольно-счетной палаты) подготовлено в соответствии со статьей 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации, Законом Брянской области от 28 июня 2007 года № 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 проверки», Законом Брянской области от 8 августа 2011 года № 86-З «О Контрольно-счетной палате Брянской области», Стандартом внешнего государственного финансового контроля 103 «Последующий контроль исполнения областного бюджета», утвержденным решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Брянской области от 21 декабря 2011 года № 69-рк.

Заключение Контрольно-счетной палаты подготовлено по результатам комплекса внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств областного бюджета за 2012 год, а также проверки годового отчета об исполнении областного бюджета за 2012 год, представленного в Контрольно-счетную палату Правительством Брянской области.

2. Общая характеристика исполнения закона об областном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов.

Бюджетная политика в регионе в отчетном периоде была сформирована на основе задач, определенных в Бюджетном послании Президента Российской Федерации Федеральному собранию «О бюджетной политике в 2012-2014 годах».

В 2012 году Брянская область одной из первых среди субъектов Российской Федерации осуществила переход к «программному бюджету»: объем расходов на реализацию государственных программ составил 99,4% общего объема расходов областного бюджета - продолжилась реализация целевых программ и инвестиционных проектов, оказаны меры социальной поддержки и осуществлены выплаты социального характера отдельным категориям граждан, оказана финансовая поддержка муниципальным образованиям.

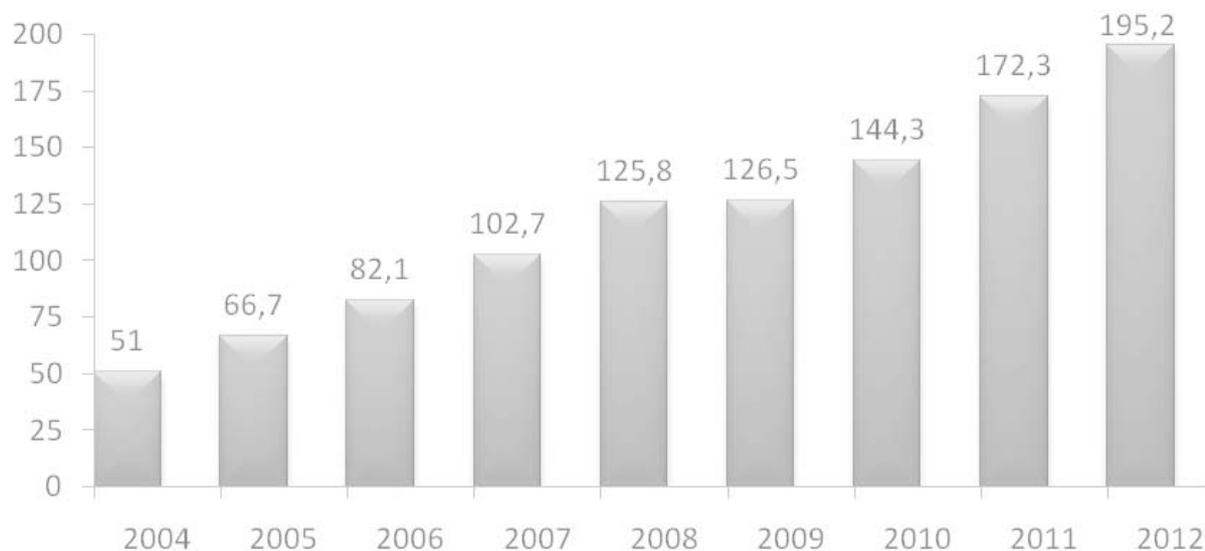
Удельный вес расходов отраслей социального блока в структуре расходов областного бюджета 2012 года составил 60,9%, расходы на отрасли социально-культурной сферы увеличились к уровню 2011 года на 10,5% и составили в 2012 году 22 149 657,1 тыс. рублей.

2.1. Макроэкономические условия исполнения областного бюджета в 2012 году.

Социально-экономическое положение Брянской области в течение 2012 года, характеризовалось положительной динамикой роста промышленного производства и сельского хозяйства.

По предварительным данным валовой региональный продукт в 2012 году оценивается в объеме 195 200,0 млн. рублей, что составляет 98,5% прогнозируемого

объема, запланированного Законом «Об областном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» от 19 декабря 2011 года № 131-З. Темп роста в сопоставимых ценах к уровню 2011 года составил 107,0 процента. Динамика валового регионального продукта представлена на диаграмме.



Ведущими видами экономической деятельности в 2012 году являлись обрабатывающие производства, оптовая и розничная торговля, сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство, строительство, транспорт и связь. На их долю приходится 62,0% произведенного ВРП.

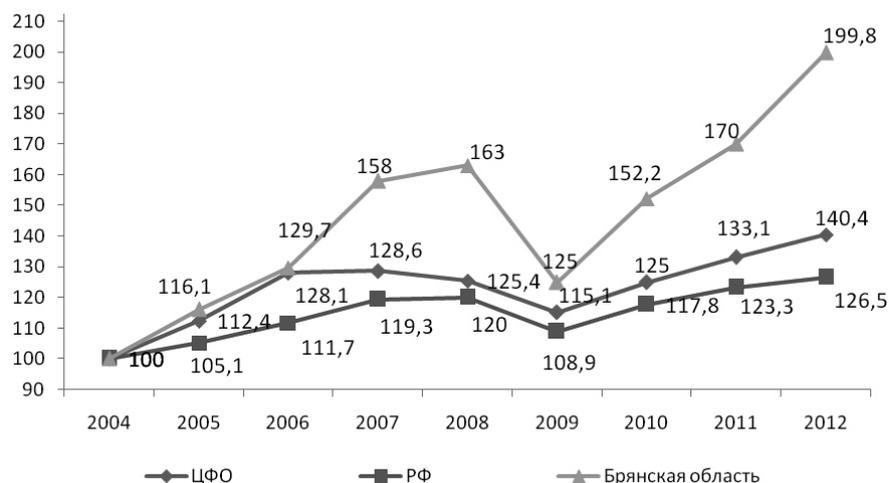
По данным департамента экономического развития Брянской области промышленными предприятиями области отгружено товаров собственного производства на 120 929,6 млн. рублей (в действующих ценах), что на 19,0% больше уровня 2011 года. При этом увеличился выпуск продукции на предприятиях по производству транспортных средств и оборудования – на 41,0%, на предприятиях по производству резиновых и пластмассовых изделий - в 1,5 раза, на предприятиях по обработке древесины – на 3,9%, в производстве пищевых продуктов – на 9,8%, в текстильном и швейном производстве – на 11,3 процента.

Индекс промышленного производства в целом по данному сектору экономики составил 117,5% (по Российской Федерации - 102,6%, по Центральному Федеральному округу – 105,5%) и является одним из самых высоких показателей среди регионов как в целом по Российской Федерации, так и в Центральном Федеральном округе.

По итогам 2012 года по индексу промышленного производства Брянская область находилась на 2 месте по ЦФО после Воронежской области (129,4%). Минимальный показатель по итогам 2012 года сложился в Рязанской области 100,5 процента.

Необходимо отметить, что по итогам 2011 года по индексу промышленного производства Брянская область с показателем индекса на уровне 110,9% занимала третье место после Калужской (125,7%) и Тамбовской (116,0%) областей.

Динамика индексов промышленного производства в процентах к 2004 году представлена на диаграмме.



Снижение индекса производства по отношению к уровню 2011 года отмечается в металлургическом производстве и производстве готовых металлических изделий, где индекс промышленного производства составил 70,2%, в производстве машин и оборудования – 90,7%, в целлюлозно-бумажном производстве – 84,4 процента.

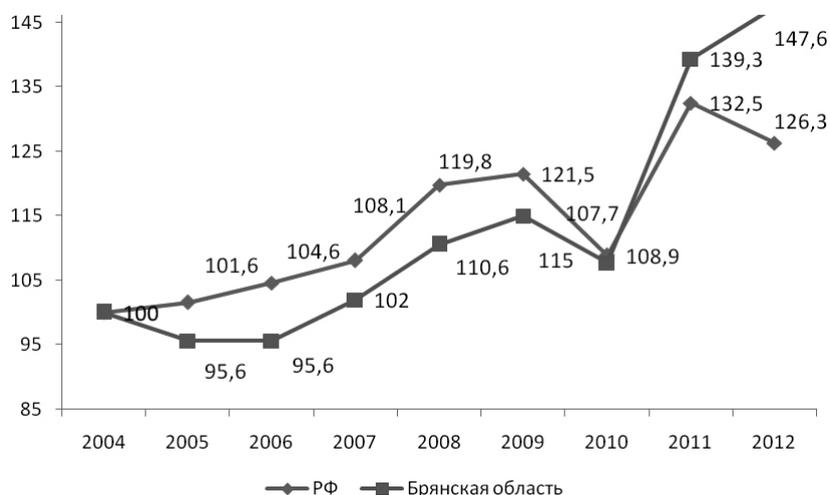
В структуре обрабатывающих производств выпуск транспортных средств и оборудования занимал в 2012 году 29,3%, производство машин и оборудования - 9,6%, производство пищевых продуктов – 24,3 процента.

В 2012 году объем валовой продукции сельского хозяйства в действующих ценах составил 35 738,9 млн. рублей, индекс физического объема к уровню 2011 года – 106,0% (по Российской Федерации – 95,3%, ЦФО – 103,8%), в том числе продукции растениеводства – 15,3 млрд. рублей (96,0%), продукции животноводства – 20,5 млрд. рублей (115,9%).

При этом 38,3% продукции сельского хозяйства произведено личными хозяйствами населения, 52,6% - сельхозорганизациями и 9,1% - фермерскими хозяйствами.

За 2012 год сельскохозяйственные производители всех форм собственности произвели картофеля 988,8 тыс. тонн, что составляет 83,0% к уровню 2011 года, зерна – 629,8 тыс. тонн (107,0%), овощей – 122,9 тыс. тонн (84,0%), мяса в живой массе – 174,7 тыс. тонн (120,0%), молока – 351 тыс. тонн (104,0%).

Динамика индексов физического объема продукции сельского хозяйства (в хозяйствах всех категорий), в процентах к 2004 году представлена на диаграмме.



По производству продукции животноводства среди регионов ЦФО Брянская область в 2012 году находилась на шестом месте после Белгородской, Воронежской, Липецкой, Московской и Тамбовской областей.

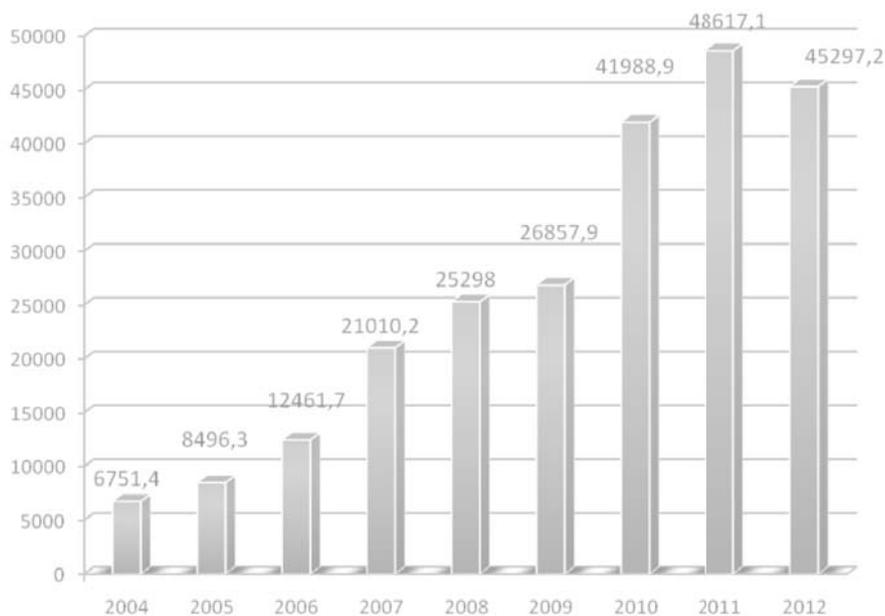
Одним из важнейших звеньев в обеспечении устойчивого экономического и социального развития региона является транспортный комплекс области. Ведущая роль в транспортной системе принадлежит железнодорожному транспорту. По итогам 2012 года на его долю приходится 77,0% общих перевозок грузов и 88,0% выполненного грузооборота всеми видами транспорта.

За 2012 год перевезено грузов предприятиями транспорта в объеме 5 911,4 тыс. тонн, что составляет 94,4% к уровню 2011 года, в том числе железнодорожным транспортом – 4 549,7 тыс. тонн, или 92,9% уровня 2011 года.

Объем перевозок грузов предприятиями автомобильного транспорта за 2012 год составил 1 361,7 тыс. тонн, что составляет 100,3% к уровню 2011 года.

По данным департамента экономического развития объем инвестиций в основной капитал за 2012 год за счет всех источников финансирования составил 45 297,2 млн. рублей, или 96,6% уровня 2011 года в сопоставимых ценах.

Динамика объема инвестиций в основной капитал в 2012 году представлена на диаграмме.



Основным источником инвестиционной деятельности в 2012 году были привлеченные средства – более 60,0%, банков – 24,0 процента. Доля централизованных бюджетных средств составила 16,0% от общего объема инвестиций.

По данным ТОФСГС по Брянской области в 2012 году 25,8% инвестиций в основной капитал крупных и средних организаций направлен на развитие отрасли «Транспорт и связь», 25,3% - в сельское хозяйство, 22,2% - в обрабатывающие производства.

В 2012 году в сфере сельского хозяйства осуществлялась реализация таких крупных инвестиционных проектов, как:

«Создание комплекса по производству высокопродуктивного мясного поголовья крупного рогатого скота и комплекса по убою и первичной переработке крупного рогатого скота» - ООО «Брянская мясная компания». Период реализации - 2009-2020 годы, с общей стоимостью инвестиционных затрат 20 628 000,0 тыс. рублей. Общий объем инвестиций с момента реализации инвестиционного проекта за период 2009 -

2012 года составил 21 445 000,0 тыс. рублей, в том числе в 2012 году – 10 845 000,0 тыс. рублей;

«Создание комплекса по выращиванию, убою и переработке мяса цыплят-бройлеров» - ООО «Брянский бройлер». Общая стоимость проекта - 14 942 000,0 тыс. рублей, период реализации инвестиционного проекта – 2010-2020 годы. Общий объем инвестиций с начала реализации инвестиционного проекта составил 8 836 194,0 тыс. рублей, из них в 2012 году – 6 731 511,0 тыс. рублей;

«Строительство свиноводческого комплекса на 2500 свиноматок в Выгоничском районе Брянской области» - ООО «Брянский мясоперерабатывающий комбинат». Общая стоимость проекта – 1 200 000,0 тыс. рублей. Срок реализации инвестиционного проекта – 2011-2021 годы. Общий объем инвестиций с начала реализации инвестиционного проекта составил 1 697 844,0 тыс. рублей, в том числе 2012 год – 1 313 061,0 тыс. рублей.

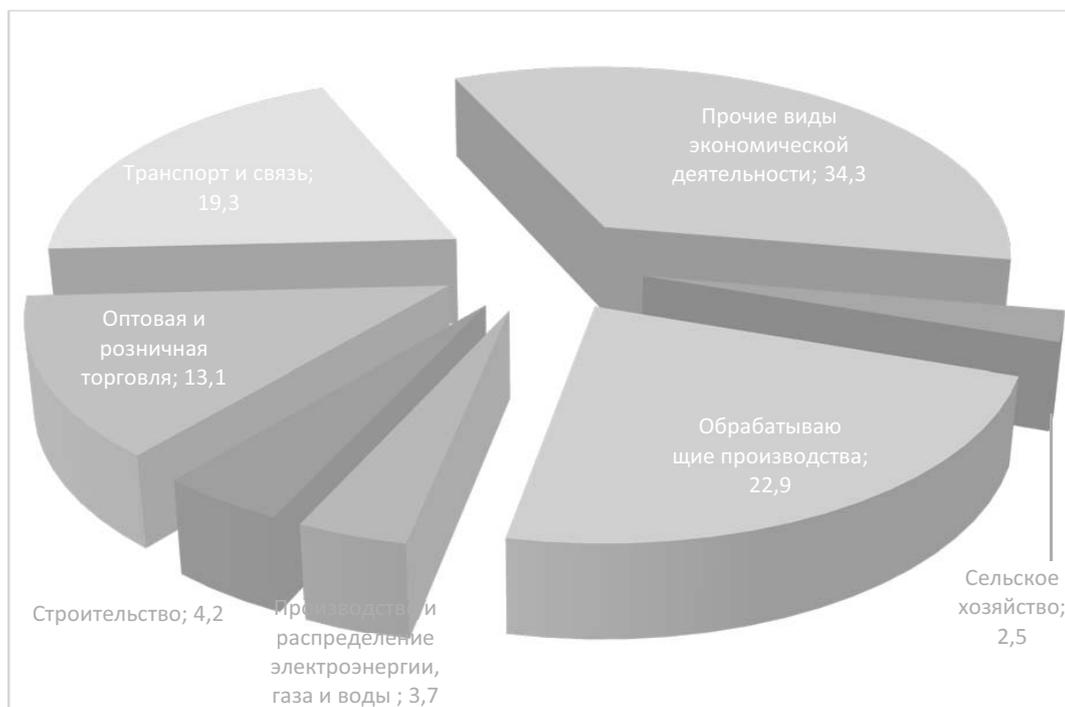
С 2012 года к реализации крупных инвестиционных проектов приступили ЗАО «УК «Брянской машиностроительный завод» - «Увеличение выпуска вагонов на ЗАО «УК «БМЗ», «Создание диагностического центра позитронно-эмиссионной и компьютерной томографии (ПЭТ/КТ центра) в Брянской области» - ООО «ПЭТ-Технолоджи».

Информация о поступлениях налогов и сборов, администрируемых ФНС России по Брянской области по основным видам экономической деятельности в период 2008-2012 годов представлена в таблице.

Наименование отрасли	Всего поступило в федеральный и региональный бюджет, тыс. рублей					Уд.вес, % 2012 год
	2008 год	2009 год	2010 год	2011 год	2012 год	
Сельское хозяйство	100,8	55,4	-91,3	-199,3	-1878,6	-4,8
Обрабатывающие производства	6551,6	6459,0	7040,6	7691,9	11959,7	30,5
Производство и распределение электроэнергии, газа и воды	1024,6	1298,9	1613,4	1330,9	1391,1	3,5
Строительство	1055,0	984,1	1328,1	1424,8	2140,6	5,5
Оптовая и розничная торговля	2569,4	2589,0	2904,1	3162,2	3968,7	10,1
Транспорт и связь	2771,6	6608,5	-2205,9	7251,3	13500,8	34,4
Прочие виды экономической деятельности	5228,8	5698,6	6526,7	7178,1	8133,7	20,6
Всего:	19301,9	23693,7	17115,6	27840,1	39216,0	100,0

По данным ФНС России по Брянской области наибольший объем поступлений налогов и сборов на территории Брянской области во все уровни бюджетов обеспечен отраслью «Транспорт и связь» - 34,4% от общего объема поступлений за 2012 год, на 30,5% - отраслью «Обрабатывающие производства».

Структура налоговых поступлений в областной бюджет в разрезе отраслей за 2012 год представлена на диаграмме.



Наибольший удельный вес налоговых поступлений в областной бюджет обеспечен отраслями «Обработывающие производства» - 22,9%, «Транспорт и связь» - 19,3%, «Оптовая и розничная торговля» - 13,1%, прочими видами экономической деятельности - 34,3 процента.

Следует отметить, что для достижения целей, определенных стратегией экономического развития региона до 2025 года, принят Закон от 26.11.2008 года №103-3 «О программе социально-экономического развития Брянской области на 2009-2013 годы».

В соответствии с приоритетными направлениями развития Брянской области, программой социально-экономического развития Брянской области на 2009-2013 годы определена структура затрат по всем источникам финансирования. Анализ структуры затрат программы показал, что 49,52% объема финансирования капитальных вложений в экономике области предусмотрено на развитие отраслей агропромышленного комплекса. В то же время, на развитие промышленного сектора экономики, формирующего основную часть доходов бюджетов всех уровней, предусмотрено 20,19% общего объема затрат, что в 2,5 раза меньше объема затрат, направляемых на развитие отрасли сельского хозяйства.

В целях опережающего развития промышленного сектора экономики и увеличения поступлений в областной бюджет Контрольно-счетная палата обращает внимание на необходимость увеличения доли инвестиций в промышленное производство в структуре общего объема затрат на эти цели, предусмотренных программой социально-экономического развития Брянской области на 2009-2013 годы.

Внешнеторговый оборот области в 2012 году составил 1 651,7 млн. долларов США (105,2% к 2011 году), в том числе экспорт – 418,4 млн. долларов США (135,5%), импорт – 1 233,3 млн. долларов США (97,8%).

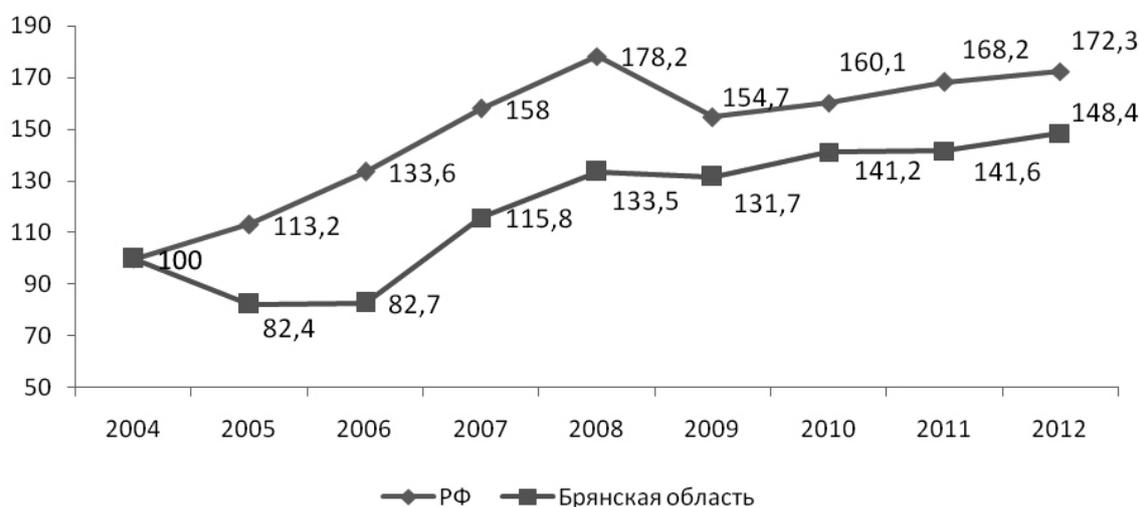
Основными странами, в которые вывозились брянские товары, являлись: Беларусь – 60,3% от всего экспорта области, Украина – 22,7%, Азербайджан – 2,8%, Литва – 2,7%, Италия - 2,5 процента.

В пятерку основных стран, из которых в область поступали товары, входят: Беларусь – 50,4% от всего импорта, Украина – 23,6%, Молдавия - 4,9%, Германия – 4,3%, Польша – 2,9 процента.

Объем иностранных инвестиций в 2012 году составил 57,4 млн. долларов США, что на 33,9% больше уровня 2011 года. Основными странами инвесторами являлись Беларусь, Германия и Кипр. На долю этих стран приходилось 64,5% общего объема поступивших иностранных инвестиций.

Объем работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», по итогам 2012 года составил 17 004,3 млн. рублей. Рост к уровню 2011 года (в сопоставимых ценах) составил 104,8 процента. При этом следует отметить снижение темпов роста индекса физического объема на территории Брянской области: если в 2010 году темп роста по отношению к предшествующему периоду составлял 9,5%, то в 2011 году рост к уровню 2010 года составил 0,2 процента.

Динамика индексов физического объема работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», в процентах к 2004 году представлена на диаграмме.

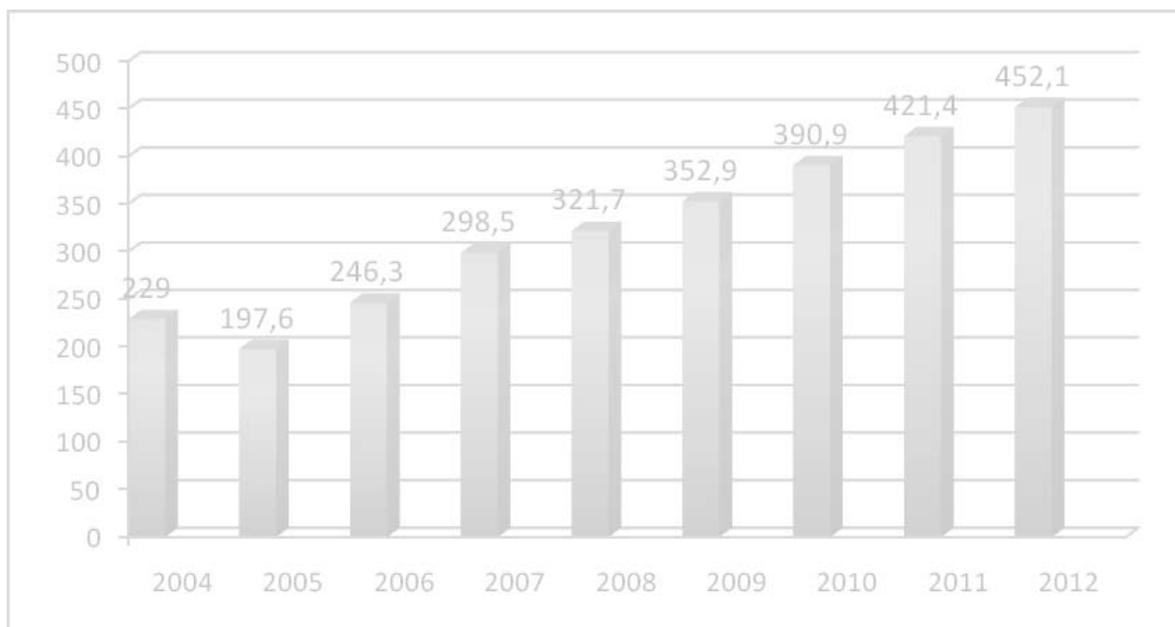


По показателю объема работ, выполненных по виду деятельности «Строительство», по итогам 2012 года Брянская область занимала 11 место среди регионов ЦФО (в 2011 году - 14 место). Максимальный показатель 601 705,7 млн. рублей в Московской области, минимальный – 8 447,2 млн. рублей в Костромской области.

За прошедший год на территории Брянской области введено в эксплуатацию 452,1 тыс. кв. метров общей площади жилых домов, или 107,3% к уровню 2011 года, в том числе индивидуальными застройщиками сдано 156,4 тыс. кв. метров (112,4%).

По объему площади введенных жилых домов, Брянская область занимала одиннадцатое место среди регионов ЦФО (в 2011 году – девятое).

Динамика показателя ввода в действие жилых домов в тыс. кв.м. в период с 2004 по 2012 годы представлена на диаграмме.



Индексы цен на первичном и вторичном рынках жилья в четвертом квартале 2012 года к уровню 2011 года составляли 105,8% и 104,3% соответственно, и являлись одними из самых низких показателей как в целом по Российской Федерации – 110,7%, так и среди регионов ЦФО – 108,9%.

Оборот розничной торговли за 2012 год составил 153 252,1 млн. рублей, что на 7,2% (в сопоставимых ценах) больше уровня 2011 года, при этом доля продовольственных товаров составила 46,9%, что на 2,4% ниже уровня 2011 года.

Потребительский рынок области в последние годы динамично развивается, отличаясь высокой товарной насыщенностью и широким спектром предоставляемых услуг.

В сфере торговли области в 2012 году работало свыше 130 тыс. человек, или в среднем 19,6% экономически активного населения по состоянию на октябрь-декабрь 2012 года.

На 34% оборот розничной торговли сформирован крупными и средними предприятиями, на 53% - субъектами малого и среднего предпринимательства.

Сеть предприятий общественного питания насчитывала более 1600 предприятий, через которые в 2012 году реализовано продукции на сумму 8 187,7 млн. рублей, что на 9,8% больше, чем за 2011 год (в сопоставимых ценах).

По данным департамента экономического развития по итогам 2012 года, крупными и средними предприятиями и организациями по всем видам экономической деятельности (кроме бюджетных, страховых организаций и банков), получен положительный сальдированный финансовый результат в сумме 43 919,1 млн. рублей прибыли (за 2011 год по сопоставимому кругу предприятий прибыль составляла 57 271,2 млн. рублей). При этом 351 предприятие получило прибыль в объеме 47 715,8 млн. рублей, 157 предприятий получили убытки на сумму 3 796,7 млн. рублей.

Предприятиями транспорта и связи получена прибыль в сумме 33 248,4 млн. рублей (за 2011 год прибыль составляла 52 809,8 млн. рублей), обрабатывающих производств – 8 532,5 млн. рублей (в 2011 году – 3 238,0 млн. рублей), предприятиями оптовой и розничной торговли, по ремонту автотранспортных средств, мотоциклов, бытовых изделий и предметов личного пользования – 928,8 млн. рублей (в 2011 году – 419,3 млн. рублей).

Предприятиями по производству и распределению электроэнергии, газа и воды получен убыток в сумме 572,1 млн. рублей (за соответствующий период прошлого года – прибыль в размере 11,6 млн. рублей).

Удельный вес убыточных предприятий в целом по области составил 30,9%, увеличившись к уровню 2011 года на 3,3 процентных пункта. Доля убыточных предприятий в транспорте и связи составила 55,1%, по производству и распределению газа и воды – 45,9%, в строительстве – 18,8%, по операциям с недвижимым имуществом, аренде и предоставлению услуг – 28,3%, обрабатывающих производств – 26,2%, оптовой и розничной торговле, ремонту автотранспортных средств, мотоциклов, бытовых изделий и предметов личного пользования – 14,1%.

Кредиторская задолженность в целом по области на 1 января 2013 года составила 61 559,9 млн. рублей. Удельный вес просроченной кредиторской задолженности увеличился с 5,3% на 1 января 2012 года до 6,2% на 1 января 2013 года, что в абсолютном выражении составляет 3 799,6 млн. рублей.

Дебиторская задолженность по состоянию на 1 января 2013 года составила 84 478,7 млн. рублей, что в 1,4 раза превышает объем кредиторской задолженности, из нее просроченная – 1 665,5 млн. рублей. Удельный вес просроченной дебиторской задолженности в целом по области уменьшился с 3,2% по состоянию на 1 января 2012 года до 2,0% по состоянию на 1 января 2013 года.

В 2012 году было оказано платных услуг на 36 428,4 млн. рублей, что больше уровня 2011 года (в сопоставимых ценах) на 2 процента. Структура платных услуг носит устойчивый характер и на 66,0% сформирована за счет услуг, обязательных к оплате (жилищно-коммунальные, транспортные, связи).

В 2012 году денежные доходы населения в расчете на душу населения сложились в сумме 17 161,7 рублей, что на 13,0% больше уровня 2011 года, при этом темп роста реальных денежных доходов населения составил 106,6 процента.

Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата за 2012 год увеличилась на 18,3% к уровню 2011 года и составила 16 545,0 рублей. По уровню номинальной начисленной заработной платы Брянская область находится на последнем месте среди регионов ЦФО – 31 389,4 рублей (по Российской Федерации – 26 822,3 рублей). По темпам роста показателя среднемесячной номинальной начисленной заработной платы Брянская область находится на 2 месте среди регионов ЦФО после Калужской области (121,4%). Следует отметить, что темп роста указанного показателя значительно выше темпов роста в среднем по Российской Федерации (113,9%) и в целом по ЦФО (113,3%).

Вместе с тем, существующие темпы роста показателя номинальной начисленной заработной платы на территории Брянской области не позволяют существенным образом сократить разрыв между уровнем среднемесячной заработной платы в целом по области и показателями среднемесячной заработной платы по ЦФО и Российской Федерации, что является одной из стратегических целей социально-экономического развития региона.

В 2012 году сохранялась значительная дифференциация заработной платы по видам экономической деятельности: от максимальной – 38 516 рублей в организациях финансовой деятельности до минимальной – 11 758 рублей в сфере предоставления прочих коммунальных, социальных и персональных услуг. Разрыв между наиболее высоким и наиболее низким уровнями оплаты труда по видам экономической деятельности составил 3,3 раза.

Численность незанятых трудовой деятельностью граждан, состоящих на учете в органах государственной службы занятости, по состоянию на 1 января 2013 года составляла 8,8 тысячи человек. Численность официально зарегистрированных безработных за год снизилась на 1,6 тыс. человек. Следует отметить, что уровень официально регистрируемой безработицы за год сократился на 0,2% и составил 1,3% к численности экономически активного населения. Однако указанный показатель остается одним из самых высоких показателей среди регионов ЦФО (0,9%). Максимальный уровень официально регистрируемой безработицы 1,6% в Ивановской области, минимальный 0,6% - городе Москва (Московская и Липецкая область – 0,7%, Калужская – 0,8%).

На 1 января 2012 года нагрузка незанятого трудовой деятельностью населения, зарегистрированного в органах государственной службы занятости, на одну заявленную вакансию составляла 1,5 человека. В течение года коэффициент напряженности на рынке труда снизился до 1,2 незанятых трудовой деятельностью граждан в расчете на одну вакансию. Для сравнения, по состоянию на 1 января 2011 года нагрузка незанятого трудовой деятельностью населения, зарегистрированного в органах государственной службы занятости, на одну заявленную вакансию составляла 2,3 человека, а количество безработных на одну вакансию – 2,2 человека.

В 2012 году наблюдалось увеличение числа родившихся на 3,8% к уровню 2011 года, что в абсолютном выражении составило 14 376 человек. Коэффициент рождаемости составил 11,4 человек на 1000 населения (в 2011 году 10,9).

Число умерших снизилось на 0,7% к уровню 2011 года и составило 20 356 человек, коэффициент смертности составил 16,1 человек на 1000 населения (в 2011 году – 16,1).

Естественная убыль населения сложилась ниже уровня 2011 года на 10,0%, коэффициент естественной убыли составил 4,7 против 5,2 человек на 1000 населения.

Миграционная убыль населения за 2012 год составила 4708 человек (в 2011 году – 4290 человек).

2.2. Характеристика основных показателей исполнения бюджета: доходов, расходов, дефицита областного бюджета.

Законом Брянской области от 19 декабря 2011 № 131-З «Об областном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» (далее – Закон «Об областном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов») областной бюджет утвержден по доходам в объеме 34 405 101,6 тыс. рублей, по расходам -36 931 373,4 тыс. рублей, дефицит бюджета утвержден в объеме 2 526 271,8 тыс. рублей.

За 2012 год доходная часть областного бюджета исполнена в сумме 35 146 369,5 тыс. рублей, что составляет 102,2% плановых назначений отчетного периода. К уровню 2011 года доходы увеличились на 3 190 333,4 тыс. рублей, темп роста составил 110,0 процента.

Расходы бюджета в 2012 году составили 36 346 155,9 тыс. рублей, плановые назначения исполнены на 98,4 процента. К уровню 2011 года расходы увеличились на 4 547 487,0 тыс. рублей, темп роста составил 114,3 процента.

По итогам исполнения бюджета в 2012 году при уточненном плановом показателе дефицита в объеме 2 526 271,8 тыс. рублей, фактически сложился дефицит в сумме 1 199 786,4 тыс. рублей, или 47,5% запланированного объема.

2.3. Анализ соответствия исполнения областного бюджета основным моментам реализации Бюджетного послания Президента Российской Федерации, основным направлениям налоговой и бюджетной политики Брянской области.

В Бюджетном послании Президента Российской Федерации Федеральному собранию от 29.06.2011 «О бюджетной политике в 2012 - 2014 годах» в качестве основных целей и задач бюджетной политики определена необходимость создания эффективной системы предоставления публичных услуг, качественной финансовой и производственной инфраструктуры. Важнейшей предпосылкой и условием для формирования новой модели экономического роста является долгосрочная сбалансированность и устойчивость бюджетной системы.

Для достижения поставленных целей была определена необходимость решения следующих задач:

формирование новой модели экономического роста, основанной в значительной степени на частной инициативе, постоянных инновациях, эффективной системе предоставления публичных услуг, качественной финансовой и производственной инфраструктуре;

обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы, снижение дефицита бюджета и уровня государственного долга, ставящих экономику в зависимость от внешних условий;

создание условий для развития и модернизации экономики, повышения уровня и качества жизни граждан, увеличения эффективности и прозрачности государственного управления;

интегрирование бюджетного планирования в процесс формирования и реализации долгосрочной стратегии развития, повышение отдачи от использования государственных расходов, качественное формирование государственных и муниципальных заданий для бюджетных и автономных учреждений и нормативов их финансового обеспечения;

формирование механизмов, гарантирующих надлежащее качество государственных закупок с учетом всего жизненного цикла продукции, а также обоснованность цен контрактов и надежный мониторинг за их исполнением;

расширение применения механизмов государственно-частного партнерства при реализации инвестиционных проектов модернизации производства и внедрения инноваций;

создание и развитие интегрированной информационной системы управления общественными финансами (электронный бюджет), направленной на повышение открытости, прозрачности и подотчетности финансовой деятельности публично-правовых образований, обеспечение доступности и достоверности информации для всех заинтересованных пользователей, повышение качества финансового менеджмента в секторе государственного управления;

реализация программ модернизации здравоохранения и образования, ориентация бюджетных расходов не на содержание сети учреждений, а на обеспечение результативности их деятельности.

Региональная бюджетная политика в отчетном периоде была направлена на решение задач, определенных в бюджетном послании. Основными приоритетами бюджетной политики на 2012-2014 годы были определены следующие:

безусловное исполнение законодательно установленных обязательств по выплате социальных пособий и компенсаций в сфере социальной защиты населения.

обеспечение экономической стабильности, которая предусматривает, в том числе, сбалансированный бюджет, поэтапное погашение части задолженности по привлеченным кредитам коммерческих банков в целях минимизации кредитных рисков области в будущем, сохранения стабильности выполнения бюджетных обязательств на

будущие периоды;

координация долгосрочного стратегического и бюджетного планирования, обеспечение нацеленности бюджетного планирования на достижение конкретных результатов, в том числе полномасштабное внедрение программно-целевого принципа организации деятельности органов исполнительной власти региона в рамках программного бюджета;

реализация современных механизмов предоставления гражданам государственных услуг, модернизация сети учреждений, оказывающих государственные услуги за счет бюджетных средств, обеспечение обратной связи с потребителями услуг;

модернизация форм поддержки реального сектора экономики с целью стимулирования развития инноваций, энергосбережения, повышения эффективности и производительности труда, стимулирование развития малого и среднего бизнеса;

модернизация форм и методов поддержки местных бюджетов, обеспечение расширения финансовой самостоятельности муниципалитетов, ориентация финансовой поддержки на достижение конечных результатов в сфере полномочий местного самоуправления;

модернизация систем здравоохранения и образования, обеспечение сопряженности здравоохранения и образования с задачами поддержки внедрения инноваций, новых форм оказания государственных услуг; ориентация системы образования на подготовку востребованных экономикой специалистов.

Необходимо отметить, что значимым документом, принятым в рамках задач и перспектив бюджетной политики в Брянской области, является Программа повышения эффективности бюджетных расходов Брянской области (2011 - 2012 годы), утвержденная Постановлением Администрации Брянской области от 11.02.2011 № 95 (в ред. от 29.12.2012) (далее – Программа). К ожидаемым результатам ее реализации, заявленным в Программе, и фактическими результатами, в том числе по итогам исполнения бюджета за 2012 год, относятся следующие.

1. Проведение оптимизации структуры и объема долга областного бюджета для оптимизации параметров, характеризующих долговую нагрузку, то есть поддержание отношения государственного долга к доходам областного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений на уровне не более 50% и отношения расходов на обслуживание долга к расходам бюджета, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, - в пределах 1,5% - ожидаемый результат достигнут. По итогам исполнения областного бюджета за 2012 год предельный размер государственного долга Брянской области не был превышен, его объем составил 37,5% от общего объема доходов областного бюджета без учета безвозмездных поступлений. Расходы на обслуживание внутренних долговых обязательств в отчетном периоде сложились в сумме 334,9 млн. рублей, что составило 0,9% в структуре расходов бюджета.

2. Реализация комплекса мероприятий по сокращению объема государственного внутреннего долга Брянской области, заявленная в Программе, фактически, по итогам исполнения областного бюджета за 2012 год, не выполнена. Объем государственного внутреннего долга Брянской области в 2012 году увеличился на 9,8% - с 6 224 328,8 тыс. рублей на 1 января 2012 года до 6 833 839,8 тыс. рублей на 1 января 2013 года. Это в свою очередь существенно усложняет выполнение задачи, поставленной Губернатором Брянской области в Бюджетном послании на 2011 - 2013 годы, по снижению уровня государственного внутреннего долга к концу 2013 года в 1,7 раза по сравнению с

январем 2010 года (до 3 664 537 тыс. рублей).

3. Формирование и поддержка объема резервного фонда Брянской области на уровне 0,05% от общего объема расходов областного бюджета по итогам 2012 года - ожидаемый результат достигнут. Утвержденный законом об областном бюджете на 2012 год объем Резервного фонда Брянской области, предназначенный для финансирования первоочередных расходов, определенных Законом Брянской области от 29 октября 2010 № 87-З «О резервном фонде Брянской области», составил 19 000,0 тыс. рублей, или 0,05% от общего объема расходов областного бюджета. Средства резервного фонда в 2012 году не расходовались.

4. Недопущение просроченной кредиторской задолженности областного бюджета и обеспечение строгого соблюдения своевременности исполнения долговых обязательств в целях поддержания репутации области в качестве заемщика высокой степени надежности и кредитоспособности по данным отчетности за 2012 год – ожидаемый результат достигнут. Обязательства по погашению кредитов по кредитным соглашениям и договорам, заключенным от имени субъекта Российской Федерации, в отчетном периоде исполнены в необходимом объеме (2 860 000,0 тыс. рублей).

5. Поддержание объема выпадающих в результате предоставления налоговых льгот доходов на уровне, не превышающем 4,0 % общего объема доходов областного бюджета – ожидаемый результат достигнут. Доля выпадающих в результате предоставления налоговых льгот доходов областного бюджета в общем объеме налоговых и неналоговых доходов в 2012 году составила 3,3 процента.

6. Повышение качества прогнозирования доходов областного бюджета (абсолютное отклонение фактического объема доходов (без учета межбюджетных трансфертов) за отчетный год от первоначального плана должно составлять не более 15%) - ожидаемый результат достигнут.

В 2012 году по первоначально утвержденным показателям областного бюджета объем налоговых и неналоговых доходов утвержден в сумме 16 104 425,8 тыс. рублей, объем фактических поступлений в 2012 году составил 18 244 312,9 тыс. рублей, процент выполнения к первоначальному плану - 111,3%, что укладывается в допустимые параметры отклонений.

7. Сокращение доли субсидий бюджетам муниципальных образований в объеме межбюджетных трансфертов до 30% фактически обеспечено в части принятых показателей в законе о бюджете, фактическом исполнении. В формате субсидий муниципальным образованиям в 2012 году показатель, утвержденный законом об областном бюджете, соответствует 28,8%, кассовое исполнение – 28,2 процента.

Таким образом, по итогам исполнения областного бюджета за 2012 год из семи ожидаемых результатов, определенных в Программе повышения эффективности бюджетных расходов Брянской области, в полном объеме достигнуты шесть результатов, не достигнут один результат.

2.4. Анализ организации исполнения закона об областном бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период и соответствие его исполнения Бюджетному кодексу Российской Федерации и иным нормативным правовым актам.

Основные меры по исполнению областного бюджета в 2012 году определены постановлением администрации Брянской области от 02.02.2012 № 85 «О мерах по реализации Закона Брянской области «Об областном бюджете на 2012 год и на

плановый период 2013 и 2014 годов». Нормативным документом установлены основные требования по исполнению бюджета для главных администраторов доходов областного бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита областного бюджета, главных распорядителей средств областного бюджета:

реализация мер по обеспечению поступления администрируемых налогов, сборов и других обязательных платежей, а также сокращению задолженности по их уплате;

представление в финансовое управление сведений для составления и ведения кассового плана (прогноз поступлений доходов бюджета, прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета) в соответствии с порядком, установленным финансовым управлением;

обеспечение эффективного использования средств областного бюджета в течение текущего финансового года в соответствии с кассовым планом;

своевременность доведения в установленном порядке уведомления по расчетам между бюджетами по межбюджетным трансфертам до администраторов доходов бюджета;

своевременность утверждения бюджетных смет и планов финансово-хозяйственной деятельности и соответствие лимитам бюджетных обязательств.

Контрольно-счетная палата отмечает, что установленные требования соответствуют бюджетным полномочиям, определенным статьями 158, 160.1, 160.2, 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Исполнение областного бюджета в отчетном периоде осуществлялось финансовым управлением Брянской области в соответствии со статьей 215.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации на основании сводной бюджетной росписи областного бюджета и кассового плана на текущий финансовый год.

В ходе настоящего анализа обращено внимание на отражение в областном бюджете на 2012 год расходов, связанных с исполнением публичных нормативных обязательств. Согласно отчетным данным, расходы областного бюджета по финансовому обеспечению публичных нормативных обязательств составили 4 428 674,7 тыс. рублей, что соответствует 93,3% к утвержденному плану. При этом в рамках настоящей внешней проверки отмечено, что расходы в сумме 1 289 495,2 тыс. рублей, обусловленные предоставлением субсидий гражданам на приобретение жилья, отражены в составе общего объема исполненных публичных обязательств без отражения в бюджете соответствующими видами расходов.

3. Анализ и основные показатели исполнения консолидированного бюджета Брянской области.

Консолидированный бюджет Брянской области за 2012 год исполнен по доходам в объеме 42 543 180,0 тыс. рублей, или 101,2% плановых назначений, по расходам в объеме 44 095 123,3 тыс. рублей, или 102,0% плановых назначений. По итогам 2012 года консолидированный бюджет области исполнен с дефицитом в объеме 1 551 943,3 тыс. рублей.

Динамика консолидированного бюджета Брянской области за 2010 – 2012 годы представлена в таблице.

Наименование показателя	2010 год, млн. рублей	2011 год, млн. рублей	2012 год, млн. рублей			2012/2011 году, %
			утверждено	исполнено	% исполнения	
Доходы – всего, в том числе:	32 749,9	38 525,2	42 031,7	42 543,2	101,2	110,4
налоговые и неналоговые доходы	18 415,8	21 646,1	25 191,1	25 701,5	102,0	118,7
Безвозмездные поступления	14 334,1	16 879,1	16 840,6	16 841,7	100,0	99,8
Расходы	33 803,9	38 633,1	45 899,3	44 095,1	96,1	114,1
Результат исполнения: (дефицит «-», профицит «+»)	-1 054,0	-107,9	-3 867,6	-1 551,9	40,1	в 14,4 раза

Анализируя показатели таблицы, следует отметить, что исполнение консолидированного бюджета по доходам составило 101,2% плановых назначений, в том числе по налоговым и неналоговым – 102,0%, по безвозмездным поступлениям – 100,0%. К уровню предшествующего периода доходы исполнены на 110,4%, расходы – 114,1%, при этом темп роста расходов консолидированного бюджета превышает темп роста доходов.

В 2012 году на территории области в бюджеты всех уровней начислено 29 613 682,0 тыс. рублей, что на 9 451 137,0 тыс. рублей, или 46,9% больше уровня 2011 года.

Прирост налоговой базы в 2012 году по сравнению с 2011 годом на 78,3% произошел за счет налога на добавленную стоимость в связи с уплатой налога в большем объеме крупнейшим налогоплательщиком региона ОАО МН «Дружба», на 14,5% за счет налога на прибыль организаций, зачисляемый в бюджеты субъектов Российской Федерации.

По состоянию на 01.01.2013 года совокупная задолженность по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям составляла 4 108 446,0 тыс. рублей, и по сравнению с началом отчетного года задолженность снизилась на 24 056,0 тыс. рублей, или 0,6 процента.

Задолженность по налогам и сборам за отчетный период снизилась на 152 551,0 тыс. рублей и составила 2 914 922,0 тыс. рублей, по пеням и налоговым санкциям задолженность увеличилась на 128 495,0 тыс. рублей и составила 1 193 524,0 тыс. рублей.

В структуре совокупной задолженности по налогам и сборам наибольший удельный вес приходится на задолженность по федеральным налогам – 86,7%, в том числе задолженность по НДС – 50,3% общего объема задолженности. Совокупная задолженность по региональным налогам в течение 2012 года увеличилась на 14 753,0 тыс. рублей, или 6,5%, и по состоянию на 1 января 2013 года составила 226 602,0 тыс. рублей, или 7,8% общей суммы задолженности по налогам и сборам.

Задолженность по местным налогам в течение 2012 года существенным образом не изменилась и по состоянию на 1 января 2013 года составила 63 420,0 тыс. рублей, или

2,2% общего объема задолженности, по налогам со специальным налоговым режимом – 98 003,0 тыс. рублей, или 3,4% общего объема задолженности.

В структуре задолженности по уплате пеней и налоговых санкций в бюджетную систему Российской Федерации 92,5% составляет задолженность по федеральным налогам и сборам, 2,6% - региональным, 1,2% - местным, 3,7% - налогам, со специальным налоговым режимом.

Согласно представленному администрацией области отчету об исполнении консолидированного бюджета Брянской области, в 2012 году на территории области в бюджетную систему мобилизовано 43 222 214,0 тыс. рублей налогов и других обязательных платежей.

По сравнению с 2011 годом поступления в бюджетную систему на территории области увеличились на 11 884 857,0 тыс. рублей, или 37,9 процента.

По итогам 2012 года в федеральный бюджет было мобилизовано 17 520 725,0 тыс. рублей налогов и сборов, что в 1,8 раза больше уровня 2011 года.

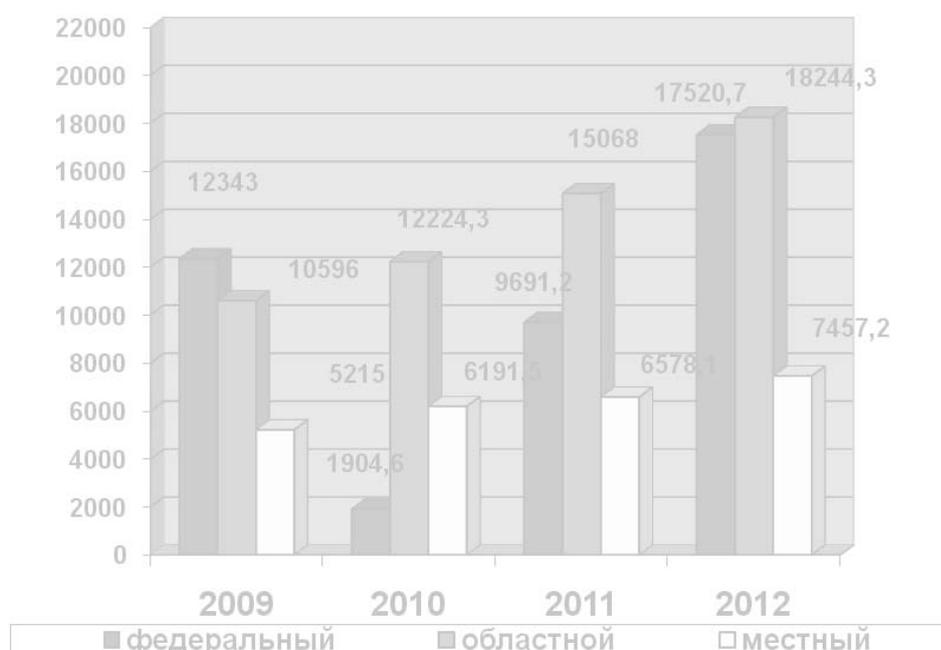
В территориальный бюджет мобилизовано 25 701 489,0 тыс. рублей, из них в областной бюджет – 18 244 313,0 тыс. рублей, в местные бюджеты – 7 457 176,0 тыс. рублей. К уровню 2011 года темп роста поступления налогов и сборов в территориальный бюджет составил 118,7%, при этом темп роста поступлений в областной бюджет составил 121,1%, в местные бюджеты - 113,4 процента.

Из общего объема мобилизованных на территории области налогов и сборов за 2012 год в федеральный бюджет направлено 40,5% (в 2011 году - 30,9%), в консолидированный бюджет области – 59,5% (в 2011 – 69,1%), из них в областной бюджет – 42,2% (в 2011- 48,1%), в местные бюджеты - 17,3% (в 2011- 21,0%).

Динамика поступления налоговых платежей в период 2009-2012 годов в бюджеты всех уровней представлена в таблице.

	Поступило платежей, млн. рублей				Доля налогов по бюджетам разных уровней, %			
	2009 год	2010 год	2011 год	2012 год	2009 год	2010 год	2011 год	2012 год
Поступило платежей в бюджеты всех уровней – всего, в том числе:	28155	20320,5	31337,3	43222,2	100	100	100	100
в федеральный бюджет	12343	1904,6	9691,2	17520,7	43,9	9,4	30,9	40,5
в территориальный бюджет	15812	18415,8	21646,1	25701,5	56,1	90,6	69,1	59,5
из них:								
- в областной бюджет	10596	12224,3	15068,0	18244,3	37,6	60,1	48,1	42,2
- в местные бюджеты	5215	6191,5	6578,1	7457,2	18,5	30,5	21,0	17,3

Анализ распределения налогов между бюджетами разных уровней в период 2009-2012 годов представлен на диаграмме.



Анализ распределения платежей в 2012 году по сравнению с 2009 - 2011 годами свидетельствует об изменении структуры поступлений, зачисляемых с территории Брянской области в консолидированный бюджет Российской Федерации. Удельный вес платежей, зачисляемых в федеральный бюджет, по сравнению с прошлым годом увеличился на 9,6 процента.

Доли платежей, зачисляемых в областной и местные бюджеты, сократились соответственно на 5,9 и 3,7 процентных пункта.

Увеличение доли поступлений в федеральный бюджет и, соответственно, сокращение доли поступлений в консолидированный бюджет области вызвано значительным увеличением поступлений налога на добавленную стоимость от крупнейшего налогоплательщика региона – ОАО «МН «Дружба».

Основополагающими налогами, формирующими консолидированный бюджет области в 2012 году, являлись налог на доходы физических лиц, налог на прибыль организаций, акцизы, налоги на имущество.

4. Анализ исполнения доходов областного бюджета.

Законом «Об областном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» доходы областного бюджета на 2012 год были утверждены в сумме 25 312 574,4 тыс. рублей.

Законами Брянской области от 03.05.2012 № 20-3, от 12.07.2012 № 52-3, от 16.11.2012 № 79-3, от 20.12.2012 № 96-3 «О внесении изменений в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» в областной бюджет были внесены изменения, первоначально утвержденные параметры доходной части областного бюджета увеличены на сумму 9 092 527,2 тыс. рублей, или на 35,9%, и составили 34 405 101,6 тыс. рублей.

Увеличение объема доходов областного бюджета по налоговым и неналоговым доходам (далее - собственные доходы) произведено на 1 466 457,5 тыс. рублей, или на 9,1%, по безвозмездным поступлениям – на 7 626 069,7 тыс. рублей, или на 82,8 процента.

Увеличение утвержденных плановых назначений произведено по налоговым

доходам – на 9,3%, неналоговым доходам – на 5,7 процента.

За 2012 год доходная часть областного бюджета исполнена в сумме 35 146 369,5 тыс. рублей, что составило 102,2% уточненного плана и 138,8% первоначально утвержденных плановых назначений.

Сверх плана в областной бюджет поступило 741 267,9 тыс. рублей. Темп роста к уровню 2011 года составил 110,0 процента.

Динамика доходной части областного бюджета за 2008 – 2012 годы представлена в таблице.

	2008 год	2009 год		2010 год		2011 год		2012 год	
		млн.руб.	Темп роста к предыд. году, %	млн.руб.	Темп роста к предыд. году, %	млн. руб.	Темп роста к предыд. году, %	млн. руб.	Темп роста к предыд. году, %
Доходы всего, в том числе:	21237,7	26167,8	123,2	26569,4	101,5	31956,0	120,3	35 146,4	110,0
собственные доходы, из них	9383,4	10596,4	112,9	12224,3	115,4	15068,0	123,3	18 244,3	121,1
налоговые доходы	8749,7	10389,0	118,7	11900,3	114,5	14573,8	122,5	17 473,9	119,9
неналоговые доходы	633,7	207,4	32,7	324,0	156,2	494,2	152,5	770 394,9	155,9
Безвозмездные поступления	11747,3	15571,3	132,6	14345,1	92,1	16888,1	117,7	16902,1	100,1

Приведенные данные свидетельствуют, что за 2012 год поступление доходов в областной бюджет по отношению к уровню предыдущего отчетного периода увеличилось на 10,0 процента. Увеличение сложилось в основном за счет собственных доходов – темп роста составил 121,1%, безвозмездные поступления из федерального бюджета увеличились на 0,1 процента.

За последние три года прослеживается тенденция превышения темпов роста собственных доходов над темпами роста безвозмездных поступлений.

За 2012 год поступление налоговых и неналоговых доходов областного бюджета составило 18 244 312,9 тыс. рублей, или 103,8% плановых назначений, сверх плана в областной бюджет поступило 673 429,6 тыс. рублей.

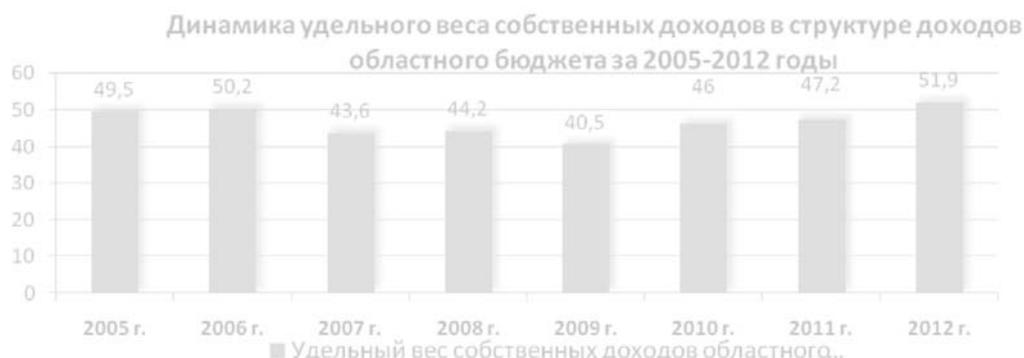
Анализ структуры доходов областного бюджета показал, что удельный вес собственных доходов в 2012 году составил 51,9%, что выше уровня прошлого года на 4,7 процентного пункта, и является наибольшим показателем за последние пять лет.

Динамика структуры доходов областного бюджета за 2008 – 2012 годы приведена в таблице.

	2008 год	2009 год	2010 год	2011 год	2012 год
Доходы – всего, в том числе	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
Собственные доходы, из них	44,2	40,5	46,0	47,2	51,9
- налоговые доходы	41,2	39,7	44,8	45,6	49,7
- неналоговые доходы	3,0	0,8	1,2	1,5	2,2
Безвозмездные поступления	55,3	59,5	54,0	52,8	48,1

Данные таблицы свидетельствуют об увеличении в 2012 году доли собственных доходов и соответственно уменьшении доли безвозмездных перечислений из федерального бюджета на 4,7 процентного пункта.

Динамика поступления собственных доходов в структуре доходов областного бюджета представлена на диаграмме.



В структуре собственных доходов наибольший удельный вес занимают налоговые доходы, на их долю приходится 95,8%, неналоговые доходы составляют 4,2% собственных доходов областного бюджета.

Исполнение установленных заданий по налоговым и неналоговым доходам обеспечено на 104,4% и 91,7% соответственно.

Структура собственных доходов областного бюджета за 2010-2012 годы представлена в таблице.

1	2010 год		2011 год		2012 год	
	Исполнено, тыс. руб.	Стр-ра, %	Исполнено, тыс. руб.	Стр-ра, %	Исполнено, тыс. руб.	Стр-ра, %
1	2	3	4	5	6	7
Налог на прибыль организаций	3662481,4	30,0	5239820,1	34,8	6626819,2	36,3
Налог на доходы физических лиц	4257380,9	34,8	4839500,6	32,1	5648475,4	31,0
Акцизы по подакцизным товарам, производимым на территории РФ, всего	2018440,9	16,5	2381620,6	15,8	2722827,8	14,9
<i>акцизы на спиртосодержащую продукцию</i>	<i>892309,2</i>	<i>7,3</i>	<i>906154,5</i>	<i>6,0</i>	<i>808450,8</i>	<i>4,4</i>
<i>доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты</i>	<i>1126131,7</i>	<i>9,2</i>	<i>1475466,1</i>	<i>9,8</i>	<i>1914377,0</i>	<i>10,5</i>
Налог на имущество организаций	161725,3	13,2	1589648,9	10,5	1845226,0	10,1
Транспортный налог	321127,6	2,6	467692,0	3,1	567 332,7	3,1
Налог на добычу полезных ископаемых	11583,3	0,1	16915,1	0,1	19 971,2	0,1
Доходы, в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена	59860,3	0,5	51767,0	0,3	54045,6	0,3
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю	135116,3	1,1	152330,4	1,0	95530,3	0,5
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	49401,9	0,4	38193,8	0,3	37727,4	0,2
Плата за использование лесов	64491,6	0,5	98083,0	0,7	83769,4	0,5
Другие налоги и сборы	27699,6	0,3	192384,1	1,3	542587,9	3,0
Итого собственных доходов	12 224,309,1	100,0	15067955,6	100,0	18244312,9	100,0

В 2012 году основными доходными источниками, сформировавшими 92,3% объема собственных доходов областного бюджета, являлись налог на прибыль организаций, налог на доходы физических лиц, акцизы по подакцизным товарам и налог на имущество организаций.

Наибольший удельный вес в структуре собственных доходов областного бюджета по-прежнему занимает налог на прибыль организаций, на его долю приходится 36,3% объема налоговых и неналоговых доходов. В анализируемом периоде прослеживается тенденция дальнейшего увеличения удельного веса налога, что свидетельствует об улучшении финансового состояния предприятий. К уровню 2011 года удельный вес налога увеличился на 1,5 процентного пункта, к уровню 2010 года – на 6,3 процентного пункта.

Налог на доходы физических лиц составляет 31,0% собственных доходов, снизившись по сравнению с уровнем 2011 года на 1,1 процентного пункта. На долю акцизов приходится 14,9%, налогов на имущество – 10,1%, что ниже уровня 2011 года на 0,9 и 0,4 процентного пункта соответственно.

4.1. Налоговые доходы областного бюджета.

За 2012 год налоговые доходы в областной бюджет поступили в сумме 17 473 918,0 тыс. рублей, что составляет 104,4% уточненного плана. В областной бюджет сверх установленных назначений поступило 742 963,0 тыс. рублей налоговых платежей.

В целом по группе налоговых доходов выполнение плана обеспечено по большинству доходных источников, исключение составляют налог на добычу полезных ископаемых (96,4%), сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов (90,2%).

В структуре налоговых доходов наибольший удельный вес занимает налог на прибыль организаций – 37,9%, налог на доходы физических лиц – 32,3%, акцизы по подакцизным товарам – 15,6%, налог на имущество организаций 10,6%, транспортный налог 3,2 процента. На долю вышеназванных доходных источников приходится 99,6% налоговых доходов областного бюджета.

Налог на прибыль организаций поступил в областной бюджет в сумме 6 626 819,2 тыс. рублей, установленный годовой план исполнен на 102,8 процента. К уровню 2011 года произошел прирост поступлений налога в сумме 1 386 999,1 тыс. рублей, темп роста составил 126,5 процента.

Согласно пояснительной записке на положительную динамику поступлений налога на прибыль организаций оказало влияние улучшение финансового состояния предприятий. Возросли платежи по ЗАО УК «БМЗ», ООО ПК «БСЗ», ЗАО «Мальцовский портландцемент».

Вместе с тем следует отметить, что в отчетном периоде возможная к взысканию задолженность по налогу на прибыль организаций, подлежащая зачислению в областной бюджет, увеличилась на 45 356,0 тыс. рублей, или 15,2 процента. Также следует отметить значительное увеличение недоимки. По состоянию на конец отчетного периода недоимка увеличилась на 94,8% и составила 146 032,0 тыс. рублей.

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) поступил в областной бюджет в сумме 5 648 475,4 тыс. рублей, или 101,8% плана, сверх утвержденных назначений в областной бюджет поступило 97 820,4 тыс. рублей. В ходе исполнения областного бюджета первоначальный план по НДФЛ был увеличен на 164 520,0 тыс. рублей, исполнение к первоначальным плановым показателям составило 104,9 процента. Темп

роста поступления налога к уровню 2011 года составил 116,7 процента.

За 2012 год перевыполнение плана по налогу на доходы физических лиц, прежде всего, обусловлено ростом налоговой базы: темп роста фонда оплаты труда составил 117,6 процента. Наиболее крупными налогоплательщиками, обеспечившими прирост поступлений налога, стали ЗАО «УК «БМЗ», ОАО МН «Дружба», ЗАО «Пролетарий», ООО «ПК «БСЗ», ЗАО «Мальцовский портландцемент», ОАО «Брянскоблгаз», ООО «Брянская мясная компания».

Положительное влияние на поступление в областной бюджет налога на доходы физических лиц оказала стабилизация на рынке труда.

По данным Федеральной службы Государственной статистики по Брянской области по состоянию на 1 января 2013 года количество безработных граждан в регионе составило 8,2 тыс. человек, сократившись за 2012 год на 1,7 тыс. человек, или на 17,2 процента.

Поступления в областной бюджет акцизов по подакцизным товарам составили 2 722 827,8 тыс. рублей, или 113,1% утвержденного годового плана, при этом план по акцизам на спиртосодержащую продукцию выполнен на 103,3%, по акцизам на нефтепродукты – на 117,8 процента.

За 2012 год акцизы на алкогольную продукцию поступили в областной бюджет в сумме 808 450,8 тыс. рублей, что на 25 513,8 тыс. рублей выше установленного планового задания. На превышение плана повлияло увеличение по сравнению с планируемым уровнем объемов производства и отгрузки подакцизной продукции, а также уплатой платежей в счет задолженности прошлых лет одним из крупных налогоплательщиков области ОАО «Брянскспиртпром». В ходе исполнения областного бюджета первоначально утвержденный план по акцизам на алкогольную продукцию был увеличен на 156 139,0 тыс. рублей, или на 24,9%, исполнение к первоначально утвержденному плану составляет 129,0 процента.

Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты поступили в областной бюджет в сумме 1 914 377,0 тыс. рублей, или 117,8% плановых назначений. Сверх утвержденного годового плана в областной бюджет поступило 289 774,0 тыс. рублей. Перевыполнение плановых показателей обусловлено в основном изменением нормативов зачисления доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты в бюджет области, а также индексацией ставок акцизов.

По сравнению с прошлым годом, в целом увеличение доходов от уплаты акцизов по подакцизным товарам составляет 14,3%, или 341 207,2 тыс. рублей. При этом темп роста акцизов на алкогольную продукцию составляет 89,2%, темп роста акцизов на нефтепродукты - 129,7 процента.

За 2012 год поступления в областной бюджет налогов на имущество составляют 2 413 449,4 тыс. рублей, или 106,4% утвержденных годовых назначений, при этом в ходе исполнения бюджета первоначально утвержденный план был увеличен на 106 351,0 тыс. рублей. К первоначально утвержденному плану исполнение составляет 111,6 процента.

В целом по сравнению с уровнем 2011 года поступление налогов на имущество увеличилось на 356 176,2 тыс. рублей, темп роста составил 117,3 процента.

Налог на имущество организаций поступил в областной бюджет в сумме 1 845 226,0 тыс. рублей. Плановые назначения выполнены на 102,7%, сверх плана в областной бюджет поступило 47 696,0 тыс. рублей.

Перевыполнение плана за отчетный финансовый год в основном сложилось по

причине увеличения налогооблагаемой базы в 1,1 раза.

Следует отметить положительную тенденцию снижения задолженности по налогу на имущество организаций. По данным УФНС России по Брянской области по состоянию на 1 января 2013 года задолженность по налогу составила 90 127,0 тыс. рублей, что на 10 023,0 тыс. рублей, или 10,0% ниже уровня предыдущего года.

Транспортный налог поступил в областной бюджет в сумме 567 332,7 тыс. рублей. В целом установленное задание перевыполнено на 20,5%, в областной бюджет сверх установленного плана поступило 96 420,7 тыс. рублей. Темп роста к уровню 2011 года составил 121,3 процента. При этом план по транспортному налогу с организаций исполнен на 110,6%, с физических лиц – на 124,3 процента.

Согласно пояснительной записке перевыполнение планового задания по данному налогу объясняется ростом налоговой базы, а также проведением комплекса мер по взысканию задолженности от налогоплательщиков – физических лиц. Вместе с тем, Контрольно-счетная палата отмечает, что по состоянию на 1 января 2013 года задолженность по транспортному налогу увеличилась на 25 717,0 тыс. рублей, из них с физических лиц – на 23 474,0 тыс. рублей, с юридических лиц – на 2 323,0 тыс. рублей.

Налог на игорный бизнес поступил в сумме 890,7 тыс. рублей, что составляет 104,8% уточненных плановых назначений.

Плановые назначения по налогам, сборам и регулярным платежам за пользование природными ресурсами исполнены на 96,2%, в областной бюджет не поступило 942,2 тыс. рублей названных доходов. Темп роста к уровню 2011 года составил 117,5 процента. В структуре налоговых доходов областного бюджета доля поступлений незначительна – 0,1 процента.

Налог на добычу полезных ископаемых поступил в областной бюджет в сумме 19 971,2 тыс. рублей, бюджетные назначения исполнены на 96,4 процента. Темп роста налога к уровню прошлого года составил 118,1 процента. Утвержденные плановые показатели невыполнены на 754,8 тыс. рублей в связи с сокращением объемов добычи полезных ископаемых крупными налогоплательщиками области.

Сборы за пользование объектами животного мира поступили в сумме 554,6 тыс. рублей, или 90,2% плановых назначений. В областной бюджет недопоступило 60,4 тыс. рублей, что вызвано уменьшением количества выданных разрешений на добычу объектов животного мира. Темп роста к уровню 2011 года составил 98,9 процента.

Плановые назначения по государственной пошлине исполнены на 111,0%, в областной бюджет поступило 41 687,2 тыс. рублей, из них 4 136,2 тыс. рублей – сверхплановые поступления. К уровню 2011 года поступления увеличились на 11,3 процента.

Основная сумма госпошлины поступила за выдачу лицензий на розничную продажу алкогольной продукции. Согласно отчету управления потребительского рынка и услуг, контроля в сфере производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции Брянской области, являющегося администратором данного дохода бюджета, за 2012 год поступления в областной бюджет составили 30 269,0 тыс. рублей, что составляет 72,6% общего объема поступлений по данному доходному источнику.

В целом перевыполнение плановых назначений обусловлено увеличением количества обращений юридических и физических лиц для совершения юридически значимых действий, а также в связи с уплатой госпошлины за выдачу лицензий на розничную продажу алкогольной продукции в сверхплановом объеме.

По отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам плановые назначения исполнены в сумме 133,2 тыс. рублей, или 90,6% к плану. Темп роста к аналогичному периоду прошлого года составил 21,4 процента. Доходы от уплаты отмененных налогов уменьшились в 4,7 раза. Наибольший удельный вес (65,4%) в структуре отмененных налогов по-прежнему занимают поступления налога на пользователей автомобильных дорог - 87,1 тыс. рублей, годовой утвержденный план исполнен на 100,1 процента.

На долю налога на имущество предприятий в структуре отмененных налогов и сборов приходится 36,3%, поступления составили 48,4 тыс. рублей, или 96,8% утвержденного плана, к уровню прошлого года - 47,5 процента.

4.2. Неналоговые доходы областного бюджета.

За 2012 год в областной бюджет поступило 770 394,9 тыс. рублей неналоговых доходов. Уточненный годовой план исполнен на 91,7 процента. К соответствующему периоду прошлого года объем неналоговых поступлений составил 155,9 процента. В структуре собственных доходов неналоговые доходы составляют 4,2%, что на 0,9 процентного пункта выше уровня 2011 года.

Структура неналоговых доходов представлена на диаграмме:

Структура неналоговых доходов областного бюджета за 2012 год



В 2012 году основными источниками, формирующими неналоговые доходы областного бюджета, являлись доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 30,1%, доходы от использования имущества областной собственности – 23,2% и доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 18,8 процента.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства за 2012 год поступили в областной бюджет в сумме 231 680,8 тыс. рублей, уточненные плановые назначения исполнены на 100,3%, к уровню 2011 года поступления возросли

в 8,3 раза. Рост обусловлен увеличением поступлений доходов от компенсации затрат государства в связи с возвратом в областной бюджет субсидии на создание и увеличение капитализации гарантийных фондов в сумме 197 706,2 тыс. рублей. Поступления составили 211 288,1 тыс. рублей, плановые назначения исполнены на 100,9 процента.

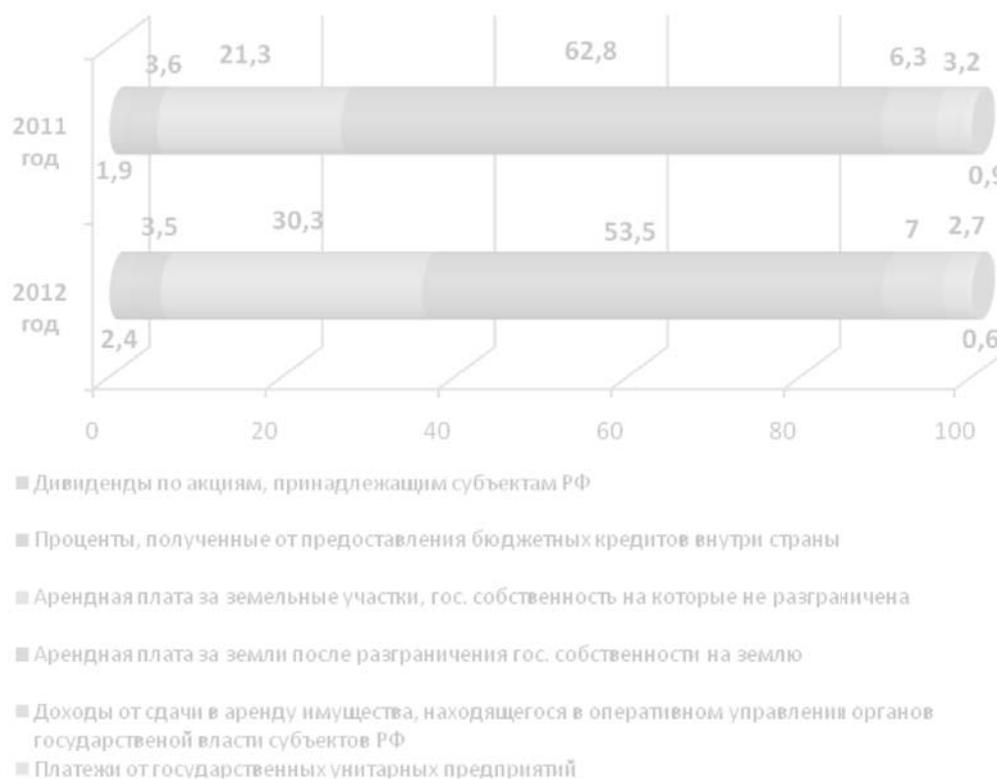
Доходы от оказания платных услуг поступили в областной бюджет в сумме 20 392,7 тыс. рублей. Неисполнение плановых назначений составило 1 215,8 тыс. рублей, что связано с сокращением обращений за оказанием платных услуг.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности, поступили в областной бюджет в сумме 178 592,8 тыс. рублей. Плановые показатели исполнены на 58,1%, недопоступления составили 128 553,0 тыс. рублей, при этом первоначально утвержденный план был уменьшен на 232 956,0 тыс. рублей, или на 43,1 процента. К первоначально утвержденному плану исполнение составило 33,1%, к уровню 2011 года доходы снизились на 26,4 процента.

Невыполнение планового задания сложилось за счет низкого поступления доходов, получаемых в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земельные участки, находящиеся в собственности субъекта Российской Федерации – 41,3%, что вызвано несвоевременной уплатой отдельными плательщиками арендных платежей. Так, по состоянию на 1 января 2013 года суммарная задолженность по арендной плате за земельные участки, находящиеся в собственности Брянской области, составила 144 282,3 тыс. рублей, увеличившись за 2012 год на 90 585,7 тыс. рублей.

В структуре доходов от использования имущества областной собственности доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, занимают 53,5%, и оказывают наибольшее влияние на исполнение плановых назначений по подгруппе в целом.

Структура доходов от использования имущества областной собственности за 2011-2012 годы представлена на диаграмме.



Значительную долю доходов, полученных в 2012 году от использования областного имущества, также занимают *арендные платежи за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, и поступления от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков* – 30,3 процента. Поступления составили 54 045,6 тыс. рублей, утвержденный годовой план исполнен на 110,1%, темп роста к уровню 2011 года – 104,4 процента.

За отчетный период на превышение фактических показателей над плановыми по данному платежу положительное влияние оказало снижение недоимки на 2 860,2 тыс. рублей, или 16,3 процента.

Анализ доходов, полученных от использования областного имущества за 2012 год, представлен в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование	Утверждено первоначально	Уточненный план	Исполнено	% исполнения к уточненному плану	Темп роста к уровню 2011 года, %
Дивиденды по акциям	3155,0	4230,0	4352,1	102,9	92,7
Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов	5623,8	5623,8	6175,6	109,8	71,6
Арендная плата за земли, государственная собственность на которые не разграничена	66488,0	49100,0	54045,6	110,1	104,4
Арендная плата за земли после разграничения государственной собственности	438925,0	231370,0	95530,3	41,3	62,7
Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении	16368,0	11300,0	12550,9	111,1	82,7
Платежи от государственных унитарных предприятий	5439,0	4822,0	4821,5	100,0	62,4
Прочие доходы от использования имущества	4103,0	700,0	1116,8	159,5	48,9
Итого доходов	540101,8	307145,8	178592,8	58,1	73,6

Данные таблицы свидетельствуют, что поступления в областной бюджет доходов от использования имущества, находящегося в областной собственности, в целом снизились на 26,4 процента. Превышение уровня 2011 года сложилось только по арендной плате за земли, государственная собственность на которые не разграничена.

За 2012 год в областной бюджет поступило 12 550,9 тыс. рублей доходов от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов государственной власти субъектов Российской Федерации, годовой утвержденный план исполнен на

111,1 процента. Перевыполнение плановых показателей произошло за счет заключения новых договоров аренды недвижимого имущества, а также в связи с перерасчетом стоимости объектов аренды, проведенной независимыми оценщиками. При этом следует отметить, что первоначально утвержденный план был уменьшен на 5 068,0 тыс. рублей, или на 31,0 процента. К уровню 2011 года исполнение составило 82,7 процента.

Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим субъектам Российской Федерации, исполнены в сумме 4 352,1 тыс. рублей, или 102,9% плановых назначений.

Согласно информации администратора доходов – управления имущественных отношений Брянской области, в 2012 году из 58 акционерных обществ, акции которых находятся в государственной собственности Брянской области, план по перечислению дивидендов был установлен 12 акционерным обществам в сумме 4 230,0 тыс. рублей.

Поступление дивидендов по итогам работы за 2012 год в доход областного бюджета сложилось следующим образом.

Наименование	План на 2012 г.	Факт за 2012 г.
ОАО «Бежицкий хлебокомбинат»	2 459,0	2 459,0
ОАО «Брянский хлебокомбинат «Каравай»	72,9	72,9
ОАО «Дятьково-хлеб»	110,0	110,0
ОАО «Клетнянский хлебозавод»	86,0	86,0
ОАО «Клинцовский хлебокомбинат»	650,0	650,0
ОАО «Трубчевск-хлеб»	260,0	260,0
ОАО «Унеча-хлебокомбинат»	154,0	154,1
ОАО «Дорожное строительное управление № 6»	47,3	47,3
ОАО «Брянскавтодор»	229,3	229,3
ОАО «Брянскспортлото»	98,9	98,9
ОАО «Брянский областной учебный коллектор»	52,4	52,4
ОАО «Сбербанк России» – «Брянское отделение № 8605»	10,2	132,2
Итого	4 230,0	4 352,1

На перевыполнение планового задания повлияло перечисление дивидендов ОАО «Сбербанк России» – «Брянское отделение № 8605»: при плане 10,2 тыс. рублей перечислено 132,2 тыс. рублей.

К уровню 2011 года темп роста поступления в областной бюджет дивидендов составил 92,7 процента.

Проценты от предоставления бюджетных кредитов поступили в областной бюджет в сумме 6 175,6 тыс. рублей, или 109,8% уточненных плановых назначений. К уровню 2011 года темп роста составил 71,6 процента.

Согласно отчету финансового управления Брянской области о погашении

бюджетных кредитов, за 2012 год проценты за пользование бюджетными кредитами поступили от ОАО «Ипотечная корпорация Брянской области» в сумме 158,2 тыс. рублей, муниципальных образований области – 5 807,5 тыс. рублей. Проценты по бюджетной ссуде под товарный кредит 1996 года поступили в размере 209,9 тыс. рублей.

Платежи от государственных и муниципальных предприятий в части прибыли, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей, в областной бюджет поступили в объеме 4 821,5 тыс. рублей. Годовые плановые назначения исполнены на 100,0 процента. К уровню 2011 года поступления уменьшились на 37,6 процента.

Согласно информации управления имущественных отношений Брянской области по результатам хозяйственной деятельности за 2011 год установленное задание выполнено в полном объеме, часть прибыли перечислили 18 из 38 предприятий, значащихся в реестре областного имущества по состоянию на 01.01.2013 года. Приведенные факты свидетельствуют о неэффективном управлении имуществом Брянской области.

Прочие доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, поступили в областной бюджет в сумме 1116,8 тыс. рублей, что составляет 159,5% утвержденного годового плана, при этом первоначально утвержденный план был уменьшен на 3 403,0 тыс. рублей, или на 83,0 процента.

Платежи при пользовании природными ресурсами поступили в сумме 124 733,3 тыс. рублей, или 109,5% уточненного годового плана. Темп роста к уровню 2011 года составил 87,0 процента.

По данной подгруппе доходов плановые назначения не исполнены по платежам при пользовании недрами, исполнение составило 99,6 процента. В областной бюджет недопоступило 13,5 тыс. рублей названных платежей.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду поступила в областной бюджет в сумме 37727,4 тыс. рублей, или 105,6% плановых назначений. Превышение плановых показателей на 2 016,4 тыс. рублей связано с погашением задолженности рядом бюджетных учреждений.

Плата за использование лесов превысила запланированную сумму на 8 769,4 тыс. рублей, и составила 83 769,4 тыс. рублей, при этом первоначальный план был увеличен на 7 520,0 тыс. рублей.

Сверхплановые поступления обусловлены погашением задолженности, образовавшейся в прошлые периоды, а также увеличением объемов заготовки древесины при проведении санитарно-оздоровительных мероприятий.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов за 2012 год поступили в сумме 144 746,0 тыс. рублей, что составляет 152,2% годового плана и в 2,5 раза превышает уровень 2011 года.

Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности субъектов Российской Федерации, поступили в сумме 64 207,3 тыс. рублей.

Перевыполнение планового задания связано с реализацией имущества гидропарка, части здания торгового центра в городе Дятьково, а также главного корпуса по ул. 2-я Почепская, д.35 и трех помещений по ул. Дуки, д. 80.

Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений), исполнены на 110,6% к плану, поступления в областной бюджет составили 80 538,7 тыс. рублей. Из них 16 149,8 тыс. рублей – доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, 64 388,9 тыс. рублей – доходы от продажи земельных участков, находящихся в собственности субъектов Российской Федерации.

Федерации.

Перевыполнение плановых назначений по доходам от продажи земельных участков сложилось по причине незапланированного выкупа земельных участков. Данный вид сделок носит заявительный характер.

Административные платежи и сборы поступили в областной бюджет в сумме 4 986,8 тыс. рублей. Утвержденный план исполнен на 115,8 процента. Темп роста к уровню 2011 года составляет 119,3 процента.

Доходы областного бюджета в виде штрафов, санкций, возмещения ущерба исполнены на 95,7% уточненного плана и сложились в сумме 84 656,4 тыс. рублей. В областной бюджет недопоступило 3 818,6 тыс. рублей. Неисполнение плановых назначений обусловлено неуплатой отдельными плательщиками начисленных контролирующими органами сумм штрафных санкций. Вместе с тем, поступления штрафных санкций в 5,4 раза превышают уровень предыдущего года.

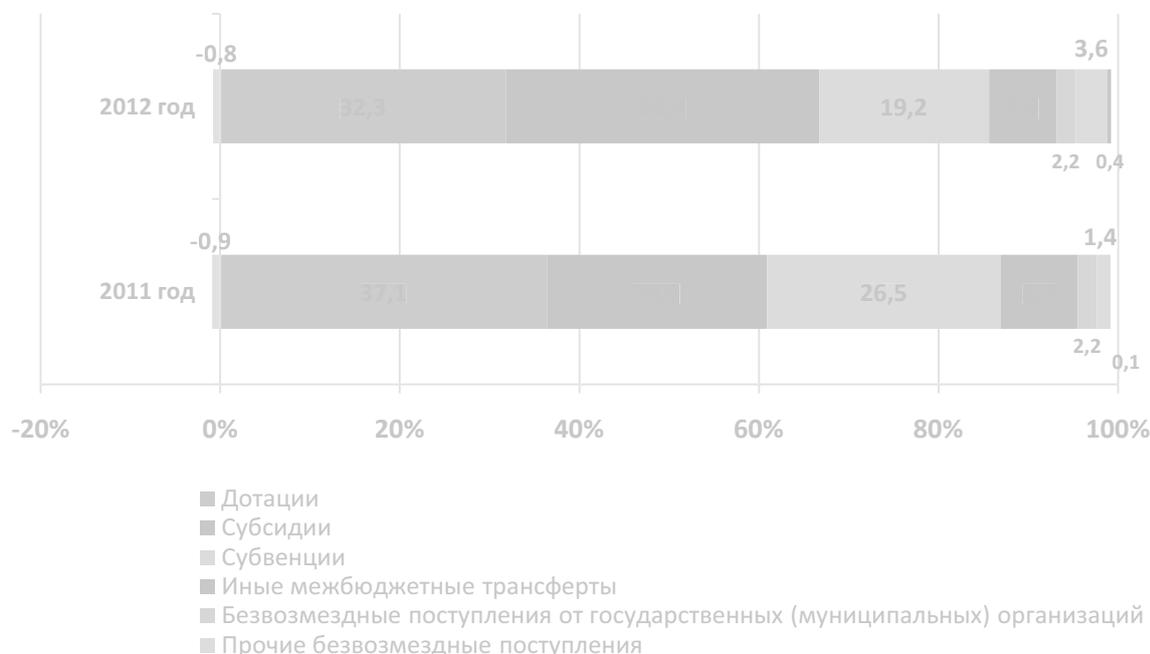
4.3. Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2012 году первоначально были запланированы в доходной части областного бюджета в объеме 9 208 148,6 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета безвозмездные поступления были увеличены на 7 626 069,7 тыс. рублей и утверждены Законом о бюджете в сумме 16 834 218,3 тыс. рублей.

Исполнение составило 16 902 056,6 тыс. рублей, или 100,4% от плана. По сравнению с 2011 годом, общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 13 976,1 тыс. рублей или на 0,1%, в основном в связи с поступлением субсидий от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Структура безвозмездных поступлений представлена на диаграмме.



Законом о бюджете поступление дотаций утверждено в объеме 5 760 630,2 тыс. рублей, исполнение составило 5 459 032,2 тыс. рублей, или 94,8% плановых назначений, темп роста к уровню 2011 года составляет 87,1 процента. В общем объеме безвозмездных поступлений на долю дотаций приходится 32,3 процента.

Дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности поступили в областной бюджет в объеме плановых назначений в сумме 5 078 611,0 тыс. рублей. К уровню 2011 года поступления снизились на 13,6 процентных пункта.

Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в областной бюджет поступила в сумме 380 421,2 тыс. рублей, годовой утвержденный план исполнен на 55,8%, вместе с тем, превышает уровень 2011 года на 65,5 процентных пункта за счет выделения дотации на поддержку сельскохозяйственных товаропроизводителей, пострадавших в результате засухи 2012 года в объеме 258 956,2 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений занимают субсидии, их доля составляет 35,4 процента. Поступления в областной бюджет составили 5 976 911,0 тыс. рублей, или 104,3% плановых назначений. Перевыполнение сложилось в связи с фактическим поступлением субсидий сверх утвержденных объемов.

Так, субсидии на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной собственности поступили в сумме 677 646,3 тыс. рублей, или 141,1% от плана. По сравнению с 2011 годом данные расходы увеличились в 2,7 раза. Средства запланированы на строительство канализационных очистных сооружений в пос. Добрунь Брянского района в рамках инвестиционного проекта строительства завода по производству замороженного приготовленного картофеля и картофельных хлопьев.

Также сверх плановых назначений поступили субсидии:

на осуществление организационных мероприятий по обеспечению граждан лекарственными препаратами, предназначенными для лечения больных злокачественными новообразованиями лимфоидной, кроветворной и родственных им тканей, гемофилией, муковисцидозом, гипофизарным нанизмом, болезнью Гоше, рассеянным склерозом, а также после трансплантации органов и (или) тканей, в сумме 9 386,4 тыс. рублей;

на приобретение специализированной лесопожарной техники и оборудования в сумме 29 465,5 тыс. рублей.

В целом, темп роста субсидий к уровню 2011 года составил 142,0 процента. Увеличение сложилось в связи с поступлением новых видов субсидий, а также ростом объемов по отдельным субсидиям.

Наибольшее увеличение сложилось по следующим субсидиям:

на поддержку племенного животноводства – в 5 раз (с 36 732,0 тыс. рублей до 186 207,0 тыс. рублей);

на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой (попечительством), не имеющих закрепленного жилого помещения – в 4,3 раза (с 12 348,1 тыс. рублей до 53 964,0 тыс. рублей);

на модернизацию региональных систем общего образования – в 2,8 раза (с 209 547,0 тыс. рублей до 584 204,0 тыс. рублей);

на поддержку экономически значимых региональных программ – в 2,6 раза (с 709 416,1 тыс. рублей до 1 827 402,0 тыс. рублей);

на реализацию федеральных целевых программ – в 2,3 раза (с 32 698,2 тыс. рублей до 74 459,0 тыс. рублей).

В 2012 году объем полученных из федерального бюджета субвенций составил 3 252 082,5 тыс. рублей, или 98,8% плановых назначений.

В структуре безвозмездных поступлений субвенции составили 19,2 процента. К

уровню 2011 года объем поступления субвенций снизился на 27,2 процента. Выделение из федерального бюджета субвенций осуществлено исходя из фактической потребности области. Сокращение произошло по следующим видам субвенций:

на осуществление отдельных полномочий в области лесных отношений – на 4 641,6 тыс. рублей;

на реализацию полномочий Российской Федерации по осуществлению социальных выплат безработным гражданам – на 314 958,3 тыс. рублей;

на обеспечение инвалидов техническими средствами реабилитации, включая изготовление и ремонт протезно-ортопедических изделий – на 40 748,7 тыс. рублей;

на оказание государственной социальной помощи отдельным категориям граждан в части оплаты санаторно-курортного лечения, и проезда на междугородном транспорте к месту лечения и обратно – на 21 194,0 тыс. рублей;

на обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12 января 1995 года № 5-ФЗ «О ветеранах», в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2008 года № 714 «Об обеспечении жильем ветеранов Великой Отечественной войны 1941-1945 годов» - на 726 103,6 тыс. рублей, на обеспечение жильем граждан, уволенных с военной службы (службы), и приравненными к ним лиц – на 114 029,3 тыс. рублей.

Иные межбюджетные трансферты в структуре безвозмездных поступлений занимают 7,6 процента. Поступления в областной бюджет составили 1 289 457,2 тыс. рублей, или 113,4% от плановых назначений.

По сравнению с уровнем 2011 года поступления снизились на 12,6 процента.

Безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций составили 2,2% общего объема безвозмездных поступлений.

Средства в объеме 379 941,1 тыс. рублей были получены от государственной корпорации Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства. Из них на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов – 224 323,4 тыс. рублей, на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда – 80 259,2 тыс. рублей, на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства – 75 358,5 тыс. рублей. По сравнению

с 2011 годом поступления от Фонда содействия реформированию ЖКХ увеличились на 264,7 тыс. рублей или на 0,1 процента.

Прочие безвозмездные поступления в 2012 году составили 612 347,1 тыс. рублей, или 3,6% от общего объема безвозмездных поступлений. По сравнению с уровнем 2011 года поступления увеличились в 2,5 раза.

Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, поступили в сумме 71 239,8 тыс. рублей, или в 20,1 раза больше плановых назначений. Из общей суммы поступлений 61 219,2 тыс. рублей поступило из бюджетов городских округов, 6 642,9 тыс. рублей - из бюджетов муниципальных районов, 999,0 тыс. рублей – из бюджетов поселений, 216,8 тыс. рублей – от не бюджетных организаций и внебюджетных фондов, 2 161,9 тыс. рублей – от бюджетных, автономных учреждений и иных организаций.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, из областного бюджета осуществлен в объеме 138 954,3 тыс. рублей, плановые назначения исполнены на 103,1 процента. По сравнению с уровнем 2011 года поступления снизились на 12,4 процента.

4.4. Доходы областного бюджета, администрируемые главными администраторами.

Законом «Об областном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» были утверждены 34 главных администратора доходов областного бюджета.

Согласно информации, представленной финансовым управлением Брянской области, администрирование налоговых и неналоговых доходов областного бюджета осуществляли 45 администраторов доходов из них:

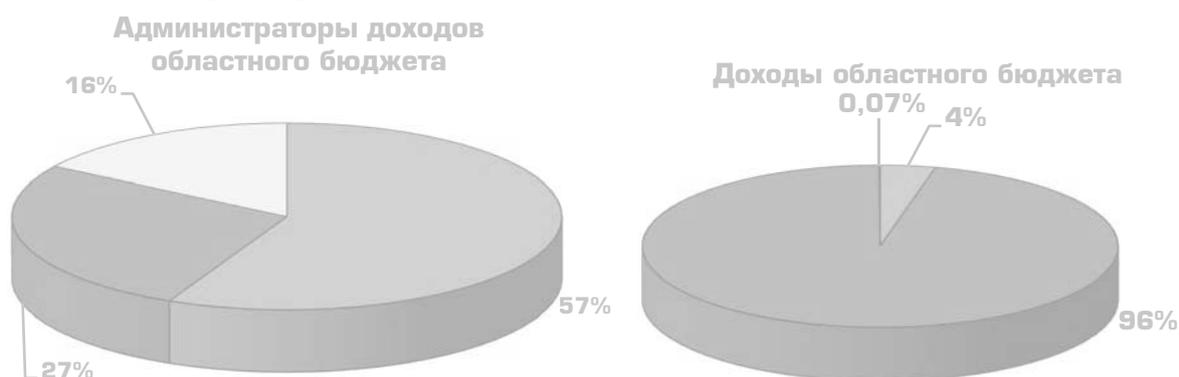
12 администраторов - территориальные органы федеральных органов власти, 26 - органы государственной власти Брянской области и 7 - органов местного самоуправления.

Объем администрируемых доходов областного бюджета в 2012 году составил 18 245 017,5 тыс. рублей, или 103,8% годового плана, в том числе:

администрируемых территориальными органами федеральных органов власти в сумме 17 547 523,7 тыс. рублей, или 104,4% плановых назначений;

администрируемых органами государственной власти Брянской области в сумме 684 204,77 тыс. рублей, или 91,1% плановых назначений;

администрируемых органами местного самоуправления в сумме 13 289,1 тыс. рублей, что в 1,5 раза превышает плановые назначения.



Основную долю поступлений областного бюджета в разрезе администраторов осуществляли:

из территориальных органов федеральных органов власти - Управление Федеральной налоговой службы России по Брянской области (88,4%) и Управление Федерального казначейства по Смоленской области (10,9%);

из органов государственной власти Брянской области - Управление имущественных отношений Брянской области (44,4%), департамент экономического развития (28,9%) и Управление лесами Брянской области (12,3%);

из органов местного самоуправления - комитет по управлению имуществом г. Клинцы (64,7%), комитет имущественных и земельных отношений г. Новозыбкова (25,6%).

Наибольший удельный вес в общем объеме налоговых и неналоговых доходов (95,6%) приходится на Управление Федеральной налоговой службы России по Брянской области (85,1%) и Управление федерального казначейства по Смоленской области (10,5%).

Поступление доходов областного бюджета, администрируемых УФНС России по

Брянской области, составило 15 517 933,0 тыс. рублей, или 103,0% годового плана. По сравнению с 2011 годом поступление доходов увеличилось на 2 860 250,0 тыс. рублей, темп роста составил 122,6 процента.

Доходы областного бюджета, администрируемые Управлением федерального казначейства России по Смоленской области, поступили в объеме 1 914 377,0 тыс. рублей, или 117,8% годового плана. По сравнению с 2011 годом поступление доходов увеличилось на 35 695,0 тыс. рублей, темп роста составил 101,9 процента.

В целом, неисполнение утвержденного на 2012 год плана по мобилизации собственных доходов в областной бюджет сложилось по 10 администраторам доходов областного бюджета, из них:

3 территориальных органа федеральных органов власти, 4 органа государственной власти Брянской области и 3 органа местного самоуправления.

Неисполнение плановых показателей сложилось: по *федеральной антимонопольной службе* (план 2 203,0 тыс. рублей, факт –1 930,2 тыс. рублей, или 87,6%) в связи со снижением поступлений от денежных взысканий за нарушение законодательства о рекламе на 10% и за нарушения законодательства Российской Федерации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд субъектов Российской Федерации на 15,3%, управлению Министерства внутренних дел России по Брянской области (план 71 419,0 тыс. рублей, факт 65 215,6 тыс. рублей, или 91,3%) в связи со снижением поступлений от денежных взысканий за нарушение правил перевозки крупногабаритных и тяжеловесных грузов по автомобильным дорогам общего пользования на 78,3% и за нарушение законодательства Российской Федерации о безопасности дорожного движения на 8,6%, Министерству юстиции Российской Федерации (план 269,0 тыс. рублей, факт 242,7 тыс. рублей, или 90,2%) в связи со снижением поступлений по государственной пошлине за государственную регистрацию межрегиональных, региональных и местных общественных объединений, отделений общественных объединений, а также за государственную регистрацию изменений их учредительных документов на 16,3 процента.

По администрации Брянской области (план 15 600,0 тыс. рублей, факт 14 750,9 тыс. рублей, или 94,6%) неисполнение сложилось в связи со снижением поступлений от прочих доходов от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов субъектов Российской Федерации на 18,2%, *управлению социальной защиты населения Брянской области* (план 3 178,0 тыс. рублей, факт 2 890,2 тыс. рублей, или 90,9%) - в связи со снижением поступлений прочих доходов от компенсации затрат бюджетов субъектов Российской Федерации на 9,1%, *комитету государственного регулирования тарифов Брянской области* (план 113,0 тыс. рублей, факт 104,0 тыс. рублей, или 92,0%) в связи со снижением поступлений от денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства о государственном регулировании цен (тарифов) в части цен (тарифов), регулируемых органами государственной власти субъектов Российской Федерации на 8%, *по управлению имущественных отношений Брянской области* (план 387 787,0 тыс. рублей, факт 303 866,0 тыс. рублей, или 78,4%).

Низкое исполнение плана сложилось по доходам *от арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности субъектов Российской Федерации (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений субъектов Российской Федерации)*: в областной бюджет поступило 95 530,3 тыс. рублей, исполнение годового плана составило 41,3

процента. Невыполнение планового задания вызвано несвоевременной уплатой отдельными плательщиками арендных платежей, а также по причине не проведения в 2012 году аукционов по продаже права на заключение договоров аренды земельных участков для комплексного освоения в целях жилищного строительства в связи с отсутствием в собственности субъекта участков, предназначенных для данных целей.

Указанные причины свидетельствуют о необоснованных расчетах при проектировании доходов на очередной финансовый год и неэффективном администрировании доходных источников в ходе исполнения областного бюджета.

По доходам от арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, не исполнение плановых показателей сложилось по администрации города Фокино (план 672,0 тыс. рублей, факт 169,7 тыс. рублей, или 25,3% плана), администрации города Сельцо (план 289,0 тыс. рублей, факт 282,7 тыс. рублей, или 97,8%), администрации города Новозыбкова (план 538,0 тыс. рублей, факт 527,7 тыс. рублей, или 98,1%).

Помимо этого, за 2012 год поступили доходы, не предусмотренные Законом Брянской области от 19.12.2011 № 131-З, в сумме 3 783,8 тыс. рублей.

Основную долю данных доходов занимают прочие доходы от компенсации затрат бюджетов субъектов Российской Федерации – 32,7%, или 1 236,2 тыс. рублей. Причиной неучтенных доходов стало поступление средств от возврата дебиторской задолженности, а также переплат по налоговым обязательствам. По остальным группам доходов поступления носят разовый характер. По мнению Контрольно-счетной палаты указанный источник доходов областного бюджета может быть учтен при формировании бюджета на очередной финансовый год.

5. Анализ исполнения расходов областного бюджета.

Законом Брянской области от 19 декабря 2011 года «Об областном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» расходы областного бюджета были утверждены в сумме 25 574 574,4 тыс. рублей.

В процессе исполнения бюджет корректировался 4 раза. Внесение изменений было обусловлено необходимостью распределения дополнительных собственных доходов, федеральных целевых средств и перераспределения ряда плановых ассигнований как между главными распорядителями бюджетных средств, так и перемещением ассигнований главных распорядителей по бюджетной классификации в пределах утвержденных ассигнований.

Законом о бюджете в окончательной редакции от 20.12.2012 № 96-З бюджетные ассигнования утверждены в сумме 36 931 373,4 тыс. рублей, по сравнению с первоначально утвержденными расходы были увеличены на 44,4 процента.

Бюджетные ассигнования, утвержденные уточненной сводной бюджетной росписью расходов областного бюджета на 2012 год, составили 37 453 434,7 тыс. рублей, что на 1,4%, или на 522 061,3 тыс. рублей превышает объем расходов, утвержденных законодательно.

Отклонение законодательно утвержденных плановых назначений от уточненных бюджетной росписью сложилось по средствам, поступившим из федерального бюджета сверх объемов, утвержденных законом о бюджете, и внесенных в сводную бюджетную роспись на основании пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса.

Расходы областного бюджета исполнены в 2012 году в сумме 36 346 155,9 тыс. рублей, что составило 97,0% к уточненным бюджетным ассигнованиям на 2012 год. К

уровню 2011 года расходы возросли на 14,3 процента.

Динамика исполнения расходной части областного бюджета за 2008 – 2012 годы представлена в таблице.

Годы	Расходы, тыс. руб.	% исполнения	Темп роста к пред.году
2012	36 346 155,9	97,0	114,3
2011	31 798 668,9	97,9	116,8
2010	27 225 521,7	98,7	104,6
2009	26 016 631,7	97,4	114,8
2008	22 665 651,8	97,1	120,6

Представленные в таблице данные характеризуют, что за пять лет расходы областного бюджета увеличились в 1,6 раза. В 2010 году отмечалось снижение темпа роста расходной части областного бюджета (104,6%), в 2011 и 2012 годах отмечается увеличение темпов роста расходной части областного бюджета на 116,8% и 114,3% соответственно. При этом необходимо отметить, что за отчетный период процент исполнения по кассовым расходам имеет самый низкий показатель за последние 5 лет.

5.1. Расходы по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации

Исполнение в разрезе разделов бюджетной классификации расходов осуществлялось в 2012 году по всем разделам. Информация об исполнении расходов областного бюджета по разделам классификации расходов бюджета представлена в таблице.

(тыс. рублей)

Наименование разделов классификации расходов	Рз	Исполнено в 2011 году	Уточненный план 2012 год	Исполнено в 2012 году	% исполнения	Темп роста, %
1	2	3	4	5	6	7
Общегосударственные вопросы	01	780 534,5	1 111 668,8	975 602,4	87,8	125,0
Национальная оборона	02	46 390,5	61 118,6	61 035,1	99,9	131,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	1 256 063,8	337 911,8	337 894,4	100,0	26,9
Национальная экономика	04	5 921 279,3	9 219 625,1	9 123 752,4	99,0	154,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	1 221 988,2	1 247 929,6	978 246,5	78,4	80,1
Охрана окружающей среды	06	39 641,4	44 868,2	46 944,4	104,6	118,4
Образование	07	5 670 347,3	6 823 397,7	6 811 610,1	99,8	120,1
Культура, кинематография	08	463 296,7	500 058,8	499 323,8	99,9	107,8
Здравоохранение	09	6 383 396,6	7 410 985,0	7 334 592,3	99,0	114,9

1	2	3	4	5	6	7
Социальная политика	10	7 523 071,1	7 576 764,6	7 066 784,8	93,3	93,9
Физическая культура и спорт	11	411 596,8	439 524,2	437 346,1	99,5	106,3
Средства массовой информации	12	48 955,4	50 497,1	50 481,1	100,0	103,1
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	222 962,6	341 271,8	334 853,4	98,1	150,2
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	14	1 809 144,7	2 287 813,4	2 287 689,1	100,0	126,5
Всего		31798668,9	37453434,7	36346155,9	97,0	114,3

В объеме плановых назначений исполнены обязательства по трем разделам: «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», «Средства массовой информации», «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований».

По разделам «Национальная оборона», «Культура, кинематография», бюджетные назначения исполнены на 99,9 процента.

Расходы по разделу «Образование», «Физическая культура и спорт» исполнены на 99,8% и 99,5% соответственно.

На 99,0% к уточненному плану исполнены расходы по разделам «Национальная экономика», «Здравоохранение».

Исполнение выше 100% уточненных бюджетных назначений отражено по разделу 06 «Охрана окружающей среды» - 104,6% (в расходной части раздела отражены расходы при отсутствии бюджетных назначений в объеме 2 076,3 тыс. рублей, проведенные на федеральном уровне в отношении ГБУ «Брянское государственное опытное охотничье хозяйство»).

Наименьший процент исполнения сложился по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 78,4%, 01 «Общегосударственные вопросы» - 87,8% от плана.

По сравнению с предшествующим 2011 годом отмечается значительный рост расходов бюджета по трем разделам: «Национальная экономика» (154,1%), «Обслуживание государственного и муниципального долга» (150,2%), «Национальная оборона» (131,6%).

Ниже уровня 2011 года расходы сложились по разделам 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (26,9%), 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (80,1%), 10 «Социальная политика» (93,9%), что обусловлено изменением полномочий, осуществляемых субъектами РФ (с 2012 года финансирование органов УВД осуществляется из средств федерального бюджета), снижением ряда поступлений федерального уровня (средства фонда реформирования ЖКХ, обеспечение жильем ветеранов ВОВ и так далее).

Наибольший удельный вес в расходах областного бюджета относится к 4 разделам,

в совокупности охватывающих 83,4% общего объема расходов:

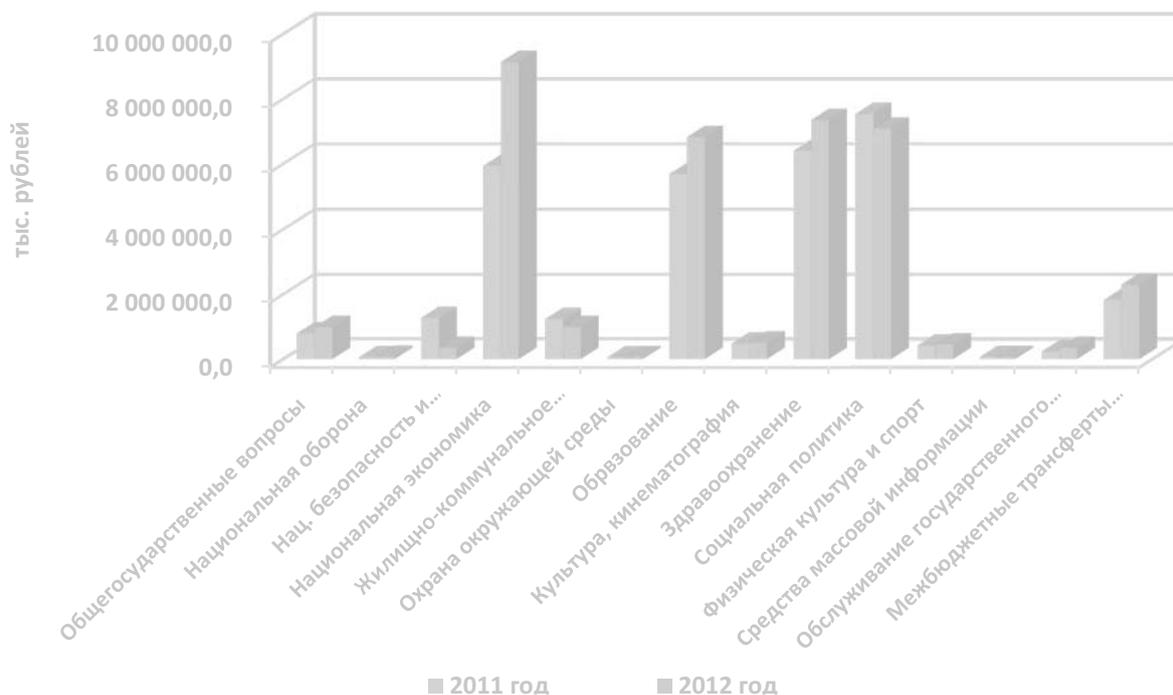
04 «национальная экономика» - 25,1%, 09 «здравоохранение» - 20,2%,

10 «социальная политика» - 19,4%, 07 «образование» - 18,7 процента.

Минимальными по расходам являются расходы по 3 разделам:

02 «национальная оборона» - 0,17%, 06 «охрана окружающей среды» - 0,13%, 12 «средства массовой информации» - 0,14%, что обусловлено полномочиями, выполняемыми в указанных сферах деятельности на уровне субъекта Российской Федерации.

Структура расходов областного бюджета за 2011-2012 годы в разрезе разделов бюджетной классификации расходов представлена диаграммой.



Проведенный анализ расходов по кодам операций сектора государственного управления (с учетом использования средств субсидий государственными бюджетными и автономными учреждениями) показал, что в структуре расходов областного бюджета наибольший удельный вес занимают безвозмездные перечисления другим бюджетам бюджетной системы РФ – 32,6%, или 11 864 796,6 тыс. рублей. В сравнении с 2011 годом указанные расходы выросли на 1,2 процента.

По статье 240 «Безвозмездные перечисления организациям» расходы составили 5 542 161,4 тыс. рублей, или 15,2% расходов областного бюджета. Расходы на выплату пенсий, пособий и других выплат по социальному обеспечению сложились в объеме 5 653 674,0 тыс. рублей, или 15,6 процента.

На оплату труда с начислениями направлено 4 955 123,8 тыс. рублей, или 13,6%.

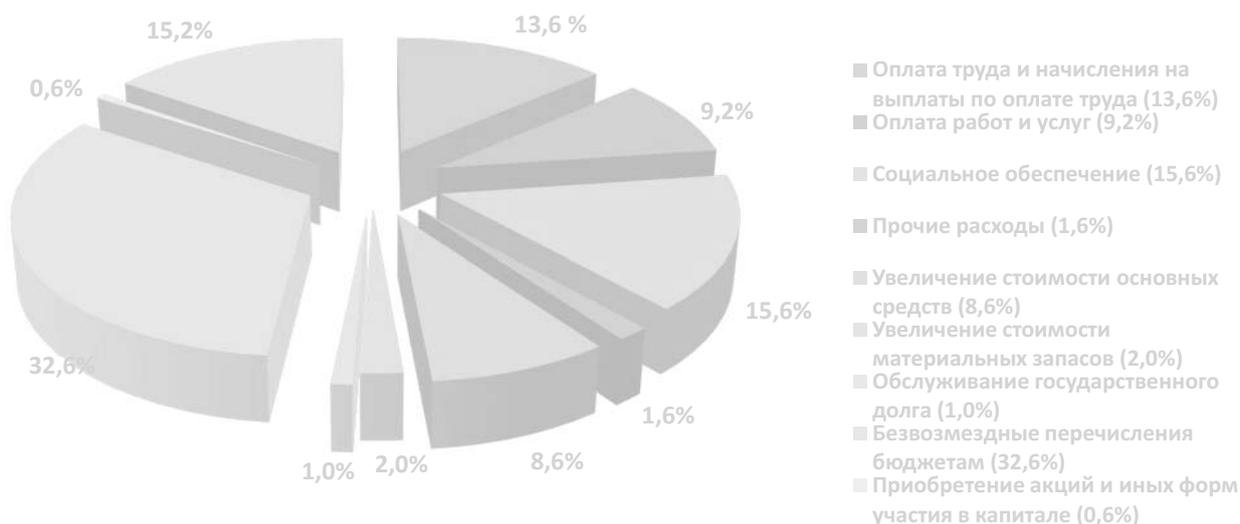
По статье 220 «Приобретение работ и услуг» использованы средства в сумме 3 349 317,0 тыс. рублей, или 9,2%, из них на оплату работ, услуг по содержанию имущества направлено 2 094 521,5 тыс. рублей, на оплату прочих работ и услуг 704 326,2 тыс. рублей, на оплату коммунальных услуг 391 463,0 тыс. рублей, на оплату услуг связи 119 702,8 тыс. рублей, на транспортные услуги и аренду за пользование имуществом 39 303,5 тыс. рублей, или 62,5%, 21,0%, 11,7%, 3,6% и 1,2% расходов по обобщенной статье соответственно.

Расходы по увеличению стоимости основных средств составили 8,6% расходов

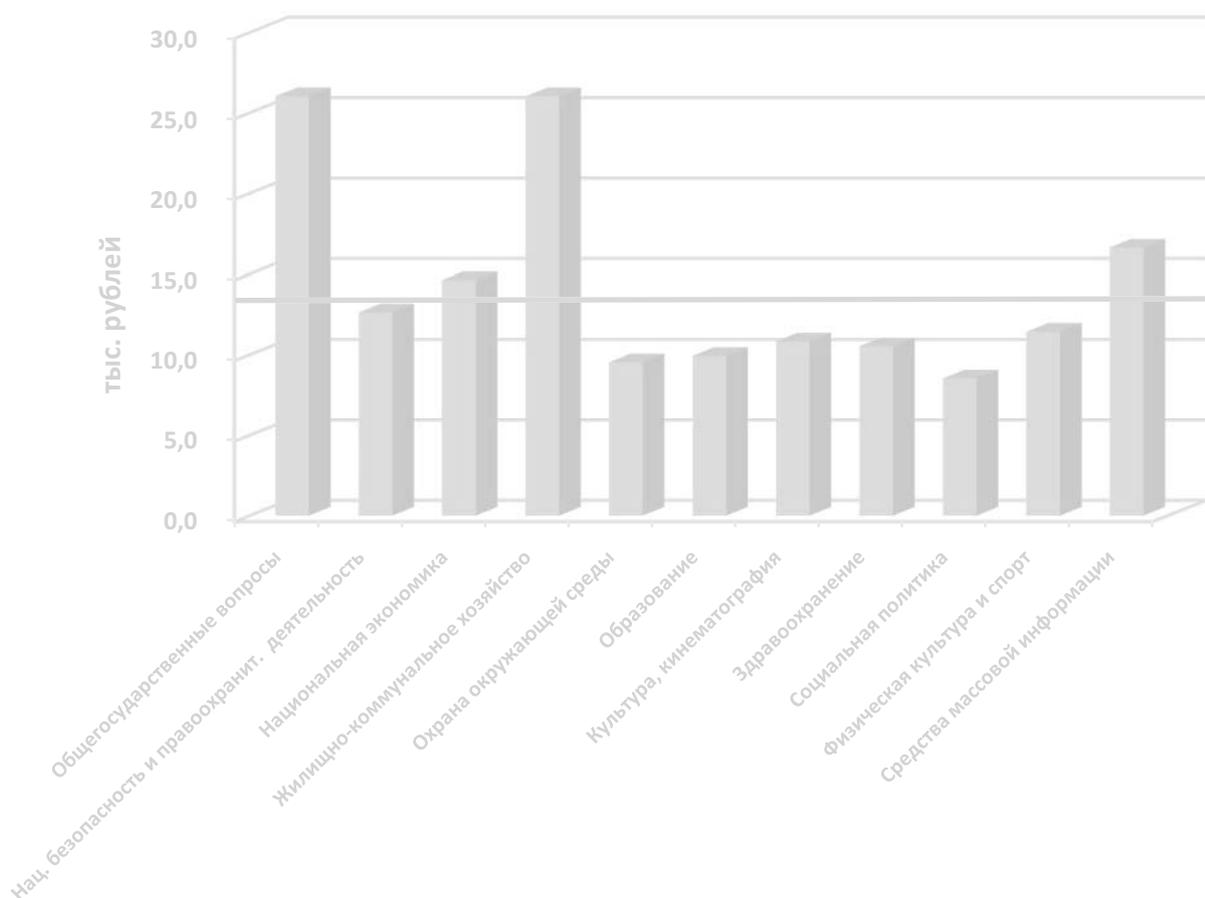
(3 134 437,9 тыс. рублей).

Менее 3% имеют объемы расходов, направленные на приобретение материальных запасов (733 473,9 тыс. рублей, или 2,0%), прочие расходы (567 802,1 тыс. рублей, или 1,6%), расходы по обслуживанию долговых обязательств (334 853,4 тыс. рублей, или 1,0%), по приобретению акций и иных форм участия в капитале (210 515,8 тыс. рублей, или 0,6%).

Структура расходов областного бюджета за 2012 год по кодам операций сектора государственного управления представлена на диаграмме.



В соответствии с данными отчетности формы 0524103 «Свод отчетов по сети, штатам и контингентам получателей средств, состоящих на бюджете субъекта Российской Федерации и бюджетах муниципальных образований», расходы областного бюджета осуществлялись в 2012 году по данным на начало года 507 учреждениями, в том числе 56 автономными, на конец года 494 учреждениями (57 – автономных). Показатель среднегодового количества штатных единиц в государственных областных учреждениях, учтенный по бюджету, составил 65 535 единиц, выполненный – 60 466 единиц. Расходы на оплату труда с начислениями составили 10 276 481,0 тыс. рублей, из которых бюджетные средства 5 073 817,0 тыс. рублей – 49,4%, показатель среднемесячной заработной платы на одну штатную единицу по итогам исполнения расходов 2012 года – 10,9 тыс. рублей. В разрезе разделов бюджетной классификации минимальный уровень средней заработной платы сложился по разделу 10 «социальная политика» - 8,5 тыс. рублей на одну штатную единицу, максимальный по разделам 01 «общегосударственные вопросы» и 05 «жилищно-коммунальное хозяйство» - 26,0 тыс. рублей. Выше среднего уровня показатель среднемесячной заработной платы на одну штатную единицу сложился по шести разделам, ниже среднего – по пяти разделам. Данные об уровне среднемесячной заработной платы на одну штатную единицу в разрезе разделов представлены в диаграмме.



Расходы областного бюджета по **разделу 01 «Общегосударственные вопросы»** в проверяемом периоде исполнены в объеме 975 602,4 тыс. рублей, или 87,8% от утвержденных сводной бюджетной росписью назначений. Согласно информации, изложенной в пояснительной записке финансового управления Брянской области, исполнение средств не в полном объеме по разделу связано с неиспользованием в 2012 году средств федеральной субсидии, выделенной на реализацию региональных программ повышения эффективности бюджетных расходов (81 233,8 тыс. рублей), а также на реализацию мероприятий в рамках административной реформы (10 000,0 тыс. рублей), что обусловлено поздним поступлением средств в областной бюджет. Также причиной неполного исполнения плановых ассигнований является отсутствие исполнения (нераспределенные остатки) части утвержденных объемов резервных фондов в сумме 34 537,8 тыс. рублей.

По сравнению с предшествующим периодом расходы по данному разделу увеличились на 25,0 процента. Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета составила 2,7%, что на 0,2 процентных пункта больше показателей прошлого года. Распределение бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов представлено в таблице.

Наименование	Рз	Пр	Объем расходов на 2012 год утвержденный сводной бюджетной росписью, (тыс. руб.)	Кассовое исполнение расходов в 2012 году, (тыс. руб.)	Процент исполнения, %
1	2	3	4	5	6
Общегосударственные вопросы	01		1 111 668,8	975 602,4	87,8
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	01	02	3 949,9	3 934,6	99,6
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	101 054,1	95 672,3	94,7
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	196 426,7	192 558,0	98,0
Судебная система	01	05	120 054,9	119 985,1	99,9
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора	01	06	98 187,1	98 022,2	99,8
Обеспечение проведения выборов и референдумов	01	07	74 184,7	74 009,9	99,8
Резервные фонды	01	11	34 537,8	0,0	0,0
Другие общегосударственные вопросы	01	13	483 273,6	391 420,3	81,0

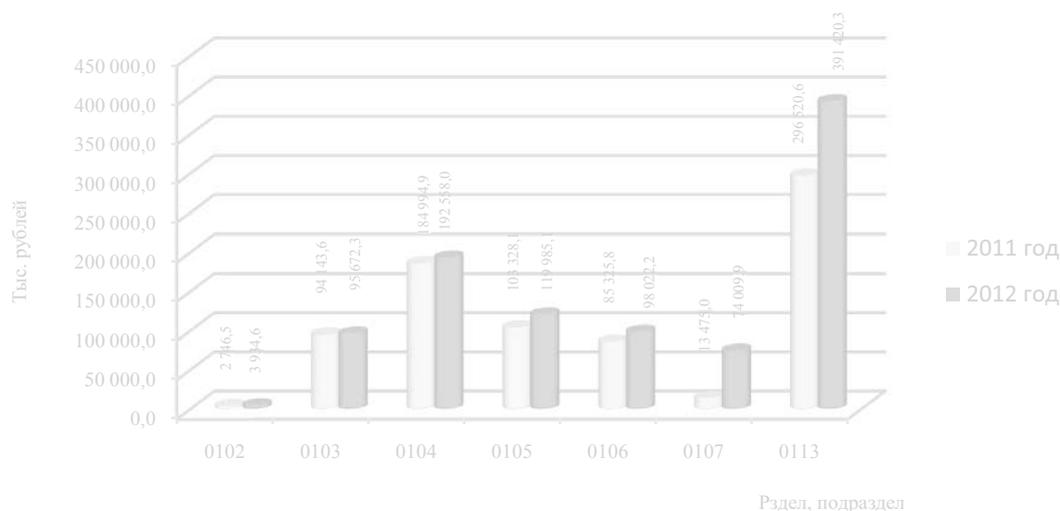
Согласно данным, представленным в таблице, расходы по всем подразделам исполнены не в полном объеме. Отклонение по подразделам составило от 0,2 до 19,0 процентов. Наименьшее исполнение сложилось по подразделу «Другие общегосударственные вопросы» и составило 81,0 процента.

В расходах раздела 01 «Общегосударственные вопросы» объем межбюджетных трансфертов, переданных в бюджеты муниципальных образований, составил 64 164,8 тыс. рублей, что соответствует 6,6% общего объема расходов по разделу. Объем переданных субсидий составил 54 702,4 тыс. рублей (85,2% утвержденных уточненной сводной бюджетной росписью), субвенций - 9 462,4 тыс. рублей, что соответствует 98,5% плановых назначений. Наибольшие расходы в рамках межбюджетных трансфертов по разделу занимают субсидии на развитие социальной и инженерной инфраструктуры за

счет средств бюджета субъектов Российской Федерации – 26 000,0 тыс. рублей, субсидии по ведомственной целевой программе «Проведение административной реформы в Брянской области (2011-2015 годы)» - 19 702,4 тыс. рублей.

Расходы в рамках настоящего раздела осуществлялись 16 главными распорядителями бюджетных средств. Наиболее значительные объемы запланированы и исполнены в отношении следующих главных распорядителей: администрации Брянской области (34,4%), финансового управления (16,9%), управления мировой юстиции (12,3%).

Информация о кассовых расходах в разрезе подразделов раздела 01 «Общегосударственные вопросы», осуществленных в 2011 и 2012 годах, представлена в диаграмме.



В соответствии с данными отчетности формы 0524103 «Свод отчетов по сети, штатам и контингентам получателей средств, состоящих на бюджете субъекта Российской Федерации и бюджетах муниципальных образований» расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» в 2012 году осуществляли 16 казенных и бюджетных государственных учреждений, среднегодовое количество штатных единиц составило 1168. Расходы на оплату труда с начислениями составили в 2012 году 475 943,0 тыс. рублей, в том числе за счет бюджетных ассигнований 474 592,0 тыс. рублей (99,7 %).

По итогам 2012 года показатель среднемесячной заработной платы на 1 штатную единицу составил 26,0 тыс. рублей.

Расходы по разделу 02 «Национальная оборона» утверждены в объеме 61 035,1 тыс. рублей, исполнены - 61 035,1 тыс. рублей, или на 99,9% к утвержденным плановым назначениям. К уровню 2011 года расходы увеличились на 31,6 процента.

Структура расходов раздела представлена двумя разделами:

02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка»;

02 04 «Мобилизационная подготовка экономики».

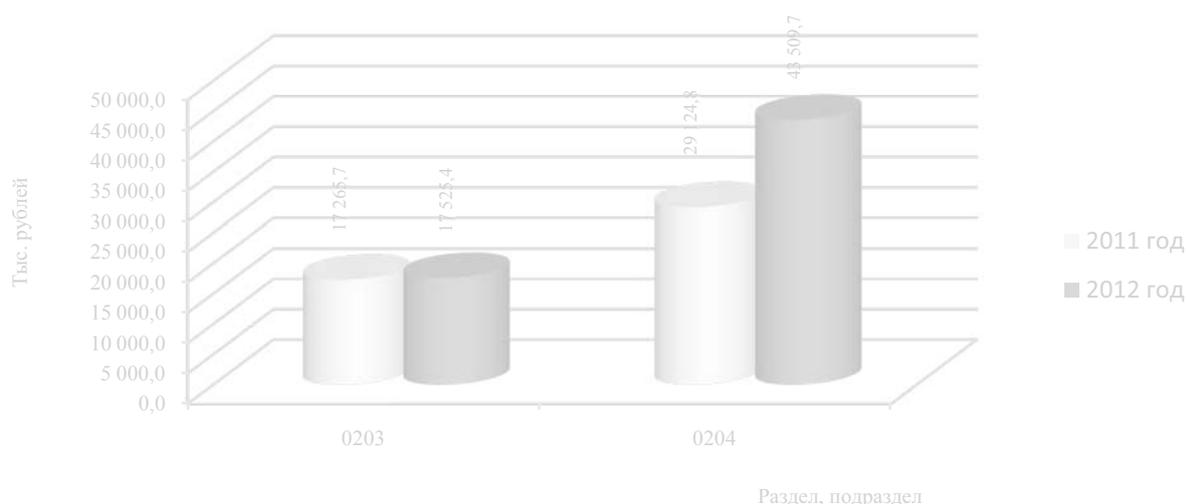
По подразделу 02 03 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» расходы сложились в объеме 17 525,4 тыс. рублей, или на 100,0% к уточненному плану. Бюджетные ассигнования в виде субвенций направлены муниципальным районам (для предоставления поселениям) и городским округам на осуществление государственных полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

По подразделу 02 04 «Мобилизационная подготовка экономики» расходы по реализации государственных функций по мобилизационной подготовке экономики исполнены в сумме 43 509,7 тыс. рублей, или на 99,8% к утвержденным назначениям.

В расходах раздела 02 «Национальная оборона» объем межбюджетных трансфертов (субвенций), переданных в бюджеты муниципальных образований, составил 17 525,4 тыс. рублей, что соответствует 28,7% общего объема расходов по разделу. Наибольшие расходы в рамках межбюджетных трансфертов по разделу занимают субвенции, переданные в бюджет муниципальных районов для предоставления субвенций бюджетам поселений на осуществление отдельных государственных полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты – 16 718,2 тыс. рублей (95,4%).

Исполнение расходов областного бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов областного бюджета осуществлялось четырьмя главными распорядителями средств областного бюджета: департаментом здравоохранения (43,2% произведенных расходов), финансовым управлением (28,7%), департаментом промышленности, транспорта и связи Брянской области (17,7%), администрацией Брянской области (10,4%).

Информация о кассовых расходах в разрезе подразделов раздела 02 «Национальная оборона», осуществленных в 2011 и 2012 годах, представлена в диаграмме.



Расходы по разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** в 2012 году составили 337 894,4 тыс. рублей, или 100,0% к уточненному плану.

По сравнению с предшествующим периодом расходы снизились в 3,7 раза в связи с передачей с 2012 года в полном объеме полномочий по финансированию деятельности органов Министерства внутренних дел за счет средств федерального бюджета (Федеральный закон от 07.02.2011 № 3-ФЗ «О полиции»).

В разрезе подразделов бюджетной классификации расходы исполнены следующим образом.

Наименование	Рз	Пр	Объем расходов на 2012 год утвержденный сводной бюджетной росписью, (тыс. руб.)	Кассовое исполнение расходов в 2012 году, (тыс. руб.)	Процент исполнения, %
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03		337 911,8	337 894,4	100,0
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	03	09	33 150,0	33 150,0	100,0
Обеспечение пожарной безопасности	03	10	298 752,0	298 736,3	100,0
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	03	14	6 009,8	6 008,1	100,0

Средства в объеме 331 886,3 тыс. рублей направлены администрации Брянской области, в том числе:

по разделу, подразделу 03 09 в объеме 33 150,0 тыс. рублей;

по разделу, подразделу 03 10 в объеме 298 736,3 тыс. рублей.

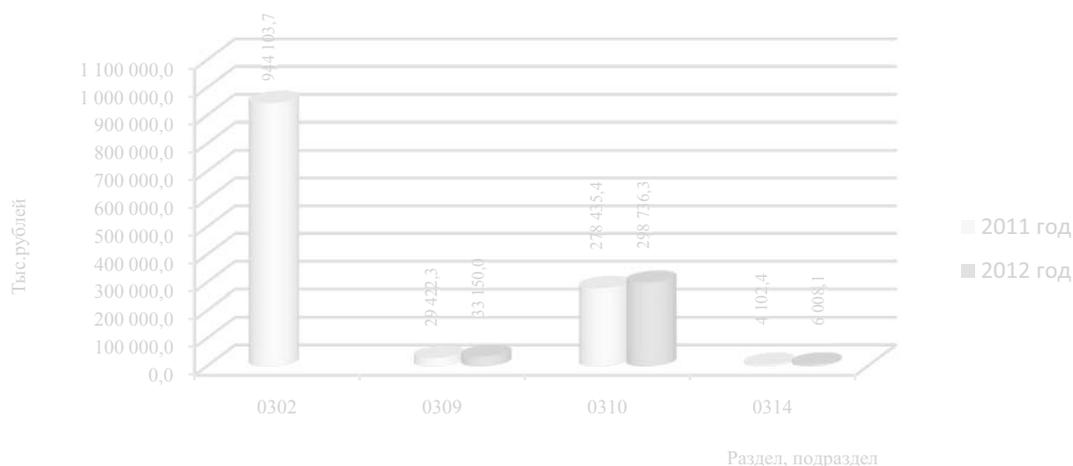
Управлением социальной защиты населения Брянской области средства, запланированные по разделу, подразделу 03 14 «другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности», направлены на обеспечение деятельности подведомственного учреждения в области миграционной политики в объеме 6 008,1 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в структуре данного раздела занимают расходы по подразделу 10 «Обеспечение пожарной безопасности» - 88,4 процента.

В рамках исполнения расходов по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» передача средств в бюджеты других уровней не осуществлялась.

Расходы в рамках настоящего раздела осуществляли 2 главных распорядителя бюджетных средств: администрация Брянской области (98,2% произведенных расходов), управление социальной защиты населения (1,8%).

Информация о кассовых расходах областного бюджета в разрезе подразделов раздела 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», осуществленных в 2011 и 2012 годах, представлена в диаграмме.



В соответствии с данными отчетности формы 0524103 «Свод отчетов по сети, штатам и контингентам получателей средств, состоящих на бюджете субъекта Российской Федерации и бюджетах муниципальных образований» расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в 2012 году осуществляло 1 бюджетное государственное учреждение со среднегодовым количеством штатных единиц – 1481. Расходы на оплату труда с начислениями в 2012 году составили 292 496,0 тыс. рублей. По итогам 2012 года показатель среднемесячной заработной платы на 1 штатную единицу составил 12,6 тыс. рублей.

Плановые назначения по разделу 04 «Национальная экономика» исполнены на 99,0% и составили 9 123 625,1 тыс. рублей. Наибольший удельный вес в структуре раздела занимают расходы по подразделу 05 «Сельское хозяйство и рыболовство» - 54,0%, 09 «Дорожное хозяйство» - 24,0%, или 4 930 171,3 тыс. рублей и 2 185 219,0 тыс. рублей соответственно.

К уровню 2011 года расходы увеличились в 1,5 раза в связи с увеличением расходов по федеральным субсидиям на сельское хозяйство на 1 684 163,1 тыс. рублей и увеличением доходной части дорожного фонда на 1 080 707,7 тыс. рублей.

Доля расходов раздела к уровню прошлого года увеличилась на 6,5 процентных пункта и составила 25,1 процента.

Распределение бюджетных ассигнований по подразделам представлено в таблице.

Наименование	Рз	Пр	Объем расходов на 2012 год утвержденный сводной бюджетной росписью, (тыс. руб.)	Кассовое исполнение расходов в 2012 году (тыс. руб.)	Процент исполнения (%)
Национальная экономика	04		9 219 625,1	9 123 752,4	99,0
Общеэкономические вопросы	04	01	249 225,4	241 610,3	96,9
Воспроизводство минерально-сырьевой базы	04	04	876,2	876,2	100,0
Сельское хозяйство и рыболовство	04	05	4 951 620,1	4 930 171,3	99,6
Водное хозяйство	04	06	52 296,8	37 071,4	70,9
Лесное хозяйство	04	07	289 676,5	289 592,7	100,0
Транспорт	04	08	411 538,6	407 150,7	98,9
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	2 186 021,0	2 185 219,0	100,0
Связь и информатика	04	10	37 094,7	36 593,4	98,6
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	1 041 275,8	995 467,4	95,6

В разрезе подразделов классификации расходов плановые назначения исполнены в полном объеме по трем подразделам: 04 «Воспроизводство минерально-сырьевой базы», 07 «Лесное хозяйство», 09 «Дорожное хозяйство».

Неисполнение расходов сложилось в сумме 95 872,7 тыс. рублей, что составило 1,1% от общих расходов раздела.

По подразделу 01 «Общеэкономические расходы» расходы исполнены в сумме 241 610,3 тыс. рублей, или на 96,9% процента. Неисполненные назначения в объеме 7 445,3 тыс. рублей сложились по Межбюджетным трансфертам бюджету Пенсионного фонда РФ (согласно информации, представленной в пояснительных записках к отчетности, расходы проведены в пределах фактической потребности).

По подразделу 05 «Сельское хозяйство и рыболовство» расходы исполнены в сумме 4 930 171,3 тыс. рублей, или на 99,6 процента. Неисполнение в объеме 21 327,1 тыс. рублей сложилось по программе «Развитие переработки картофеля Брянской области (2012-2014 годы)».

По подразделу 06 «Водное хозяйство» расходы исполнены в размере 37 071,4 тыс. рублей, или на 70,9 процента. Неисполнение в объеме 10 783,1 тыс. рублей сложилось по Федеральной целевой программе «Развитие водохозяйственного комплекса Российской Федерации в 2012-2020 годах» в объеме 3 383,1 тыс. рублей в части осуществления отдельных полномочий в области водных отношений.

По подразделу 08 «Транспорт» расходы исполнены на 98,9 процента. Неисполнение в объеме 4 096,7 тыс. рублей сложилось по компенсации части потерь в доходах организациям железнодорожного транспорта.

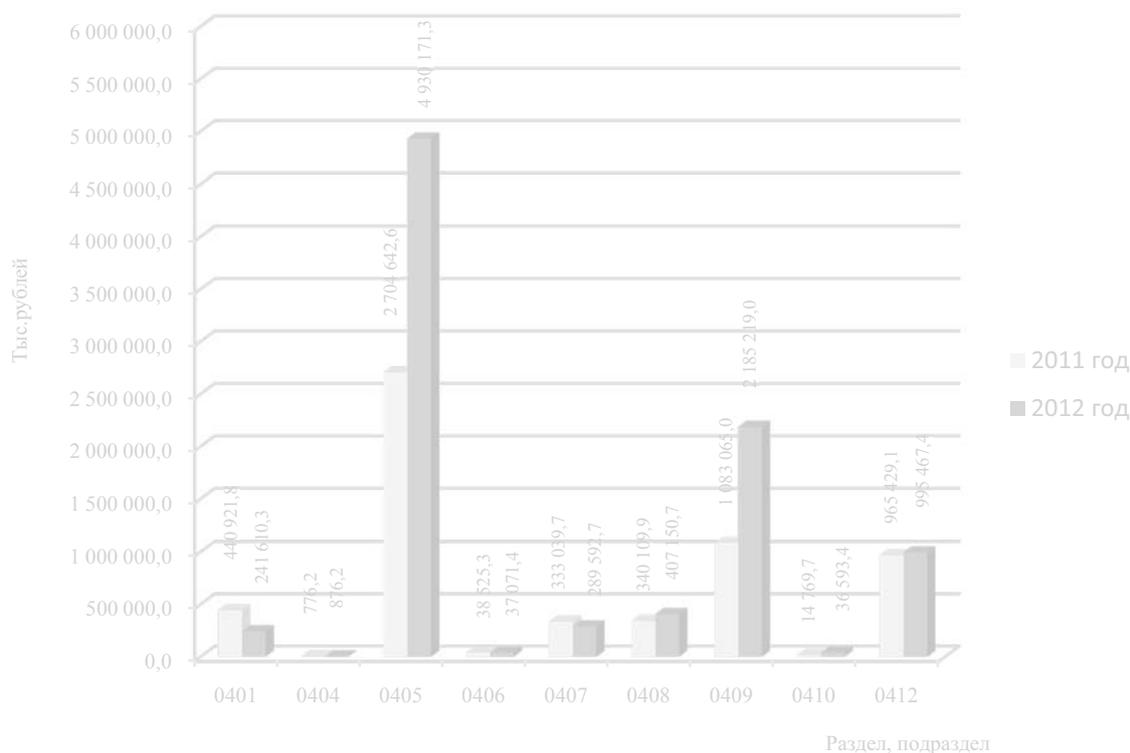
По подразделу 12 «Другие вопросы в области национальной экономики» расходы исполнены в сумме 995 467,4 тыс. рублей, или на 95,6 процента. Неисполнение в объеме 40 256,8 тыс. рублей сложилось по бюджетным инвестициям в объекты капитального строительства, не включенных в целевые программы, в объеме 3 801,5 тыс. рублей - по субсидированию процентных ставок по привлеченным кредитам в российских кредитных организациях.

В расходах раздела 04 «Национальная экономика» объем межбюджетных трансфертов, переданный в бюджеты муниципальных образований, составил 752 556,2 тыс. рублей, что соответствует 8,2% общего объема расходов по разделу. Объем переданных субсидий составил 585 166,7 тыс. рублей (98,0% утвержденных уточненной сводной бюджетной росписью), субвенций - 145 461,1 тыс. рублей, что соответствует 99,7% плановых назначений, межбюджетных трансфертов – 21 928,4 тыс. рублей (76,1% утвержденных уточненной бюджетной росписью). Наибольшие расходы в рамках межбюджетных трансфертов по разделу занимают субсидии на строительство, реконструкцию, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования регионального, муниципального и местного значения – 275 113,3 тыс. рублей, в том числе субсидии на софинансирование объектов капитального строительства (1 954,0 тыс. рублей), субвенции на ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения поселений – 112 269,0 тыс. рублей.

Расходы областного бюджета по разделу «Национальная экономика» в соответствии с ведомственной структурой в 2012 году осуществляли 17 главных распорядителей бюджетных средств. Наиболее значительные объемы запланированы в отношении таких главных распорядителей, как: комитет по сельскому хозяйству и продовольствию Брянской области - 49,3% расходов по данному разделу, департамент ТЭК и ЖКХ Брянской области – 24,0%, департамент экономического развития Брянской области –

6,2 процента.

Информация об объемах расходов областного бюджета в разрезе подразделов раздела 04 «Национальная экономика» в 2011 и 2012 годах представлена в диаграмме.



Согласно данным отчетности формы 0524103 «Свод отчетов по сети, штатам и контингентам получателей средств, состоящих на бюджете субъекта Российской Федерации и бюджетах муниципальных образований» расходы по разделу 04 «Национальная экономика» в 2012 году осуществляли 120 казенных и бюджетных государственных учреждений и 2 автономных, среднегодовое количество штатных единиц - 3488. Расходы на оплату труда с начислениями в 2012 году составили 798 103,0 тыс. рублей, в том числе за счет бюджетных ассигнований 722 544,0 тыс. рублей (90,5%). По итогам 2012 года показатель среднемесячной заработной платы на 1 штатную единицу составил 14,6 тыс. рублей.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** на 2012 год расходные обязательства бюджетом предусмотрены в объеме 1 247 929,6 тыс. рублей. Исполнение сложилось в сумме 978 246,5 тыс. рублей, или на 78,4 процента.

Анализ динамики расходов областного бюджета по данному разделу показал, что по сравнению с 2011 годом объем расходов снизился на 20,0 процента.

В общем объеме бюджета доля расходов по разделу составляет 2,7 процента.

Наибольший удельный вес в структуре раздела занимают расходы по подразделу 02 «Коммунальное хозяйство», 01 «Жилищное хозяйство», что составляет 50,9% и 47,2% соответственно в общем объеме расходов раздела.

По подразделу 01 «Жилищное хозяйство» расходы исполнены в сумме 461 966,8 тыс. рублей, что соответствует 99,1% утвержденных расходов. Основная доля расходов по данному подразделу обусловлена реализацией мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов и переселению граждан из аварийного жилищного фонда и составляет 96,2% общих расходов подраздела, или 444 375,3 тыс. рублей.

По подразделу 02 «Коммунальное хозяйство» расходы исполнены в сумме

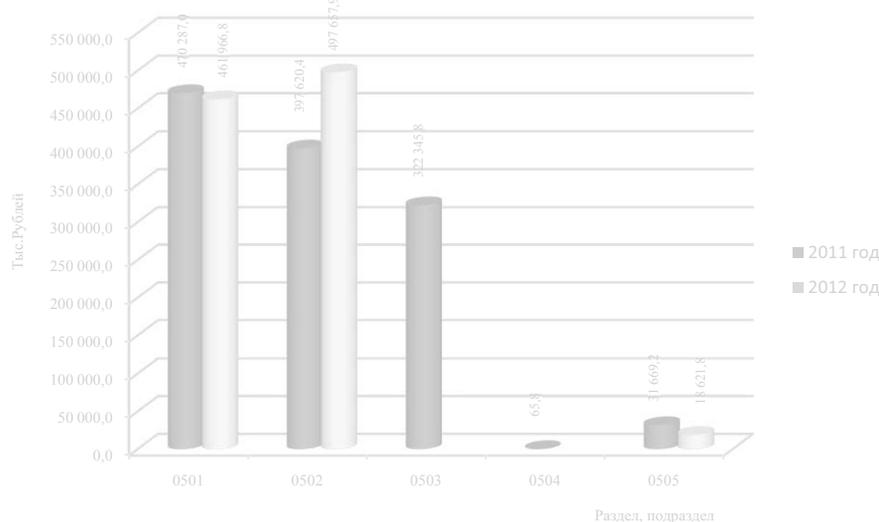
497 657,9 тыс. рублей, что соответствует 65,2% утвержденным. Низкий процент исполнения связан в основном с неисполнением федеральных средств на строительство завода по производству замороженного приготовленного картофеля и картофельных хлопьев в сумме 197 510,0 тыс. рублей (в связи с поздним поступлением в доход областного бюджета), а также на реализацию комплексного инвестиционного проекта по модернизации Карачевского монопрофильного муниципального образования в сумме 41 753,3 тыс. рублей (в связи с экономией по итогам проведения торгов и снижения стоимости контракта).

На реализацию федеральных целевых программ средства направлены в объеме 102 594,5 тыс. рублей, в том числе: «Социальное развитие села до 2013 года» – 38 200,0 тыс. рублей, «Преодоление последствий радиационных аварий на период до 2015 года» – 64 594,5 тыс. рублей, На другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства (подраздел 05) направлено средств в объеме 18 621,8 тыс. рублей, или 1,9% от расходов раздела.

В расходах раздела 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» объем межбюджетных трансфертов, переданный в бюджеты муниципальных образований, составил 724 384,9 тыс. рублей, что соответствует 74,0% общего объема расходов по разделу. Объем переданных субсидий составил 721 834,9 тыс. рублей (72,8% утвержденных уточненной сводной бюджетной росписью), иных межбюджетных трансфертов – 2 550,0 тыс. рублей, или 100,0% утвержденных уточненной бюджетной росписью. Наибольшие расходы в рамках межбюджетных трансфертов по разделу занимают субсидии на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов, за счет средств поступивших от государственной корпорации Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства – 222 039,8 тыс. рублей, в субсидии на реализацию комплексного инвестиционного проекта по модернизации Карачевского монопрофильного муниципального образования – 115 766,7 тыс. рублей.

Исполнение расходов областного бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов областного бюджета на 2012 год осуществляли 4 главных распорядителя – департамент топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области (51,9% от общих расходов раздела), департамент строительства и архитектуры Брянской области (47,4%), государственная жилищная инспекция (0,4%), администрация Брянской области (0,3%).

Информация об объемах расходов областного бюджета в разрезе подразделов раздела 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2011 и 2012 годах представлена в диаграмме.



В соответствии с данными отчетности формы 0524103 «Свод отчетов по сети, штатам и контингентам получателей средств, состоящих на бюджете субъекта Российской Федерации и бюджетах муниципальных образований» расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2012 году осуществляли 2 учреждения, среднегодовое количество штатных единиц – 32. Расходы на оплату труда с начислениями составили в 2012 году 13 012,0 тыс. рублей. По итогам 2012 года показатель среднемесячной заработной платы на 1 штатную единицу составил 26,0 тыс. рублей.

Расходы областного бюджета по разделу **06 «Охрана окружающей среды»** исполнены в объеме 46 944,4 тыс. рублей или 104,6% от утвержденных сводной бюджетной росписью назначений. Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета составила 0,1 процента.

В сравнении с отчетным периодом предыдущего года расходы возросли на 7 303,0 тыс. рублей или 18,4 процента. Анализ расходов по разделу охрана окружающей среды в разрезе подразделов представлен в таблице.

Наименование	Рз	Пр	Объем расходов на 2012 год утвержденный сводной бюджетной росписью, (тыс. руб.)	Кассовое исполнение расходов в 2012 году (тыс. руб.)	Процент исполнения (%)
Охрана окружающей среды	06		44 868,2	46 944,4	104,6
Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод	06	02	5 032,5	5 032,5	100,0
Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	06	03	3 933,1	6 009,4	152,8
Другие вопросы в области охраны окружающей среды	06	05	35 902,6	35 902,5	100,0

Структура расходов раздела представлена тремя подразделами: 02 «Сбор, удаление отходов и очистка сточных вод», 03 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания», 05 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды».

По подразделу 03 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания» средства выделены управлению по охране, контролю и регулированию использования объектов животного мира и водных биологических ресурсов Брянской области в сумме 3 933,1 тыс. рублей. Плановые назначения исполнены на 152,8 процента. Согласно пояснений, представленных к отчетности об исполнении областного бюджета, в расходной части подраздела отражены некассовые операции в объеме 2 076,3 тыс. рублей, проведенные на федеральном уровне в отношении ГБУ «Брянское государственное опытное охотничье хозяйство» (в части предоставленных учреждению субсидий и кассовых выплат до его передачи в собственность субъекта (главный распорядитель средств областного бюджета - управление по охране, контролю и регулированию использования объектов животного мира и водных биологических ресурсов Брянской области).

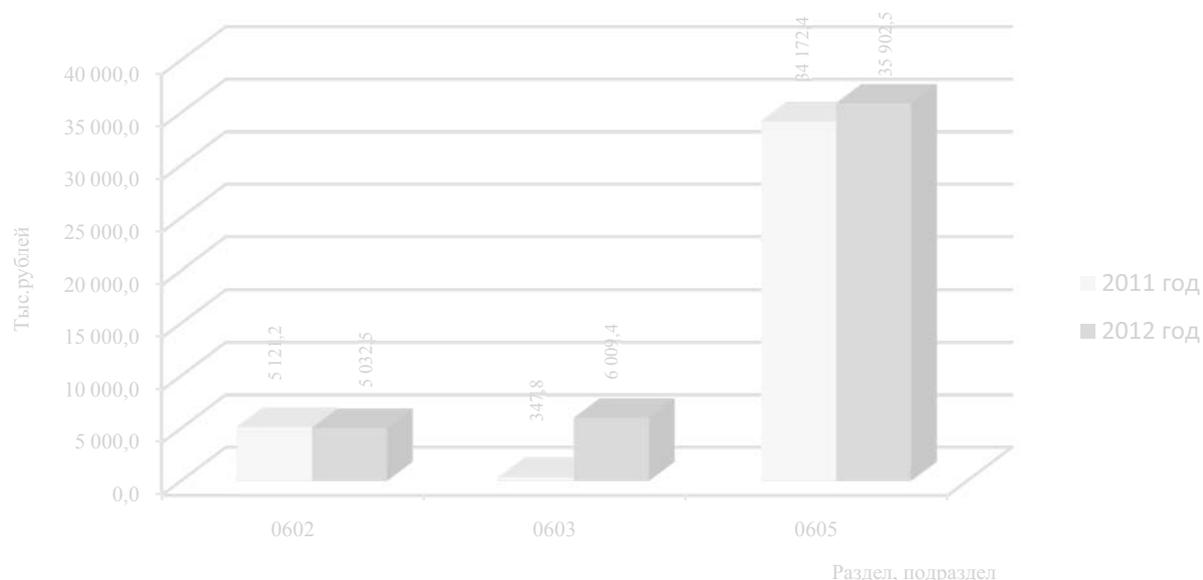
Наибольший удельный вес в структуре расходов раздела составляют расходы по подразделу 05 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» – 76,5%, в сумме 35 902,5 тыс. рублей. По подразделу 02 «Сбор, удаление отходов и очистка

сточных вод» расходы составили 5 032,5 тыс. рублей, по подразделу 03 «Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания» - 6 009,4 тыс. рублей или 10,7%, 12,8% соответственно в общем объеме расходов раздела.

В расходах раздела 06 «Охрана окружающей среды» объем межбюджетных трансфертов (субсидии на реализацию отдельных мероприятий в сфере охраны окружающей среды), переданный в бюджеты муниципальных образований, составил 35 083,0 тыс. рублей, что соответствует 74,7% общего объема расходов по разделу, исполнение составило 100,0% плановых назначений.

Исполнение расходов областного бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов областного бюджета на 2012 год осуществляли 2 главных распорядителя – Комитет природопользования и охраны окружающей среды, лицензирования отдельных видов деятельности (87,2% произведенных расходов), управление по охране, контролю и регулированию использования объектов животного мира и водных биологических ресурсов Брянской области (12,8%).

Информация об объемах расходов областного бюджета в разрезе подразделов раздела 06 «Охрана окружающей среды» в 2011 и 2012 годах представлена в диаграмме.



В соответствии с данными отчетности формы 0524103 «Свод отчетов по сети, штатам и контингентам получателей средств, состоящих на бюджете субъекта Российской Федерации и бюджетах муниципальных образований» по разделу 06 «Охрана окружающей среды» в 2012 году среднегодовое количество штатных единиц, оплата которых в отчетности отражается по анализируемому разделу, составило 20. Расходы на оплату труда с начислениями составили в 2012 году 2 982,0 тыс. рублей. По итогам 2012 года показатель среднемесячной заработной платы на 1 штатную единицу составил 9,5 тыс. рублей.

По разделу 07 «Образование» расходы областного бюджета в отчетном периоде сложились в сумме 6 811 610,1 тыс. рублей, или на 99,8% к объему расходов, предусмотренных уточненной бюджетной росписью.

Доля расходов на отрасль в общей структуре областного бюджета – 18,7 процента.

Наименование	Рз	Пр	Объем расходов на 2012 год, утвержденный сводной бюджетной росписью, (тыс. руб.)	Кассовое исполнение расходов в 2012 году, (тыс. руб.)	Процент исполнения, %
Образование	07		6 823 397,7	6 811 610,1	99,8
Дошкольное образование	07	01	91 964,0	91 960,0	99,9
Общее образование	07	02	4 721 920,7	4 720 592,2	100,0
Начальное профессиональное образование	07	03	512 201,4	512 201,4	100,0
Среднее профессиональное образование	07	04	577 507,7	577 058,6	99,9
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	07	05	23 101,8	23 032,7	99,7
Молодежная политика и оздоровление детей	07	07	303 483,5	303 273,1	99,9
Другие вопросы в области образования	07	09	593 218,6	583 592,1	98,4

В объеме плановых назначений исполнены расходы по двум подразделам бюджетной классификации: «Общее образование» и «Начальное профессиональное образование». Отмечено отклонение по другим подразделам от 0,1 до 1,6 процентов.

По разделу, подразделу 07 01 «Дошкольное образование» учтены расходы, связанные с реализацией мероприятий по созданию дополнительных мест для детей дошкольного возраста в сумме 85 591,3 тыс. рублей, федеральной целевой программы развития образования (2011-2015 годы) – 6 268,7 тыс. рублей.

По разделу, подразделу 07 02 «Общее образование» направлено бюджетных ассигнований в сумме 4 720 592,2 тыс. рублей, что составило 69,3% всех расходов по отрасли, в том числе:

на исполнение полномочий субъекта Российской Федерации в части финансирования общеобразовательных учреждений на обеспечение реализации основных общеобразовательных программ направлено в 2012 году 3 307 964,9 тыс. рублей;

на реализацию проекта по модернизации региональной системы общего образования – 614 942,4 тыс. рублей;

на обеспечение деятельности подведомственной сети: вечерних школ, школ-интернатов, учреждений по внешкольной работе с детьми, детских домов, коррекционных учреждений – 574 176,5 тыс. рублей;

на реализацию приоритетных направлений долгосрочного социально-экономического развития Брянской области – 223 508,4 тыс. рублей.

По разделу, подразделам 07 03 «Начальное профессиональное образование» и 07 04 «Среднее профессиональное образование» направлены средства на обеспечение деятельности учреждений начального и среднего профессионального образования в сумме 512 201,4 тыс. рублей и 577 058,6 тыс. рублей соответственно.

По разделу, подразделу 07 05 «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации» отражены расходы бюджета, связанные с финансовым обеспечением государственного задания на выполнение государственных услуг ГАУ

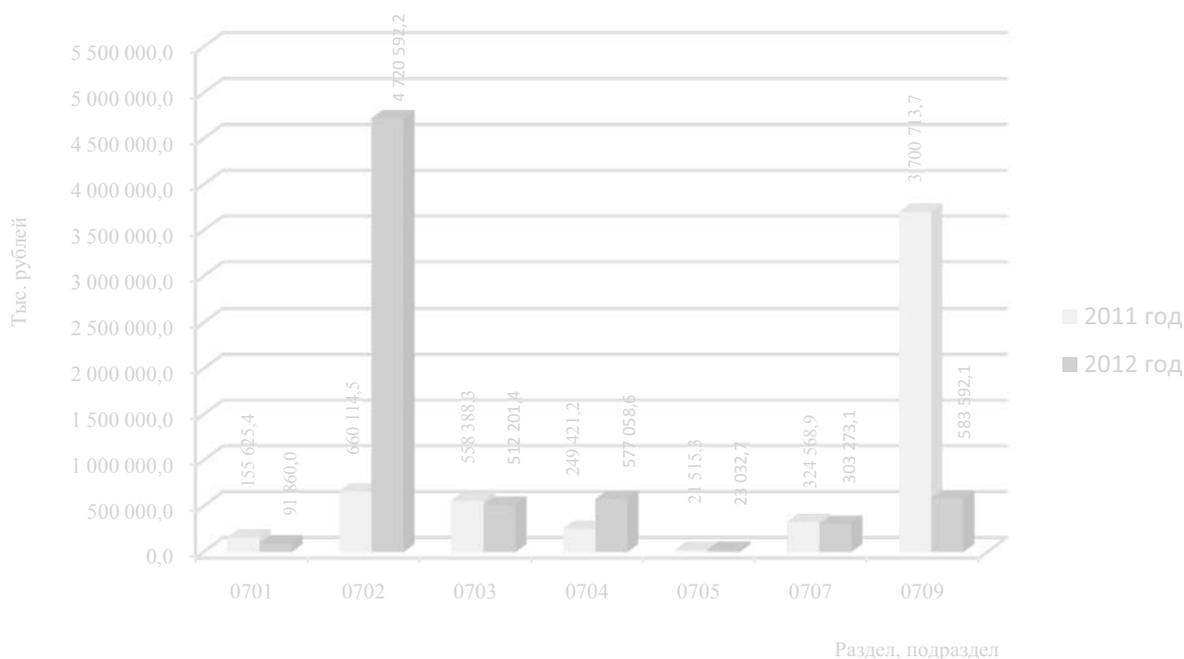
«Брянский институт повышения квалификации работников образования» в сумме 9 346,8 тыс. рублей, с реализацией мероприятий по подготовке управленческих кадров для работы в отрасли – 13 685,9 тыс. рублей.

На мероприятия по оздоровительной кампании детей направлено средств в сумме 287 031,1 тыс. рублей, на мероприятия в сфере молодежной политики – 16 242,0 тыс. рублей. Расходы на эти цели отражены по подразделу бюджетной классификации 07 «Молодежная политика и оздоровление детей».

На другие вопросы в области образования направлены средства в сумме 583 592,1 тыс. рублей. По данному подразделу учтены расходы по реализации полномочий РФ по контролю качества образования, лицензированию и государственной аккредитации образовательных учреждений, надзору и контролю за соблюдением законодательства в области образования, возмещению расходов на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилых помещений с отоплением и освещением педагогическим работникам, расходы, произведенные в рамках реализации целевых программ и другие расходы, не учтенные в других подразделах.

Расходы по разделу 07 «Образование» отражены 9 главными распорядителями средств областного бюджета, из них департаментом образования использованы 88,5% средств, направленных на отрасль, комитетом по молодежной политике, физической культуре и спорту – 5,8 процента. На долю других главных распорядителей пришлось 5,7% всех расходов.

Информация об объемах расходов областного бюджета в разрезе подразделов раздела 07 «Образование» в 2011 и 2012 годах представлена в диаграмме.



В соответствии с данными отчетности формы 0524103 «Свод отчетов по сети, штатам и контингентам получателей средств, состоящих на бюджете субъекта Российской Федерации и бюджетах муниципальных образований» расходы по разделу 07 «Образование» в 2012 году осуществляли 68 учреждений, с количеством штатных единиц – 7 469. Расходы на оплату труда с начислениями составили в 2012 году 1 154 298,0 тыс. рублей, в том числе за счет бюджетных ассигнований 1 087 526,0 тыс. рублей (94,2%).

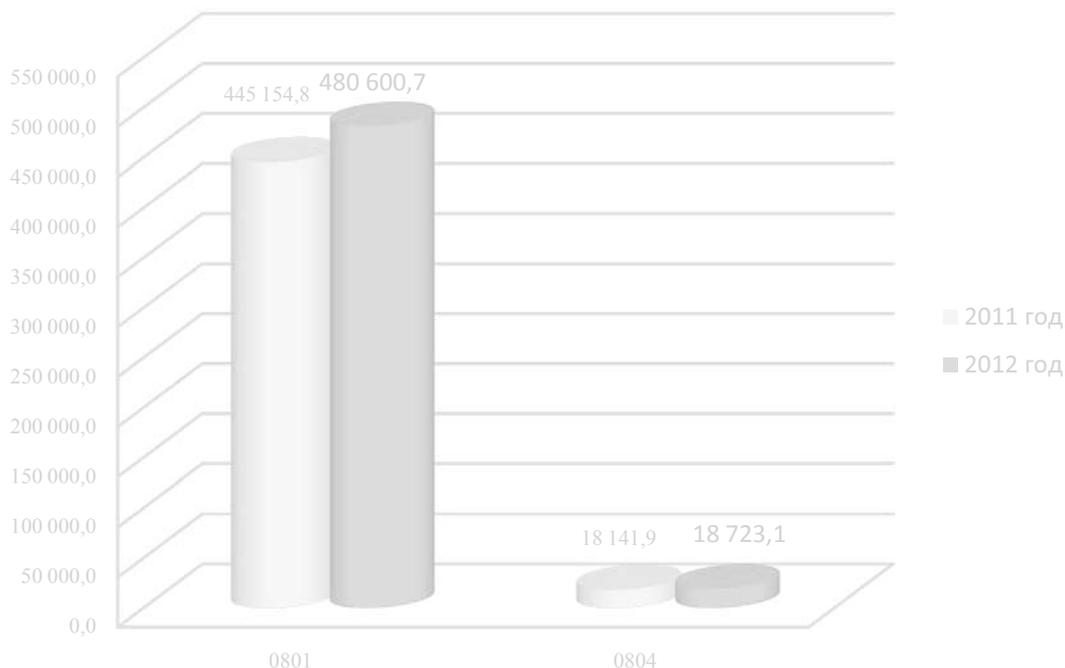
По итогам 2012 года показатель среднемесячной заработной платы на 1 штатную

единицу составил 9,9 тыс. рублей.

По разделу **08 «Культура, кинематография»** на 2012 год расходы бюджета с учетом внесенных изменений утверждены в объеме 500 058,8 тыс. рублей. Исполнены расходы в сумме 499 323,8 тыс. рублей, или на 99,9%, в общем объеме бюджета доля расходов по разделу - 1,4 процента.

Анализ динамики расходов областного бюджета по данному разделу показал, что по сравнению с 2011 годом объемы расходов увеличены на 36 027,1 тыс. рублей, или на 7,7 процента.

Информация об объемах расходов областного бюджета в разрезе подразделов раздела 08 «Культура, кинематография» в 2011 и 2012 годах представлена в диаграмме.



По подразделу 01 «Культура» расходы сложились в сумме 480 600,7 тыс. рублей, что составило 96,2% от расходов раздела. Наибольший объем средств по подразделу направлено на субсидии бюджетным и автономным учреждениям культуры на выполнение государственного задания и на иные цели в сумме 256 691,3 тыс. рублей, или 53,4% подраздела. На реализацию приоритетных направлений долгосрочного социально-экономического развития Брянской области – 223 909,4 тыс. рублей. В сравнении с 2011 годом объем расходов увеличился на 35 445,9 тыс. рублей, или на 8,0 процента. Увеличение обусловлено ростом субсидий бюджетным и автономным учреждениям (театрам, концертным организациям) на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими государственных (муниципальных) услуг (выполнением работ) и субсидий на иные цели.

По подразделу 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» исполнение сложилось в объеме 18 723,1 тыс. рублей, или на 98,5% от плановых назначений. Расходы направлены на обеспечение деятельности аппарата управления в сумме 12 746,6 тыс. рублей, или 68,1% подраздела. В сравнении с 2011 годом расходы увеличились на 581,2 тыс. рублей, или на 3,2 процента.

В расходах раздела 08 «Культура, кинематография» объем межбюджетных трансфертов, переданный в бюджеты муниципальных образований, составил 70 387,8 тыс. рублей, что соответствует 14,1% общего объема расходов по разделу. Объем

переданных субсидий составил 65 694,2 тыс. рублей (100% утвержденных уточненной сводной бюджетной росписью), субвенций - 4 693,6 тыс. рублей, что соответствует 96,2% плановых назначений. Наибольшие расходы в рамках межбюджетных трансфертов по разделу занимают субсидии на организацию и проведение мероприятий по обеспечению устойчивого развития социально-культурных составляющих качества жизни населения Брянской области – 60 322,8 тыс. рублей, в том числе субсидии на софинансирование объектов капитального строительства муниципальной собственности (15 446,9 тыс. рублей). Субвенции, переданные в бюджеты муниципальных образований области, обусловлены необходимостью обеспечения расходов по предоставлению мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих в сельской местности или поселках городского типа на территории Брянской области.

Расходы областного бюджета по разделу «Культура, кинематография» в соответствии с ведомственной структурой областного бюджета в 2012 году осуществляли 5 главных распорядителей средств областного бюджета – управление культуры Брянской области, департамент строительства и архитектуры Брянской области, комитет по охране и сохранению историко-культурного наследия Брянской области, управление имущественных отношений Брянской области, финансовое управление Брянской области. При этом на долю управления культуры Брянской области приходится 364 367,2 тыс. рублей, или 73,0% всех расходов бюджета по разделу «Культура, кинематография».

В соответствии с данными отчетности формы 0524103 «Свод отчетов по сети, штатам и контингентам получателей средств, состоящих на бюджете субъекта Российской Федерации и бюджетах муниципальных образований» расходы по разделу 08 «Культура, кинематография» в 2012 году осуществляли 8 казенных и бюджетных государственных учреждений и 9 автономных, с количеством штатных единиц – 1016. Расходы на оплату труда с начислениями составили в 2012 году 172 093,0 тыс. рублей, в том числе за счет бюджетных ассигнований 150 968,0 тыс. рублей (87,7%). По итогам 2012 года показатель среднемесячной заработной платы на 1 штатную единицу составил 10,8 тыс. рублей.

По разделу **09 «Здравоохранение»** объем кассовых расходов областного бюджета составил 7 334 592,3 тыс. рублей, или 98,9 процента. Неисполненные назначения составили 76 392,7 тыс. рублей, и в основном связаны с неиспользованием средств субсидий и субвенций из федерального бюджета – 32 685,5 тыс. рублей, подлежащие возвращению в федеральный бюджет и средств на реализацию программы модернизации здравоохранения, подлежащие использованию в 2013 году – 42 936,8 тыс. рублей (согласно статьи 50 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации»), остатки средств на 1 января 2013 года, образовавшиеся в бюджетах в результате неполного использования в 2012 году средств на финансовое обеспечение региональных программ модернизации здравоохранения субъектов Российской Федерации, могут быть использованы в очередном финансовом году при наличии потребности в указанных средствах).

Расходы раздела увеличились по отношению к 2011 году в 1,1 раза, в основном в связи с поступлением субсидии на закупку оборудования для учреждений здравоохранения субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в целях реализации мероприятий, направленных на совершенствование оказания медицинской помощи больным с сосудистыми заболеваниями в объеме 241 999,7 тыс. рублей.

В структуре бюджета доля расходов раздела увеличилась по сравнению с 2011

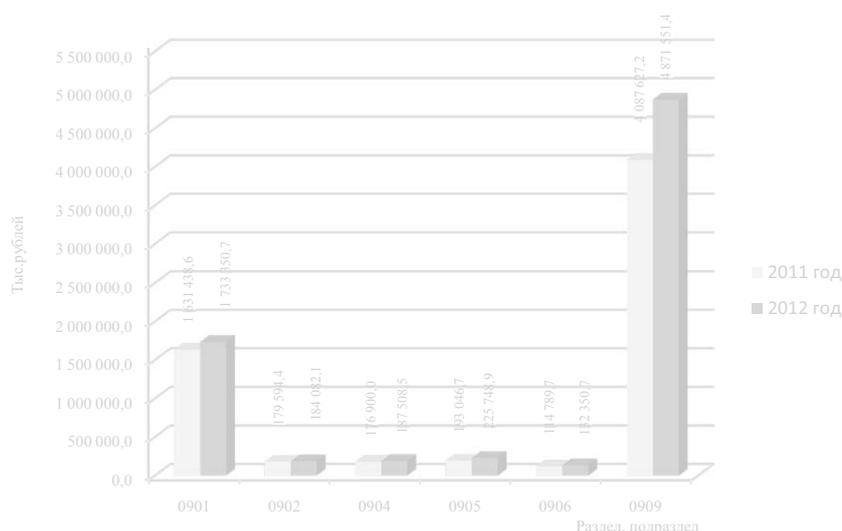
годом на 0,1 процентных пункта и составила 20,2 процента.

Структура расходов по разделу здравоохранение представлена в таблице.

Наименование	Рз	Пр	Объем расходов в 2011 году (тыс. руб.)	Утверждено расходов 2012 год (тыс. руб.)	Исполнено расходов, 2012 год (тыс. руб.)	Исполнение, %	Темп роста (снижения) 2012 год к 2011 году, %
Здравоохранение	09		6383396,6	7 410 985,0	7 334 592,3	98,9	114,9
Стационарная медицинская помощь	09	01	1 631 438,6	1 733 353,1	1 733 350,7	100,0	106,2
Амбулаторная помощь	09	02	179 594,4	184 082,1	184 082,1	100,0	102,5
Скорая медицинская помощь	09	04	176 900,0	187 508,5	187 508,5	100,0	106,0
Санаторно-оздоровительная помощь	09	05	193 046,7	225 748,9	225 748,9	100,0	116,9
Заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов	09	06	114 789,7	132 350,7	132 350,7	100,0	115,3
Другие вопросы в области здравоохранения	09	09	4087627,2	4 947 941,7	4 871 551,4	98,5	119,2

В структуре раздела наибольший удельный вес занимают расходы подраздела 09 09 «Другие вопросы в области здравоохранения» – 66,4% общего объема расходов по данному разделу, включающие в себя расходы на реализацию территориальной программы обязательного медицинского страхования - 2 533 871,5 тыс. рублей, мероприятий программы «Модернизация здравоохранения Брянской области (2011-2012)» – 1 184 317,9 тыс. рублей.

Информация об объемах расходов областного бюджета в разрезе подразделов раздела 09 «Здравоохранение» в 2011 и 2012 годах представлена в диаграмме.



Расходы областного бюджета по 09 разделу в соответствии с ведомственной структурой в 2012 году осуществляли 4 главных распорядителя бюджетных средств, при этом на долю департамента здравоохранения Брянской области приходится 5 916 016,2 тыс. рублей, или 91,0 % всех расходов бюджета в области здравоохранения.

Анализ исполнения расходов раздела «Здравоохранение» в разрезе экономических статей расходов показал, что расходы на заработную плату с начислениями составили 20 011,5 тыс. рублей, или 0,3% от общих расходов бюджета раздела и включает расходы на заработную плату с начислениями и прочие выплаты центрального аппарата департамента (18 250,5 тыс. рублей) и отдела лицензирования медицинской и фармацевтической деятельности, деятельности, связанной с оборотом наркотических средств и психотропных веществ (осуществление переданных полномочий РФ в области охраны здоровья граждан - 1 761,0 тыс. рублей).

В соответствии с данными отчетности формы 0524103 «Свод отчетов по сети, штатам и контингентам получателей средств, состоящих на бюджете субъекта Российской Федерации и бюджетах муниципальных образований» расходы по разделу 09 «Здравоохранение» в 2012 году обеспечивали деятельность 78 учреждений. На 01.01.2013 года сеть учреждений здравоохранения состоит из 73 учреждений здравоохранения, в том числе 20 государственных автономных учреждений. Среднегодовое количество штатных единиц составило 38 956. Расходы на оплату труда с начислениями составили в 2012 году 6 393 281 тыс. рублей, в том числе за счет бюджета субъекта 6 393 281 тыс. рублей. По итогам 2012 года показатель среднемесячной заработной платы на 1 штатную единицу составил 10,5 тыс. рублей.

Расходы **раздела 10 «Социальная политика»** исполнены в отчетном году в объеме 7 066 784,8 тыс. рублей, или 93,3% к плановым назначениям. Причины неполного исполнения средств по разделу представлены в пояснительной записке финансового управления Брянской области: средства не исполнены в полном объеме по направлениям использования федеральных целевых средств, предназначенных для обеспечения инвалидов техническими средствами реабилитации (121 626,6 тыс. рублей), единовременного пособия беременной жене военнослужащего, проходящего военную службу по призыву, а также ежемесячного пособия на ребенка военнослужащего, проходящего военную службу по призыву (16 108,3 тыс. рублей), средствам субсидий на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан (248 596,5 тыс. рублей) и поздним поступлением в доход областного бюджета (28 декабря 2012 года) средств по распоряжению Президента Российской Федерации от 13.12.2012 № 566-рп «О выделении средств из резервного фонда Президента Российской Федерации для учреждений социального обслуживания» (10 000,0 тыс. рублей).

По сравнению с предшествующим периодом расходы по разделу снизились на 6,1 процента. Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета составила 19,4%, что ниже уровня прошлого года на 4,3 процента. Информация о распределении бюджетных ассигнований по разделам и подразделам классификации расходов представлена в таблице.

Наименование	Рз	Пр	Объем расходов на 2012 год утвержденный сводной бюджетной росписью, (тыс. руб.)	Кассовое исполнение расходов в 2012 году, (тыс. руб.)	Процент исполнения (%)
Социальная политика	10		7 576 764,6	7 066 784,8	99,3
Пенсионное обеспечение	10	01	74 076,3	73 468,6	99,2
Социальное обслуживание населения	10	02	940 933,5	930 042,1	98,8
Социальное обеспечение населения	10	03	5 863 409,7	5 377 885,0	91,7
Охрана семьи и детства	10	04	514 201,2	501 738,7	97,6
Другие вопросы в области социальной политики	10	06	184 143,9	183 650,4	99,7

В объеме плановых назначений исполнение расходов по подразделам бюджетной классификации отмечено отклонение от 0,3 до 8,3 процентов.

В структуре раздела наибольший удельный вес занимают расходы раздела, подраздела 10 03 «Социальное обеспечение населения» - 76,1% общего объема расходов по данному подразделу (5 377 885,0 тыс. рублей), включающий в себя наибольший расход на «социальную помощь» - 4 547 875,3 тыс. рублей, на федеральные целевые программы – 112 421,3 тыс. рублей, социальное обеспечение и иные выплаты населению – 325 906,8 тыс. рублей, долгосрочная целевая программа «Жилище» (2011-2015 годы) – 253 234,1 тыс. рублей и другие вопросы социального обеспечения – 138 447,5 тыс. рублей.

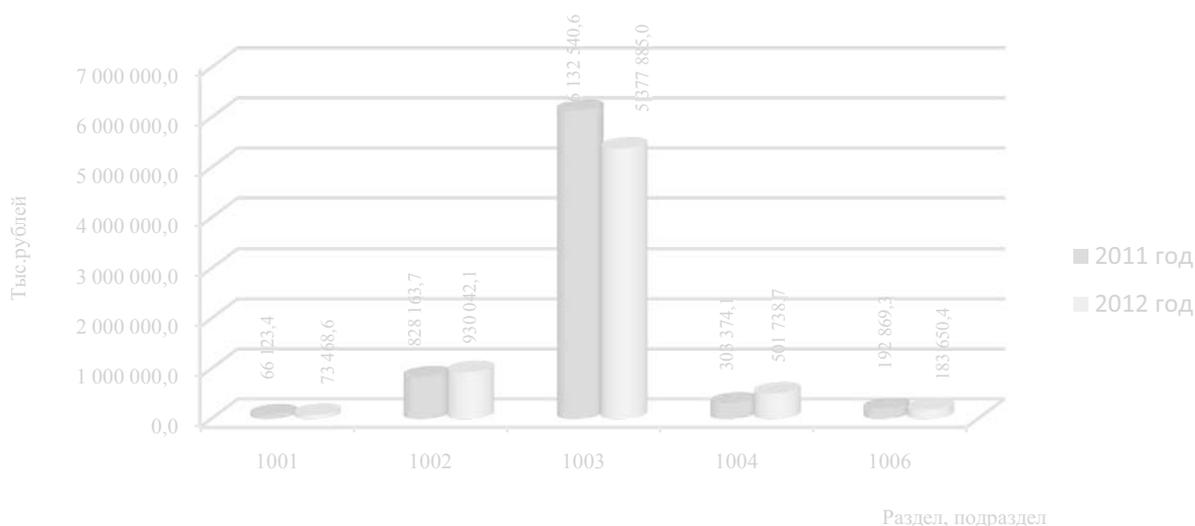
По разделу, подразделу 10 01 «Пенсионное обеспечение» направлены средства на доплаты к пенсиям, государственным пенсиям и иные выплаты в сумме - 73 468,6 тыс. рублей, что составило 99,2% всех расходов по отрасли.

По разделу, подразделу 10 02 «Социальное обслуживание населения» отражены расходы - 930 042,1 тыс. рублей, что составило 98,8% расходов по отрасли.

По разделу, подразделу 10 04 «Охрана семьи и детства» направлены средства в сумме 501 738,7 тыс. рублей из них: на социальную помощь – 157 755,2 тыс. рублей, или 31,4%, мероприятия по борьбе с беспризорностью, опеке и попечительству 68,2 тыс. рублей, содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, плата за содержание ребенка в учреждениях – 343 915,3 тыс. рублей или 68,5% всех расходов подраздела.

По разделу, подразделу 10 06 «Другие вопросы в области социальной политики» общий объем расходов составляет - 183 650,4 тыс. рублей или 99,7% в том числе учтены расходы, произведенные в рамках реализации целевых программ, и другие расходы.

Информация об объемах расходов областного бюджета в разрезе подразделов раздела 10 «Социальная политика» в 2011 и 2012 годах представлена в диаграмме.



Исполнение расходов областного бюджета подраздела 10 на 2012 год осуществляли 9 главных распорядителей средств областного бюджета: администрация Брянской области - 499 746,0 тыс. рублей или 7,1% от общего объема раздела, департамент здравоохранения Брянской области – 458 850,3 тыс. рублей или 6,5%; департамент общего и профессионального образования Брянской области – 62 124,4 тыс. рублей или 0,8%; комитет по сельскому хозяйству и продовольствию Брянской области – 82 400,3 тыс. рублей или 1,2%; департамент строительства и архитектуры Брянской области - 1 254 066,0 тыс. рублей или 17,7%; управление социальной защиты населения Брянской области - 4 252 639,2 тыс. рублей или 60,2%; комитет по молодежной политике, физической культуре и спорту Брянской области - 69 081,8 тыс. рублей или 0,9%; управление государственной службы по труду и занятости населения Брянской области - 325 906,8 тыс. рублей, или 4,6%; департамент промышленности, транспорта и связи Брянской области – 61 970,0 тыс. рублей, или 0,8 процента.

Наибольший удельный вес расходов раздела осуществлялось управлением социальной защиты населения - 4 252 639,2 тыс. рублей или 60,2%, и департаментом строительства и архитектуры - 1 254 066,0 тыс. рублей или 17,7 процента.

В расходах раздела 10 «Социальная политика» объем межбюджетных трансфертов, переданный в бюджеты муниципальных образований, составил 666 385 тыс. рублей, что соответствует 9,4% общего объема расходов по разделу. Объем переданных субсидий составил 68 455,2 тыс. рублей (72,4% утвержденных уточненной сводной бюджетной росписью), субвенций – 597 930,3 тыс. рублей, что соответствует 97,8% плановых назначений. Наибольшие расходы в рамках межбюджетных трансфертов по разделу занимают субсидии на подпрограмму «Обеспечение жильем молодых семей» (2011-2015 годы) – 45 559,2 тыс. рублей.

По субвенциям наибольшие объемы расходов произведены в отношении направления расходов на социальную поддержку и социальное обслуживание детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находящихся на воспитании в приемных семьях – 115 581,4 тыс. рублей и осуществление деятельности по профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних – 166 459,5 тыс. рублей.

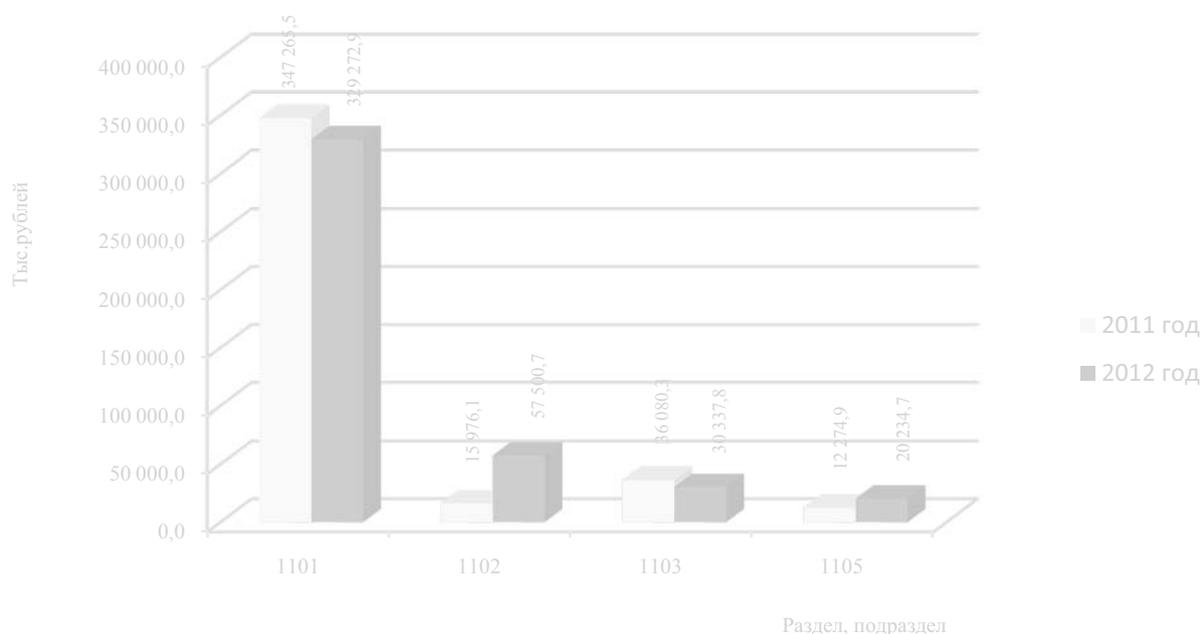
В соответствии с данными отчетности формы 0524103 «Свод отчетов по сети, штатам и контингентам получателей средств, состоящих на бюджете субъекта Российской Федерации и бюджетах муниципальных образований» расходы по разделу

10 «Социальная политика» в 2012 году осуществляли 118 учреждений, с количеством штатных единиц – 6 099. Расходы на оплату труда с начислениями составили в 2012 году 811 976,0 тыс. рублей, в т.ч. за счет бюджета 762 270,0 тыс. рублей. Показатель среднемесячной заработной платы по итогам 2012 года на 1 штатную единицу составил 8,5 тыс. рублей.

По разделу **11 «Физическая культура и спорт»** на 2012 год объем бюджетных расходов утвержден в сумме 439 524,2 тыс. рублей, исполнение составило 437 346,1 тыс. рублей, или 99,5 процента.

Анализ динамики расходов областного бюджета по данному разделу характеризует, что по сравнению с 2011 годом объем расходов по разделу увеличился на 36 027,1 тыс. рублей, или на 6,3 процента. В общем объеме расходов областного бюджета доля кассового исполнения по разделу «Физическая культура и спорт» составила 1,2 процента.

Информация об объемах расходов областного бюджета в разрезе подразделов раздела 11 «Физическая культура и спорт» в 2011 и 2012 годах представлена в диаграмме.



В разрезе подразделов расходы в 2012 году составили:

По подразделу 01 «Физическая культура» - 329 272,9 тыс. рублей, что соответствует 75,3% от общих расходов по разделу. Средства в объеме 215 857,4 тыс. рублей, что составляет 65,5% расходов подраздела, направлены на реализацию приоритетных направлений долгосрочного социально-экономического развития отрасли, в том числе бюджетные инвестиции – 146 253,0 тыс. рублей, межбюджетные трансферты (субсидии) – 59 383,8 тыс. рублей. Объем расходов на обеспечение подведомственных учреждений в рамках подраздела составил в 2012 году 113 415,5 тыс. рублей. В сравнении с 2011 годом отмечено снижение объема исполненных расходов на 17 992,6 тыс. рублей, или на 5,2 процента. Уменьшение произошло за счет отсутствия объемов инвестиций по федеральным целевым программам, отражаемых в рамках подраздела.

По подразделу 02 «Массовый спорт» расходы составили 57 500,7 тыс. рублей - 100,0% плановых назначений. Наибольший объем средств обусловлен расходами по реализации федеральной целевой программы «Развитие физической культуры и спорта в Российской Федерации на 2006-2015 годы» - 40 000,0 тыс. рублей. По сравнению с

расходами 2011 года отмечен значительный рост расходов – на 41 524,6 тыс. рублей, или в 3,6 раза. Увеличение произошло за счет увеличения бюджетных инвестиций по федеральной целевой программе «Развитие физической культуры и спорта в Российской Федерации на 2006-2015 годы».

По подразделу 03 «Спорт высших достижений» расходы отражены в отчетности в объеме 30 337,8 тыс. рублей, что соответствует 100,0% утвержденных назначений. Средства в основном направлены на предоставление субсидий государственным бюджетным и автономным учреждениям в сумме 23 408,9 тыс. рублей, или 77,2% подраздела.

В сравнении с 2011 годом отмечено снижение расходов на 6 080,3 тыс. рублей, или на 18,9 процента.

По подразделу 05 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» расходы составили 20 234,7 тыс. рублей. Средства бюджета в сумме 9 674,8 тыс. рублей направлены на содержание аппарата управления, средства в объеме 9 235,5 тыс. рублей - на мероприятия по патриотическому воспитанию молодежи. В сравнении с 2011 годом расходы увеличились на 7 959,8 тыс. рублей, или на 64,8 процента. Увеличение расходов произошло за счет роста выделенных субсидий некоммерческим организациям на реализацию отдельных мероприятий в сфере патриотического воспитания молодежи, развития авиационных, технических военно-прикладных видов спорта.

В расходах раздела 11 «Физическая культура и спорт» объем межбюджетных трансфертов, переданный в бюджеты муниципальных образований, составил 60 583,8 тыс. рублей, что соответствует 13,8% общего объема расходов раздела. Межбюджетные трансферты были переданы в муниципальную собственность в полном объеме в виде субсидий. Наибольший объем по разделу занимают субсидии на финансирование объектов капитального строительства государственной собственности и муниципальной собственности – 59 383,8 тыс. рублей, что составило 96,6% от утвержденной бюджетной росписью плановых назначений, в том числе субсидии на софинансирование объектов капитального строительства муниципальной собственности (31 859,3 тыс. рублей).

Расходы областного бюджета по разделу «Физическая культура и спорт» в соответствии с ведомственной структурой в 2012 году осуществляли 3 главных распорядителя – департамент строительства и архитектуры Брянской области, комитет по молодежной политике, физической культуре и спорту Брянской области, администрация Брянской области.

Расходы, осуществляемые комитетом по молодежной политике, физической культуре и спорту Брянской области, составили в 2012 году 194 998,3 тыс. рублей, или 44,6% всех расходов бюджета в области физической культуры и спорта. Удельный вес в расходах раздела, администрируемый департаментом строительства и архитектуры Брянской области, составил более значительный объем - 223 112,3 тыс. рублей, или 51,0% общего объема расходов по разделу, что обусловлено наличием расходов по осуществлению строительства и капитального ремонта спортивно-оздоровительных объектов.

Расходы, проведенные в 2012 году департаментом строительства и архитектуры Брянской области в рамках раздела по объектам государственной собственности, составили 161 253,0 тыс. рублей, по объектам муниципальной собственности - 61 859,3 тыс. рублей. Наибольшие объемы бюджетных ассигнований были использованы по следующим объектам:

спортивно-оздоровительный комплекс в микрорайоне «Шибенец» г.Фокино –

55 935,0 тыс. рублей;

спортивный комплекс с катком на 300 мест в г. Трубчевск – 30 000,0 тыс. рублей;

теннисный центр г. Брянск – 24 000, тыс. рублей;

физкультурно-оздоровительный комплекс г. Мглин – 23 000,0 тыс. рублей;

спортивный комплекс с бассейном, пгт. Погар – 21 742,0 тыс. рублей.

В соответствии с данными отчетности формы 0524103 «Свод отчетов по сети, штатам и контингентам получателей средств, состоящих на бюджете субъекта Российской Федерации и бюджетах муниципальных образований» расходы по разделу 11 «Физическая культура и спорт» в 2012 году обеспечивали деятельность на начало года 2 бюджетных государственных учреждения и 3 автономных, на конец года 2 бюджетных и 5 автономных учреждений, среднегодовое количество штатных единиц составило 368. Расходы на оплату труда с начислениями составили в 2012 году 65 384,0 тыс. рублей, в том числе за счет бюджета 60 847,0 тыс. рублей (93,1%). По итогам 2012 года показатель среднемесячной заработной платы на 1 штатную единицу составил 11,35 тыс. рублей.

Расходы по разделу 12 «Средства массовой информации» при утвержденном объеме расходов на 2012 год в сумме 50 497,1 тыс. рублей составили 50 481,1 тыс. рублей. В структуре расходов областного бюджета доля расходов по разделу 12 соответствует 0,14 процента.

Анализ расходов по разделу средства массовой информации в разрезе подразделов представлен в таблице.

Наименование	Рз	Пр	Объем расходов утвержденный (тыс. руб.)	Кассовое исполнение расходов (тыс. руб.)	Процент исполнения, %
Средства массовой информации	12		50 497,1	50 481,1	100,0
Телевидение и радиовещание	12	01	14 501,6	14 501,6	100,0
Периодическая печать и издательства	12	02	30 059,1	30 059,1	100,0
Другие вопросы в области средств массовой информации	12	04	5 936,4	5 920,4	99,7

По всем подразделам плановые назначения исполнены на 100,0% за исключением 04 «Другие вопросы в области средств массовой информации» - исполнение составило 99,7 процента.

Наибольший удельный вес в структуре расходов раздела составляют расходы по подразделу 02 «Периодическая печать и издательства» - 59,6%, в сумме 30 059,1 тыс. рублей. По подразделу 01 «Телевидение и радиовещание» расходы составили 14 501,6 тыс. рублей, по подразделу 04 «Другие вопросы в области средств массовой информации» - 5 620,4 тыс. рублей, или 28,7% и 11,7% соответственно в общем объеме расходов раздела.

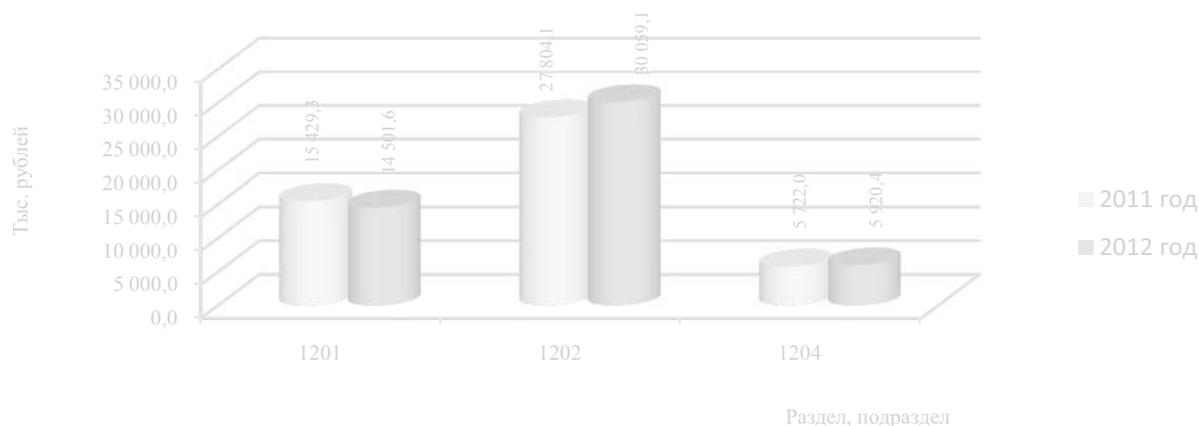
Наибольший удельный вес в произведенных в 2012 году расходах по разделу занимают расходы, связанные с предоставлением субсидий государственным бюджетным, автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ), их объем составил

44 560,7 тыс. рублей, что соответствует 88,3% объема расходов раздела.

Исполнение расходов областного бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов областного бюджета на 2012 год осуществляли 3 главных распорядителя средств областного бюджета: комитет по делам печати, телерадиовещания и средств массовых коммуникаций Брянской области, администрация Брянской области, департамент общего и профессионального образования Брянской области. Наибольший удельный вес расходов раздела «Средства массовой информации» в ведомственной структуре расходов бюджета у комитета по делам печати, телерадиовещанию и средствам массовых коммуникаций Брянской области – 32 080,1 тыс. рублей, что соответствует 63,5% объема расходов по разделу и администрации Брянской области – 14 501,6 тыс. рублей, или 28,7 процента.

В рамках исполнения расходов по разделу 12 «Средства массовой информации» передача средств в бюджеты других уровней не осуществлялась.

Информация об объемах расходов областного бюджета в разрезе подразделов раздела 12 «Средства массовой информации» в 2011 и 2012 годах представлена в диаграмме.



Согласно данным, представленных в отчетности формы 0524103 «Свод отчетов по сети, штатам и контингентам получателей средств, состоящих на бюджете субъекта Российской Федерации и бюджетах муниципальных образований» расходы по разделу 12 «Средства массовой информации» областного бюджета осуществляли в 2012 году 29 бюджетных и 2 автономных государственных учреждения, среднегодовое количество штатных единиц составило 369. Расходы на оплату труда с начислениями составили в 2012 году 96 196,0 тыс. рублей, в том числе за счет бюджета 42 186,0 тыс. рублей (43,8%). По итогам 2012 года показатель среднемесячной заработной платы на 1 штатную единицу составил 16,6 тыс. рублей.

Расходы по разделу 13 «Обслуживание государственного и муниципального долга» при объеме утвержденных назначений в сумме 341 271,8 тыс. рублей, исполнены в объеме 334 853,4 тыс. рублей, что соответствует 98,1 процента. Расходы обусловлены необходимостью обеспечения выплат процентных платежей по государственному долгу субъекта Российской Федерации. По сравнению с предыдущим периодом отмечен рост расходов, по сравнению с 2011 годом расходы увеличились на 111 890,8 тыс. рублей, или на 50,2 процента.

По разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» в 2012 году бюджетные расходы исполнены в объеме 2 287 689,1 тыс. рублей, что соответствует

100% объема утвержденных расходов по уточненной бюджетной росписи. Доля расходов в структуре регионального бюджета составляет 6,3 процента. По сравнению с отчетными данными 2011 года отмечается рост расходов как в абсолютном размере, так и в доле к общим расходам. Расходы по разделу увеличились на 478 544,4 тыс. рублей, или на 26,5 процента. Доля расходов в общем объеме бюджета выросла на 0,6 процентных пункта.

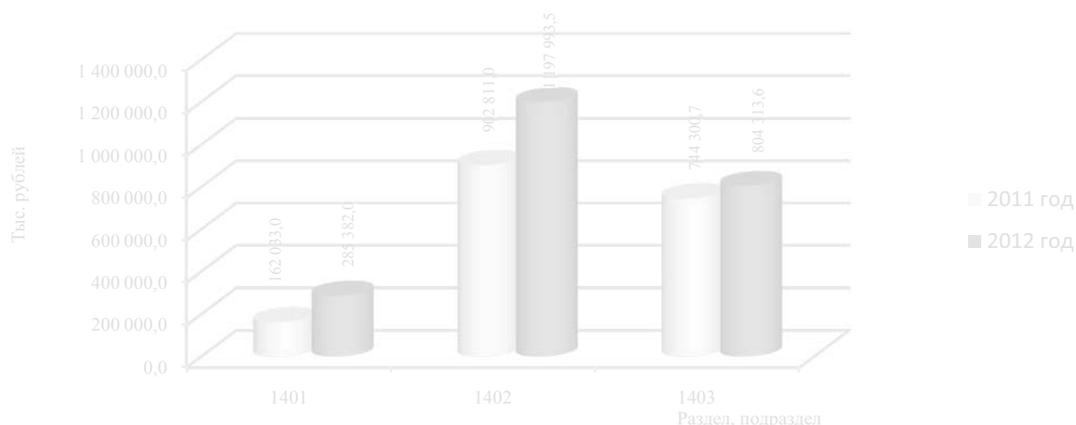
Расходы раздела представлены тремя подразделами:

1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» исполнены в объеме 285 382,0 тыс. рублей, или 100 % утвержденных объемов. По сравнению с 2011 годом расходы существенно увеличились - на 123 349,0 тыс. рублей, или на 76,1 процента.

14 02 «Иные дотации» - 1 197 993,5 тыс. рублей, или 100% утвержденных законом о бюджете ассигнований, по сравнению с предшествующим отчетным периодом рост расходов составил 295 182,5 тыс. рублей, или 32,7 процента.

14 03 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» - 804 313,6 тыс. рублей, или 100% к объемам, утвержденным уточненной бюджетной росписи. Необходимо отметить, что по данному подразделу расходы, утвержденные по уточненной бюджетной росписью, выше расходов, определенных законом о бюджете на 20 720,3 тыс. рублей, что связано с выделением в течение 2012 года субсидий бюджетам муниципальных образований из резервного фонда администрации области. По сравнению с расходами 2011 года отмечается рост расходов по подразделу на 60 012,9 тыс. рублей, или на 8,1 процента.

Информация об объемах расходов областного бюджета в разрезе подразделов раздела 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» в 2011 и 2012 годах представлена в диаграмме.



5.2. Анализ реализации целевых программ, исполнения бюджетных инвестиций, предусмотренных на объекты капитального строительства.

Согласно пояснительной записке департамента финансов Брянской области в 2012 году в рамках реформирования системы управления общественными финансами осуществлялся переход к программно-целевому принципу планирования и формированию «программного» бюджета.

В соответствии с постановлением администрации области от 14.03.2012 № 227 «О внесении изменений в Постановление администрации области от 1 июня 2011 года № 494 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности

государственных программ Брянской области» в течение 2012 года долгосрочные и ведомственные целевые программы утверждены в составе государственных программ. Часть долгосрочных и ведомственных целевых программ была отменена, а реализация их мероприятий продолжена в составе государственных программ в качестве основных мероприятий.

В рамках указанного постановления вместо более 100 действующих целевых программ принято 29 Государственных программ с утвержденным объемом финансирования в сумме 36 678 228,1 тыс. рублей. Кассовое исполнение сложилось в сумме 36 127 519,4 тыс. рублей, что составляет 98,5% бюджетных ассигнований, утвержденных законом о бюджете и 97,1% бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью с учетом изменений на отчетную дату. Информация о государственных программах с наибольшим и наименьшим объемами финансирования представлены в таблице.

Наименование	ГП	Утвержде-но законом о бюджете, тыс. рублей	Утвержде-но бюджетной росписью, тыс. рублей	Кассовое исполне-ние, тыс. рублей	% исполне-ния к уточнен-ной бюджет ной росписи	Структу-ра по исполне-нию всех ГП, %
Государственные программы с наибольшим объемом финансирования						
Развитие здравоохранения Брянской области (2012 - 2015 годы)	14	7505947,5	7678632,1	7602174,7	99,0	21,04
Развитие образования Брянской области (2012 - 2015 годы)	16	6292517,4	6293029,4	6259020,0	99,5	17,32
Социальная защита населения Брянской области (2012 - 2015 годы)	21	5778014,2	5886309,3	5443121,8	92,5	15,07
Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Брянской области (2012 - 2015 годы)	17	5028789,1	5028789,1	5007339,1	99,6	13,86
Государственные программы с наименьшим объемом финансирования						
Содействие организации государственных закупок в Брянской области (2012 - 2015 годы)	33	7742,2	7742,2	7706,7	99,5	0,02
Государственный строительный надзор Брянской области (2012 - 2015 годы)	06	6259,1	6259,1	6180,6	98,7	0,02
Государственное регулирование социально-трудовых отношений и охраны труда в Брянской области (2012 - 2015 годы)	03	5474,8	5474,8	5474,8	100,0	0,02
Государственный контроль за эксплуатацией жилищного фонда Брянской области (2012 - 2015 годы)	04	4210,9	4210,9	4186,7	99,4	0,01
Итого по всем государственным программа		36678228,1	37190289,4	36127519,4	97,1	100,00

Наибольший объем финансирования осуществлен по четырем государственным программам:

«Развитие здравоохранения Брянской области (2012-2015 годы)»;

«Развитие образования Брянской области(2012-2015 годы);

«Социальная защита населения Брянской области (2012-2015 годы)»;

«Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Брянской области (2012-2015 годы)».

На долю указанных программ приходится 67,3% общих расходов по государственным программам.

По четырем государственным программам удельный вес расходов в общем объеме расходов, направленных на реализацию государственных программ, составил меньше 1,0 процента.

Внепрограммную часть областного бюджета включены расходы на финансирование Брянской областной Думы, Контрольно-счетной палаты Брянской области, Аппарата Уполномоченного по правам человека в Брянской области и Избирательной комиссии Брянской области.

В составе представленных материалов для проведения внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета за 2012 год департаментом экономического развития Брянской области представлена информация по результатам анализа эффективности государственных программ и выводам о целесообразности продолжения их реализации по итогам 2012 года.

Следует отметить, что по результатам анализа 29 государственных программ, сделан вывод об эффективности реализации 26 государственных программ.

Со оценкой эффективности ниже плановой реализованы следующие государственные программы:

08 «Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов Брянской области (2012-2015 годы)» - при плановом значении индикаторов, характеризующих эффективность реализации программы 9 баллов, фактическое исполнение составило 8 баллов, или 89,0% плановых назначений;

12 «Развитие топливно-энергетического комплекса, жилищно-коммунального и дорожного хозяйства Брянской области (2012-2015 годы) при плановом значении индикаторов, характеризующих эффективность реализации программы 22 баллов, фактическое исполнение составило 18 баллов, или 82,0% плановых назначений;

38 «Охрана и сохранение историко-культурного наследия Брянской области (2012-2015 годы)» - при плановом значении индикаторов, характеризующих эффективность реализации программы 9 баллов, фактическое исполнение составило 7 баллов, или 77,8% плановых назначений.

Контрольно-счетная палата обращает внимание на отсутствие единого подхода при проведении оценки эффективности реализации государственных программ - присвоении баллов за выполнение плановых показателей.

Так, например, при проведении оценки эффективности реализации государственной программы «Развитие здравоохранения Брянской области (2012-2015 годы)» утвержден показатель «Укомплектованность кадрами учреждений здравоохранения» с плановым значением 97,5%, фактическое исполнение которого составило 96,9% (не исполнение -0,6%). При этом по результатам выполнения указанного показателя присвоен 1 балл.

Вместе с тем, по показателю «Общий коэффициент рождаемости человек на 1000 человек населения», при плановом значении 11,5, фактическое исполнение составило

11,4 (не исполнение -0,1%) . При этом указанный показатель признан не выполненным (0 баллов).

По показателю «Обеспеченность врачебными кадрами (число врачей на 10 тыс. чел. населения)», при плановом значении 33, фактическое исполнение составило 33,4 (перевыполнение +0,4). При этом по результатам выполнения указанного показателя присвоено 3 балла.

Вместе с тем, по показателю «Доля граждан, обеспеченных лекарственными препаратами (от числа обратившихся)», с плановым значением 99,6%, фактическое исполнение которого составило 100,0% (перевыполнение + 0,4 %). При этом по результатам выполнения указанного показателя присвоено 2 балла.

Аналогичная ситуация в оценке таких государственных программ, как «Развитие образования Брянской области (2012-2015 годы)», «Развитие сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия Брянской области (2012-2015 годы)», что свидетельствует о необходимости проведения более корректной оценки показателей в рамках единого подхода к оценке эффективности реализации государственных программ.

Контрольно-счетная палата обращает внимание на значительное количество вносимых изменений в государственные программы в части уточнения объемов финансирования, корректировке и исключению показателей, отражающих эффективность реализации программ в конце отчетного периода, что свидетельствует о недостаточном качестве планирования и прогнозирования ожидаемых результатов реализации мероприятий программы, а также отсутствию четкой взаимосвязи между объемом финансирования и ожидаемыми результатами.

В расходах областного бюджета 2012 года утверждены бюджетные ассигнования на реализацию долгосрочных, ведомственных и региональных целевых программ, включенных в государственные программы, в объеме 2 064 403,3 тыс. рублей. Кассовое исполнение сложилось в сумме 2 000 062,0 тыс. рублей, что составило 96,9% бюджетных ассигнований, утвержденных законом о бюджете и сводной бюджетной росписью, в том числе:

на реализацию 13 ведомственных целевых программ (код целевой статьи 822 00 00) – 378 176,5 тыс. рублей, расходы исполнены на 100,6% утвержденных бюджетных назначений и на 99,7% бюджетных назначений, утвержденных сводной бюджетной росписью;

на реализацию 14 долгосрочных целевых программ (код целевой статьи 922 00 00) - 1 133 284,1 тыс. рублей, расходы исполнены на 96,2% бюджетных ассигнований, утвержденных законом о бюджете и на 96,4% - бюджетной росписью;

на реализацию 7 региональных программ (код целевой статьи 522 00 00) – 488 601,4 тыс. рублей, расходы исполнены на 95,8% бюджетных ассигнований, утвержденных законом о бюджете и сводной бюджетной росписью.

По результатам анализа департамента экономического развития Брянской области эффективности реализации долгосрочных и ведомственных программ, из 33 долгосрочных, ведомственных и региональных программ, сделан вывод об эффективности 31 целевой программы.

С оценкой эффективности ниже плановой реализована ВЦП «Комплексное развитие овощеводства Брянской области (2012-2016 годы)».

По ВЦП «Обеспечение безопасности гидротехнических сооружений, а также противопаводковые мероприятия и водохозяйственная деятельность на территории

Брянской области (2010-2015 годы)» информация не представлена.

Кроме того, в расходах областного бюджета утверждены бюджетные ассигнования на финансирование десяти федеральных целевых программ.

Общий объем финансирования, предусмотренный на реализацию федеральных целевых программ, Законом «Об областном бюджете на 2012 год и плановый период 2013 и 2014 годов» утвержден в сумме 673 418,4 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 674 462,5 тыс. рублей, или 98,2% от бюджетных назначений, утвержденных сводной бюджетной росписью.

В рамках федеральных целевых программ наибольший объем расходов отмечается по федеральной целевой программе «Преодоление последствий радиационных аварий на период до 2015 года» – 180 426,5 тыс. рублей (исполнение 100,0%), что составляет 27,2% от общего объема расходов по федеральным целевым программам.

Доля долгосрочных и ведомственных целевых программ в общем объеме расходов областного бюджета составляет 4,0%, региональных целевых программ – 1,3%, федеральных целевых программ – 1,8 процента.

Следует отметить неисполнение лимитов бюджетных обязательств по следующим федеральным программам:

федеральной целевой программе «Развитие водохозяйственного комплекса Российской Федерации в 2012 - 2020 годах» в размере 10 783,1 тыс. рублей вызвано неисполнением по объектам: капитальный ремонт на водном объекте в городе Мглин Брянской области - 8 050,7 тыс. рублей; капитальный ремонт на водном объекте в н.п. Кокино Выгоничского района Брянской области - 60,0 тыс. рублей; капитальный ремонт ГТС на водном объекте у с. Сытая Буда в Климовском район Брянской области – 2 672,4 тыс. рублей;

федеральной целевой программе «Жилище» на 2011-2015 годы на обеспечение жильем граждан, уволенных с военной службы (службы), и приравненных к ним лиц в размере 1 044,1 тыс. рублей связано с поздним поступлением федеральных средств в областной бюджет (18 декабря 2012 года).

Анализ исполнения расходов по перечню объектов бюджетных инвестиций государственной собственности Брянской области и объектов развития социальной и инженерной инфраструктуры муниципального значения в 2012 году.

В соответствии с Перечнем объектов бюджетных инвестиций государственной и муниципальной собственности Брянской области на 2012 год, утвержденным распоряжением администрации Брянской области от 02.02.2012 № 80-р (с учетом изменений), объем бюджетных инвестиций составил 1 656 607,0 тыс. рублей, из них:

по объектам областной собственности Брянской области – 1 090 517,1 тыс. рублей, или 65,8% от общего объема бюджетных инвестиций;

по объектам муниципальной собственности – 566 089,9 тыс. рублей (34,2%).

По сравнению с 2011 годом объем утвержденных бюджетных инвестиций в целом увеличился на 306 056,5,1 тыс. рублей, или на 22,7%, при этом доля инвестиций в общих плановых расходах областного бюджета увеличилась незначительно, с 4,0% в 2011 году до 4,2% в 2012 году.

По объектам областной собственности объем увеличился на 270 823,1 тыс. рублей, или 33,0%, по объектам муниципальной собственности - на 35 233,4 тыс. рублей, или 6,6 процента. Удельный вес бюджетных инвестиций в объекты областной собственности увеличился на 5,1% (с 60,7% в 2011 году до 65,8% в 2012 году), при этом удельный вес бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности уменьшился на 5,1%

(с 39,3% в 2011 году до 34,2% в 2012 году).

Кассовое исполнение расходов областного бюджета по перечню объектов областной и муниципальной собственности составило 1 630 076,3 тыс. рублей, или 98,4% плана, что ниже уровня исполнения расходов по инвестициям 2011 года на 1,5%, в том числе:

по объектам областной собственности расходы исполнены в объеме 1 019 516,5 тыс. рублей, или на 100,0%, что выше уровня исполнения 2011 года на 0,1 процента;

по объектам муниципальной собственности – в объеме 539 559,8 тыс. рублей, или на 95,3%, что ниже уровня исполнения 2011 года на 4,7 процента.

Исполнение бюджетных инвестиций в 2012 году осуществляли семь главных распорядителей бюджетных средств, в том числе:

Департамент строительства и архитектуры Брянской области с объемом инвестиций в объекты областной и муниципальной собственности – 1 284 118,3 тыс. рублей, исполнение – 97,9%, удельный вес расходов – 77,5 процента;

Департамент топливно-энергетического комплекса и жилищно-коммунального хозяйства Брянской области с объемом инвестиций в объекты областной и муниципальной собственности – 246 740,6 тыс. рублей, исполнение – 100,0%, удельный вес расходов – 14,9 процента;

Комитет природопользования и охраны окружающей среды, лицензирования отдельных видов деятельности Брянской области с объемом инвестиций в объекты муниципальной собственности – 42 871,7 тыс. рублей, исполнение – 100,0%, удельный вес расходов – 2,6 процента;

Администрация Брянской области с объемом инвестиций в объекты областной собственности – 10 000,0 тыс. рублей, исполнение – 100,0%, удельный вес расходов – 0,6 процента;

Департамент здравоохранения Брянской области с объемом инвестиций в объекты областной собственности – 12 113,8 тыс. рублей, исполнение – 100,0%, удельный вес расходов – 0,7 процента;

Комитет по сельскому хозяйству и продовольствию Брянской области с объемом инвестиций в объекты областной собственности и муниципальной собственности – 18 000,0 тыс. рублей, исполнение – 100,0%, удельный вес расходов – 1,1 процента;

Управление имущественных отношений Брянской области с объемом инвестиций в объекты областной собственности и муниципальной собственности – 42 762,6 тыс. рублей, исполнение – 100,0%, удельный вес расходов – 2,6 процента.

Таким образом, наибольший удельный вес в перечне бюджетных инвестиций занимают расходы департамента строительства и архитектуры – 77,5%, на шесть главных распорядителей приходится 22,5 процента.

Общий объем освоенных средств областного бюджета по перечню бюджетных инвестиций объектов областной и муниципальной собственности сложился в размере 1 576 857,9 тыс. рублей, или 95,2% от уточненного плана и 96,7% от общей суммы перечисленных средств:

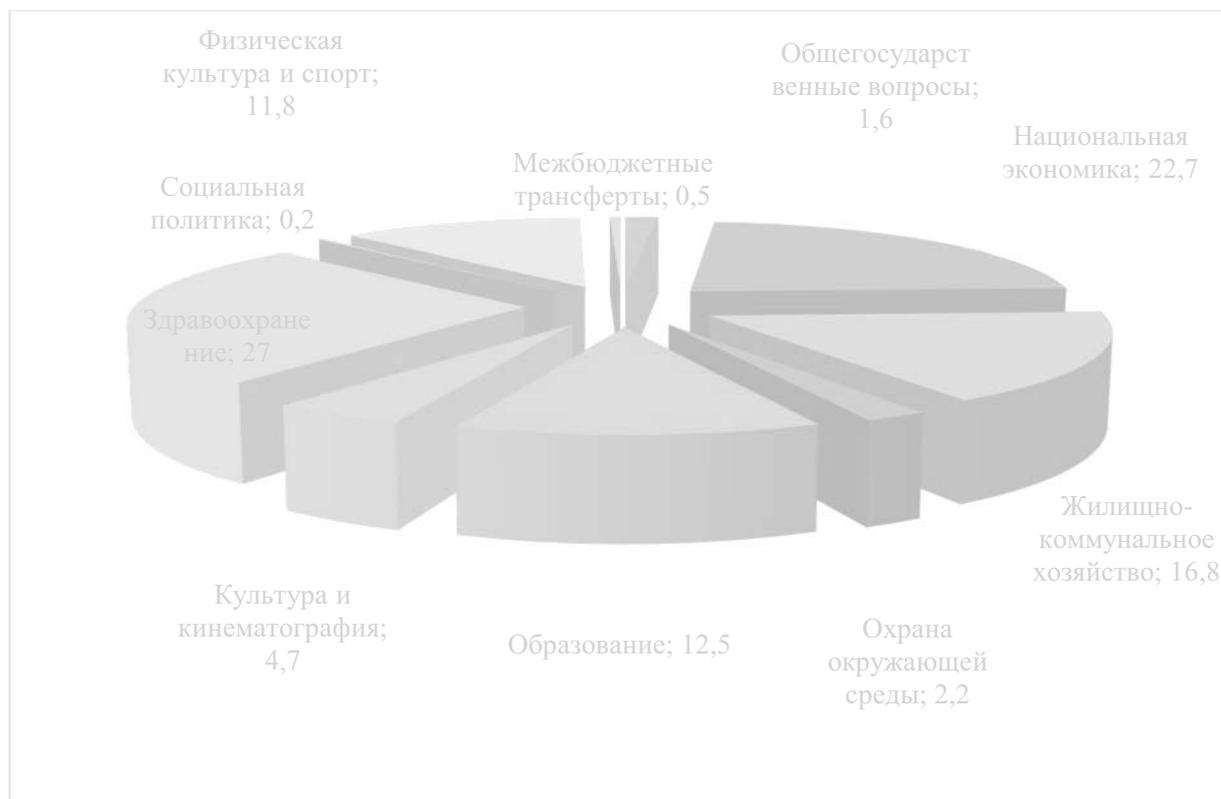
по объектам областной собственности освоено средств в объеме 1 037 768,1 тыс. рублей, или 95,2% от уточненного плана и 95,2% от суммы перечисленных средств;

по объектам муниципальной собственности – 539 089,8 тыс. рублей, или 95,2% и 99,9% соответственно.

Исполнение расходов по перечню бюджетных инвестиций областной и муниципальной собственности в 2012 году осуществлялось по 10 разделам

классификации расходов, структура которых отражена на диаграмме.

(в процентах)



Наибольший удельный вес – 90,8% в общем объеме бюджетных инвестиций составили расходы по следующим разделам:

Разделу 09 «Здравоохранение, физкультура и спорт» - 27,0%;

Разделу 04 «Национальная экономика» - 22,7%;

разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 16,8%;

разделу 07 «Образование» - 12,5%;

разделу 11 «Физическая культура и спорт» - 11,8%.

Общее количество объектов по перечню бюджетных инвестиций в 2012 году составило 403 объекта, что на 50 объектов больше предыдущего периода, в том числе:

объектов областной собственности – 239 объектов, или 59,3% от общего количества, что на 4 объекта больше уровня 2011 года;

объектов муниципальной собственности – 164 объекта, или 40,7% от общего количества, что на 46 объектов, или 28,0% больше уровня 2011 года.

6. Результаты внешних проверок отчетности об исполнении бюджета главных администраторов средств областного бюджета. Результаты оценки качества управления государственными финансами

Годовая бюджетная отчетность за 2012 год (далее - отчетность) представлена главными распорядителями средств областного бюджета в срок, установленный пунктом 3 статьи 14 Закона Брянской области от 28.06.2007 № 93-3 (до 1 апреля текущего финансового года).

Контрольно-счетной палатой по итогам проведенных внешних проверок отчетности были подготовлены 33 заключения на бюджетную отчетность главных администраторов средств областного бюджета. Заключения оформлены и согласованы

со всеми органами власти в установленном порядке.

При проведении экспертно-аналитических мероприятий по главным администраторам средств областного бюджета учтена необходимость соблюдения обязательных последовательно осуществляемых процедур при проверке:

исполнения областного бюджета по доходам;

исполнения областного бюджета по расходам;

исполнения областного бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета;

обеспечения исполнения действующего законодательства, включая:

соблюдение положений и требований Бюджетного кодекса Российской Федерации, закона об областном бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период и иных нормативных правовых актов, в том числе устанавливающих:

полномочия главных распорядителей (распорядителей) средств областного бюджета, главных администраторов (администраторов) доходов областного бюджета и главных администраторов (администраторов) источников финансирования дефицита областного бюджета, ограничения по внесению изменений в сводную бюджетную роспись, порядок исполнения судебных актов по обращению взыскания на средства областного бюджета, порядок отражения операций со средствами, полученными от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, порядок составления отчетности об исполнении областного бюджета за отчетный финансовый год;

обеспечения исполнения бюджетного законодательства Российской Федерации, Брянской области и иных законодательных и нормативных правовых актов, регламентирующих реализацию региональных адресных инвестиционных программ, целевых программ;

обеспечения исполнения законодательства Российской Федерации и нормативных правовых актов в части совершенствования правового положения областных государственных учреждений;

уменьшения объема кредиторской и дебиторской задолженностей, при наличии фактов роста кредиторской и дебиторской задолженности – причины и возможные последствия.

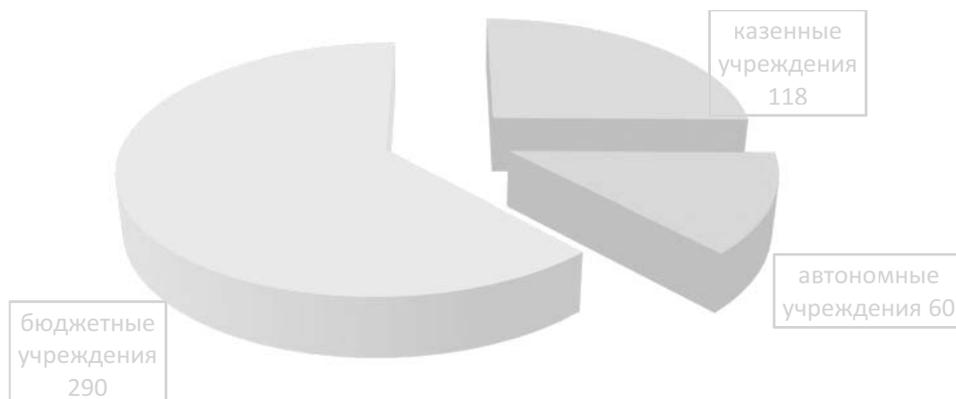
Критерием прозрачности и информативности годового отчета являлось отражение в бюджетной отчетности информации в объеме и структуре, позволяющих сформировать адекватную информацию обо всех составляющих исполнения бюджета главными распорядителями бюджетных средств.

Анализ ведомственной структуры расходов областного бюджета показал, что на конец отчетного периода расходы бюджета осуществлялись 33 главными администраторами бюджетных средств (в 2011 году – 36 главных распорядителей). Из перечня главных распорядителей бюджетных средств, действующего в 2011 году, в 2012 году исключены Главное управление Министерства Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий по Брянской области и управление Министерства внутренних дел Российской Федерации по Брянской области в связи с изменением расходных полномочий субъекта.

На основании постановлений администрации области от 10.04.2012 года № 320 «О ликвидации управления труда Брянской области», № 321 «О переименовании управления государственной службы занятости населения Брянской области» со 2 июля 2012 года управление государственной службы занятости населения Брянской области переименовано в управление государственной службы по труду и занятости населения

Брянской области, и наделено функциями по проведению единой государственной политики в сфере труда, охраны труда, трудовых и иных связанных с ним трудовых отношений.

Кроме органов власти, в 2012 году свою деятельность осуществляли 468 учреждений, в том числе: 118 казенных, 60 автономных и 290 бюджетных. Информация представлена в диаграмме.



Государственные областные учреждения подведомственны 17 главным распорядителям областного бюджета, в том числе:

администрации Брянской области (1 казенное, 2 автономных и 4 бюджетных учреждения);

управлению ветеринарии Брянской области (32 бюджетных учреждения);

комитету по делам печати, телерадиовещания и средств массовых коммуникаций Брянской области (28 бюджетных учреждений);

департаменту здравоохранения Брянской области (1 казенное, 23 автономных и 73 бюджетных учреждений);

управлению культуры Брянской области (9 автономных и 8 бюджетных учреждений);

департаменту общего и профессионального образования Брянской области (4 казенных, 9 автономных и 56 бюджетных учреждений);

управлению социальной защиты населения Брянской области (36 казенных, 8 автономных и 80 бюджетных учреждений);

управлению имущественных отношений Брянской области (1 автономное учреждение);

комитету по молодежной политике, физической культуре и спорту Брянской области (5 автономных и 6 бюджетных учреждений);

комитету по охране и сохранению историко-культурного наследия Брянской области (1 бюджетное учреждение);

управлению по труду и занятости населения Брянской области (27 казенных, 1 автономное учреждение);

департаменту экономического развития Брянской области (2 автономных и 1 бюджетное учреждение);

управлению лесами Брянской области (18 казенных, 1 бюджетное учреждение);

комитету по сельскому хозяйству и продовольствию Брянской области (28 казенных учреждений);

департаменту топливно-энергетического комплекса и жилищного хозяйства Брянской области (1 казенное учреждение);

департаменту строительства и архитектуры Брянской области (1 казенное учреждение);

управлению по делам архивов Брянской области (1 казенное учреждение).

В сравнении с предшествующим периодом общее количество подведомственной сети учреждений уменьшилось на 5 единиц, в том числе: количество учреждений, функционирующих в формате казенных, увеличилось на 25 единиц, бюджетных – уменьшилось на 31 единицу, автономных – увеличилось на 1 единицу.

Отмечено, что основные изменения по типам учреждений коснулись учреждений социальной защиты населения - в соответствии с постановлением администрации Брянской области от 06.12.2011 года №1116 созданы государственные казенные учреждения – отделы социальной защиты населения Брянской области (ранее учреждения функционировали в формате бюджетных).

Исполнение установленного законодательно плана по расходам в 2012 году осуществлялось органами исполнительной власти в условиях реализации «программного бюджета» - государственные программы охватили 99,4% расходов органов власти.

Кассовые расходы главных распорядителей в отчетном периоде сложились в сумме 36 346 155,9 тыс. рублей, или на 97,0% к утвержденному плану.

Анализ показал, что 61,0% всех расходов областного бюджета исполнены 4 главными распорядителями:

департаментом здравоохранения Брянской области с объемом кассовых расходов - 7 243 179,1 тыс. рублей и удельным весом в структуре расходов – 19,9 процента;

департаментом общего и профессионального образования Брянской области – 6 094 884,8 тыс. рублей, доля расходов – 16,8 процента;

комитетом по сельскому хозяйству и продовольствию Брянской области – 4 594 863,3 тыс. рублей, доля расходов – 12,6 процента;

управлением социальной защиты населения Брянской области – 4 258 967,3 тыс. рублей, доля расходов – 11,7 процента.

В объеме плановых назначений исполнены расходы 8 главными распорядителями, что соответствует 24,2% от общего количества. Отклонения от утвержденных ассигнований в сторону невыполнения отмечены по 24 органам власти (72,8%). До 5 процентных пунктов отклонения имеют 10 главных распорядителей, от 5 до 10 – 6, максимальный уровень отклонений установлен по комитету природопользования и охраны окружающей среды, лицензирования отдельных видов деятельности – неисполнение плана составило 15,0 процента.

Общий объем неисполненных назначений (к уточненной бюджетной росписи) составил 1 107 278,8 тыс. рублей, что соответствует 3,0% утвержденных ассигнований.

Согласно отчетным данным по состоянию на 01.01.2013 года остаток неисполненных расходов по средствам федерального бюджета отмечен у 12 органов власти с объемом 710 148,8 тыс. рублей, что составляет 64,1% общего объема неиспользованных назначений. Основные объемы сложились по следующим главным распорядителям:

управлению социальной защиты населения Брянской области – 238 149,6 тыс. рублей (33,5% от общего объема неиспользованных средств);

департаменту строительства и архитектуры Брянской области – 208 310,9 тыс. рублей (29,3%);

финансовому управлению Брянской области – 81 294,4 тыс. рублей (11,4%);

департаменту экономического развития Брянской области – 40 256,8 тыс. рублей (5,7%);

департаменту здравоохранения Брянской области – 32 685,5 тыс. рублей (4,7%);
управлению государственной службы по труду и занятости населения Брянской области – 24 166,2 тыс. рублей (3,4%);
управлению общего и профессионального образования Брянской области – 24 011,3 тыс. рублей (3,4%).

Причины неполного исполнения целевых федеральных средств и образования остатков представлены в бюджетной отчетности (форма 0503324), к ним относятся:

экономия, сложившаяся в результате оптимизации цены поставки товаров, выполнения работ (оказания услуг) по итогам проведения конкурсных процедур;
уменьшение фактической численности получателей средств по сравнению с запланированной, исполнение расходов в рамках фактической потребности;
позднее поступление средств из федерального бюджета.

В ходе внешней проверки бюджетной отчетности главных распорядителей объективность указанных причин учтена и проанализирована. Вместе с тем, по итогам анализа Контрольно-счетной палатой сделан вывод о необходимости повышения качества прогнозирования расходов и обеспечения эффективности управления выделенными бюджетными средствами, позволяющими исполнять объемы плановых ассигнований при наличии в них потребности, в полном объеме в отчетном периоде.

Представленные к внешней проверке в Контрольно-счетную палату отчеты главных администраторов средств областного бюджета за 2012 год в целом соответствуют перечню и формам, установленным Инструкцией 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 и Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н.

Данные об утвержденных бюджетных ассигнованиях, объемах финансирования, кассовом исполнении расходов главных администраторов соответствуют отчету администрации Брянской области об исполнении областного бюджета за 2012 год.

Проверкой сделаны замечания по оформлению некоторых форм отчетности: отмечена сжатая форма пояснительной записки, некорректное заполнение форм 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ», 0503162 «Сведения о результатах деятельности», 0503128 «Отчет о принятых бюджетных обязательствах». В период внешней проверки замечания по заполнению форм отчетности в целом устранены, главными администраторами внесены необходимые дополнения и изменения в отчетность об исполнении бюджета за 2012 год. Внесенные исправления не изменяют основные характеристики исполнения бюджета главными распорядителями средств областного бюджета, отраженные в отчете об исполнении областного бюджета за 2012 год.

По состоянию на 01.01.2012 года объем кредиторской задолженности отражен в отчетности в объеме 802 512,3 тыс. рублей, на 1.01.2013 года – 870 386,3 тыс. рублей. Отмечено, что прирост задолженности составил 68 874,0 тыс. рублей, что соответствует 8,4 процентам. При этом обращено внимание на следующее. По отчетности, сформированной в соответствии с Инструкцией 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 (органы власти и казенные учреждения), задолженность составила 44 886,8 тыс. рублей, отмечено сокращение задолженности в 1,9 раза к уровню предшествующего периода; по отчетности, сформированной в соответствии с Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (бюджетные и автономные учреждения), задолженность отражена в сумме 825 499,5 тыс. рублей. По сравнению с предшествующим периодом объем кредиторской задолженности увеличился на 108 479,9 тыс. рублей, прирост составил 15,1 процента.

Прирост задолженности отмечен по следующим источникам средств учреждений: по средствам учреждений, деятельность которых осуществляется за счет средств обязательного медицинского страхования – 77 112,8 тыс. рублей, или 27,1 процента; по собственным средствам учреждений – 6 610,2 тыс. рублей, или 13,2%; по субсидиям на иные цели – 34 899,3 тыс. рублей, или 11,1 процента.

Кредиторская задолженность по субсидиям, полученным учреждениями в рамках финансового обеспечения выполнения государственного задания, отражена в отчетности в объеме 56 974,2 тыс. рублей, что ниже уровня предшествующего периода на 10 142,4 тыс. рублей, или на 15,1 процента.

Согласно данным бухгалтерской отчетности не имеют кредиторской задолженности, либо имеют задолженность со знаком (-) 18 главных распорядителей, что соответствует 54,5% от общего числа органов власти, снижение кредиторской задолженности отмечено в отношении 6 органов власти (18,2%), прирост – в отношении 9 (27,3%).

Существенный прирост кредиторской задолженности по сравнению с предшествующим периодом, отмечен у департамента здравоохранения Брянской области – 93 738,5 тыс. рублей (15,2%), управления культуры Брянской области – 33 446,7 тыс. рублей (в 2011 году сумма задолженности – 1,3 тыс. рублей).

В разрезе главных распорядителей общий объем кредиторской задолженности распределился следующим образом:

81,5% всей задолженности, или 708 990,0 тыс. рублей приходится на долю департамента здравоохранения Брянской области;

6,9%, или 59 900,9 тыс. рублей - на долю департамента общего и профессионального образования Брянской области;

4,3%, или 37 750,0 тыс. рублей – на долю управления имущественных отношений Брянской области;

3,8%, или 33 448,0 тыс. рублей – на долю управления культуры Брянской области;

1,9%, или 16 356,3 тыс. рублей – на долю администрации Брянской области;

1,6%, или 13 941,1 тыс. рублей – на долю других 10 главных распорядителей, имеющих менее значительные объемы задолженности.

Анализ показал, что задолженность имеет следующую структуру:

задолженность за выполненные работы, оказанные услуги – 288 751,6 тыс. рублей (33,2%);

задолженность за приобретенные нефинансовые активы (основные средства и материальные запасы) – 490 935,2 тыс. рублей (56,4%);

задолженность по расчетам с бюджетом – 54 675,2 тыс. рублей (6,3%);

задолженность по оплате труда отражена в бухгалтерском учете в сумме 25 691,9 тыс. рублей (2,9%);

задолженность по социальному обеспечению – 1 025,6 тыс. рублей (0,1%);

прочая задолженность – 9 306,8 тыс. рублей (1,1%).

Проверкой отмечено, что в общем объеме отраженной в учете кредиторской задолженности объем обязательств, принятых сверх утвержденных плановых назначений, составил 355 301,3 тыс. рублей, что соответствует 69,8% от общего объема кредиторской задолженности, в том числе:

в департаменте здравоохранения Брянской области – 260 282,5 тыс. рублей;

в департаменте общего и профессионального образования Брянской области – 59 900,9 тыс. рублей;

в управлении культуры Брянской области – 33 448,4 тыс. рублей;

в администрации Брянской области - 2 560,5 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что указанный характер замечания отмечается на протяжении нескольких отчетных периодов, при этом в отчетном периоде объем существенно увеличился.

В предшествующем отчетном периоде объем обязательств, отмеченных Контрольно-счетной палатой, принятых сверх утвержденных плановых назначений, составлял 67 822,1 тыс. рублей.

Общий объем дебиторской задолженности, сформированный по результатам деятельности органов власти, отражен в отчетности в сумме (-) 433 298,8 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по учреждениям, осуществляющим свою деятельность в формате бюджетных и автономных, отражена в отчетности в сумме 45 104,8 тыс. рублей. Проверкой отмечен рост задолженности к предшествующему периоду на 4 762,0 тыс. рублей, или на 11,8 процента.

В целом, характер задолженности оценен как текущий.

По результатам внешней проверки главным распорядителям указано на необходимость более эффективного управления дебиторской и кредиторской задолженностью.

В ходе внешней проверки были проанализированы плановые и фактические значения показателей деятельности, отраженные органами исполнительной власти в форме отчетности 0503162, причины имеющихся отклонений. Не в полной мере выполнен установленный план 22 главными распорядителями, что соответствует 73,3% от общего количества, имеющих показатели для оценки. В среднем показатель исполнения установленного плана составил 84,4 процента. По итогам внешних проверок сделаны выводы о недостаточной эффективности деятельности главных распорядителей, а также обращено внимание на отсутствие объективных пояснений о причинах отклонений.

7. Анализ исполнения межбюджетных трансфертов (расходная часть областного бюджета).

7.1. Анализ исполнения расходов областного бюджета по межбюджетным трансфертам, перечисляемым в бюджеты муниципальных образований.

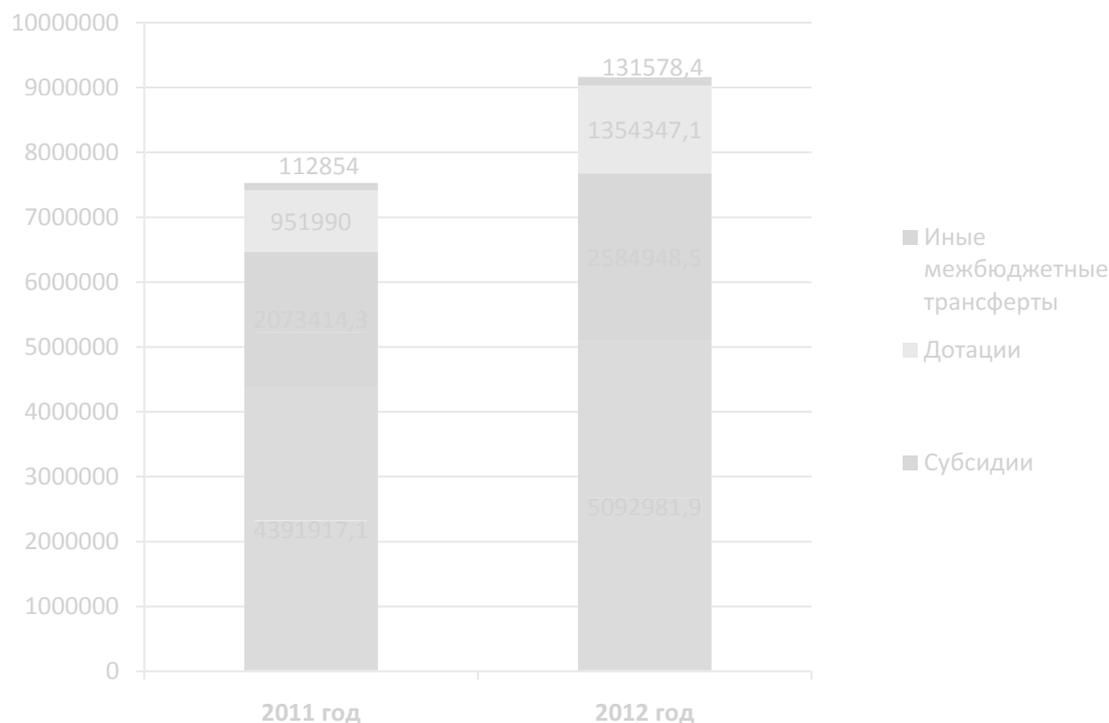
В 2012 году межбюджетные трансферты, передаваемые муниципальным образованиям и бюджетам государственных и территориальных внебюджетных фондов, перечислены в сумме 11 864 796,6 тыс. рублей, или 96,0% плановых бюджетных назначений. В сравнении с 2011 годом увеличение составило 1 887 108,4 тыс. рублей, темп роста к уровню 2011 года составил 118,9 процента.

Доля расходов на межбюджетные трансферты в структуре расходов областного бюджета к уровню предшествующего периода увеличилась на 1,2 процентного пункта

и составила 32,6 процента. Увеличение доли межбюджетных трансфертов произошло в основном в связи с увеличением объема субвенций на 701 064,8 тыс. рублей, или на 15,9%, и межбюджетных субсидий на 511 534,2 тыс. рублей, или на 24,7 процента.

В муниципальные образования области направлено 9 163 856,0 тыс. рублей, или 77,2% объема межбюджетных трансфертов.

Структура межбюджетных трансфертов, направленных в бюджеты муниципальных образований, по видам межбюджетных трансфертов за 2011-2012 годы представлена на диаграмме.



В структуре межбюджетных трансфертов наибольший удельный вес заняли субвенции – 5 092 981,9 тыс. рублей, или 42,9 процента.

Межбюджетные субсидии составили 2 584 948,5 тыс. рублей, или 21,8 процента. В бюджеты муниципальных образований области перечислено 1 354 347,1 тыс. рублей дотаций, что составило 11,4% общего объема межбюджетных трансфертов областного бюджета, темп роста к 2011 году составляет 142,3 процента.

Удельный вес иных межбюджетных трансфертов в отчетном периоде остался на уровне 2011 года и составил 1,1%, или 131 578,4 тыс. рублей.

В сравнении с предшествующим периодом иные межбюджетные трансферты увеличились на 16,6%, или на 18 724,4 тыс. рублей.

В сравнении с 2011 годом межбюджетные трансферты, предоставляемые бюджетам государственных внебюджетных фондов, увеличились на 10,3%, или на 253 427,8 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в дотациях местным бюджетам занимают дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных районов и городских округов - 78,9%, по сравнению с 2011 годом удельный вес уменьшился на 4,1 процентного пункта.

В общем объеме межбюджетных субсидий 23,3 % занимают субсидии на софинансирование объектов капитального строительства муниципальной собственности.

В разрезе отраслей наибольший удельный вес занимают субсидии на обеспечение мероприятий в области образования – 15,5%, на развитие транспортной системы в целях реализации приоритетных направлений долгосрочного социально-экономического развития Брянской области – 15,0% и на обеспечение мероприятий по капитальному ремонту многоквартирных домов за счет средств, поступивших от государственной корпорации Фонд содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства – 12,2 процента. Указанные расходы исполнены в объеме 100,0%, 100,0% и 98,6% плановых назначений соответственно.

В 2012 году в объеме плановых назначений перечислены субвенции бюджетам муниципальных образований на следующие цели:

финансирование общеобразовательных учреждений в части обеспечения реализации основных общеобразовательных программ – 3 307 964,9 тыс. рублей;

поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений – 486 222,2 тыс. рублей;

выплату ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребенка опекуну (попечителю) – 166 459,5 тыс. рублей;

осуществление отдельных полномочий органов государственной власти Брянской области по расчету и предоставлению дотаций поселениям на выравнивание бюджетной обеспеченности – 282 900,0 тыс. рублей;

возмещение расходов на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилых помещений с отоплением и освещением педагогическим работникам образовательных учреждений, финансируемых из местных бюджетов, работающим и проживающим в сельской местности - 162 174,0 тыс. рублей;

обеспечение жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также детей, находящихся под опекой (попечительством), не имеющих закрепленного жилого помещения, (за счет субсидии, полученной из федерального бюджета) – 53 962,4 тыс. рублей;

осуществление отдельных государственных полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты – 16 718,2 тыс. рублей и 807,2 тыс. рублей;

для осуществления отдельных государственных полномочий Брянской области по определению перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, - 6,0 тыс. рублей.

Наименьшее исполнение сложилось по субвенции по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации (79,3%), на выплату единовременных пособий при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью (84,0%), на выплату компенсации части родительской платы за содержание ребенка в образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования (86,4%) и на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих в сельской местности или поселках городского типа (93,6% - работникам образования, 95,6% - работникам культуры).

В рамках иных межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований перечислены дотации в сумме 131 578,4 тыс. рублей, в том числе на премирование

победителей Всероссийского конкурса на звание «Самое благоустроенное городское (сельское) поселение России» (2 550,0 тыс. рублей), поощрение муниципального района - победителя конкурса «Лучшее муниципальное образование Брянской области» (83 028,4 тыс. рублей), предоставление грантов муниципальным образованиям, в состав которых входят населенные пункты, удостоенные почетного звания «Город партизанской славы», «Поселок партизанской славы», «Село партизанской славы» и «Населенный пункт партизанской славы» (5 000,0 тыс. рублей), на поощрение сельского поселения - победителя конкурса «Лучшее сельское поселение Брянской области» (7 500,0 тыс. рублей), стимулирование по результатам мониторинга оценки качества и осуществления бюджетного процесса (5 000,0 тыс. рублей), предоставление грантов городским округам и муниципальным районам в целях содействия поощрения достижения наилучших значений показателей деятельности органов местного самоуправления (3000,0 тыс. рублей), стимулирование социально-экономического развития территорий (25 000,0 тыс. рублей) и на реализацию долгосрочной целевой программы «Повышение инвестиционной привлекательности Брянской области» (2011-2015 годы) (500,0 тыс. рублей).

Наибольший объем межбюджетных трансфертов приходится на разделы 07 «Образование» - 4 279 919,5 тыс. рублей, что составляет 36,1% общего объема межбюджетных трансфертов, 09 «Здравоохранение» - 2 906 116,7 тыс. рублей, или 24,5% и 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» - 2 287 689,2 тыс. рублей, или 19,3 процента.

Основную долю межбюджетных трансфертов раздела 07 «Образование» составляет субвенция на финансирование общеобразовательных учреждений в части обеспечения реализации основных общеобразовательных программ, которая составляет 77,3%, или 3 307 964,9 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес межбюджетных трансфертов раздела 09 «Здравоохранение» приходится на межбюджетные трансферты бюджету территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области, которые составили 2 679 012,3 тыс. рублей, или 92,2 процента

В рамках межбюджетных трансфертов раздела 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» наибольший объем составили дотации бюджетам муниципальных районов и городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов – 1 068 965,1 тыс. рублей, или 46,7%, и субвенции бюджетам муниципальных районов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов поселений - 486 222,2 тыс. рублей, или 21,3% указанных расходов.

По разделам 02 «Национальная оборона», 06 «Охрана окружающей среды» и 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» межбюджетные трансферты предоставлены в объеме утвержденных бюджетных ассигнований.

Низкий процент исполнения межбюджетных трансфертов сложился по разделам 01 «Общегосударственные вопросы» - 86,9% и 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» – 72,9% лимитов бюджетных обязательств.

7.2. Анализ исполнения расходов областного бюджета в рамках межбюджетных

взаимоотношений с бюджетами государственных внебюджетных фондов

В отчетном периоде в форме межбюджетных трансфертов бюджетам государственных внебюджетных фондов переданы средства в сумме 2 700 940,6 тыс. рублей, или 99,3% уточненных бюджетных назначений. Темп роста к уровню 2011 года составил 110,4 процента.

В 2012 году межбюджетные трансферты на возмещение затрат по выплате и доставке пенсий, оформленных безработным гражданам досрочно, осуществляемых органами занятости населения, направлены бюджету Пенсионного фонда Российской Федерации в сумме 21 928,4 тыс. рублей, что составило 76,1% уточненного плана. Темп роста к уровню 2011 года составил 77,6 процента.

Межбюджетные трансферты бюджету Федерального фонда обязательного медицинского страхования на обязательное медицинское страхование неработающего населения составили 1 767 508,8 тыс. рублей, или 100,0% плановых назначений. В сравнении с 2011 годом темп роста составил 115,3 процента.

Межбюджетные трансферты бюджету территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области были переданы в сумме 766 362,7 тыс. рублей на реализацию территориальной программы обязательного медицинского страхования и в сумме 145 140,8 тыс. рублей на финансовое обеспечение оказания дополнительной медицинской помощи, оказываемой врачами-терапевтами участковыми, врачами-педиатрами участковыми, врачами общей практики (семейными врачами) и медицинскими сестрами участковыми врачей терапевтов участковых, врачей-педиатров участковых, медицинскими сестрами врачей общей практики (семейных врачей).

Указанные расходы исполнены в объеме 100,0% и 91,7% плановых бюджетных ассигнований соответственно. В сравнении с 2011 годом темп роста составил 104,3% и 95,4% соответственно.

8. Дефицит областного бюджета и источники внутреннего финансирования дефицита областного бюджета.

При принятии Закона о бюджете на 2012 год статьей 1 Закона Брянской области «Об областном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» областной бюджет был утвержден с дефицитом в размере 262 000 тыс. рублей. В течение года размер дефицита законодательно был изменен и утвержден в сумме 2 526 271,8 тыс. рублей (в ред. 20.12.2012 г. № 96-3).

В соответствии с представленным администрацией области отчетом об исполнении областного бюджета, областной бюджет исполнен с дефицитом в сумме 1 199 786,4 тыс. рублей, что составило 47,5% утвержденных назначений и 39,4% уточненных назначений.

Источники финансирования дефицита бюджета в отчетном году представлены в таблице.

Источники финансирования дефицита	Утверждено в законе	Уточненные назначения	Исполнено	% исполнения
Кредиты коммерческих банков	2 308 830,0	2 308 830,0	1 833 280,5	79,4
привлечение	5 168 830,0	5 168 830,0	4 693 280,5	90,8
погашено	2 860 000,0	2 860 000,0	2 860 000,0	100,0
Бюджетные кредиты	- 1 391 276,7	- 1 391 276,7	- 1 207 509,9	86,8
привлечено	350 000,0	350 000,0	350 000,0	100,0
погашено	1 741 276,7	1 741 276,7	1 557 509,9	89,4
Остатки средств на счете	1 505 222,2	2 027 283,5	461 307,6	22,8
на начало года	-	-	1 085 353,3	
на конец года	-	-	624 045,7	
Иные источники внутреннего финансирования,	103 496,3	103 496,3	112 708,2	108,9
в том числе:				
государственные гарантии	146 181,5	146 181,5	0	0
Бюджетные кредиты из областного бюджета	249 677,8	249 677,8	103 808,2	41,6
предоставление	166 760,0	166 760,0	166 760,0	100,0
возврат	416 437,8	416 437,8	270 568,2	65,0
Средства от продажи акций			8 900,0	
ИТОГО ИСТОЧНИКОВ	2526271,8	3048333,1	1199786,4	39,4

Анализ приведенных данных свидетельствует, что основными источниками финансирования дефицита бюджета были кредиты коммерческих банков и изменение остатка средств на счете областного бюджета.

Кредиты коммерческих банков привлечены в объеме 4 693 280,5 тыс. рублей, или 90,8% плана. Невыполнение плановых назначений сложилось в связи с реализацией мероприятий по снижению объема государственного внутреннего долга. Погашение произведено в сумме 2 860 000,0 тыс. рублей, или 100,0% плановых показателей. На финансирование дефицита бюджета направлено 1 833 280,5 тыс. рублей, или 79,4% плана.

Привлечение бюджетных кредитов из федерального бюджета на частичное покрытие дефицита бюджета за 2012 год составило 350 000,0 тыс. рублей, или 100,0% утвержденного в бюджете объема. Объем погашения ранее привлеченных из федерального бюджета бюджетных кредитов в отчетном году составил 1 557 509,9 тыс. рублей, или 89,4% плана.

Таким образом, погашение бюджетных кредитов превышает привлечение кредитов на 1 207 509,9 тыс. рублей, что составляет 86,8% плана. Невыполнение плана обусловлено заключенным 21 декабря 2012 года дополнительным соглашением, в соответствии с которым задолженность по бюджетному кредиту, полученному на покрытие дефицита бюджета Брянской области, реструктурирована. В соответствии с графиком, в 2012 году возвращена задолженность в объеме 1 440 000,0 тыс. рублей, или 88,7% плана.

Также в 2012 году произведено погашение бюджетного кредита на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования (за исключением автомобильных дорог федерального значения) в сумме 117 509,9 тыс. рублей.

В отчетном периоде исполнение государственных гарантий из областного бюджета отсутствовало в связи с тем, что заемщиками самостоятельно выполнялись обязательства по соглашениям и кредитным договорам, гарантом по которым является Брянская область.

Законом о бюджете привлечение иных источников финансирования дефицита бюджета предусмотрено в сумме 103 496,3 тыс. рублей, фактическое привлечение в 2012 году составило 112 708,2 тыс. рублей, в том числе:

- бюджетные кредиты, предоставленные внутри страны в валюте Российской Федерации – 103 808,2 тыс. рублей (возврат бюджетных кредитов – 270 568,2 тыс. рублей и предоставление бюджетных кредитов – 166 760,0 тыс. рублей);

- поступление средств от продажи акций ОАО «Брянскспортлото» - 8 900,0 тыс. рублей.

Финансирование дефицита бюджета за счет остатка средств на бюджетном счете Законом о бюджете утверждено в сумме 1 505 222,2 тыс. рублей. По результатам исполнения бюджета привлечение остатка средств на счете на финансирование дефицита бюджета за 2012 год составило 461 307,6 тыс. рублей.

По результатам исполнения областного бюджета остаток средств на бюджетном счете на конец отчетного периода составил 624 045,7 тыс. рублей.

9. Анализ состояния внутреннего государственного долга Брянской области в 2012 году.

В соответствии со статьей 184.1 Бюджетного кодекса верхний предел государственного внутреннего долга субъекта Российской Федерации на конец очередного финансового года и каждого года планового периода отнесен к основным характеристикам, утверждаемым законом субъекта на очередной финансовый год и плановый период.

Законом Брянской области «Об областном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» верхний предел государственного внутреннего долга Брянской области (далее - государственный долг) по состоянию на 1 января 2013 года установлен в объеме 7 143 519,0 тыс. рублей, что на 800 459,0 тыс. рублей, или на 12,6% превышает первоначально утвержденный верхний предел долга.

Верхний предел государственного долга по государственным гарантиям Брянской области на 1 января 2013 года установлен статьей 14 Закона о бюджете в сумме 247 495,5 тыс. рублей, что на 25 090,5 тыс. рублей, или на 9,2% ниже верхнего предела, первоначально утвержденного бюджетом.

Согласно представленному администрацией области отчету об исполнении областного бюджета за 2012 год, государственный долг по состоянию на 1 января 2013 года составил 6 833 839,8 тыс. рублей, в том числе обязательства по гарантиям – 229 599,0 тыс. рублей, что составляет соответственно 95,7% и 92,8% установленного законом о бюджете верхнего предела.

Анализ изменения государственного внутреннего долга в отчетном году и его соотношение к собственным доходам приведены в таблице.

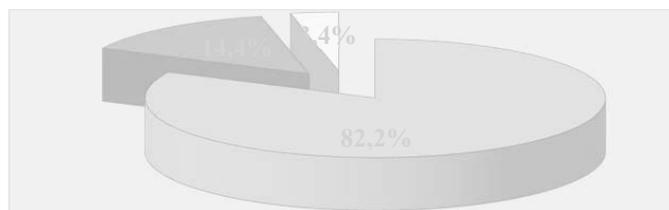
Вид долгового обязательства	Государственный долг на 01.01.2012		Государственный долг на 01.01.2013		Прирост (+), снижение (-) млн. руб.	Темп роста %
	млн. руб.	Структура долга, % %	млн. руб.	Структура долга, % %		
Государственный долг, в том числе:	6 224,3	100,0	6 833,8	100,0	+609,5	109,8
кредиты коммерческих банков	3 784,9	60,8	5 618,2	82,2	+1833,3	148,4
бюджетные ссуды икредиты, полученные отбюджетов других уровней	2 193,5	35,2	986,0	14,4	-1 207,5	44,9
государственные гарантии Брянской области	245,9	4,0	229,6	3,4	-16,3	93,3
Размер долга к собственным доходам областного бюджета,	41,3%	х	33,9%	х	х	х

За отчетный период государственный долг увеличился на 609 511,0 тыс. рублей, или на 9,8%, что обусловлено увеличением долговых обязательств по кредитам коммерческих банков на 1 833 280,5 тыс. рублей, или на 48,4 процента. Государственный долг по кредитам, полученным из федерального бюджета, уменьшился на 1 207 500,0 тыс. рублей, или на 55,1%, и по государственным гарантиям на 16 259,6 тыс. рублей, или на 6,7 процента. Анализ данных таблицы свидетельствует, что объем государственного долга по состоянию на 1 января 2013 года составил 33,9% собственных доходов, что соответствует пределу, установленному статьей 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

9.1. Структура государственного внутреннего долга Брянской области.

Структура государственного долга в течение отчетного года претерпела существенные изменения.

Структура внутреннего долга Брянской области по состоянию на 01.01.2013 года представлена на диаграмме.



■ Кредиты коммерческих банков ■ Бюджетные кредиты □ Государственные гарантии

На конец года в структуре государственного долга основную долю составляют кредиты коммерческих банков. Их удельный вес составляет 82,2%, увеличившись за отчетный год на 21,4 процентного пункта.

Удельный вес долговых обязательств по бюджетным кредитам и государственным

гарантиям Брянской области уменьшился на 20,8% и 0,6% и на конец года составил 14,4% и 3,4% соответственно.

За 2012 года объем выданных администрацией области гарантий в обеспечение обязательств третьих лиц составлял 130 743,7 тыс. рублей.

За отчетный год гарантийные обязательства погашены заемщиками в сумме 147 003,1 тыс. рублей.

Движение государственного внутреннего долга по состоянию на 01.01.2013 года по видам долговых обязательств представлено в таблице.

(млн. рублей)

Государственный долг по видам долговых обязательств	на 01.01.2012	Увеличение долговых обязательств	Уменьшение долговых обязательств	На 01.01.2013
Кредиты коммерческих банков	3 784,9	4 693,3	2 860,0	5 618,2
Бюджетные кредиты из бюджетов другого уровня	2 193,5	350,0	1 557,5	986,0
Гарантийные обязательства	245,8	130,7	147,0	229,6
ИТОГО	6 224,3	5 174,0	4564,5	6 833,8

9.2. Исполнение программы государственных внутренних заимствований Брянской области на 2012 год

Статьей 13 Закона о бюджете утверждена Программа государственных внутренних заимствований Брянской области на 2012 год (далее Программа заимствований).

В соответствии с Программой заимствований привлечение кредитов на 2012 год утверждено в объеме 5 168 830,0 тыс. рублей, погашение – в объеме 2 860 000,0 тыс. рублей.

(тыс. рублей)

Наименование	Утверждено в законе	Уточненные назначения	Исполнено	% исполнения
Внутренние заимствования	917 553,3	917 553,3	625 770,6	68,2
Кредиты кредитных организаций	2 308 830,0	2 308 830,0	1 833 280,5	79,4
Получение кредитов	5 168 830,0	5 168 830,0	4 693 280,5	90,8
Погашение кредитов	2 860 000,0	2 860 000,0	2 860 000,0	100,0
Бюджетные кредиты, полученные от других бюджетов бюджетной системы РФ	- 1 391 276,7	- 1 391 276,7	- 1 207 509,9	86,8
Получение кредитов	350 000	350 000	350 000	100,0
Погашение кредитов	1 741 276,7	1 741 276,7	1 557 509,9	89,4
в том числе:				
Погашение кредитов субъектом РФ бюджетных кредитов для частичного покрытия дефицита бюджета	1 623 766,8	1 623 766,8	1 440 000,0	88,7
Погашение бюджетом субъекта РФ бюджетных кредитов на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования	117 509,9	117 509,9	117 509,9	100,0

За анализируемый период привлечение кредитов коммерческих банков произведено в объеме 4 693 280,5 тыс. рублей, бюджетных кредитов из федерального бюджета - 350 000,0 тыс. рублей. Погашение произведено по кредитам коммерческих банков – 2 860 000,0 тыс. рублей и по бюджетным кредитам – 1 557 509,9 тыс. рублей, в том числе полученным на частичное покрытие дефицита бюджета субъекта – 1 440 000,0 тыс. рублей, на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования (за исключением автомобильных дорог федерального значения) – 117 509,9 тыс. рублей.

9.3. Исполнение Программы государственных гарантий Брянской области за 2012 год

Статьей 14 Закона о бюджете на 2012 год утверждена программа государственных гарантий Брянской области в валюте Российской Федерации, предусматривающая предоставление государственной гарантии в обеспечение исполнения обязательств ГУП «Брянская областная продовольственная корпорация» в объеме 147 818,4 тыс. рублей.

Согласно отчету о предоставлении государственных гарантий Брянской области в отчетном году, объем предоставленной гарантии составил 130 743,7 тыс. рублей, или 88,4% плана.

Общий объем бюджетных ассигнований, предусмотренный на исполнение государственных гарантий Брянской области по возможным гарантийным случаям, на 2012 год запланирован в сумме 146 181,5 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2013 года долговые обязательства по гарантиям, выданным администрацией области в обеспечение обязательств третьих лиц, составили 229 598,9 тыс. рублей.

Основными заемщиками, в обеспечение которых выданы государственные гарантии Брянской области, являются: МУП «Брянский городской водоканал» с объемом 109 341,7 тыс. рублей, или 47,6% общей суммы и ГУП «Брянская областная продовольственная корпорация» - 98 507,2 тыс. рублей, или 42,9% от общего объема.

9.4. Расходы на обслуживание государственного внутреннего долга Брянской области

Статьей 6 Закона «Об областном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» установлен предельный объем расходов на обслуживание государственного внутреннего долга Брянской области в размере 341 271,8 тыс. рублей, фактические расходы составили 334 853,4 тыс. рублей, или 98,1% утвержденного годового плана.

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года расходы по уплате процентных платежей по обслуживанию государственного внутреннего долга увеличились на 111 890,8 тыс. рублей, или 50,2 процента.

В структуре расходов областного бюджета процентные платежи по обслуживанию государственного внутреннего долга составили 1,0% объема расходов бюджета, за исключением расходов, осуществляемых за счет субвенций. Расходы на обслуживание долга не превышают предел, установленный статьей 111 Бюджетного кодекса Российской Федерации (15,0%).

Динамика расходов на обслуживание государственного внутреннего долга приведена в таблице.

(тыс. руб.)

Показатели	2010 г.	2011 г.	2012 г.
Расходы областного бюджета - всего	27 225 521,7	31 798 668,9	36 346 155,9
Субвенции из федерального бюджета	3 867 597,2	4 391 917,1	3 252 082,5
Расходы на обслуживание гос. долга	282 699,0	222 962,6	328 595,2
Отношение расходов на обслуживание государственного долга к объему расходов областного бюджета без учета субвенций	1,2	0,8	0,9

В анализируемом периоде бюджетные кредиты из федерального бюджета привлекались в сумме 350 000,0 тыс. рублей с процентным платежом под $\frac{1}{2}$ ставки рефинансирования Центробанка России на момент заключения соглашения о предоставлении бюджетного кредита. Процентные платежи за пользование ранее привлеченных бюджетных кредитов из федерального бюджета составляют $\frac{1}{4}$ ставки рефинансирования Центробанка России на момент заключения договоров. Процентная ставка по кредитам коммерческих банков, привлеченным в 2011 году, составляла 8,5%, по кредитам, привлеченным в 2012 году – 8,5 – 9,0 процента.

9.5. Предоставление бюджетных кредитов и их возврат

По состоянию на 01.01.2013 года основная сумма задолженности заемщиков по бюджетным кредитам, выданным из областного бюджета, составила 391 346,9 тыс. рублей.

Из общей суммы задолженности бюджетные кредиты муниципальным образованиям составляют 60 153,3 тыс. рублей, из них на частичное покрытие дефицитов местных бюджетов на срок до трех лет - до 2012 -2014 годов - 59 100,0 тыс. рублей, рассроченные централизованные кредиты 1992 - 1994 годов - 15,6 тыс. рублей и товарный кредит 1996 года – 1 037,7 тыс. рублей.

Задолженность юридических лиц составляет 331 193,6 тыс. рублей.

Должниками бюджетных кредитов являются:

НО «Брянский областной фонд жилищного строительства и ипотеки» - 100 461,1 тыс. рублей;

ФГУП «Брянское» по племенной работе – 9 236,0 тыс. рублей;

Брянский областной фонд жилищного строительства и ипотеки «Свой дом» - 11 524,5 тыс. рублей;

сельхозтоваропроизводители по программе «Инженерно-техническое обеспечение АПК Брянской области на 2006 - 2010 годы» - 693,5 тыс. рублей;

ГУП «Брянская областная продовольственная корпорация» -209 278,5 тыс. рублей. Из них 145 931,8 тыс. рублей - на формирование регионального продовольственного фонда зерна и 63 346,7 тыс. рублей – на реализацию программы «Инженерно-техническое обеспечение АПК Брянской области на 2001 – 2005 годы».

В соответствии со статьей 15 Закона о бюджете в 2012 году из областного бюджета произведена выдача бюджетных кредитов местным бюджетам в объеме 166 760,0 тыс. рублей (кредиты, выданы на покрытие временных кассовых разрывов).

В областной бюджет возвращены бюджетные кредиты в сумме 270 777,9 тыс. рублей. Муниципальными образованиями возвращены кредиты в объеме 266 181,7 тыс. рублей, в том числе полученные в отчетном периоде на покрытие временных кассовых разрывов в сумме 166 760,0 тыс. рублей, на частичное покрытие дефицитов муниципальных образований – 97 500,0 тыс. рублей, рассроченные централизованные

кредиты АПК 1992 - 1994 гг. – 209,6 тыс. рублей, товарный кредит 1996 года – 1 712,1 тыс. рублей (1 502,2 тыс. рублей – основной долг, 209,9 тыс. рублей – процентные платежи).

Возврат бюджетных кредитов юридическими лицами произведен в сумме 4 596,2 тыс. рублей, в том числе Фонд развития жилищного строительства – 3 990,0 тыс. рублей, ГУП «Брянский молочный завод детского питания» - 606,2 тыс. рублей.

ГУП «Брянская областная продовольственная корпорация» возврат задолженности в отчетном периоде не осуществляло.

В соответствии со статьей 16 Закона о бюджете постановлениями администрации области списана задолженность ГУП «Брянский молочный завод детского питания» в сумме 3 071,8 тыс. рублей, муниципальных образований по рассроченным централизованным кредитам АПК 1992 - 1994 гг. – 4 184,4 тыс. рублей и по товарному кредиту 1996 года на сумму 649,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01 2013 года сложилась просроченная задолженность по бюджетным кредитам, выданным сельхозтоваропроизводителям на реализацию областной целевой программы «Инженерно-техническое обеспечение АПК Брянской области на 2001 – 2005 годы» в сумме 693,5 тыс. рублей.

10. Анализ формирования и исполнения резервного фонда администрации Брянской области и резервного фонда Брянской области.

Резервный фонд администрации Брянской области на 2012 год утвержден в сумме 42 609,5 тыс. рублей. В соответствии с Порядком применения бюджетной классификации Российской Федерации (утвержден Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 декабря 2011 года № 180н) расходы за счет средств резервного фонда отражены по соответствующим разделам классификации расходов, исходя из их отраслевой и ведомственной принадлежности.

Первоначально резервный фонд администрации области планировался в сумме 100 000,0 тыс. рублей. В течение года в объем резервного фонда 3 раза вносились изменения. В окончательной редакции резервный фонд администрации области составил 42 609,5 тыс. рублей.

Всего по областному бюджету кассовое исполнение расходов, выделенных из резервного фонда администрации области, в отчетном периоде составило 27 010,6 тыс. рублей, или 63,4% уточненных годовых назначений.

Средства резервного фонда расходовались в соответствии с Положением о порядке расходования средств резервного фонда администрации области, утвержденном постановлением администрации Брянской области от 18.05.2007 года № 360 (ред. от 22.11.2011 № 1060).

Согласно отчету о расходовании средств резервного фонда администрации области, по распоряжениям администрации выделено 27 171,7 тыс. рублей. Возвращено неиспользованных средств в сумме 161,1 тыс. рублей.

Средства выделялись на проведение аварийно-восстановительных работ 21 660,7 тыс. рублей (80,2%), ремонт объектов бюджетных учреждений – 4 599,9 тыс. рублей (17,0%); приобретение лекарственных препаратов для населения и на материальную помощь – 500,0 тыс. рублей (1,9%); проведение форумов, ярмарок, встреч – 250,0 тыс. рублей (0,9%).

Расходы за счет средств резервного фонда отражены по 6 разделам бюджетной классификации расходов бюджета и по 7 главным распорядителям.

Анализ использования средств резервного фонда администрации области в разрезе главных распорядителей представлен в таблице.

(тыс. рублей)

Главные распорядители	Уточненный план	Кассовое исполнение	Отклонение	% исполнения
Управление ветеринарии Брянской области	1100,0	1099,9	-0,1	100,0
Департамент здравоохранения Брянской области	2192,4	2192,4	0	100,0
Департамент общего и профессионального образования Брянской области	800,0	798,9	-1,1	99,9
Финансовое управление Брянской области	36530,4	20932,7	-15597,7	57,3
Управление социальной защиты населения Брянской области	1286,9	1286,9	0	100,0
Управление лесами Брянской области	449,8	449,8	0	100,0
Итого	42609,5	27010,6	-15598,9	63,4

Объем финансирования главных распорядителей из резервного фонда администрации области составил 27171,7 тыс. рублей, или 63,8% уточненных бюджетных назначений. Недофинансирование в сумме 15437,8 тыс. рублей сложилось за счет нераспределенного остатка резервного фонда у главного распорядителя «Финансовое управление Брянской области».

Неиспользованные средства в сумме 161,1 тыс. рублей возвращены в бюджет, из них финансовым управлением Брянской области – 159,9 тыс. рублей, департаментом общего и профессионального образования Брянской области и управлением ветеринарии Брянской области - 1,1 тыс. рублей и 0,1 тыс. рублей соответственно.

В составе расходов областного бюджета создан Резервный фонд Брянской области, предназначенный для финансирования первоочередных расходов, определенных Законом Брянской области от 29.10.2010 № 87-3 «О резервном фонде Брянской области». Объем средств резервного фонда Брянской области составил 19 000,0 тыс. рублей. Расходование средств резервного фонда Брянской области в 2012 году не осуществлялось.

11. Выводы

11.1. Заключение Контрольно-счетной палаты на отчет об исполнении областного бюджета за 2012 год подготовлено в соответствии со статьей 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации, Законом Брянской области от 28 июня 2007 года № 93-3 «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 проверки», Законом Брянской области от 8 августа 2011 года № 86-3 «О Контрольно-счетной палате Брянской области», Стандартом внешнего государственного финансового контроля 103 «Последующий контроль исполнения областного бюджета», утвержденным решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Брянской области от 21 декабря 2011 года №69-рк.

11.2. Бюджетная политика в регионе в отчетном периоде была сформирована на основе задач, определенных в Бюджетном послании Президента Российской Федерации Федеральному собранию «О бюджетной политике в 2012-2014 годах».

В 2012 году процесс формирования и исполнения областного бюджета осуществлен в формате «программного бюджета»: объем расходов на реализацию государственных программ составил 99,4% общего объема расходов областного бюджета, в рамках государственных программ обеспечено продолжение реализации ряда долгосрочных и ведомственных целевых программ, инвестиционных проектов, оказаны меры социальной поддержки и осуществлены выплаты социального характера отдельным категориям граждан, оказана финансовая поддержка муниципальным образованиям.

11.2.1. Социально-экономическое положение Брянской области в течение 2012 года характеризовалось положительной динамикой роста промышленного производства и сельского хозяйства. По предварительным данным валовой региональный продукт в 2012 году оценивается в объеме 195 200,0 млн. рублей, что составляет 98,5% прогнозируемого объема, запланированного Законом «Об областном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» от 19 декабря 2011 года № 131-З. Темп роста в сопоставимых ценах к уровню 2011 года составил 107,0 процента.

Ведущими видами экономической деятельности в 2012 году являлись обрабатывающие производства, оптовая и розничная торговля, сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство, строительство, транспорт и связь. На их долю приходится 62,0% произведенного ВРП.

По данным департамента экономического развития Брянской области промышленными предприятиями области отгружено товаров собственного производства на 120 929,6 млн. рублей (в действующих ценах), что на 19,0% больше уровня 2011 года. При этом увеличился выпуск продукции на предприятиях по производству транспортных средств и оборудования – на 41,0%, на предприятиях по производству резиновых и пластмассовых изделий - в 1,5 раза, на предприятиях по обработке древесины – на 3,9%, в производстве пищевых продуктов – на 9,8%, в текстильном и швейном производстве – на 11,3 процента.

Индекс промышленного производства в целом по данному сектору экономики составил 117,5%, что выше показателя по Российской Федерации (102,6%) и по ЦФО (105,5%), и является одним из самых высоких показателей среди регионов.

По итогам 2012 года по индексу промышленного производства Брянская область находилась на 2 месте по ЦФО после Воронежской области (129,4%).

По данным департамента экономического развития объем инвестиций в основной капитал за 2012 год за счет всех источников финансирования составил 45 297,2 млн. рублей, или 96,6% уровня 2011 года в сопоставимых ценах.

По данным ФНС России по Брянской области наибольший объем поступлений налогов и сборов на территории Брянской области во все уровни бюджетов обеспечен отраслью «Транспорт и связь» - 34,4% от общего объема поступлений за 2012 год, на 30,5% - отрасли «Обрабатывающие производства».

Наибольший удельный вес налоговых поступлений в областной бюджет обеспечен отраслями «Обрабатывающие производства» - 22,9%, «Транспорт и связь» - 19,3%, «Оптовая и розничная торговля» - 13,1%, прочими видами экономической деятельности - 34,3 процента.

В соответствии с приоритетными направлениями развития Брянской области, программой социально-экономического развития Брянской области на 2009-2013 годы определена структура затрат по всем источникам финансирования. Анализ структуры затрат программы показал, что 49,52% объема финансирования капитальных вложений в экономике области предусмотрено на развитие отраслей агропромышленного комплекса.

В то же время, на развитие промышленного сектора экономики, формирующего основную часть доходов бюджетов всех уровней, предусмотрено 20,19% общего объема затрат, что в 2,5 раза меньше объема затрат, направляемых на развитие отрасли сельского хозяйства.

Номинальная начисленная среднемесячная заработная плата за 2012 год увеличилась на 18,3% к уровню 2011 года и составила 16 545,0 рублей. По уровню номинальной начисленной заработной платы Брянская область находится на последнем месте среди регионов ЦФО – 31 389,4 рублей (по Российской Федерации – 26 822,3 рублей). По темпам роста показателя среднемесячной номинальной начисленной заработной платы Брянская область находится на 2 месте среди регионов ЦФО после Калужской области (121,4%). Следует отметить, что темп роста указанного показателя значительно выше темпов роста в среднем по Российской Федерации (113,9%) и в целом по ЦФО (113,3%).

Вместе с тем, существующие темпы роста показателя номинальной начисленной заработной платы на территории Брянской области не позволяют существенным образом сократить разрыв между уровнем среднемесячной заработной платы в целом по области и показателями среднемесячной заработной платы по ЦФО и Российской Федерации, что является одной из стратегических целей социально-экономического развития региона.

11.2.2. За 2012 год доходная часть областного бюджета исполнена в сумме 35 146 369,5 тыс. рублей, что составляет 102,2% плановых назначений отчетного периода. К уровню 2011 года доходы увеличились на 3 190 333,4 тыс. рублей, темп роста составил 110,0 процента.

Расходы бюджета в 2012 году составили 36 346 155,9 тыс. рублей, плановые назначения исполнены на 98,4 процента. К уровню 2011 года расходы увеличились на 4 547 487,0 тыс. рублей, темп роста составил 114,3 процента.

По итогам исполнения бюджета в 2012 году при уточненном плановом показателе дефицита в объеме 2 526 271,8 тыс. рублей, фактически сложился дефицит в сумме 1 199 786,4 тыс. рублей, или 47,5% запланированного объема.

11.2.3. Значимым документом, принятым в рамках задач и перспектив бюджетной политики в Брянской области, является Программа повышения эффективности бюджетных расходов Брянской области (2011 - 2012 годы), утвержденная постановлением администрации Брянской области от 11.02.2011 № 95 (в ред. от 29.12.2012). По итогам исполнения областного бюджета за 2012 год из семи ожидаемых результатов, определенных в Программе повышения эффективности бюджетных расходов Брянской области, в полном объеме достигнуты шесть результатов, не достигнут один результат.

11.2.4. Основные меры по исполнению областного бюджета в 2012 году были определены постановлением администрации Брянской области от 02.02.2012 № 85 «О мерах по реализации Закона Брянской области «Об областном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов».

По итогам внешней проверки отчетности об исполнении областного бюджета обращено внимание на отражение в областном бюджете на 2012 год расходов, связанных с исполнением публичных нормативных обязательств. Согласно отчетным данным, расходы областного бюджета по финансовому обеспечению публичных нормативных обязательств составили 4 428 674,7 тыс. рублей, что соответствует 93,3% к утвержденному плану. При этом в рамках настоящей внешней проверки отмечено, что

расходы в сумме 1 289 495,2 тыс. рублей, обусловленные предоставлением субсидий гражданам на приобретение жилья, отражены в составе общего объема исполненных публичных обязательств без отражения в бюджете соответствующими видами расходов.

11.3. Консолидированный бюджет Брянской области за 2012 год исполнен по доходам в объеме 42 543 180,0 тыс. рублей, или 101,2 плановых назначений, в том числе по налоговым и неналоговым – 102,0%, по безвозмездным поступлениям - 100,0%, по расходам в объеме 44 095 123,3 тыс. рублей, или 102,0% плановых назначений.

По итогам 2012 года консолидированный бюджет области исполнен с дефицитом в объеме 1 551 943,3 тыс. рублей, или 40,1% запланированного объема.

К уровню предшествующего периода доходы исполнены на 110,4%, расходы –114,1%. Темп роста расходов консолидированного бюджета превышает темп роста доходов.

11.4. За 2012 год доходная часть областного бюджета исполнена в сумме 35 146 369,5 тыс. рублей, что составило 102,2% уточненного плана и 138,8% первоначально утвержденных плановых назначений.

Сверх плана в областной бюджет поступило 741 267,9 тыс. рублей. Темп роста к уровню 2011 года составил 110,0 процента.

Увеличение сложилось в основном за счет собственных доходов – темп роста составил 121,1%, безвозмездные поступления из федерального бюджета увеличились на 0,1 процента.

За последние три года прослеживается тенденция превышения темпов роста собственных доходов над темпами роста безвозмездных поступлений.

Удельный вес собственных доходов в 2012 году составил 51,9%, что выше уровня прошлого года на 4,7 процентного пункта, и является наибольшим показателем за последние пять лет.

Администрирование налоговых и неналоговых доходов областного бюджета осуществляли 45 администраторов доходов.

Объем администрируемых доходов областного бюджета в 2012 году составил 18 245 017,5 тыс. рублей, или 103,8% годового плана, в том числе администрируемых территориальными органами федеральных органов власти 17 547 523,7 тыс. рублей (96,2% общего объема), плановые назначения исполнены на 104,4%; органами государственной власти Брянской области в сумме 684 204,77 тыс. рублей (3,75%), или 91,1% плановых назначений; администрируемых органами местного самоуправления 13 289,1 тыс. рублей, что в 1,5 раза превышает плановые назначения.

Кроме того, за 2012 год поступили доходы, не предусмотренные Законом Брянской области от 19.12.2011 № 131-3, в сумме 3 783,8 тыс. рублей.

Основную долю данных доходов занимают прочие доходы от компенсации затрат бюджетов субъектов Российской Федерации – 32,7%, или 1 236,2 тыс. рублей. Причиной неучтенных доходов стало поступление средств от возврата дебиторской задолженности, а также переплат по налоговым обязательствам. По остальным группам доходов поступления носят разовый характер.

По мнению Контрольно-счетной палаты, указанный источник доходов областного бюджета может быть учтен при исполнении бюджета на очередной финансовый год.

Наибольший удельный вес в общем объеме налоговых и неналоговых доходов (95,6%) приходится на Управление Федеральной налоговой службы России по Брянской области (85,1%) и Управление федерального казначейства по Смоленской области (10,5%).

В целом неисполнение утвержденного на 2012 год плана по мобилизации собственных доходов в областной бюджет сложилось по 10 администраторам доходов областного бюджета.

Значительное неисполнение планового задания сложилось по доходам, администрируемым управлением имущественных отношений Брянской области. Поступление доходов от арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности субъектов Российской Федерации (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений субъектов Российской Федерации), исполнено на 41,3 процента. Невыполнение планового задания вызвано несвоевременной уплатой отдельными плательщиками арендных платежей.

Так, по состоянию на 1 января 2013 года суммарная задолженность по арендной плате за земельные участки, находящиеся в собственности Брянской области, составила 144 282,3 тыс. рублей, увеличившись за 2012 год на 90 585,7 тыс. рублей.

Указанные причины свидетельствуют о неэффективном администрировании закрепленных за управлением имущественных отношений доходных источников областного бюджета и о необоснованном планировании доходов на очередной финансовый год.

11.4.1. В структуре собственных доходов наибольший удельный вес занимают налоговые доходы, на их долю приходится 95,8%, неналоговые доходы составляют 4,2% собственных доходов областного бюджета.

Наибольший удельный вес в структуре собственных доходов областного бюджета по-прежнему занимает налог на прибыль организаций, на его долю приходится 36,3 процента. В анализируемом периоде прослеживается положительная динамика удельного веса налога, что свидетельствует об улучшении финансового состояния предприятий.

За 2012 год налоговые доходы в областной бюджет поступили в сумме 17 473 918,0 тыс. рублей, что составляет 104,4% уточненного плана.

В областной бюджет сверх установленных назначений поступило 742 963,0 тыс. рублей налоговых платежей.

По группе налоговых доходов выполнение плана обеспечено по большинству доходных источников, исключение составляют налог на добычу полезных ископаемых (96,4%) и сборы за пользование объектами животного мира и водных биологических ресурсов (90,2%).

11.4.2. За 2012 год в областной бюджет поступило 770 394,9 тыс. рублей неналоговых доходов. Уточненный годовой план исполнен на 91,7 процента. Неисполнение плановых назначений сложилось по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.

К соответствующему периоду прошлого года объем неналоговых поступлений составил 155,9 процента. В структуре собственных доходов неналоговые доходы составляют 4,2%, что на 0,9 процентного пункта выше уровня 2011 года.

Основными источниками, формирующими неналоговые доходы областного бюджета, являлись доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 30,1%, доходы от использования имущества областной собственности – 23,2% и доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 18,8 процента.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности, поступили в областной бюджет в сумме 178 592,8 тыс. рублей. Плановые

показатели исполнены на 58,1%, недопоступления составили 128 553,0 тыс. рублей, при этом первоначально утвержденный план был уменьшен на 232 956,0 тыс. рублей, или на 43,1 процента.

К первоначально утвержденному плану исполнение составило 33,1%, к уровню 2011 года доходы снизились на 26,4 процента.

Невыполнение планового задания сложилось за счет низкого поступления доходов, получаемых в виде арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земельные участки, находящиеся в собственности субъекта Российской Федерации – 41,3%, что вызвано несвоевременной уплатой отдельными плательщиками арендных платежей.

В областной бюджет поступило 4 821,5 тыс. рублей платежей от государственных и муниципальных предприятий в части прибыли, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей, годовые плановые назначения исполнены на 100,0%, к уровню 2011 года поступления уменьшились на 37,6 процента. Часть прибыли перечислили 18 из 38 государственных унитарных предприятий, значащихся в реестре областного имущества по состоянию на 01.01.2013 года.

Приведенные факты свидетельствуют о неэффективном управлении имуществом Брянской области.

11.4.3. Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2012 году поступили в сумме 16 902 056,6 тыс. рублей, или 100,4% от плана. По сравнению с 2011 годом общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 13 976,1 тыс. рублей или на 0,1%, в основном, в связи с поступлением субсидий от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Низкое исполнение (55,8%) сложилось по дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов, в областной бюджет не поступило 301 598,0 тыс. рублей, при этом в представленных материалах отсутствуют пояснения по не поступлению в областной бюджет указанной дотации.

11.5. Законом Брянской области от 19 декабря 2011 года «Об областном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» расходы областного бюджета были утверждены в сумме 25 574 574,4 тыс. рублей.

В процессе исполнения бюджет корректировался 4 раза. Внесение изменений обусловлено необходимостью распределения дополнительных собственных доходов, федеральных целевых средств и перераспределения ряда плановых ассигнований, как между главными распорядителями бюджетных средств, так и перемещением ассигнований главных распорядителей по бюджетной классификации в пределах утвержденных ассигнований. Законом о бюджете в окончательной редакции от 20.12.2012 № 96-З бюджетные ассигнования утверждены в сумме 36 931 373,4 тыс. рублей, по сравнению с первоначально утвержденными расходы были увеличены на 44,4 процента.

Бюджетные ассигнования, утвержденные уточненной сводной бюджетной росписью расходов областного бюджета на 2012 год, составили 37 453 434,7 тыс. рублей, что на 1,4%, или на 522 061,3 тыс. рублей превышает объем расходов, утвержденных законодательно.

Отклонение законодательно утвержденных плановых назначений от уточненных бюджетной росписью сложилось по средствам, поступившим из федерального бюджета сверх объемов, утвержденных законом о бюджете, и внесенных в сводную бюджетную роспись на основании пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса.

Расходы областного бюджета исполнены в 2012 году в сумме 36 346 155,9 тыс. рублей, что составило 97,0% к уточненным бюджетным ассигнованиям на 2012 год. К уровню 2011 года объем расходов увеличился на 14,3 процента. Отмечено, что за отчетный период процент исполнения по кассовым расходам имеет самый низкий показатель за последние 5 лет.

11.5.1. Исполнение в разрезе разделов бюджетной классификации расходов осуществлялось в 2012 году по всем разделам. Наибольший удельный вес в расходах областного бюджета относится к 4 разделам, в совокупности охватывающих 83,4% общего объема расходов: 04 «Национальная экономика» - 25,1%, 09 «Здравоохранение» - 20,2%, 10 «Социальная политика» - 19,4%, 07 «Образование» - 18,7 процента. Минимальными по расходам областного бюджета являются расходы по 3 разделам: 02 «Национальная оборона» - 17%, 06 «Охрана окружающей среды» - 0,13%, 12 «Средства массовой информации» - 0,14%, что обусловлено полномочиями, выполняемыми в указанных сферах деятельности на уровне субъекта Российской Федерации.

По сравнению с предшествующим 2011 годом отмечен значительный рост расходов бюджета по трем разделам: «Национальная экономика» (154,1%), «Обслуживание государственного и муниципального долга» (150,2%), «Национальная оборона» (131,6%).

Ниже уровня 2011 года расходы сложились по разделам 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (26,9%), 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» (80,1%), 10 «Социальная политика» (93,9%), что обусловлено изменением полномочий, осуществляемых субъектами РФ (с 2012 года финансирование органов УВД осуществляется из средств федерального бюджета), и снижением ряда целевых поступлений федерального уровня (средства фонда реформирования ЖКХ, обеспечение жильем ветеранов ВОВ и т.д.).

Проведенный анализ расходов по кодам операций сектора государственного управления (с учетом использования средств субсидий государственными бюджетными и автономными учреждениями) показал, что в структуре расходов областного бюджета наибольший удельный вес занимают безвозмездные перечисления другим бюджетам бюджетной системы РФ – 32,6%, или 11 864 796,6 тыс. рублей. В сравнении с 2011 годом указанные расходы выросли на 1,2 процента. По статье 240 «Безвозмездные перечисления организациям» расходы составили 5 542 161,4 тыс. рублей, или 15,2% расходов областного бюджета. Расходы на выплату пенсий, пособий и других выплат по социальному обеспечению сложились в объеме 5 653 674,0 тыс. рублей, или 15,6 процента. На оплату труда с начислениями направлено 4 955 123,8 тыс. рублей, или 13,6 процента.

В соответствии с данными отчетности формы 0524103 «Свод отчетов по сети, штатам и контингентам получателей средств, состоящих на бюджете субъекта Российской Федерации и бюджетах муниципальных образований» расходы областного бюджета 2012 года осуществляли по данным на начало года 507 учреждениями, в том числе 56 автономными, на конец года 494 учреждениями (57 – автономных). Показатель среднегодового количества штатных единиц в государственных областных учреждениях, учтенный по бюджету, составил 65 535 единиц, выполненный – 60 466 единиц. Расходы на оплату труда с начислениями составили 10 276 481,0 тыс. рублей, из которых средства бюджета 5 073 817,0 тыс. рублей – 49,4%, показатель среднемесячной заработной платы на одну штатную единицу по итогам исполнения расходов 2012 года – 10,9 тыс. рублей.

11.5.2. В рамках реформирования системы управления общественными финансами в 2012 году осуществлялся переход к программно-целевому принципу планирования и формированию «программного» бюджета.

В соответствии с постановлением администрации области от 14.03.2012 № 227 «О внесении изменений в Постановление администрации области от 1 июня 2011 года № 494 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Брянской области» в течение 2012 года долгосрочные и ведомственные целевые программы утверждены в составе государственных программ. Часть долгосрочных и ведомственных целевых программ была отменена, а реализация их мероприятий продолжена в составе государственных программ в качестве основных мероприятий.

В рамках указанного постановления, вместо более 100 действующих целевых программ принято 29 Государственных программ, с утвержденным объемом финансирования в сумме 36 678 228,1 тыс. рублей. Кассовое исполнение сложилось в сумме 36 127 519,4 тыс. рублей, что составляет 98,5% бюджетных ассигнований, утвержденных законом о бюджете и 97,1% бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью с учетом изменений на отчетную дату.

В составе представленных материалов для проведения внешней проверки отчета об исполнении областного бюджета за 2012 год департаментом экономического развития Брянской области представлена информация по результатам анализа эффективности государственных программ и выводам о целесообразности продолжения их реализации по итогам 2012 года.

По результатам анализа из 29 государственных программ, департаментом экономического развития сделан вывод об эффективности реализации 26 государственных программ.

Проверкой обращено внимание на отсутствие единого подхода при проведении оценки эффективности реализации государственных программ - присвоении баллов за выполнение плановых показателей, в связи с чем сделан вывод о необходимости проведения более корректной оценки эффективности реализации государственных программ.

Контрольно-счетной палатой обращено внимание на значительное количество вносимых изменений в государственные программы в части уточнения объемов финансирования, корректировке и исключению показателей, отражающих эффективность реализации программ в конце отчетного периода, что свидетельствует о недостаточном качестве планирования и прогнозирования ожидаемых результатов реализации мероприятий программы, а также отсутствию четкой взаимосвязи между объемом финансирования и ожидаемыми результатами.

В расходах областного бюджета 2012 года утверждены бюджетные ассигнования на реализацию 14 долгосрочных, 13 ведомственных и 7 региональных целевых программ, включенных в государственные программы, в объеме 2 064 403,3 тыс. рублей. Кассовое исполнение сложилось в сумме 2 000 062,0 тыс. рублей, что составило 96,9% бюджетных ассигнований, утвержденных законом о бюджете и сводной бюджетной росписью.

Кроме того, в расходах областного бюджета утверждены бюджетные ассигнования на финансирование десяти федеральных целевых программ.

Общий объем финансирования, предусмотренный на реализацию федеральных целевых программ, утвержден в сумме 673 418,4 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 674 462,5 тыс. рублей, или 98,2% от бюджетных назначений, утвержденных

сводной бюджетной росписью.

В рамках федеральных целевых программ наибольший объем расходов отмечается по федеральной целевой программе «Преодоление последствий радиационных аварий на период до 2015 года» – 180 426,5 тыс. рублей (исполнение 100,0%), что составляет 27,2% от общего объема расходов по федеральным целевым программам.

В соответствии с Перечнем объектов бюджетных инвестиций государственной и муниципальной собственности Брянской области на 2012 год, утвержденным распоряжением администрации Брянской области от 02.02.2012 № 80-р (с учетом изменений), объем бюджетных инвестиций составил 1 656 607,0 тыс. рублей.

По сравнению с 2011 годом объем утвержденных бюджетных инвестиций в целом увеличился на 306 056,5,1 тыс. рублей, или на 22,7%, при этом доля инвестиций в общих плановых расходах областного бюджета увеличилась незначительно, с 4,0% в 2011 году до 4,2% в 2012 году.

Кассовое исполнение расходов областного бюджета по перечню объектов областной и муниципальной собственности составило 1 630 076,3 тыс. рублей, или 98,4% плана, что ниже уровня исполнения расходов по инвестициям 2011 года на 1,5 процента.

Наибольший удельный вес в общем объеме бюджетных инвестиций составили расходы по разделам 09 «Здравоохранение, физкультура и спорт» - 27,0%, 04 «Национальная экономика» - 22,7%; разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 16,8 процента.

Общее количество объектов по перечню бюджетных инвестиций в 2012 году составило 403 объекта, что на 50 объектов больше предыдущего периода, в том числе:

объектов областной собственности – 239 объектов, или 59,3% от общего количества, что на 4 объекта больше уровня 2011 года;

объектов муниципальной собственности – 164 объекта, или 40,7% от общего количества, что на 46 объектов, или 28,0% больше уровня 2011 года.

11.6. По результатам внешних проверок отчетности об исполнении бюджета главных администраторов средств областного бюджета установлено, что годовая бюджетная отчетность за 2012 год представлена главными распорядителями средств областного бюджета в срок, установленный пунктом 3 статьи 14 Закона Брянской области от 28.06.2007 № 93-З (до 1 апреля текущего финансового года).

По итогам проведенных внешних проверок отчетности были подготовлены 33 заключения на бюджетную отчетность главных администраторов средств областного бюджета. Заключения оформлены и согласованы со всеми органами власти в установленном порядке.

Анализ ведомственной структуры расходов областного бюджета показал, что на конец отчетного периода расходы бюджета осуществлялись 33 главными администраторами бюджетных средств (в 2011 году – 36 главных распорядителей). Из перечня главных распорядителей бюджетных средств, действующего в 2011 году, с 2012 года были исключены Главное управление Министерства Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий по Брянской области и управление Министерства внутренних дел Российской Федерации по Брянской области в связи с изменением расходных полномочий субъекта, в 2012 году на основании постановлений администрации области от 10.04.2012 года № 320 «О ликвидации управления труда Брянской области» и № 321 «О переименовании управления государственной службы занятости населения

Брянской области» из ведомственной структуры исключено управление труда Брянской области.

Кроме органов власти, в 2012 году свою деятельность осуществляли 468 учреждений, в том числе: 118 казенных, 60 автономных и 290 бюджетных, подведомственных 17 главным распорядителям областного бюджета. В сравнении с предшествующим периодом общее количество подведомственной сети учреждений уменьшилось на 5 единиц, в том числе: количество учреждений, функционирующих в формате казенных, увеличилось на 25 единиц, бюджетных – уменьшилось на 31 единицу, автономных – увеличилось на 1 единицу. Отмечено, что основные изменения по типам учреждений коснулись учреждений социальной защиты населения - в соответствии с постановлением администрации Брянской области от 06.12.2011 года № 1116 созданы государственные казенные учреждения – отделы социальной защиты населения Брянской области (ранее учреждения функционировали в формате бюджетных).

Кассовые расходы главных распорядителей в отчетном периоде сложились в сумме 36 346 155,9 тыс. рублей, или на 97,0% к утвержденным.

Анализ расходов показал, что 61,0% всех расходов областного бюджета исполнены 4 главными распорядителями:

департаментом здравоохранения Брянской области с объемом кассовых расходов - 7 243 179,1 тыс. рублей и удельным весом в структуре расходов – 19,9 процента;

департаментом общего и профессионального образования Брянской области – 6 094 884,8 тыс. рублей, доля расходов – 16,8 процента;

комитетом по сельскому хозяйству и продовольствию Брянской области – 4 594 863,3 тыс. рублей, доля расходов – 12,6 процента;

управлением социальной защиты населения Брянской области – 4 258 967,3 тыс. рублей, доля расходов – 11,7 процента.

В объеме плановых назначений исполнены расходы 8 главными распорядителями, что соответствует 24,2% от общего количества. Отклонения от утвержденных ассигнований в сторону невыполнения отмечены по 24 органам власти (72,8%). До 5 процентных пунктов отклонения имеют 10 главных распорядителей, от 5 до 10 – 6, максимальный уровень отклонений установлен по комитету природопользования и охраны окружающей среды, лицензирования отдельных видов деятельности – неисполнение плана составило 15,0 процента.

Общий объем неисполненных назначений (к уточненной бюджетной росписи) составил 1 107 278,8 тыс. рублей, что соответствует 3,0% утвержденных ассигнований.

Согласно отчетным данным по состоянию на 01.01.2013 года остаток неисполненных расходов по средствам федерального бюджета отмечен у 12 органов власти с объемом 710 148,8 тыс. рублей, что составляет 64,1% общего объема неиспользованных назначений. Основные объемы сложились по следующим главным распорядителям:

управлению социальной защиты населения Брянской области – 238 149,6 тыс. рублей (33,5% от общего объема неиспользованных средств);

департаменту строительства и архитектуры Брянской области – 208 310,9 тыс. рублей (29,3%);

финансовому управлению Брянской области – 81 294,4 тыс. рублей (11,4%);

департаменту экономического развития Брянской области – 40 256,8 тыс. рублей (5,7%);

департаменту здравоохранения Брянской области – 32 685,5 тыс. рублей (4,7%);

управлению государственной службы по труду и занятости населения Брянской области – 24 166,2 тыс. рублей (3,4%);

управлению общего и профессионального образования Брянской области – 24 011,3 тыс. рублей (3,4%).

Причины неполного исполнения целевых федеральных средств и образования остатков представлены в бюджетной отчетности (форма 0503324), к ним относятся:

экономия, сложившаяся в результате оптимизации цены поставки товаров, выполнения работ (оказания услуг) по итогам проведения конкурсных процедур;

уменьшение фактической численности получателей средств по сравнению с запланированной, исполнение расходов в рамках фактической потребности;

позднее поступление средств из федерального бюджета.

В ходе внешней проверки бюджетной отчетности главных распорядителей объективность указанных причин учтена и проанализирована. Вместе с тем, по итогам анализа Контрольно-счетной палатой сделан вывод о необходимости повышения качества прогнозирования расходов и обеспечения эффективности управления выделенными бюджетными средствами, позволяющими исполнять объемы плановых ассигнований при наличии в них потребности, в полном объеме в отчетном периоде.

Проверкой сделаны замечания по оформлению некоторых форм отчетности: отмечена сжатая форма пояснительной записки, некорректное заполнение форм 0503166 «Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ», 0503162 «Сведения о результатах деятельности», 0503128 «Отчет о принятых бюджетных обязательствах». В период внешней проверки замечания по заполнению форм отчетности в целом устранены, главными администраторами внесены необходимые дополнения и изменения в отчетность об исполнении бюджета за 2012 год. Внесенные исправления не изменяют основные характеристики исполнения бюджета главными распорядителями средств областного бюджета, отраженные в отчете об исполнении областного бюджета за 2012 год.

Обращено внимание на наличие существенных объемов кредиторской задолженности. Так, по состоянию на 01.01.2012 года объем кредиторской задолженности отражен в отчетности в объеме 802 512,3 тыс. рублей, на 1.01.2013 года – 870 386,3 тыс. рублей. Отмечено, что прирост задолженности составил 68 874,0 тыс. рублей, что соответствует 8,4 процентам. При этом обращено внимание на следующее. По отчетности, сформированной в отношении органов власти (ГРБС) и казенных учреждений задолженность составила 44 886,8 тыс. рублей, отмечено сокращение задолженности в 1,9 раза к уровню предшествующего периода; по отчетности, сформированной в отношении государственных бюджетных и автономных учреждений, задолженность отражена в сумме 825 499,5 тыс. рублей. По сравнению с предшествующим периодом объем кредиторской задолженности увеличился на 108 479,9 тыс. рублей, прирост составил 15,1 процента.

Согласно данным бухгалтерской отчетности не имеют кредиторской задолженности, либо имеют задолженность со знаком (-), 18 главных распорядителей, что соответствует 54,5% от общего числа органов власти, снижение кредиторской задолженности отмечено в отношении 6 органов власти (18,2%), прирост – в отношении 9 (27,3%).

Существенный прирост кредиторской задолженности по сравнению с предшествующим периодом, отмечен у департамента здравоохранения Брянской области – 93 738,5 тыс. рублей (15,2%), управления культуры Брянской области –

33 446,7 тыс. рублей (в 2011 году сумма задолженности – 1,3 тыс. рублей).

В разрезе главных распорядителей общих объем кредиторской задолженности распределился следующим образом:

81,5% всей задолженности, или 708 990,0 тыс. рублей приходится на долю департамента здравоохранения Брянской области;

6,9%, или 59 900,9 тыс. рублей - на долю департамента общего и профессионального образования Брянской области;

4,3%, или 37 750,0 тыс. рублей – на долю управления имущественных отношений Брянской области;

3,8%, или 33 448,0 тыс. рублей – на долю управления культуры Брянской области;

1,9%, или 16 356,3 тыс. рублей – на долю администрации Брянской области;

1,6%, или 13 941,1 тыс. рублей – на долю других 10 главных распорядителей, имеющих менее значительные объемы задолженности.

Анализ показал, что задолженность имеет следующую структуру:

задолженность за выполненные работы, оказанные услуги – 288 751,6 тыс. рублей (33,2%);

задолженность за приобретенные нефинансовые активы (основные средства и материальные запасы) – 490 935,2 тыс. рублей (56,4%);

задолженность по расчетам с бюджетом – 54 675,2 тыс. рублей (6,3%);

задолженность по оплате труда отражена в бухгалтерском учете в сумме 25 691,9 тыс. рублей (2,9%);

задолженность по социальному обеспечению – 1 025,6 тыс. рублей (0,1%);

прочая задолженность – 9 306,8 тыс. рублей (1,1%).

Проверкой отмечено, что в общем объеме отраженной в учете кредиторской задолженности объем обязательств, принятых сверх утвержденных плановых назначений, составил 355 301,3 тыс. рублей, что соответствует 69,8% от общего объема кредиторской задолженности, в том числе:

в департаменте здравоохранения Брянской области – 260 282,5 тыс. рублей;

в департаменте общего и профессионального образования Брянской области – 59 900,9 тыс. рублей;

в управлении культуры Брянской области – 33 448,4 тыс. рублей;

в администрации Брянской области - 2 560,5 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата обращает внимание, что указанный характер замечания отмечается на протяжении нескольких отчетных периодов, при этом в отчетном периоде объем существенно увеличился. В предшествующем отчетном периоде объем обязательств, отмеченных Контрольно-счетной палатой, принятых сверх утвержденных плановых назначений, составлял 67 822,1 тыс. рублей.

Общий объем дебиторской задолженности, сформированный по результатам деятельности органов власти, отражен в отчетности в сумме (-) 433 298,8 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по учреждениям, осуществляющим свою деятельность в формате бюджетных и автономных, отражена в отчетности в сумме 45 104,8 тыс. рублей. Проверкой отмечен рост задолженности к предшествующему периоду на 4 762,0 тыс. рублей, или на 11,8 процента.

В целом, характер задолженности оценен как текущий.

По результатам внешней проверки главным распорядителям указано на необходимость более эффективного управления дебиторской и кредиторской задолженностью.

В ходе внешней проверки были проанализированы плановые и фактические значения показателей деятельности, отраженные органами исполнительной власти в форме отчетности 0503162, причины имеющихся отклонений. Не в полной мере выполнен установленный план 22 главными распорядителями, что соответствует 73,3% от общего количества, имеющих показатели для оценки. В среднем показатель исполнения установленного плана составил 84,4 процента. По итогам внешних проверок сделаны выводы о недостаточной эффективности деятельности главных распорядителей, а также обращено внимание на отсутствие объективных пояснений о причинах отклонений.

11.7. В 2012 году объем межбюджетных трансфертов, передаваемых муниципальным образованиям и бюджетам государственных и территориальных внебюджетных фондов, составил 11 864 796,6 тыс. рублей, или 96,0% плановых бюджетных назначений. Темп роста к уровню 2011 года составил 118,9 процента.

Доля межбюджетных трансфертов в структуре расходов областного бюджета составила 32,6 процента. К уровню 2011 года доля межбюджетных трансфертов увеличилась на 1,2 процентного пункта.

11.7.1. В бюджеты муниципальных образований области направлено 9 163 856,0 тыс. рублей, или 77,2% общего объема, средства в объеме 2 700 940,6 тыс. рублей, или 22,8% межбюджетных трансфертов перечислены во внебюджетные фонды.

В структуре межбюджетных трансфертов наибольший удельный вес занимают субвенции – 42,9%, или 5 092 981,9 тыс. рублей. В сравнении с 2011 годом расходы по перечислению субвенций увеличились на 15,9%, межбюджетных субсидий – на 24,7%, дотаций бюджетам других уровней – на 42,3% и иных межбюджетных трансфертов – на 16,6 процента.

Наименьшее исполнение сложилось по следующим видам субвенций: по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации (79,3%), на выплату единовременных пособий при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью (84,0%), на выплату компенсации части родительской платы за содержание ребенка в образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования (86,4%) и на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих в сельской местности или поселках городского типа (93,6% - работникам образования, 95,6% - работникам культуры).

11.7.2. Межбюджетные трансферты бюджетам государственных внебюджетных фондов составили 2 700 940,6 тыс. рублей, или 99,3% плана. Темп роста к уровню 2011 года составил 110,4 процента.

Межбюджетные трансферты, направленные в 2012 году бюджету Пенсионного фонда Российской Федерации на возмещение затрат по выплате и доставке пенсий, оформленных безработным гражданам досрочно, осуществляемых органами занятости населения, составили 21 928,4 тыс. рублей, или 76,1% плановых бюджетных ассигнований. Темп роста к уровню 2011 года составил 77,6 процента.

Межбюджетные трансферты бюджету Федерального фонда обязательного медицинского страхования на обязательное медицинское страхование неработающего населения составили 1 767 508,8 тыс. рублей, или 100,0% плановых назначений. Темп роста к уровню 2011 года составил 115,3 процента.

Межбюджетные трансферты бюджету территориального фонда обязательного

медицинского страхования Брянской области перечислены в сумме 822 503,5 тыс. рублей, в том числе на реализацию территориальной программы обязательного медицинского страхования 766 362,7 тыс. рублей, или 100,0% плана, и на финансовое обеспечение оказания дополнительной медицинской помощи, оказываемой медицинскими работниками участковой службы, - 145 140,8 тыс. рублей, или 91,7% плана. Темп роста к уровню 2011 года составил 104,3% и 95,4% соответственно.

11.8. Областной бюджет исполнен с дефицитом в сумме 1 199 786,4 тыс. рублей. Основными источниками финансирования дефицита бюджета привлечены кредиты коммерческих банков и остатки средств на счете областного бюджета. На финансирование дефицита бюджета направлено 1 833 280,5 тыс. рублей кредитов коммерческих банков, остатки средств на счете на начало года привлечены в сумме 461 307,6 тыс. рублей.

Иные источники на финансирование дефицита бюджета направлены в сумме 112 708,2 тыс. рублей, в том числе возврат заемщиками бюджетных кредитов в сумме 103 808,2 тыс. рублей и средства от продажи акций в сумме 8 900 тыс. рублей. Финансирование дефицита бюджета за счет бюджетных кредитов сложилось со знаком минус в сумме 1 207 509,9 тыс. рублей.

11.9. Государственный долг по состоянию на 1 января 2013 года составил 6 833 839,8 тыс. рублей, в том числе обязательства по кредитам коммерческих банков – 5 618 223,8 тыс. рублей, бюджетным кредитам из бюджетов другого уровня – 986 017,0 тыс. рублей и по гарантиям – 229 599,0 тыс. рублей.

Государственный долг за 2012 год увеличился на 609 511,0 тыс. рублей, что обусловлено увеличением долговых обязательств по кредитам коммерческих банков на 1 833 280,5 тыс. рублей. Государственный долг по кредитам, полученным из федерального бюджета, и государственным гарантиям уменьшился соответственно на 1 207 500,0 и на 16 259,6 тыс. рублей.

За анализируемый период привлечение кредитов коммерческих банков произведено в объеме 4 693 280,5 тыс. рублей, бюджетных кредитов из федерального бюджета - 350 000,0 тыс. рублей.

Погашение произведено по кредитам коммерческих банков в объеме 2 860 000,0 тыс. рублей и по бюджетным кредитам – 1 557 509,9 тыс. рублей.

11.9.1. На конец года в структуре государственного долга основную долю составляют кредиты коммерческих банков. Их удельный вес составляет 82,2%, увеличившись за отчетный год на 21,4 процентного пункта. Удельный вес долговых обязательств по бюджетным кредитам и государственным гарантиям Брянской области уменьшился на 20,8% и 0,6% и на конец года составил 14,4% и 3,4% соответственно.

11.9.2. Предельный объем расходов на обслуживание государственного внутреннего долга Брянской области установлен в размере 341 271,8 тыс. рублей, фактические расходы составили 334 853,4 тыс. рублей, или 98,1% утвержденного годового плана.

Тенденция роста государственного внутреннего долга по кредитам коммерческих банков ведет к увеличению нагрузки на областной бюджет по расходам на обслуживание долга.

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года расходы по уплате процентных платежей на обслуживание государственного внутреннего долга увеличились на 111 890,8 тыс. рублей, или 50,2 процента.

11.9.3. В отчетном году объем предоставления государственных гарантий Брянской

области составил 130 743,7 тыс. рублей, или 88,4% плана.

За отчетный год долговые обязательства по гарантиям, выданным администрацией области в обеспечение обязательств третьих лиц, уменьшились на 16 259,6 тыс. рублей и по состоянию на 01.01.2013 года составили 229 598,9 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2013 года задолженность заемщиков по бюджетным кредитам, выданным из областного бюджета, составила 391 346,9 тыс. рублей, в том числе задолженность муниципальных образований 60 153,3 тыс. рублей, юридических лиц 331 193,6 тыс. рублей.

За отчетный год бюджетные кредиты выданы муниципальным образованиям в объеме 166 700,0 тыс. рублей, возвращены бюджетные кредиты в сумме 270 777,9 тыс. рублей. Муниципальными образованиями возвращены кредиты в объеме 266 181,7 тыс. рублей, юридическими лицами в сумме 4 596,2 тыс. рублей.

11.10. Кассовое исполнение расходов, выделенных из резервного фонда администрации области, в отчетном периоде составило 27 010,6 тыс. рублей, или 63,4% уточненных годовых назначений.

Средства резервного фонда расходовались в соответствии с Положением о порядке расходования средств резервного фонда администрации области, утвержденном постановлением администрации Брянской области от 18.05.2007 года № 360 (ред. от 22.11.2011 № 1060).

Недофинансирование в сумме 15437,8 тыс. рублей сложилось за счет нераспределенного остатка резервного фонда у главного распорядителя «Финансовое управление Брянской области». Неиспользованные главными распорядителями средства в сумме 161,1 тыс. рублей возвращены в бюджет.

Объем средств резервного фонда Брянской области предусмотрен в бюджете в размере 19 000,0 тыс. рублей. Расходование средств резервного фонда Брянской области в 2012 году не осуществлялось.

12. Предложения.

12.1. Направить заключение на отчет об исполнении областного бюджета за 2012 год в Брянскую областную Думу с рекомендацией рассмотреть проект закона Брянской области «Об исполнении областного бюджета за 2012 год».

12.2. Направить заключение на отчет об исполнении областного бюджета за 2012 год Губернатору Брянской области, председателю Правительства Н.В.Денину с предложениями.

12.2.1. Принять меры по обеспечению выполнения Программы повышения эффективности бюджетных расходов Брянской области (2011 - 2013 годы).

12.2.2. В целях опережающего развития промышленного сектора экономики и увеличения поступлений в областной бюджет рассмотреть вопрос об увеличении доли инвестиций в промышленное производство в структуре общего объема затрат на эти цели, предусмотренных программой социально-экономического развития Брянской области на 2009-2013 годы.

12.2.3. В целях достижения стратегической цели социально-экономического развития региона создать условия для ускоренного темпа роста показателя номинальной начисленной заработной платы на основе повышения производительности труда в экономике области, позволяющий достичь средний уровень по Российской Федерации.

12.2.4. Разработать комплекс мер, обеспечивающих повышение эффективности администрирования доходных источников, закрепленных законом об областном бюджете за главными администраторами средств, являющимися органами исполнительной власти

Брянской области, в том числе включить показатель эффективности администрирования доходных источников в состав показателей результативности соответствующих государственных программ.

12.2.5. Проанализировать работу государственных унитарных предприятий, состав имущества, переданного предприятиям на праве хозяйственного ведения, и разработать план по финансовому оздоровлению предприятий, включая оптимизацию численности, расходы по содержанию имущества и т.д.

12.2.6. Принимать действенные меры по обеспечению полного и своевременного использования целевых средств, поступающих из федерального бюджета, при наличии случаев неиспользования средств при отсутствии объективных причин, давать оценку действиям (бездействиям) соответствующих руководителей органов исполнительной власти.

12.2.7. Обеспечить контроль за эффективным управлением дебиторской и кредиторской задолженностью. Принять меры ответственности к должностным лицам органов исполнительной власти, допустившим рост кредиторской и дебиторской задолженности в 2012 году.

12.2.8. В пояснительной записке к отчету об исполнении областного бюджета отражать информацию с указанием причин не исполнения плановых назначений по доходным источникам областного бюджета.

12.2.9. При исполнении бюджета в течение года департаменту финансов Брянской области осуществлять корректировку доходной части областного бюджета по источникам, не учтенным в законе о бюджете.

12.2.10. В целях прозрачности расходования средств резервного фонда администрации Брянской области в отчете об использовании средств резервного фонда администрации Брянской области отражать информацию о выделении средств на основании нормативно-правовых актов.

12.2.11. Внести изменения в Закон Брянской области «Об областном бюджете на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» по уточнению источников финансирования дефицита бюджета - остатка средств на счете на начало 2013 года

12.2.12. С целью сокращения расходов по процентным платежам принять меры к недопущению роста государственного внутреннего долга Брянской области.

12.2.13. В целях единого подхода оценки эффективности реализации государственных программ департаменту экономического развития Брянской области обратить внимание на необходимость более корректной оценки индикаторов результативности программ.

12.2.14. Обеспечить качественное планирование и прогнозирование ожидаемых результатов реализации мероприятий государственных программ и четкую взаимосвязь между объемом финансирования государственных программ и ожидаемыми результатами.

**Председатель
Контрольно-счетной палаты
Брянской области**

В.А. Шинкарев

*Приложения не публикуются.

Заключение

Контрольно-счетной палаты Брянской области на отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области за 2012 год

1. Общие положения

Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Брянской области создан во исполнение Закона РСФСР от 28.06.1991 года «О медицинском страховании граждан в РСФСР», постановления Правительства РФ от 03.01.1992 № 41 «О мерах по выполнению Закона РСФСР «О медицинском страховании граждан в РСФСР», в соответствии с решением Малого Совета Брянского областного Совета народных депутатов от 15.12.1992 № 250 «О создании Фонда здравоохранения области».

В связи с принятием Федерального закона от 29.11.2010 г. № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» постановлением администрации Брянской области от 18.04.2011 г. № 360 утверждено Положение о ТФОМС Брянской области, которое соответствует Типовому положению о территориальном фонде обязательного медицинского страхования, утвержденному приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 21.01.2011 г. № 15н.

Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Брянской области является некоммерческой организацией, созданной субъектом Российской Федерации для реализации государственной политики в сфере обязательного медицинского страхования на территории Брянской области.

На территории области в реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования в отчетном периоде работало 5 филиалов страховых медицинских организаций, имеющих лицензии на право проведения обязательного медицинского страхования на территории Брянской области и 70 медицинских организаций с лицензиями на осуществление ими видов медицинской деятельности.

В целях обеспечения конституционных прав граждан на территории Брянской области на получение бесплатной медицинской помощи, во исполнение постановлений Правительства РФ от 06.05.2003 года № 255 «О разработке и финансировании выполнения заданий по обеспечению государственных гарантий оказания гражданам РФ бесплатной медицинской помощи и контроле за их реализацией» и от 21.10.2011 года № 856 «О программе государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации бесплатной медицинской помощи на 2012 год», постановлением администрации Брянской области от 23.12.2011 года № 1185 «О территориальной программе государственных гарантий оказания населению Брянской области бесплатной медицинской помощи на 2012 год» утверждена территориальная программа государственных гарантий оказания населению области бесплатной медицинской помощи на 2012 год. Объем стоимости территориальной программы государственных гарантий оказания населению Брянской области бесплатной медицинской помощи на 2012 год утвержден в сумме 6500,0 млн. рублей, в том числе за счет средств системы обязательного медицинского страхования – 4637,5 млн. рублей.

2. Общая характеристика исполнения закона о бюджете ТФОМС Брянской области на отчетный финансовый год

2.1 Структурные особенности закона о бюджете территориального фонда на отчетный финансовый год и анализ исполнения его основных характеристик по годовому отчету об исполнении бюджета ТФОМС Брянской области

По состоянию на 1 января 2012 года остатки средств бюджета ТФОМС Брянской области составили 159,4 млн. рублей, из них 126,1 млн. рублей – средства на реализацию региональной программы здравоохранения, 32,7 млн. рублей – средства на финансирование территориальной программы обязательного медицинского страхования и 0,6 млн. рублей – средства на проведение диспансеризации работающих граждан в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 31.12.2010 г. № 1228 «О порядке предоставления из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования субсидий бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на проведение дополнительной диспансеризации работающих граждан».

Остатки средств по состоянию на 1 января 2013 года составили 10,3 млн. рублей, в том числе:

средства на проведение дополнительной диспансеризации работающих граждан в сумме 0,6 млн. рублей;

средства на финансирование территориальной программы обязательного медицинского страхования в сумме 9,6 млн. рублей;

средства на проведение диспансеризации детей сирот и детей, находящихся в трудной жизненной ситуации в сумме 0,1 млн. рублей.

2.2 Анализ участия территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области в реализации территориальной программы государственных гарантий оказания населению Брянской области бесплатной медицинской помощи

Постановлением администрации Брянской области от 23.12.2011 года № 1185 «О территориальной программе государственных гарантий оказания населению Брянской области бесплатной медицинской помощи на 2012 год» утверждена территориальная программа государственных гарантий оказания населению области бесплатной медицинской помощи на 2012 год.

Объем стоимости территориальной программы государственных гарантий оказания населению Брянской области бесплатной медицинской помощи на 2012 год утвержден в сумме 6 500,0 млн. рублей, в том числе из средств областного бюджета – 1 862,5 млн. рублей, из средств системы фонда обязательного медицинского страхования – 4 637,5 млн. рублей.

По результатам контрольного мероприятия «Аудит эффективности использования государственных средств, направленных на оказание гражданам Брянской области бесплатной медицинской помощи за период 2010-2012 гг.», проведенного Контрольно-счетной палатой Брянской области, установлено, что стоимость территориальной программы ОМС на 2012 год утверждена без учета остатков средств на начало периода в сумме 32,7 млн. рублей, соответственно, утвержденная стоимость территориальной программы государственных гарантий на 2012 год занижена на 32,7 млн. рублей.

Уточненные бюджетные назначения по расходам на выполнение территориальной программы обязательного медицинского страхования в рамках базовой программы ОМС составили 4 890,9 млн. рублей.

Расходы на финансирование территориальной программы обязательного медицинского страхования составили 4 881,4 млн. рублей, или 99,8% уточненных плановых назначений и 109,0% к объему 2011 года, из них:

расходы на содержание дирекции ТФОМС Брянской области в сумме 42,1 млн. рублей (99,3% плановых назначений);

средства, направленные в страховые медицинские организации на выполнение территориальной программы ОМС в сумме 4 839,3 млн. рублей (99,8% плана).

Средства на оплату медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями, работающими в системе ОМС, направлены по дифференцированным подушевым нормативам в страховые медицинские организации в сумме 4 479,5 млн. рублей, или 99,8% уточненного плана и 106,9 % к уровню 2011 года.

Кроме того, страховым медицинским организациям дополнительно предоставлено средств нормированного страхового запаса в сумме 238,9 млн. рублей.

Из страховых медицинских организаций в медицинские организации системы ОМС поступило 4 606,7 млн. рублей, или 97,6% от поступивших средств (в 2011 году – 100,4 процента).

Расходы на ведение дела по обязательному медицинскому страхованию страховых медицинских организаций составили 63,4 млн. рублей, или 101,5% плановых назначений. Темп роста к уровню 2011 года составил 132,4 процента. Средства на ведение дела составили 1,42% от суммы средств, поступивших в страховую медицинскую организацию по дифференцированным подушевым нормативам, что соответствует установленному нормативу расходов на ведение дела по обязательному медицинскому страхованию на 2012 год для всех страховых медицинских организаций, участвующих в реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования в Брянской области.

Средства нормированного страхового запаса использованы в 2012 году в сумме 424,8 млн. рублей, что составляет 214,6% уровня прошлого года, в том числе:

82,6 млн. рублей (80,2% к объему 2011 года) направлено на оплату медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Брянской области лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации;

103,3 млн. рублей (146,9% к объему 2011 года) направлено на возмещение другим территориальным фондам затрат по оплате медицинской помощи, оказанной за пределами области лицам, застрахованным на территории Брянской области;

238,9 млн. рублей (в 9 раз выше уровня 2011 года) осуществлено дополнительное финансирование страховых медицинских организаций.

По мере поступлений средств от других территориальных фондов ОМС на возмещение затрат территориального фонда по оплате стоимости оказанной медицинской помощи лицам, застрахованным за пределами Брянской области, в нормированный страховой запас территориального фонда восстановлено средств в сумме 87,1 млн. рублей.

С учетом восстановленных средств формирование нормированного страхового запаса произведено на сумму 337,7 млн. рублей.

Вместе с тем, статьей 7 Закона Брянской области от 19.12.2011 г. № 132-3 «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» установлено формирование в составе бюджета ТФОМС Брянской области нормированного страхового запаса в размере 385,0 млн. рублей.

Средства на ведение дела страховых медицинских организаций от проведения медико-экономической экспертизы и экспертизы качества медицинской помощи составили 7,0 млн. рублей, что выше уровня 2011 годом на 75,4 процента.

Средства в сумме 148,4 млн. рублей возвращены в ТФОМС Брянской области в рамках территориальной программы ОМС, в том числе 19,6 млн. рублей – остатки

средств страховых резервов оплаты медицинских услуг, сформированных в 2011 году, 0,4 млн. рублей – штрафные санкции, полученные по результатам медико-экономической экспертизы и экспертизы качества медицинской помощи, и 128,4 млн. рублей – остатки целевых средств.

По состоянию на 1 января 2013 года остаток средств в страховых медицинских организациях не значителен, уменьшившись за отчетный период на 42,99 млн. рублей. Остаток неиспользованных средств ОМС на счетах в страховых медицинских организациях на начало отчетного периода складывался за счет сформированного резерва оплаты медицинских услуг – 17,8 млн. рублей и запасного резерва – 25,19 млн. рублей.

В соответствии с постановлением Правительства РФ от 21.10.2011 № 856 «О Программе государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации бесплатной медицинской помощи на 2012 год» подушевой норматив финансового обеспечения программы за счет средств обязательного медицинского страхования в расчете на 1 человека в год составляет 4102,9 рубля.

Подушевой норматив финансового обеспечения территориальной программы ОМС в расчете на 1 застрахованного за 2012 год сложился в сумме 3 975,9 рубля, в том числе по базовой программе ОМС – 3351,7 рубля (81,7% федерального норматива) и по расходам сверх базовой программы – 624,2 рубля.

Таким образом, дефицит территориальной программы ОМС за 2012 год составляет 18,3% (за 2011 год - 24,7 процента).

В соответствии с территориальной программой государственных гарантий оказания населению Брянской области бесплатной медицинской помощи на 2012 год, утвержденной постановлением администрации Брянской области от 23.12.2011 № 1185, медицинским учреждениям, работающим в системе обязательного медицинского страхования, доведен заказ в следующих объемах:

по стационарной помощи – 2 846 283 койко-дня;

по амбулаторно-поликлинической помощи – 10 892 362 посещения;

по стационарозамещающей помощи – 900 696 пациенто-дней.

В 2012 году медицинская помощь оказана в следующих объемах:

стационарная помощь – 2 828 667 койко-дней, или 99,4% утвержденного заказа и 98,5% объема 2011 года;

амбулаторно-поликлиническая помощь – 10 381 551 посещение, или 95,3% утвержденного заказа и 101,1% объема 2011 года;

стационарозамещающая помощь – 817 515 пациенто-дней, или 90,8% утвержденного заказа и 94,4% уровня 2011 года.

Утвержденный заказ объемов медицинской помощи учреждениям здравоохранения Брянской области на 2012 год в отчетном году не выполнен по стационарной помощи на 17 616 койко-дней, по амбулаторно-поликлинической помощи на 510 811 посещений и по стационарозамещающей помощи на 83 181 пациенто-день.

Оказанный объем стационарной и стационарозамещающей помощи сложился ниже уровня 2011 года на 1,5 и 5,6 процентных пункта соответственно, по амбулаторно-поликлинической помощи оказанные объемы в отчетном периоде превысили уровень прошлого года на 1,1%.

За 2012 год кассовые расходы, произведенные медицинскими организациями системы ОМС, составили 4 673,9 млн. рублей (102,3% утвержденного объема), в том числе по базовой программе ОМС 3 903,4 млн. рублей, по расходам на содержание

медицинских организаций 770,5 млн. рублей, из них:

по амбулаторно-поликлинической помощи – 1680,3 млн. рублей (103,4% уточненного объема), в том числе по базовой программе ОМС 1 403,5 млн. рублей и на содержание медицинских организаций 276,8 млн. рублей;

по стационарной помощи — 2724,3 млн. рублей (100,7% утвержденного объема), в том числе по базовой программе ОМС 2263,8 млн. рублей и на содержание медицинских организаций 460,5 млн. рублей;

по стационарозамещающей помощи – 269,3 млн. рублей (75,7% уточненного объема), в том числе по базовой программе ОМС 236,1 млн. рублей и на содержание медицинских организаций 33,2 млн. рублей.

Средняя стоимость одного посещения по амбулаторной помощи сложилась в сумме 161,85 рубля, в том числе в рамках базовой программы ОМС – 135,19 рубля (79,8% федерального норматива и 100,1% территориального норматива финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи) и по расходам на содержание 26,66 рубля. К уровню 2011 года темп роста стоимости посещения составил 107,2 процента.

По стационарной помощи, оказанной медицинскими организациями, средняя стоимость одного койко-дня сложилась в сумме 963,11 рублей, в том числе в рамках базовой программы ОМС – 800,31 рубля (68,6% федерального норматива и 109,3% утвержденной территориальной стоимости) и по расходам на содержание 162,8 рубля. К уровню 2011 года темп роста стоимости койко-дня составил 106,2 процента.

По стационарозамещающей помощи средняя стоимость одного пациенто-дня сложилась в сумме 329,41 рубля, в том числе в рамках базовой программы ОМС – 288,8 рубля (61,4% федерального норматива и 120,9% утвержденной территориальной стоимости) и по расходам на содержание 40,61 рубля. Темп роста средней стоимости к уровню 2011 года составил 151,9 процента.

Фактическая структура финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи сложилась следующим образом:

по амбулаторной помощи оплата труда с начислениями составила 78,4% при плане 74,7%, материальные затраты – 5,1% при плане 8,8%, расходы на содержание медицинских организаций – 16,5% при плане 16,5 процента;

по стационарной помощи оплата труда с начислениями – 66,5% при плане 61,3%, материальные затраты – 16,6 при плане 22,3%, расходы на содержание медицинских организаций – 16,9 при плане 16,3 процента;

по стационарозамещающей помощи оплата труда с начислениями – 53,0% при плане 50,4%, материальные затраты – 34,7 при плане 34,4%, расходы на содержание медицинских организаций – 12,3 при плане 15,2%.

Оплата труда с начислениями в структуре затрат единицы объема по всем видам помощи превышает утвержденный уровень; расходы на материальные затраты в структуре затрат единицы объема амбулаторной и стационарной помощи сложились ниже плановой структуры, расходы на содержание медицинских организаций в структуре затрат единицы объема стационарозамещающей помощи также сложились ниже уточненного плана.

Расходы на заработную плату в абсолютном выражении единицы объема стационарозамещающей помощи, материальные затраты в стоимостных показателях единицы объема амбулаторной и стационарной помощи сложились ниже утвержденного норматива.

2.3 Анализ участия ТФОМС Брянской области в реализации программы модернизации здравоохранения субъекта Российской Федерации

В целях реализации мероприятий программы «Модернизация здравоохранения Брянской области» (2011-2012 годы) в 2012 году направлены средства в сумме 2095,6 млн. рублей, или 100,0% утвержденного плана, в том числе на внедрение стандартов медицинской помощи, повышение доступности амбулаторной медицинской помощи в сумме 960,7 млн. рублей, на укрепление материально-технической базы медицинских учреждений в сумме 1 052,1 млн. рублей, на внедрение современных информационных систем в здравоохранение в целях перехода на полисы обязательного медицинского страхования единого образца в сумме 82,8 млн. рублей.

2.4 Анализ участия ТФОМС Брянской области в реализации приоритетных национальных проектов в отчетном финансовом году

В рамках выполнения мероприятий национального проекта «Здоровье» в отчетном периоде направлено средств в сумме 177,4 млн. рублей, или 92,8% плановых назначений. Темп роста к уровню 2011 года составил 94,5 процента.

Указанные средства направлены на следующие цели:

проведение диспансеризации пребывающих в стационарных учреждениях детей-сирот и детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, в сумме 5,2 млн. рублей (99,0% плановых назначений);

проведение дополнительной диспансеризации работающих граждан в сумме 27,0 млн. рублей (97,8% утвержденного плана);

финансовое обеспечение оказания дополнительной медицинской помощи, оказываемой медицинскими работниками участковой службы, в сумме 145,1 млн. рублей (91,7% плановых назначений).

Неисполнение в полном объеме расходов на финансовое обеспечение оказания дополнительной медицинской помощи связано с уменьшением численности медицинских работников участковой службы, имеющих право на получение денежных выплат.

2.5 Анализ организации исполнения закона о бюджете ТФОМС Брянской области на очередной финансовый год и соответствия его исполнения Бюджетному кодексу Российской Федерации и иным нормативным правовым актам Российской Федерации, Брянской области

Организация исполнения закона о бюджете ТФОМС Брянской области на 2012 год осуществлялась в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 29.11.2010 года № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», постановлением администрации Брянской области от 23.12.2011 года № 1185 «О территориальной программе государственных гарантий оказания населению Брянской области бесплатной медицинской помощи на 2012 год», приказом финансового управления Брянской области от 07.12.2012 года № 166 «О предоставлении сводной бюджетной отчетности главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета государственных бюджетных и автономных учреждений, а также отчетности об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области за 2012 год» и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Брянской области.

В соответствии со статьями 149 и 150 Бюджетного кодекса Российской Федерации

и Стандартом внешнего финансового контроля 105 «Порядок проведения проверки исполнения бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области на отчетный финансовый год, внешней проверки отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области за отчетный финансовый год, представленных администрацией Брянской области и территориальным фондом в Контрольно-счетную палату Брянской области, и подготовки на них заключений» Контрольно-счетной палатой подготовлено заключение по результатам внешней проверки бюджетной отчетности за 2012 год ТФОМС Брянской области.

Проведенная внешняя проверка бюджетной отчетности ТФОМС Брянской области за 2012 год свидетельствует о ее достоверности и соответствии отчету об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области за 2012 год.

По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности Контрольно-счетной палатой Брянской области предложено принять меры к погашению кредиторской и дебиторской задолженности.

В целях организации эффективной системы исполнения бюджета ТФОМС Брянской области в органе управления фондом осуществляется внутренний финансовый контроль, задачей которого является проведение комплекса организационных, контрольных, административных мероприятий, обеспечивающих использование финансовых средств системы обязательного медицинского страхования в соответствии с целями, установленными действующим законодательством Российской Федерации.

3. Анализ исполнения доходов бюджета ТФОМС Брянской области в отчетном финансовом году

За отчетный год в бюджет ТФОМС Брянской области поступило 7 040,2 млн. рублей доходов, или 105,5% утвержденных годовых назначений. По итогам исполнения бюджета в 2012 году фондом получены сверхплановые доходы в сумме 364,1 млн. рублей.

Исполнение плановых показателей по налоговым и неналоговым доходам составило 112,7%, по безвозмездным поступлениям – 105,3 процента. В сравнении с 2011 годом доходная часть бюджета территориального фонда увеличилась на 767,7 млн. рублей, или 12,2%, в том числе по безвозмездным поступлениям – на 1 768,1 млн. рублей, или на 34,2%, по налоговым и неналоговым доходам - снижение составило 1000,4 млн. рублей, или 90,1 процента.

Увеличение доходов и расходов бюджета ТФОМС Брянской области в 2012 году по сравнению с прошлым отчетным периодом обусловлено увеличением доходов бюджета ТФОМС Брянской области в части средств, передаваемых из бюджета Федерального фонда ОМС на финансирование территориальной программы ОМС, реализацию мероприятий региональной программы модернизации здравоохранения, единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам и средств, передаваемых из областного бюджета на финансовое обеспечение медицинских организаций, функционирующих в сфере обязательного медицинского страхования Брянской области в условиях одноканального финансирования.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета фонда в 2012 году составили 109,7 млн. рублей, или 112,7% годовых плановых назначений.

В сравнении с 2011 годом поступление налоговых и неналоговых доходов

снизилось на 1000,4 млн. рублей, или в 10 раз, в связи с тем, что страховые взносы на обязательное медицинское страхование работающего населения, ранее зачисляемые в бюджет ТФОМС Брянской области, с 1 января 2012 года в соответствии с действующим законодательством зачисляются в бюджет ФФОМС.

В общей сумме полученных доходов налоговые и неналоговые доходы составили 1,6% и сформированы за счет следующих источников:

- *налогов на совокупный доход* – 1,6 млн. рублей со знаком «минус», плановые назначения не выполнены, в том числе:

- *налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения* - 1,8 млн. рублей со знаком «минус»;

- *единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности* - 0,04 млн. рублей со знаком «минус»;

- *единого сельскохозяйственного налога* - 0,2 млн. рублей, или 102,5% плановых назначений.

Согласно разъяснениям УФНС по Брянской области, плановые назначения по поступлению налогов на совокупный доход не исполнены по причине списания задолженности, признанной безнадежной к взысканию, произведенных возвратов (зачетов) налогоплательщикам излишне уплаченных сумм налога, приостановления платежей к взысканию в связи с введением процедур банкротства.

- ***задолженности и перерасчетов по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам*** – 0,9 млн. рублей, или 161,2% плановых назначений, в том числе:

- *недоимки, пени и штрафов по страховым взносам* – 0,4 млн. рублей, или 222,7% плановых назначений;

- *единого социального налога* – 0,5 млн. рублей, или 132,6% годового плана;

- ***штрафов, санкций, возмещения ущерба*** – 3,6 млн. рублей, что составляет 124,0% плановых назначений и 0,1% в общей сумме доходов.

Основная доля налоговых и неналоговых доходов (97,4%) приходится на прочие неналоговые доходы, которые составили 106,9 млн. рублей, или 114,3% годового плана, в том числе:

- средства от других территориальных фондов ОМС на возмещение затрат ТФОМС Брянской области по оплате стоимости оказанной медицинской помощи лицам, застрахованным за пределами Брянской области, в сумме 87,1 млн. рублей;

- возврат остатков средств ОМС, неиспользованных страховыми медицинскими организациями по состоянию на 1 января 2012 года, в сумме 19,8 млн. рублей.

В 2012 году ***безвозмездные поступления*** получены в сумме 6 930,5 млн. рублей, или 105,3% годовых плановых назначений и 98,4% в общей сумме полученных доходов, в том числе:

- *средства областного бюджета, передаваемые бюджету ТФОМС Брянской области*, в сумме 911,5 млн. рублей (98,6% плана), из них 766,4 млн. рублей, или 100% утвержденного плана, – межбюджетные трансферты, передаваемые на реализацию территориальной программы ОМС в рамках одноканального финансирования, и 145,1 млн. рублей, или 91,7% утвержденного плана, – средства на финансовое обеспечение оказания дополнительной медицинской помощи, оказываемой врачами-терапевтами участковыми, врачами-педиатрами участковыми, врачами общей практики (семейными

врачами) и медицинскими сестрами участковыми врачами терапевтов участковых, врачей-педиатров участковых, медицинскими сестрами врачей общей практики (семейных врачей).

К уровню 2011 года средства областного бюджета, передаваемые бюджету ТФОМС Брянской области, уменьшились в 2,6 раза в связи с изменением с 1 января 2012 года законодательства в системе ОМС.

- средства ФФОМС, передаваемые бюджету ТФОМС Брянской области, в сумме 6 020,1 млн. рублей (106,5% плановых назначений и 85,5% общей суммы доходов), из них:

- субвенции бюджетам территориальных фондов ОМС на выполнение переданных органам государственной власти субъектов РФ полномочий РФ в сфере обязательного медицинского страхования в сумме 3 983,2 млн. рублей, или 105,5% утвержденного плана и 56,6% общей суммы доходов;

- субсидии бюджетам территориальных фондов ОМС на проведение диспансеризации пребывающих в стационарных учреждениях детей-сирот и детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, – 5,3 млн. рублей, или 108,8% годовых бюджетных назначений и 0,1% общей суммы доходов;

- субсидии бюджетам территориальных фондов ОМС на проведение дополнительной диспансеризации работающих граждан – 27,0 млн. рублей, или 112,4% плановых назначений и 0,4% общей суммы доходов;

- субсидии на реализацию региональной программы модернизации здравоохранения субъектов Российской Федерации – 1 969,5 млн. рублей, или 108,1% плана и 28,0% общей суммы доходов, из них на укрепление материально-технической базы медицинских учреждений - 1 052,1 млн. рублей, внедрение современных информационных систем в здравоохранение в целях перехода на полисы ОМС единого образца – 82,8 млн. рублей, внедрение стандартов медицинской помощи, повышение доступности амбулаторной медицинской помощи, в том числе предоставляемой врачами специалистами, - 834,7 млн. рублей;

- средства на предоставление компенсационных выплат медицинским работникам в соответствии со статьей 51 Федерального закона от 29.11.2010 г. № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» - 35,0 млн. рублей, или 116,7% и 0,5% общей суммы доходов.

В 2012 году возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил 1,0 млн. рублей, в том числе 0,2 млн. рублей - в областной бюджет на финансовое обеспечение оказания дополнительной медицинской помощи, оказываемой медицинскими работниками участковой службы за 2011 год, и 0,8 млн. рублей – в бюджет ФФОМС для последующего перечисления в федеральный бюджет.

Плановые назначения доходной части бюджета ТФОМС Брянской области исполнены, в основном, по всем источникам, за исключением налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности и средств областного бюджета на обеспечение оказания дополнительной медицинской помощи, оказываемой медицинскими работниками участковой службы.

4. Анализ исполнения расходов бюджета ТФОМС Брянской области в отчетном финансовом году

За отчетный год расходы бюджета ТФОМС Брянской области составили 7 189,4 млн. рублей, или 99,7% уточненных назначений, что превышает расходы 2011 года на 1032,6 млн. рублей, или на 16,8 процента.

В соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации в связи с поступлением сверхплановых доходов в бюджет ТФОМС Брянской области плановые показатели по расходам были уточнены и по состоянию на 29 декабря 2012 года составили 7 212,7 млн. рублей.

В 2012 году средства ТФОМС Брянской области направлены на содержание дирекции фонда – 42,2 млн. рублей (99,3% плановых назначений), проведение диспансеризации пребывающих в стационарных учреждениях детей-сирот и детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, в сумме 5,2 млн. рублей (99,0% плановых назначений) и дополнительной диспансеризации работающих граждан в сумме 27,0 млн. рублей (97,8% утвержденного плана), финансовое обеспечение оказания дополнительной медицинской помощи, оказываемой медицинскими работниками участковой службы, в сумме 145,1 млн. рублей (91,7% плановых назначений), реализацию мероприятий региональной программы модернизации здравоохранения субъектов РФ в части внедрения стандартов медицинской помощи, повышения доступности амбулаторной медицинской помощи в сумме 960,7 млн. рублей (100,0%), в части укрепления материально-технической базы медицинских учреждений в сумме 1 052,1 млн. рублей (100,0% плана) и внедрения информационных систем в здравоохранение в сумме 82,8 млн. рублей (100,0% плана), финансирование территориальной программы ОМС в сумме 4 839,3 млн. рублей (99,8% плановых назначений) и единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам в сумме 35,0 млн. рублей (100,0% плана).

Низкое исполнение (91,7% уточненного плана) сложилось по расходам на финансовое обеспечение оказания дополнительной медицинской помощи, оказываемой медицинскими работниками участковой службы, в связи с уменьшением в отчетном периоде численности медицинских работников. Неисполненные назначения составили 13,1 млн. рублей.

Расходы на содержание исполнительной дирекции ТФОМС Брянской области в отчетном периоде исполнены в сумме 42,2 млн. рублей, что составило 99,3% утвержденного объема и 104,7% расходов 2011 года.

Анализ исполнения расходов на содержание исполнительной дирекции ТФОМС Брянской области за 2012 год представлен в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование статьи, подстатьи	Утверждено по смете	Кассовые расходы	Исполнено в 2011 г.	Исполнено, %%	
				к утвержд. плану	к 2011 году
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	33235,9	33054,9	31700,0	99,5	104,3
Заработная плата	25464,9	25464,8	23739,6	100,0	107,3
Прочие выплаты	80,6	62,2	64,7	77,2	96,1
Начисления на выплаты по оплате труда	7690,4	7527,9	7895,7	97,9	95,3
Оплата работ, услуг	6814,6	6734,2	6137,3	98,7	109,7
Услуги связи	682,6	656,0	560,0	96,1	117,1
Транспортные услуги	173,8	159,9	75	92,0	213,2
Коммунальные услуги	846,4	846,4	801,2	100,0	105,6
Арендная плата за пользование имуществом	2278,4	2278,4	2330,4	100,0	97,8
Работы, услуги по содержанию имущества	1507,7	1493,3	1313,8	99,0	113,7
Прочие работы, услуги	1325,7	1300,2	1056,9	98,1	123,0
Прочие расходы	61,0	51,6	1029,7	84,6	5,0
Поступление нефинансовых активов	2352,5	2312,1	1461,5	98,3	158,2
Увеличение стоимости основных средств	1102,4	1086,2	652,2	98,5	166,5
Увеличение стоимости материальных запасов	1250,1	1225,9	809,3	98,1	151,5
Всего расходов:	42464,0	42152,8	40328,5	99,3	104,5

По сравнению с 2011 годом расходы исполнительной дирекции в отчетном периоде увеличились на 1,8 млн. рублей. В полном объеме исполнены расходы по заработной плате, коммунальным услугам и арендной плате за пользование имуществом. Кассовое исполнение по остальным подстатьям классификации операций сектора государственного управления составило от 77,2 до 99,0 процента.

По сравнению с 2011 годом наблюдается наибольший рост расходов по транспортным услугам (в 2,1 раза) и на приобретение основных средств и материальных запасов (в 1,7 раза и 1,5 раза соответственно), что обусловлено расходами на оказание услуг по договору автотранспортного обслуживания, приобретением серверов и кондиционеров, а также принтеров, мониторов и системных блоков.

5. Анализ межбюджетных отношений с участием ТФОМС Брянской области

В рамках прочих межбюджетных трансфертов общего характера ТФОМС Брянской области перечислены в областной бюджет средства на реализацию мероприятий программы «Модернизация здравоохранения Брянской области» (2011-2012 годы) в части укрепления материально-технической базы медицинских учреждений в сумме 1 052,1 млн. рублей (100,0% плановых назначений) и внедрения

современных информационных систем в здравоохранение в целях перехода на полисы обязательного медицинского страхования единого образца в сумме 82,8 млн. рублей (100,0% плана). Темп роста к уровню 2011 года составил 91,6 и 102,4% соответственно.

6. Анализ реализации текстовых статей бюджета ТФОМС Брянской области

Закон Брянской области от 19.12.2011 года № 132-З «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» содержит 10 статей. Статьей 1 закона о бюджете ТФОМС Брянской области утверждены параметры бюджета фонда на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов, статьями 2, 2-1, 4, 5 и 6 утверждены приложения к закону в соответствии с бюджетной классификацией с ежегодной разбивкой по доходам, расходам и межбюджетным трансфертам соответственно, статьей 3 утвержден перечень главных администраторов доходов. Статьями 7 и 8 установлены нормированный страховой запас и норматив на ведение дела страховых медицинских организаций, статьей 9 регламентировано использование остатков федеральных целевых средств по состоянию на 1 января 2012 года. Анализ реализации текстовых статей свидетельствует об их исполнении.

7. Выводы

Бюджет территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области на 2012 год утвержден по доходам в сумме 6 676,1 млн. рублей, по расходам в сумме 6 835,5 млн. рублей с дефицитом в сумме 159,4 млн. рублей.

Согласно статье 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации в связи с поступлением в доход бюджета ТФОМС Брянской области средств, превышающих утвержденные объемы, плановые показатели по расходам на 2012 год были уточнены и составили 7 212,7 млн. рублей.

В 2012 году бюджет ТФОМС Брянской области исполнен по доходам в сумме 7 040,2 млн. рублей, или 105,5% утвержденных годовых назначений, по расходам – в сумме 7 189,4 млн. рублей, или 99,7% уточненных бюджетных назначений.

По результатам отчетного периода бюджет фонда исполнен с дефицитом в сумме 149,2 млн. рублей, источниками финансирования которого являлись остатки средств на счете бюджета ТФОМС Брянской области.

Остатки средств по состоянию на 1 января 2013 года составили 10,3 млн. рублей, уменьшившись за отчетный период на 149,2 млн. рублей.

За отчетный год в бюджет ТФОМС Брянской области поступило 7 040,2 млн. рублей доходов, или 105,5% утвержденных годовых назначений.

Исполнение плановых показателей по налоговым и неналоговым доходам составило 112,7%, по безвозмездным поступлениям – 105,3 процента.

В сравнении с 2011 годом доходная часть бюджета территориального фонда увеличилась на 767,7 млн. рублей, или 12,2%, в том числе по безвозмездным поступлениям – на 1 768,1 млн. рублей, или на 34,2%, по налоговым и неналоговым доходам - снижение составило 1000,4 млн. рублей, или 90,1 процента.

Увеличение доходов и расходов бюджета ТФОМС Брянской области в 2012 году по сравнению с прошлым отчетным периодом обусловлено увеличением доходов бюджета ТФОМС Брянской области в части средств, передаваемых из бюджета Федерального фонда ОМС на финансирование территориальной программы ОМС, реализацию мероприятий региональной программы модернизации здравоохранения, единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам и средств,

передаваемых из областного бюджета на финансовое обеспечение медицинских организаций, функционирующих в сфере обязательного медицинского страхования Брянской области в условиях одноканального финансирования.

В сравнении с 2011 годом поступление налоговых и неналоговых доходов снизилось на 1000,4 млн. рублей, или в 10 раз, в связи с тем, что страховые взносы на обязательное медицинское страхование работающего населения, ранее зачисляемые в бюджет ТФОМС Брянской области, с 1 января 2012 года в соответствии с действующим законодательством зачисляются в бюджет ФФОМС.

В отчетном периоде безвозмездные поступления в структуре доходов составляют 98,4% общего объема, налоговые и неналоговые поступления – 1,6 процента.

В 2011 году в структуре доходов бюджета ТФОМС Брянской области безвозмездные поступления составляли 82,3% общего объема, налоговые и неналоговые доходы – 17,7 процента.

В структуре безвозмездных поступлений средства областного бюджета, передаваемые ТФОМС Брянской области, составили 911,5 млн. рублей, или 13,2%, средства Федерального фонда обязательного медицинского страхования – 6020,1 тыс. рублей, или 86,8 процента.

Плановые назначения доходной части бюджета ТФОМС Брянской области исполнены, в основном, по всем источникам, за исключением налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности и средств областного бюджета на обеспечение оказания дополнительной медицинской помощи, оказываемой медицинскими работниками участковой службы.

По итогам исполнения бюджета в 2012 году фондом получены сверхплановые доходы в сумме 364,1 млн. рублей.

За отчетный год расходы бюджета ТФОМС Брянской области составили 7 189,4 млн. рублей, или 99,7% уточненных назначений, что превышает расходы 2011 года на 1032,6 млн. рублей, или на 16,8 процента.

Межбюджетные трансферты, полученные ТФОМС Брянской области в 2012 году, направлены в соответствии с их назначением.

ТФОМС Брянской области перечислены в областной бюджет средства на реализацию мероприятий программы «Модернизация здравоохранения Брянской области» (2011-2012 годы) в части укрепления материально-технической базы медицинских учреждений в сумме 1 052,1 млн. рублей (100,0% плановых назначений) и внедрения современных информационных систем в здравоохранение в целях перехода на полисы обязательного медицинского страхования единого образца в сумме 82,8 млн. рублей (100,0% плана). Темп роста к уровню 2011 года составил 91,6 и 102,4% соответственно.

Территориальная программа государственных гарантий оказания населению Брянской области бесплатной медицинской помощи на 2012 год утверждена в сумме 6 500,0 млн. рублей, в том числе из средств областного бюджета – 1 862,5 млн. рублей, из средств системы фонда обязательного медицинского страхования – 4 637,5 млн. рублей.

Контрольным мероприятием «Аудит эффективности использования государственных средств, направленных на оказание гражданам Брянской области бесплатной медицинской помощи за период 2010-2012 гг.» установлено, что стоимость территориальной программы ОМС на 2012 год утверждена без учета остатков средств на начало периода в сумме 32,7 млн. рублей, соответственно утвержденная стоимость

территориальной программы государственных гарантий на 2012 год занижена на 32,7 млн. рублей.

Расходы на финансирование территориальной программы обязательного медицинского страхования составили 4 881,4 млн. рублей, или 99,8% уточненных плановых назначений и 109,0% к объему 2011 года.

Расходы на оплату медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями, работающими в системе ОМС, направлены по дифференцированным подушевым нормативам в страховые медицинские организации в сумме 4 479,5 млн. рублей, или 99,8% уточненного плана и 106,9% к уровню 2011 года.

Расходы на ведение дела по обязательному медицинскому страхованию страховых медицинских организаций составили 63,4 млн. рублей, или 101,5% плановых назначений. Темп роста к уровню 2011 года составил 132,4 процента.

Средства на ведение дела составили 1,42% от суммы средств, поступивших в страховую медицинскую организацию по дифференцированным подушевым нормативам, что соответствует законодательно установленному нормативу на ведение дела для всех страховых медицинских организаций.

Формирование нормированного страхового запаса в 2012 году произведено на сумму 337,7 млн. рублей.

Статьей 7 Закона Брянской области от 19.12.2011 года № 132-3 «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» установлено формирование в составе бюджета ТФОМС Брянской области нормированного страхового запаса в размере 385,0 млн. рублей.

Расходы на содержание исполнительной дирекции ТФОМС Брянской области в отчетном периоде исполнены в сумме 42,2 млн. рублей, что составило 99,3% утвержденного объема и 104,7% расходов 2011 года.

В полном объеме исполнены расходы по заработной плате, коммунальным услугам и арендной плате за пользование имуществом. Кассовое исполнение по остальным подстатьям классификации операций сектора государственного управления составило от 77,2 до 99,0 процента.

Подушевой норматив финансового обеспечения территориальной программы ОМС в расчете на 1 застрахованного за 2012 год сложился в сумме 3 975,9 рубля, в том числе по базовой программе ОМС – 3351,7 рубля (81,7% федерального норматива) и по расходам сверх базовой программы – 624,2 рубля.

Дефицит территориальной программы ОМС за 2012 год составляет 18,3% (за 2011 год - 24,7 процента).

Утвержденный заказ объемов медицинской помощи учреждениям здравоохранения Брянской области на 2012 год в отчетном году не выполнен по стационарной помощи на 17 616 койко-дней, по амбулаторной помощи на 510 811 посещений и по стационарозамещающей помощи на 83 181 пациенто-день.

Оказанный объем стационарной и стационарозамещающей помощи сложился ниже уровня 2011 года на 1,5 и 5,6 процентных пункта соответственно, по амбулаторной помощи оказанные объемы в отчетном периоде превысили уровень прошлого года на 1,1 процента.

Средняя стоимость одного посещения по амбулаторной помощи сложилась в сумме 161,85 рубля, в том числе в рамках базовой программы ОМС – 135,19 рубля (79,8% федерального норматива и 100,1% территориального норматива финансовых

затрат на единицу объема медицинской помощи) и по расходам на содержание 26,66 рубля. К уровню 2011 года темп роста стоимости посещения составил 107,2 процента.

По стационарной помощи, оказанной медицинскими организациями, средняя стоимость одного койко-дня сложилась в сумме 963,11 рублей, в том числе в рамках базовой программы ОМС – 800,31 рубля (68,6% федерального норматива и 109,3% утвержденной территориальной стоимости) и по расходам на содержание 162,8 рубля. К уровню 2011 года темп роста стоимости койко-дня составил 106,2 процента.

По стационарозамещающей помощи средняя стоимость одного пациенто-дня сложилась в сумме 329,41 рубля, в том числе в рамках базовой программы ОМС – 288,8 рубля (61,4% федерального норматива и 120,9% утвержденной территориальной стоимости) и по расходам на содержание 40,61 рубля. Темп роста средней стоимости к уровню 2011 года составил 151,9 процента.

Оплата труда с начислениями в структуре затрат единицы объема по всем видам помощи превышает утвержденный уровень; расходы на материальные затраты в структуре затрат единицы объема амбулаторной и стационарной помощи сложились ниже плановой структуры; расходы на содержание медицинских организаций в структуре затрат единицы объема стационарозамещающей помощи также сложились ниже уточненного плана.

Проведенная внешняя проверка бюджетной отчетности ТФОМС Брянской области за 2012 год свидетельствует о ее достоверности и соответствии отчету об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области за 2012 год.

8. Предложения

Принять меры к погашению кредиторской и дебиторской задолженности.

В утвержденной стоимости территориальной программы ОМС и соответственно территориальной программы государственных гарантий оказания населению Брянской области бесплатной медицинской помощи на соответствующий финансовый период учитывать остатки средств на начало периода.

В ходе исполнения бюджета ТФОМС Брянской области осуществлять уточнение размера формирования нормированного страхового запаса.

Внести изменения в Закон Брянской области «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» в части уточнения остатков средств на счете на начало 2013 года в источниках внутреннего финансирования дефицита бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования.

Проект закона Брянской области «Об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области за 2012 год» может быть рассмотрен Брянской областной Думой.

***Председатель
Контрольно-счетной палаты
Брянской области***

В.А. Шинкарев

*Приложения не публикуются.

Информация о результатах контрольного мероприятия «Аудит эффективности использования государственных средств, направленных на оказание гражданам Брянской области бесплатной медицинской помощи за период 2010-2012 гг.»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

пункт 2.2.12 плана работы Контрольно-счетной палаты Брянской области на 2012 год, утвержденного решением Коллегии Контрольно-счетной палаты от 21 декабря 2011 года № 71-рк (протокол № 11).

2. Предмет контрольного мероприятия:

2.1. Нормативные и правовые акты, регламентирующие вопросы территориальной программы государственных гарантий оказания гражданам Брянской области бесплатной медицинской помощи (далее – территориальная программа государственных гарантий) за период 2010- 2012 гг.;

2.2. Данные мониторинга реализации территориальной программы государственных гарантий, осуществляемого департаментом здравоохранения Брянской области и территориальным фондом обязательного медицинского страхования Брянской области за период 2010 – 2012 гг., доклад о ходе реализации территориальной программы государственных гарантий;

2.3. Федеральные формы государственного статистического наблюдения, а также установленные департаментом здравоохранения Брянской области и территориальным фондом обязательного медицинского страхования Брянской области формы отчетности, о реализации территориальной программы государственных гарантий, а также об оказании и финансовом обеспечении медицинской помощи;

3. Объекты контрольного мероприятия:

3.1. Департамент здравоохранения Брянской области.

3.2. Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Брянской области.

3.3. ГБУЗ «Брянский областной кардиологический диспансер», ГБУЗ «Брасовская центральная районная больница», ГБУЗ «Карачевская центральная районная больница».

4. Цель контрольного мероприятия:

4.1. Оценка обеспечения конституционных прав граждан Российской Федерации на бесплатную медицинскую помощь, предоставляемую в рамках территориальной программы государственных гарантий государственными и муниципальными учреждениями здравоохранения за счет государственных финансовых средств.

5. Срок проведения: с 12 октября 2012 года по 27 марта 2013 года.

6. Проверяемый период: 2010 - 2012 годы.

7. Краткая характеристика проверяемой сферы деятельности

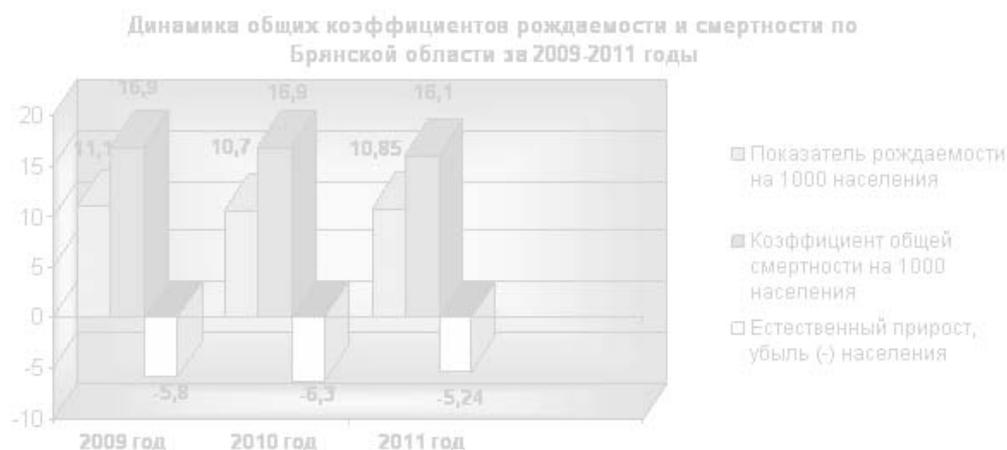
Федеральным законом от 21 ноября 2011 года № 323 «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации» определено, что государство, в соответствии с требованиями Конституции Российской Федерации, общепризнанными принципами и международными нормами, а также международными договорами Российской Федерации гарантирует право на охрану здоровья каждого человека.

Здоровье граждан, как социально-экономическая категория, является неотъемлемым фактором трудового потенциала общества и представляет собой основной элемент национального богатства страны. Ценность здоровья, как важнейшего ресурса, необходимого для производства материальных и культурных благ, определяется

современными тенденциями снижения воспроизводства населения, процессом его старения и, таким образом, уменьшением численности населения: с 1990 по 2011 годы в Российской Федерации существенно возросло число случаев заболеваний, приводящих к смерти.

Показатели	2010 год			2011 год		
	РФ	ЦФО	Брянская область	РФ	ЦФО	Брянская область
Рождаемость (на 1000 населения)	12,5	10,7	10,7	12,6	10,7	10,9
Смертность населения (на 1000 населения)	14,2	15,2	16,9	13,5	13,9	16,1
Естественная убыль, человек	-1,7	-4,5	-6,3	-0,9	-3,2	-5,2
Младенческая смертность (на 1000 родившихся живыми)	7,5		7,7	7,4		9,2
Продолжительность жизни	68,94			69,83	71,19	68,83
Общая заболеваемость (на 1000 населения)	780,0	720,2	820,2	796,9	734,7	855,9

Итоги реализации государственных инициатив в области демографической политики, развития здравоохранения к 2012 году привели к перелому в тенденции снижения численности населения, увеличению рождаемости и снижению смертности. Самый высокий показатель смертности в Брянской области отмечался в 2005 году — 19,8 случаев на 1 тыс. населения. Эффективные меры социально-экономической и демографической политики, проводимые в регионе, позволили добиться снижения смертности к 2012 году до 16,1 случаев на 1 тыс. населения. Тем не менее, он остается очень высоким и превышает среднероссийский. Уровень общей смертности за 2010 год составил 16,9 на 1 тыс. населения, что на уровне показателя за аналогичный период 2009 года (16,9), показатель смертности по России в 2010 году составил 14,2 случая на 1 тыс. населения.



На современном этапе инновационного развития экономики России одним из приоритетных направлений политики государства является совершенствование здравоохранения как одной из социально значимых отраслей по реализации государственных социальных гарантий населению.

Здоровье нации является предпосылкой безопасности, социального благополучия и стабильного экономического функционирования государства, сохранения и повышения качества человеческого капитала.

Здравоохранение – это система социально-экономических и медицинских мероприятий, цель которых сохранить и повысить уровень здоровья каждого отдельного человека и населения в целом и внести положительный вклад в развитие общественного производства и создания национального дохода страны.

Однако при распределении бюджетных средств не всегда рассматривают нужды здравоохранения в качестве приоритетных.

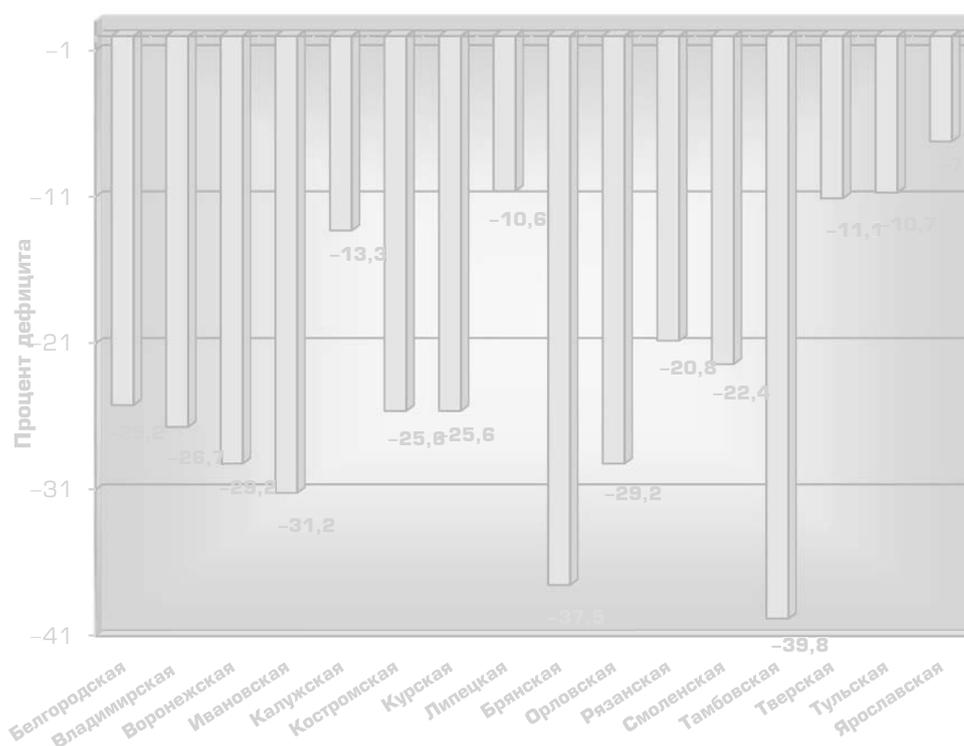
В соответствии со статьей 41 Конституции Российской Федерации медицинская помощь в государственных и муниципальных учреждениях здравоохранения оказывается гражданам бесплатно.

Тем не менее, государственные гарантии оказания бесплатной медицинской помощи населению имеют скорее декларативный характер, так как не подкреплены реальными финансовыми средствами.

Дефицит финансирования территориальных программ государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации бесплатной медицинской помощи за 2011 год по 72 регионам Российской Федерации составил 238,0 млрд. рублей, по Центральному Федеральному округу дефицит на реализацию территориальных программ составил 34,3 млрд. рублей без учета г. Москвы и Московской области.

Дефицит средств на реализацию территориальных программ государственных гарантий в разрезе субъектов представлен на диаграмме.

Дефицит финансирования территориальных программ государственных гарантий по Центральному Федеральному округу



Максимальный дефицит финансирования территориальных программ государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации бесплатной медицинской помощи отмечается в Тамбовской и Брянской областях – соответственно 39,8 и 37,5 процента.

Минимальные показатели отмечены в Ярославской, Липецкой и Тульской - соответственно 7,2; 10,6 и 10,7 процента.

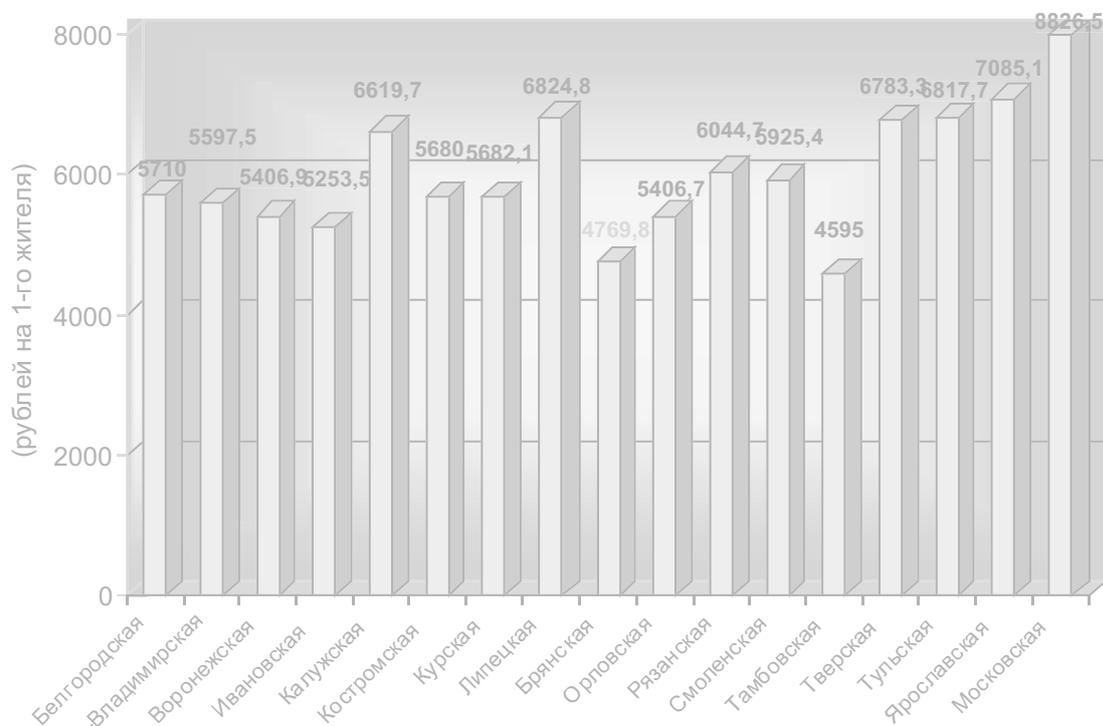
Программа государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи определена статьей 80 Основ законодательства Российской Федерации об охране здоровья граждан.

Правительством Российской Федерации ежегодно утверждается Программа государственных гарантий оказания бесплатной медицинской помощи гражданам Российской Федерации.

Программа государственных гарантий является для всех субъектов Российской Федерации единым механизмом экономического обоснования, планирования государственных ресурсов в целях реализации конституционного права гражданина на получение бесплатной медицинской помощи на всей территории страны.

В рамках территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи органы государственной власти субъектов Российской Федерации устанавливают подушевой норматив финансирования на 1 жителя территории.

Фактические показатели подушевого обеспечения ТПГГ по ЦФО
в 2011 году



Максимальное значение подушевого финансирования территориальных программ государственных гарантий оказания по Центральному Федеральному округу отмечается в Московской, Ярославской Липецкой, Тульской и Тверской областях – соответственно 8826,5; 6824,8; 6817,7; 6783,3 рублей.

Минимальные показатели отмечены в Тамбовской и Брянской областях - соответственно 4595,0 и 4769,8 рубля.

По данным Федеральной службы государственной статистики численность врачей на 10 тыс. человек населения области в 2011 году составляла 36,1 единицы, что ниже, чем в среднем по Центральному федеральному округу на 34,2% (54,9 единицы), в среднем по Российской Федерации на 29,5% (51,2 единицы). По обеспеченности врачами Брянская область занимает 70 место среди субъектов Российской Федерации.

Обеспеченность средними медицинскими работниками

на 10 тыс. человек населения в 2011 году составила 112,5 единицы, что выше, чем в среднем по Центральному федеральному округу на 10,3% (102,0 единицы), в среднем по Российской Федерации на 5,1% (107,0 единицы). По обеспеченности средними медицинскими работниками область занимает 45 место среди субъектов Российской Федерации.

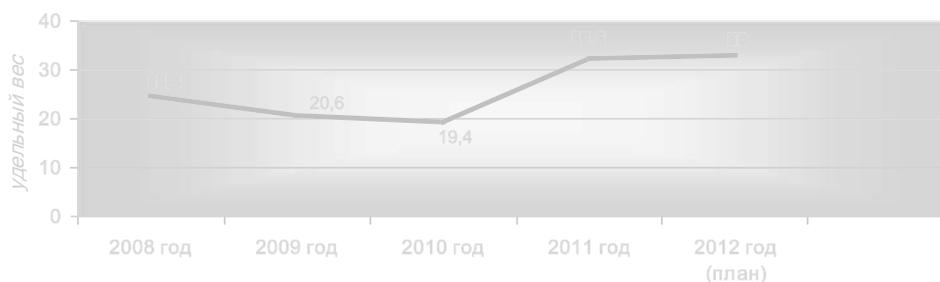
Число больничных коек на 10 тыс. человек населения области в 2011 году составляло 91,4 койки, что меньше, чем в среднем по Центральному федеральному округу на 1,2% (92,5 койки), в среднем по Российской Федерации на 3,0% (94,2 койки). По обеспеченности больничными койками Брянская область занимает 55 место среди субъектов Российской Федерации.

Показатели	2010 год			2011 год		
	РФ	ЦФО	Брянская область	РФ	ЦФО	Брянская область
Количество коек в государственных (муниципальных) учреждениях здравоохранения (единиц на 10 тыс. человек населения)	93,8	92,3	92,2	94,2	92,5	91,4
Численность врачей (на 10 тыс. человек населения)	50,1	53,5	36,2	51,2	54,9	36,1
Численность среднего медицинского персонала (на 10 тыс. человек населения)	105,6	99,8	113,8	107,0	102,0	112,5
Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников, тыс. рублей	20,9	25,4	12,3	23,3	28,4	13,9

Итоги реализации государственных инициатив в области развития здравоохранения привели к положительной динамике финансового и материального обеспечения медицинских организаций.

Удельный вес расходов на здравоохранение в общем объеме консолидированного бюджета Брянской области за 2008-2012 год увеличился на 8,2 процентного пункта.

Удельный вес расходов на здравоохранение в общем объеме консолидированного бюджета Брянской области



В среднем по отрасли «Здравоохранение» среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников в 2011 году составила 10,678 тыс. рублей, рост к уровню 2010 года на 17,3 процента. В 2012 году – 13,431 тыс. рублей увеличение к уровню 2011 года составило 25,8%, к уровню 2010 года – 47,5 процента.

В 2011 году среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников организаций по Брянской области составляла 13,912 тыс. рублей, рост к уровню 2010 года на 12,9 процента. По уровню заработной платы Брянская область находится на последнем месте в Центральном федеральном округе.

В 2011 году среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников организаций по Центральному федеральному округу – 28,449 тыс. рублей, в среднем по Российской Федерации – 23,369 тыс. рублей.

Результаты анкетирования населения Брянской области, проведенного Контрольно-счетной палатой

В процессе проведения аудита эффективности использования государственных средств, направленных на оказание гражданам Брянской области бесплатной медицинской помощи за период 2010 – 2012 годов, было проведено анкетирование населения Брянской области с целью выявления мнения респондентов по вопросу расходов на медицинские услуги и оценке удовлетворенности качеством медицинской помощи.

Контрольно-счетной палатой Брянской области была разработана анкета, состоящая из 15 вопросов. Анкета была рассмотрена и утверждена членами Экспертного совета. Анкета носила анонимный характер, на каждый вопрос было представлено несколько вариантов ответов.

Для проведения анкетирования было распространено 1 200 анкет. Анкеты направлялись в муниципальные образования Брянской области (28 муниципальных образований), департамент здравоохранения Брянской области и территориальный фонд обязательного медицинского страхования Брянской области. Кроме того, анкеты были размещены в сети Интернет на сайтах Контрольно-счетной палаты Брянской области и департамента здравоохранения Брянской области.

Анализ анкет, направленный на изучение мнения о расходовании средств на медицинские услуги и оценке удовлетворенности качеством медицинской помощи, показал, что в анкетировании приняли участие 1024 человека.

Наибольшее количество респондентов (51,8%) получают услуги в районных медицинских учреждениях, 45,1% опрошенных - в городских и 3,1% - в сельских медицинских учреждениях.

Преимущественно большей части опрошенных и членам их семей (97,4%) приходилось посещать лечебные учреждения.

Рассматривая вопрос об оценке материально – технического оснащения лечебных учреждений, 60,1% анкетированных считают его недостаточным, 20,0% – достаточным. При этом 69,2% респондентов против 30,8% признают факт улучшения материально - технического оснащения в 2010 – 2012 годах.

По вопросу об удовлетворенности организацией работы медицинских учреждений (регистратуры, графиком приема специалистов, ожидание приема, наличие приспособлений для лиц с ограниченными возможностями) 59,6% высказали свое мнение отрицательно, 25,0% - больше да, чем нет, 15,4% - положительно. Основными

видами неудовлетворенности отдельные респонденты отметили график приема специалистов и ожидание приема.

Мнения анкетированных об оценке отношения лечащих врачей к гражданам различны: 45,2% населения считают, что врачи относятся не очень внимательно, 28,8% - с вниманием и участием, 3,9% - с раздражением и грубостью.

По вопросу о расходовании в 2012 году личных средств анкетированных (и членов их семей) на оплату медицинских услуг в амбулаторно-поликлинических учреждениях 51,6% высказали свое мнение положительно, 48,4% не оплачивали данного рода расходы. По результатам анкетирования расходы граждан на амбулаторно-поликлиническую помощь, за исключением стоматологической, через кассу оплачивали 73,0%, в том числе за лекарственные препараты 79,8 процента.

По возрастным категориям анкетированных расходы на платные медицинские услуги производили: 27,1% - дети в возрасте до 16-и лет, 48,6% - лица трудоспособного возраста и 24,3% - лица пенсионного возраста.

По всем возрастным категориям наибольшие расходы на платные услуги сложились в пределах от 1 до 5 тыс. рублей: дети до 16 лет - 46,2%; лица трудоспособного возраста - 52,4% и лица пенсионного возраста 45,9%), оплата расходов свыше 10 тыс. рублей сложилась у наименьшего количества анкетированных: соответственно 7,6%; 10,8% и 12,6 процента.

Из общего количества анкетированных (или членов семьи) 48,5% находились на лечении в больнице (стационаре). По вопросу длительности пребывания в больнице 53,8% опрошенных находились на лечении до 2 недель.

По результатам проведенного анкетирования расходы, связанные с госпитализацией, сложились в сумме 1 484,3 тыс. рубля, в том числе 421,9 тыс. рубля - за врачебную помощь, 741,8 тыс. рубля - за лекарства и медицинские материалы, за диагностические обследования 320,6 тыс. рубля.

Из общего количества анкетированных 58,5% внесли денежные средства за медицинские услуги через кассу учреждения здравоохранения, 41,5 - минуя кассу.

К такому вопросу как возмещение понесенных расходов по оплате медицинских услуг 99,0 % анкетированных ответили отрицательно.

По вопросу поощрения медицинских работников за оказанные медицинские услуги, 62,6% респондентов высказались отрицательно.

Из представленного перечня видов вознаграждений 54,3% поощрили денежным эквивалентом (на сумму 544,4 тыс. рубля), 43,6% - подарками (на сумму 99,3 тыс. рубля), 2,1% - предоставлением услуг (на сумму 2,0 тыс. рубля).

По удовлетворенности результатами оказания медицинской помощи мнения опрошенных респондентов сложились следующим образом: удовлетворены 19,3%, не удовлетворены 31,0 процента.

Заключительным вопросом анкеты был вопрос о среднемесячном денежном доходе анкетированных на одного члена семьи. Из общего числа опрошенных доходность ниже 5 тыс. рублей имеют 13,0%, от 5 до 10 тыс. рублей 62,0%, от 10 до 25 тыс. рублей 23,3% и свыше 25 тыс. рублей - 1,6 процента.

Таким образом, по результатам проведенного анкетирования можно сделать следующие выводы.

Преимущественно большей части опрошенных и членам их семей (97,4%) приходилось посещать амбулаторно-поликлинические учреждения, 48,5% - проходить лечение в больнице (стационаре).

По вопросу оценки отношения лечащих врачей к пациентам 45,2% опрошенных считают, что к ним относятся не очень внимательно, 28,8% - с вниманием и участием. Улучшение материально - технического оснащения признают 69,2% респондентов. Организацией работы медицинских учреждений удовлетворены 15,4%, ответили отрицательно 59,6 процента.

Услуги в амбулаторно-поликлинических учреждениях на общую сумму 2612,8 тыс. рубля оплачивали 51,6% анкетированных, при этом 73,0% оплатили услуги через кассу. На лекарственные препараты было потрачено 1465,8 тыс. рубля, оплату через кассу производили 77,7% анкетированных. Расходы на платные медицинские услуги у большинства опрошенных составили от 1000 до 5000 рублей: дети в возрасте до 16 лет - 46,2%, лица трудоспособного возраста - 52,4% и лица пенсионного возраста - 45,9 процента.

Из общего количества анкетированных 48,5% находились на лечении в больнице (стационаре) сами или члены семьи. По результатам проведенного анкетирования расходы населения Брянской области, связанные с госпитализацией, сложились в сумме 1 484,3 тыс. рубля, в том числе 421,9 тыс. рублей - за врачебную помощь, 741,8 тыс. рубля - за лекарства и медицинские материалы, 320,6 тыс. рубля - за диагностические обследования.

Из общего количества анкетированных 58,5% внесли денежные средства за медицинские услуги через кассу учреждения здравоохранения, 41,5% - минуя кассу.

Возмещение понесенных расходов по оплате медицинских услуг не получали 99,0% респондентов.

Поощряли за оказанные медицинские услуги 37,4% респондентов, из них 54,3% - в денежной форме, 43,6% - подарками, 2,1% - предоставлением услуг.

Удовлетворены результатами оказания медицинской помощи остались 19,3% анкетированных, 31,0% респондентов остался категорически недовольным конечными результатами оказанной медицинской помощи.

Средний денежный доход у 62,0% опрошенных составил от 5 до 10 тыс. рублей, от 10 до 25 тыс. рублей - 23,3%, ниже 5 тыс. рублей имеют 13,0%, и свыше 25 тыс. рублей 1,6 процента.

8. Результаты контрольного мероприятия

В ходе проведенного аудита эффективности использования государственных средств, направленных на оказание гражданам Брянской области бесплатной медицинской помощи, проведен комплексный анализ и оценка различных аспектов оказания медицинской помощи.

В настоящем отчете отражена обобщающая информация, полученная в ходе проведения контрольного мероприятия. Фактические данные и информация о результатах использования бюджетных средств собраны посредством проведения проверки деятельности объектов аудита эффективности, а также изучения документов и материалов, имеющих отношение к его предмету, в том числе полученных из других различных источников. В составе доказательств также использованы фактические данные и информация, собранные в процессе предварительного изучения предмета аудита эффективности и проверяемых объектов. В качестве дополнительных доказательств использованы данные социологического исследования, проведенного в формате анкетирования по вопросам предмета аудита эффективности.

Структура настоящего отчета и последовательность изложения информации сформирована по вопросам аудита эффективности, предложенным Счетной палатой

Российской Федерации, и утвержденным в программе проведения основного этапа аудита эффективности Контрольно-счетной палаты Брянской области.

По результатам проведенного контрольного мероприятия по каждому из рассматриваемых критериев давалась оценка изученных данных.

Цель 1. Оценка обеспечения конституционных прав граждан Российской Федерации на бесплатную медицинскую помощь, предоставляемую в рамках территориальной программы государственных гарантий государственными и муниципальными учреждениями здравоохранения за счет государственных финансовых средств.

Вопрос 1.1. Анализ нормативных правовых и распорядительных документов, регламентирующих территориальную программу государственных гарантий за период 2010 – 2012 годов.

Критерий 1.1.1: своевременность и достаточность нормативных правовых актов и распорядительных документов по территориальной программе государственных гарантий.

Оценка критерия: нормативный правовой акт об утверждении территориальной программы государственных гарантий на 2010 год принят не своевременно, на 2011 и 2012 годы нормативные правовые акты приняты своевременно; количество принятых нормативных правовых актов и распорядительных документов достаточно.

Законодательство в сфере охраны здоровья основывается на Конституции Российской Федерации и состоит из Федерального закона от 21 ноября 2011 года № 323 «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации» (далее Основы законодательства об охране здоровья), принимаемых в соответствии с ним других федеральных законов, иных нормативных правовых актов Российской Федерации, законов и иных нормативных правовых актов субъектов Российской Федерации.

Правительством Российской Федерации ежегодно утверждается Программа государственных гарантий оказания бесплатной медицинской помощи гражданам Российской Федерации. Программа государственных гарантий является для всех субъектов Российской Федерации единым механизмом экономического обоснования, планирования государственных ресурсов в целях реализации конституционного права гражданина на получение бесплатной медицинской помощи на всей территории страны.

Статьей 16 Закона об охране здоровья установлены полномочия органов государственной власти субъектов Российской Федерации в сфере охраны здоровья. Одним из полномочий является разработка, утверждение и реализация территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи, включающей в себя территориальную программу обязательного медицинского страхования.

Проект территориальной программы государственных гарантий (далее -ТПГГ) оказания бесплатной медицинской помощи разрабатывался на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 6 мая 2003 года № 255 «О разработке и финансировании выполнения заданий по обеспечению государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации бесплатной медицинской помощи и контроле за их реализацией» и ежегодно принимаемых Постановлений Правительства Российской Федерации о Программе государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации бесплатной медицинской помощи на соответствующий год.

Формирование и экономическое обоснование ТПГГ на 2010 – 2012 годы

осуществлялось рабочей комиссией, ежегодно создаваемой приказом департамента здравоохранения Брянской области. Председателем комиссии в 2010 - 2012 годах утвержден директор департамента здравоохранения Брянской области.

В целях обеспечения реализации Федерального закона от 29 ноября 2010 года № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 21 октября 2011 года № 856 «О Программе государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации бесплатной медицинской помощи на 2012 год», Приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 28 февраля 2011 года № 158н «Об утверждении Правил обязательного медицинского страхования», Постановлением администрации Брянской области от 28 декабря 2011 года № 1197 «О комиссии по разработке территориальной программы обязательного медицинского страхования» создана комиссия по разработке территориальной программы обязательного медицинского страхования. Постановлением утверждено Положение о комиссии и ее состав. Одной из функций Комиссии установлена разработка проекта территориальной программы.

Постановлением администрации Брянской области от 29.12.2009 № 1505 «О территориальной программе государственных гарантий оказания населению Брянской области бесплатной медицинской помощи на 2010 год» утверждена территориальная программа государственных гарантий оказания населению Брянской области бесплатной медицинской помощи на 2010 год.

Пунктом 3 Постановления Правительства Российской Федерации от 02.10.2009 года № 811 «О Программе государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации бесплатной медицинской помощи на 2010 год» органам государственной власти субъектов Российской Федерации рекомендовано утвердить территориальные программы до 25 декабря 2009 года.

В нарушение пункта 3 Постановления Правительства Российской Федерации от 02.10.2009 года № 811 территориальная программа государственных гарантий оказания населению Брянской области бесплатной медицинской помощи на 2010 год утверждена 29 декабря 2009 года.

В нарушение пункта 1 письма Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 21.12.2009 г. № 20-0/10/2-10360 «О формировании и экономическом обосновании территориальной программы государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации бесплатной медицинской помощи на 2010 год» ТПГГ на 2010 год не утверждены стоимость территориальной программы государственных гарантий оказания населению Брянской области бесплатной медицинской помощи по источникам ее финансового обеспечения, стоимость территориальной программы государственных гарантий оказания населению Брянской области бесплатной медицинской помощи по условиям ее предоставления.

Постановлением администрации Брянской области от 24.12.2010 № 1378 «О территориальной программе государственных гарантий оказания населению Брянской области бесплатной медицинской помощи на 2011 год» утверждена территориальная программа государственных гарантий оказания населению Брянской области бесплатной медицинской помощи на 2011 год, на 2012 год территориальная программа государственных гарантий оказания населению Брянской области бесплатной медицинской помощи утверждена постановлением администрации Брянской области от 23 декабря 2011 года № 1185 «О территориальной программе государственных гарантий оказания населению Брянской области бесплатной медицинской помощи на

2012 год» .

Вопрос 1.2. Оценка финансового обеспечения территориальной программы государственных гарантий, включая территориальную программу обязательного медицинского страхования за счет государственных средств.

Критерий 1.2.1: достаточность объемов финансового обеспечения территориальных программ государственных гарантий, в том числе территориальных программ обязательного медицинского страхования.

Оценка критерия: объем финансового обеспечения территориальных программ государственных гарантий на 2010 – 2012 годы, в том числе территориальных программ обязательного медицинского страхования не достаточный.

Постановлением Правительства Российской Федерации об утверждении Программы государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации бесплатной медицинской помощи ежегодно устанавливаются подушевые нормативы финансового обеспечения Программы государственных гарантий, в том числе подушевые нормативы финансового обеспечения Базовой программы обязательного медицинского страхования (далее - федеральные нормативы), применяемые для определения расчетной потребности финансового обеспечения территориальной программы государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации бесплатной медицинской помощи.

Расчетная потребность финансового обеспечения территориальной программы государственных гарантий оказания населению Брянской области бесплатной медицинской помощи на 2010 - 2011 годы определена по федеральному подушевому нормативу и численности населения области по прогнозу Росстата на начало соответствующего года, по программе обязательного медицинского страхования – по федеральному подушевому нормативу Базовой программы обязательного медицинского страхования и численности населения по прогнозу Росстата на начало соответствующего года, на 2012 год - исходя из величины федерального подушевого норматива финансового обеспечения Программы государственных гарантий за счет средств соответствующих бюджетов и численности постоянно проживающего населения на территории Брянской области на начало года, по программе обязательного медицинского страхования – по федеральному подушевому нормативу Базовой программы обязательного медицинского страхования и численности застрахованных на территории Брянской области граждан. Расчет потребности финансового обеспечения представлен в таблице.

	Един. измерен.	2010 год	2011 год	2012 год
Федеральные подушевые нормативы финансового обеспечения Программы государственных гарантий - всего	рублей	7633,4	7633,4	7633,4
в том числе:				
Базовой программы обязательного медицинского страхования	рублей	4059,6	4102,9	4102,9
Численность населения на начало года	человек	1292144	1275354	1264416
Численность застрахованных граждан	человек	х	х	1219747
Потребность финансового обеспечения ТПГГ	млн. рублей	9863,5	9735,3	9 468,5
в том числе Базовой программы ОМС	млн. рублей	5245,6	5232,6	5004,5

Постановлением администрации Брянской области ежегодно утверждается стоимость территориальной программы государственных гарантий оказания населению Брянской области бесплатной медицинской помощи на соответствующий год.

Утвержденная стоимость территориальной программы государственных гарантий в разрезе источников финансирования представлена в таблице:

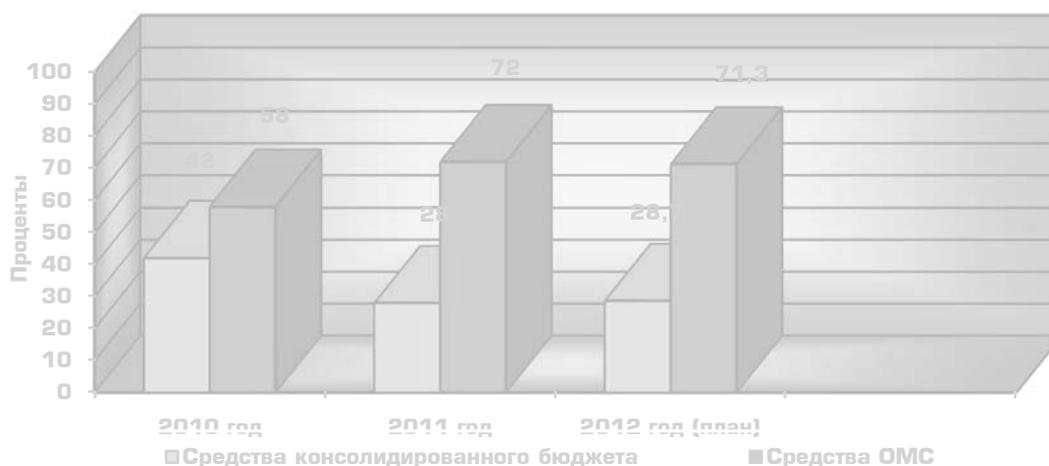
млн. рублей

Источники финансового обеспечения территориальной программы	2010 год		2011 год		2012 год (план)	
	Утверждено	Стр-ра, %	Утверждено	Стр-ра, %	Утверждено	Стр-ра, %
Стоимость территориальной программы – всего, в том числе:	5576,4	100,0	6184,1	100,0	6500,0	100,0
- средства консолидированного бюджета, из них	2342,5	42,0	1731,0	28,0	1862,5	28,7
средства на содержание медицинских организаций, работающих в системе ОМС	840,4	15,1	х	х	х	х
- стоимость территориальной программы за счет средств системы ОМС.	3233,9	58,0	4453,1	72,0	4637,5	71,3

Приведенные данные характеризуют изменение структуры источников финансового обеспечения территориальной программы. Удельный вес расходов за счет средств консолидированного бюджета в 2011 – 2012 годах значительно уменьшился: с 42,0 до 28,7 процента. Удельный вес финансового обеспечения территориальной программы за счет средств системы ОМС соответственно увеличился с 58 до 72 процентов.

Структура источников финансового обеспечения территориальной программы представлена на диаграмме.

Структура ТПГГ по источникам финансирования за 2010–2012 годы



Изменение соотношения средств консолидированного бюджета и средств системы ОМС обусловлено увеличением поступлений платежа на неработающее население и переходом финансирования территориальной программы на одноканальное финансирование медицинской помощи из фонда обязательного медицинского страхования.

Утвержденная стоимость территориальной программы ОМС включает остатки средств по территориальной программе на начало финансового года:

в 2010 году в сумме 19,9 млн. рублей, в 2011 году – 43,7 млн. рублей. Вместе с тем, стоимость территориальной программы ОМС на 2012 год утверждена без учета остатков средств на начало года в сумме 32,7 млн. рублей, соответственно утвержденная стоимость территориальной программы государственных гарантий на 2012 год занижена.

Стоимость территориальной программы государственных гарантий, включая программу ОМС, на 2010-2012 годы и дефицит ТПГГ представлены в таблице:

Стоимость ТПГГ, включая ОМС	2010 год		2011 год		2012 год (план)	
	всего	в т.ч. ОМС	всего	в т.ч. ОМС	всего	в т.ч. ОМС
Расчетная стоимость	9 863,5	5 245,6	9 735,3	5 232,6	9 468,5	5004,5
Утвержденная стоимость	5576,4	3 233,9	6184,1	4453,1	6500,0	4637,5
Фактическая стоимость	5552,6	3202,9	6175,8	4449,2		
Дефицит утвержденной ТПГГ, %	43,5	38,4	36,5	28,9	31,4	22,6
Дефицит фактической ТПГГ, %	43,7	38,9	36,6	28,9	x	x

Сравнение расчетной, утвержденной и фактической стоимости территориальной программы государственных гарантий оказания медицинской помощи населению Брянской области свидетельствует о значительном дефиците средств на финансирование ТПГГ в 2010 – 2012 годах.

ТПГГ на 2010 год утверждена с дефицитом в объеме 4287,1 млн. рублей, в том числе территориальная программа ОМС - 2011,7 млн. рублей, или 43,5% и 38,4% соответственно. ТПГГ на 2011 год утверждена с дефицитом в сумме 3 551,1 млн. рублей, или 36,5%, в том числе территориальная программа ОМС – 1 514,3 млн. рублей, или 28,9 процента. На 2012 год ТПГГ утверждена с дефицитом в сумме 2 986,5 млн. рублей или 31,4%, в том числе территориальная программа ОМС 1133,3 млн. рублей, или 22,6 процента.

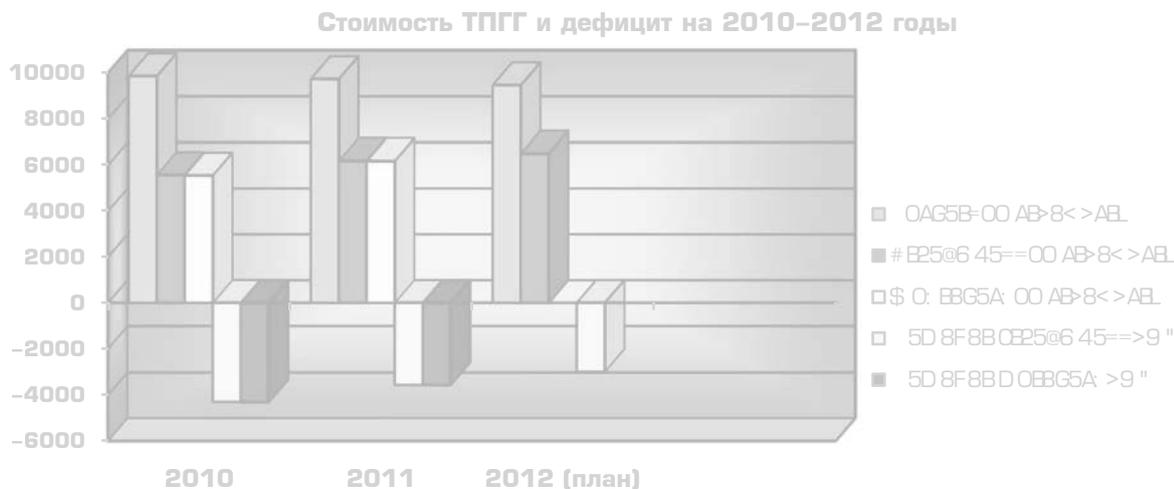
Расходы на реализацию территориальной программы в 2010 году осуществлялись из бюджетов всех уровней и составили 5552,6 млн. рублей, или 99,6% утвержденной стоимости, в том числе программы ОМС 3202,9 млн. рублей, или 99,0 процента. Дефицит фактической стоимости территориальной программы государственных гарантий составил 4 057,8 млн. рублей, в том числе программы ОМС – 1 789,7 млн. рублей, или 42,2% и 35,8% соответственно.

В 2011 году территориальная программа государственных гарантий исполнена в сумме 6 175,8 млн. рублей, или 99,9% утвержденного объема, в том числе по средствам областного бюджета – 1 726,6 млн. рублей, или 99,7% утвержденной стоимости, по средствам фонда ОМС – 4 449,2 млн. рублей, или 99,9% утвержденного объема. Дефицит фактической стоимости территориальной программы государственных гарантий составил 3 559, 5 млн. рублей, или 36,6% от потребности, в том числе по программе ОМС– 1 510,9 млн. рублей, или 28,9 процента.

В сравнении с 2010 годом дефицит утвержденной стоимости территориальной программы государственных гарантий в 2011 году уменьшился на 7,0 процентного пункта, в том числе по программе обязательного медицинского страхования в рамках базовой программы – на 9,5 процентного пункта, дефицит фактической стоимости

снижился соответственно на 7,1 и 10,0 процентного пункта.

Финансовое обеспечение и дефицит территориальной программы отражены на диаграмме.



Проведенный анализ свидетельствует о недостатке средств на финансовое обеспечение территориальной программы. Вместе с тем, размер дефицита в анализируемом периоде снижается.

Финансовое обеспечение ТПГГ на 2010-2012 годы в разрезе источников финансирования приведено в таблице:

млн. рублей

Наименование доходов	2010		2011		Темп роста к 2010 г.	Утверждено на 2012 г.	Темп роста к 2011 г.
	Утверждено	Факт	Утверждено	Факт			
Стоимость ТПГГ, в т. ч.:	5576,4	5552,6	6184,1	6175,8	111,2	6500,0	105,2
средства консолидированного бюджета,	2342,5	2349,7	1731,0	1726,6	73,5	1862,5	107,9
Стоимость территориальной программы ОМС, в т. ч.:	3 233, 9	3 260, 9	4 453,1	4 510,6	138,3	4 637,5	102,8
страховые взносы (платежи) на ОМС работающего населения	711,3	719,4	937,9	973, 8	135,4	-	-
страховые взносы (платежи) на ОМС неработающего населения	1 357,1	1 357,1	1 532, 3	1 532, 3	112,9	-	-
прочие безвозмездные поступления в ТФОМС из бюджета субъекта (одноканальное финансирование)			734,8	734,8	-	766,4	104,3
налоговые поступления	125,0	117,0	32, 1	30, 8	26,3	1,0	3,2
прочие поступления, включая дотации ФОМС	1 020,6	1 047,5	1 172, 3	1 195,2	114,1	95,5	8,0
субвенция ФОМС						3 774,6	-
остаток средств по ТП ОМС на начало года	19,9	19,9	43,7	43,7	219,6	-	-

Приведенные данные свидетельствуют о положительной динамике финансового обеспечения территориальной программы государственных гарантий оказания

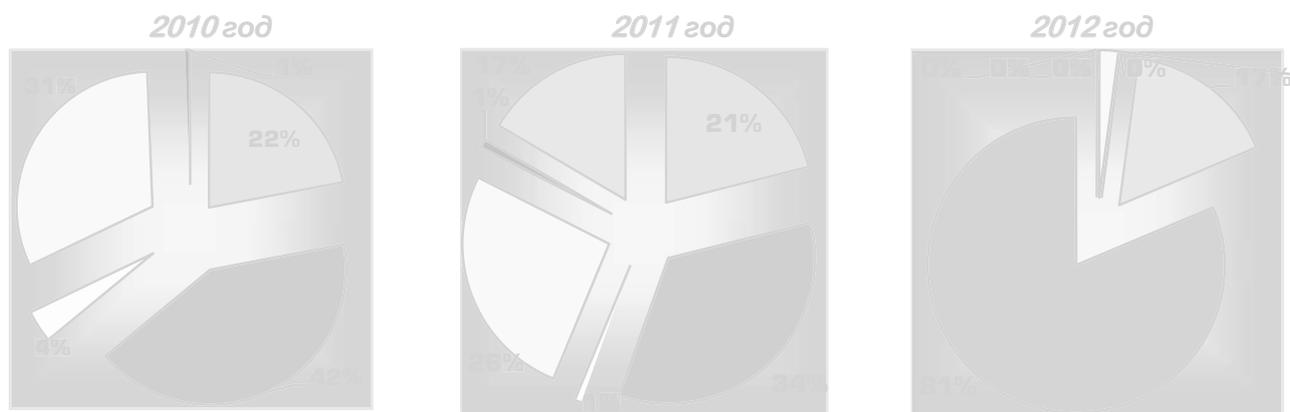
медицинской помощи населению Брянской области.

Темпы роста стоимости территориальной программы государственных гарантий по сравнению с предшествующим годом в 2011 году характеризуются положительной динамикой как в целом (111,2%), так и в разрезе источников, за исключением налоговых поступлений (26,3%).

Темп роста утвержденной стоимости программы ОМС в 2012 году по сравнению с фактической стоимостью 2011 года составил 105,2 процента.

Структура источников формирования программы ОМС в анализируемом периоде существенно изменилась.

Финансовое обеспечение базовой программы ОМС в разрезе источников финансирования за 2010-2012 годы



- страховые взносы на ОМС работающего населения
- страховые взносы на ОМС неработающего населения
- налоговые поступления
- прочие поступления, включая дотации ФОМС
- Остаток средств по ТП ОМС на начало года
- средства консолидированного бюджета
- Прочие безвозмездные поступления в ТФОМС (одноканальное финансирование)
- Субвенция ФОМС

Программа ОМС в 2012 году сформирована в основном за счет двух источников - безвозмездных поступлений из областного бюджета на содержание лечебных учреждений (одноканальное финансирование) и субвенции ФФОМС, на их долю приходится 97,9% общего объема доходов фонда.

За 2012 год в ТФОМС Брянской области из средств ФФОМС поступили субвенции в сумме 3 983,2 млн. рублей. Перечислено страховым медицинским организациям 3 976,0 млн. рублей, что составляет 99,8% от общего объема поступивших субвенций.

Проверкой ежемесячных поступлений субвенции по объему, срокам поступления на счет фонда и перечисления страховым медицинским организациям за 2012 год нарушений не установлено.

Поступление субвенций за 2012 год на 208 510,9 тыс. рублей, или 5,5% превышает плановые назначения, утвержденные законом о бюджете фонда.

Исполнение ТППГ в 2010 - 2011 годах

ТППГ в 2010 году финансировалась из бюджетов всех уровней. Фактически сложившаяся стоимость ТППГ за 2010 год составила 5 552,6 млн. рублей, или 99,6% утвержденной стоимости, в том числе за счет средств консолидированного бюджета – 2 349,7 млн. рублей, или 100,3% утвержденного объема. Стоимость территориальной программы ОМС составила 3 202,9 млн. рублей, или 99,0% утвержденного объема.

В 2011 году территориальная программа государственных гарантий финансировалась из областного бюджета и фонда ОМС и исполнена в сумме 6 175,8 млн. рублей, или 99,9% утвержденного объема, в том числе за счет средств областного бюджета – 1 726,6 млн. рублей, или 99,7% утвержденного плана, из средств ОМС – 4 449,2 млн. рублей или 99,9% утвержденного объема.

Стоимость территориальной программы государственных гарантий оказания населению Брянской области бесплатной медицинской помощи на 2012 год утверждена в сумме 6500,0 млн. рублей, в том числе из средств фонда обязательного медицинского страхования – 4637,5 млн. рублей.

Источники финансирования базовой программы государственных гарантий за 2010 - 2011 годы и план на 2012 год в расчете на 1 жителя представлены в таблице

Наименование доходов	2010 год (на 1 жителя)		2011 год (на 1 жителя)		Темп роста к 2010 г.	Утверждено на 2012 г. на 1 жит.	Темп роста к 2011 г.
	Утверждено	Факт	Утверждено	Факт			
Стоимость территориальной программы ОМС за счет средств системы ОМС, в т. ч.	2502,7	2523,6	3491,6	3536,7	107,0	3802,0	80,6
Страховые взносы (платежи) на ОМС работающего населения	550,4	556,7	735,4	763,5	104,7	-	-
Страховые взносы (платежи) на ОМС неработающего населения	1050,2	1050,2	1201,4	1201,4	87,3	-	-
Прочие безвозмездные поступления в ТФОМС из субъекта (на одноканальное финансирование).	-	-	576,1	576,1	-	628,3	81,7
Налоговые поступления	96,7	90,5	25,1	24,1	20,3	0,8	2,5
Прочие поступления, включая дотации ФФОМС	789,8	810,6	919,1	937,1	88,3	78,2	6,2
Субвенция ФФОМС						3094,5	

Приведенные показатели характеризуют положительную динамику увеличения подушевого финансирования программы ОМС на 1 жителя Брянской области в 2010 – 2012 годах, за исключением налоговых поступлений и прочих поступлений, включая дотации ФФОМС, что обусловлено изменением законодательства в системе ОМС.

В 2012 году подушевое финансовое обеспечение по территориальной программе ОМС составило 3802,0 рубля, или 150,7% и 107,5% фактически сложившегося уровня 2010 и 2011 годов соответственно.

*Страховые взносы на обязательное медицинское
страхование неработающего населения*

На 2010 год утвержден размер страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения, уплачиваемых в территориальный фонд обязательного медицинского страхования администрацией области, в сумме 1653,49 рубля на 1 неработающего гражданина, застрахованного по обязательному медицинскому страхованию. Расчет страховых взносов осуществлен исходя из численности неработающего населения по состоянию на 01.09.2009 г. – 820750 человек.

По сравнению с 2009 годом утвержденный размер страховых взносов на 1 неработающего гражданина, застрахованного по обязательному медицинскому страхованию, в 2010 году снизился на 213,27 рубля, или на 11,4%, что нарушает условия раздела V Программы государственных гарантий, предусматривающего, что размер страхового взноса на ОМС неработающего населения в 2010 году не может быть меньше показателя, установленного на 2009 год.

ТПГГ на 2011 год утвержден размер страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения, уплачиваемых в Брянский территориальный фонд обязательного медицинского страхования администрацией области, в сумме 1532,3 млн. рублей. Размер страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения на 1 застрахованного неработающего гражданина рассчитан, исходя из численности неработающих застрахованных лиц по состоянию на 01.07.2010 года в количестве 826595 человек, и составил 1853,7 рубля.

По сравнению с 2010 годом утвержденный размер страховых взносов на 1 неработающего гражданина, застрахованного по обязательному медицинскому страхованию, на 2011 год увеличился на 200,2 рубля, или на 12,1 процента.

Годовой объем бюджетных ассигнований, предусмотренных областным бюджетом на обязательное медицинское страхование неработающего населения на 2012 год, составил 1767,5 млн. рублей. Расчет страховых взносов произведен исходя из численности неработающих застрахованных лиц на 01.04.2011 г. в количестве 822058 человек и тарифа страхового взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения в 2012 году в размере 2150,1 рубля. В сравнении с 2011 годом размер страховых взносов на 1 неработающего гражданина, застрахованного по обязательному медицинскому страхованию, на 2012 год увеличился на 296,4 рубля, или на 16,0 процента. Вместе с тем, тариф страхового взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения, установленный в Брянской области на 2012 год, составил 86,5% тарифа, рассчитанного в соответствии с нормативом, установленным Федеральным законом от 30.11.2011 № 354-ФЗ «О размере и порядке расчета тарифа страхового взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения» (2482, 0 рубля).

Межтерриториальные расчеты за 2010-2012 годы

В соответствии с порядком осуществления расчетов за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами субъекта РФ, на территории которого выдан полис обязательного медицинского страхования, утвержденным Приказом Минздравсоцразвития РФ от 28 февраля 2011 года № 158н, медицинская помощь застрахованному гражданину оказывается в объеме, установленном базовой программой

ОМС и оплачивается территориальным фондом по месту оказания медицинской помощи.

Оплата медицинской помощи производится по тарифам, установленным для медицинской организации, которая оказывала медицинскую помощь.

В соответствии с законом о бюджете ТФОМС Брянской области межтерриториальные расчеты производятся за счет средств нормированного страхового запаса территориального фонда.

Оплата счетов производилась с учетом результатов проведенного контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи. Не подлежит межтерриториальным расчетам медицинская помощь по видам, не входящим в базовую программу.

Сведения о поступлении и расходовании средств по межтерриториальным расчетам ТФОМС Брянской области приведены в таблице:

млн. рублей

Вид финансовых средств	2010 год	2011 год	1 квартал 2012 года
Перечислено средств в медицинские организации области на медицинскую помощь, оказанную лицам, застрахованным за пределами области	87 119,9	103 038,9	21 508,6
Перечислено средств в другие территориальные фонды за медицинскую помощь, оказанную жителям области	70 170,0	70 342,0	14 281,1
Получено средств от других территориальных фондов на медицинскую помощь, оказанную лицам, застрахованным за пределами области	92 397,1	97 568,3	20 023,6
ИТОГО:	249 687,0	270 949,3	55 813,3

Согласно данным таблицы, объем перечисленных средств за медицинскую помощь иногородним гражданам в 2011 году по сравнению с 2010 годом увеличился на 15 919,0 тыс. рублей, или на 118,3 процента. Перечисление средств территориальным фондам за медицинскую помощь, оказанную жителям области на других территориях, в 2011 году остался на уровне 2010 года.

По условиям предоставления медицинской помощи основной объем медицинской помощи, оказываемой застрахованным гражданам других территорий, а также оказываемой застрахованным жителям Брянской области за ее пределами, приходится на стационарную помощь. В 2010 и 2011 годах объем средств, полученных за оказание стационарной помощи застрахованным гражданам других территорий, составил соответственно 72,5% и 70,8%, за амбулаторную помощь – 21,0% и 22,7% медицинскую помощь, оказанную в дневных стационарах – по 6,5% ежегодно.

Подушевые нормативы финансирования медицинской помощи

Программой государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации бесплатной медицинской помощи устанавливаются подушевые нормативы финансирования медицинской помощи, рассчитанные исходя из установленных нормативов объемов по условиям оказания медицинской помощи в расчете на одного человека в год и нормативов финансовых затрат на единицу объема по видам

медицинской помощи.

Подушевой норматив финансирования ТППГ за счет средств консолидированного бюджета Брянской области включает расходы на финансирование скорой медицинской помощи, в том числе специализированной (санитарно-авиационной), специализированной медицинской помощи, включая высокотехнологичную; оказание медицинской помощи при заболеваниях, передаваемых половым путем, туберкулезе, ВИЧ-инфекции и синдроме приобретенного иммунодефицита, психических расстройствах и расстройствах поведения, наркологических заболеваниях, отдельных состояниях, возникающих у детей в перинатальный период; содержание медицинских организаций, работающих в системе обязательного медицинского страхования (расходы на коммунальные услуги, услуги по содержанию имущества, а также затраты на увеличение стоимости основных средств и др.).

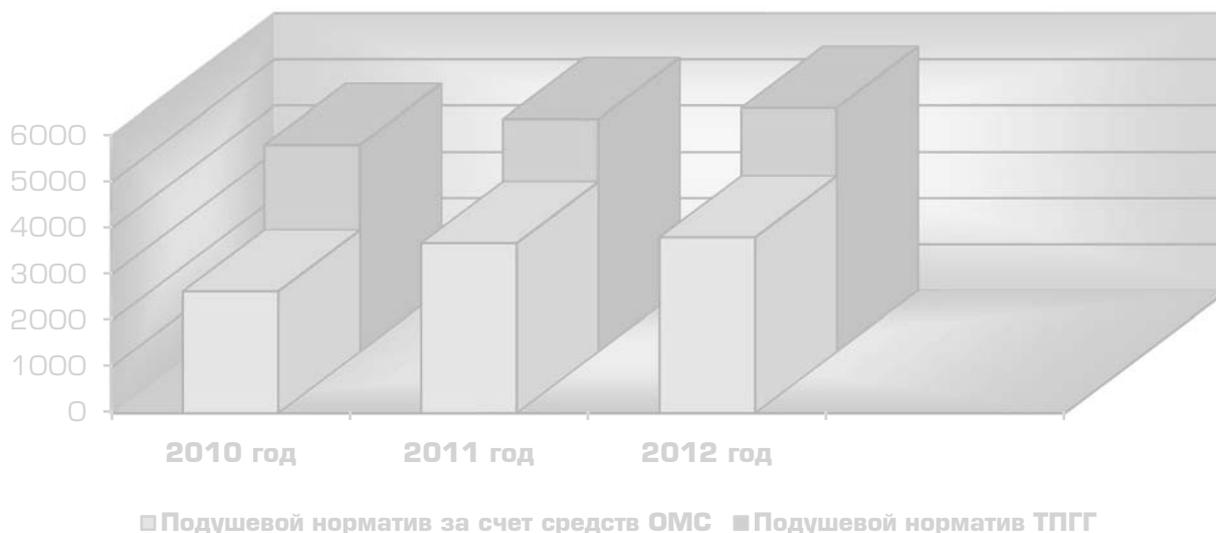
Кроме того, за счет средств областного бюджета и местных бюджетов финансировались медицинские и иные услуги, предоставляемые центром по профилактике и борьбе со СПИДом, врачебно-физкультурным диспансером, детскими и специализированными санаториями, домами ребенка, ФАПами, бюро судебно-медицинской экспертизы, станциями переливания крови, а также расходы на дополнительные меры по оказанию медицинской помощи, лекарственному обеспечению отдельных категорий граждан.

Установленный подушевой норматив финансирования базовой программы ОМС за счет средств обязательного медицинского страхования включает расходы медицинских организаций на оплату труда, начисления на оплату труда, медикаменты и перевязочные средства, продукты питания, мягкий инвентарь и обмундирование. Кроме того, норматив включает расходы на ведение дела территориального фонда обязательного медицинского страхования и страховых медицинских организаций.

С 2011 года в Брянской области применяется система оплаты медицинской помощи, оказываемой в государственных учреждениях здравоохранения в рамках территориальной программы обязательного медицинского страхования через систему обязательного медицинского страхования с учетом финансовых затрат по статьям расходов, предусмотренных базовой программой ОМС и затрат по дополнительным видам расходов, учитывающим расходы медицинских организаций на их содержание (одноканальное финансирование).

В связи с переходом на одноканальное финансирование подушевой норматив по базовой программе ОМС за счет средств обязательного медицинского страхования на 2011 год включает все виды финансовых затрат медицинских организаций, участвующих в реализации программы обязательного медицинского страхования.

Подушевые нормативы финансового обеспечения территориальной программы государственных гарантий оказания бесплатной медицинской помощи на 2010 - 2012 годы представлены на диаграмме.

Динамика подушевых нормативов ТПГГ,
в том числе за счет средств ОМС

Согласно Программе государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации бесплатной медицинской помощи на 2010 год подушевые нормативы финансирования установлены в размере 7633,4 рубля, в том числе базовой программы ОМС – 4059,6 рубля.

Постановлением администрации Брянской области от 29.12.2009 № 1505 подушевой норматив финансового обеспечения ТПГГ на 2010 год установлен в размере 4475,6 рубля, в том числе базовой программы ОМС – 2629,5 рубля, за счет средств консолидированного бюджета - 1846,1 рубля.

Подушевые нормативы финансирования ТПГГ отражают размер денежных средств на компенсацию затрат по предоставлению бесплатной медицинской помощи в расчете на 1 человека в год (на 1 застрахованное лицо по территориальной программе ОМС).

Утвержденный территориальный подушевой норматив финансирования ТПГГ на 2010 год составил 58,6% размера федерального подушевого норматива финансового обеспечения Программы государственных гарантий оказания гражданам РФ бесплатной медицинской помощи на 2010 год, в том числе базовой программы ОМС – 64,8 процента.

Фактический показатель финансирования ТПГГ в расчете на 1 жителя в 2010 году сложился в размере 4456,3 рубля, в том числе по базовой программе ОМС - 2604,4 рубля, за счет средств консолидированного бюджета - 1851,9 рубля, утвержденные показатели исполнены на 99,6%, 99,0% и 100,3% соответственно.

Подушевой норматив финансового обеспечения ТПГГ на 2011 год установлен в размере 5033,9 рублей, в том числе базовой программы ОМС – 3676,5 рублей, за счет средств областного бюджета - 1357,4 рубля.

При этом подушевой норматив финансового обеспечения территориальной программы ОМС в расчете на 1 застрахованного (3676,5 рубля) по базовой программе ОМС составил 3069,8 рубля, по расходам на содержание - 606,7 рубля.

Утвержденный территориальный подушевой норматив финансирования территориальной программы государственных гарантий составил 65,9% от размера подушевого норматива финансового обеспечения Программы государственных

гарантий оказания гражданам РФ бесплатной медицинской помощи на 2011 год, в том числе базовой программы ОМС – 74,8 процента (РФ – 7633,4 рубля, в том числе базовой программы ОМС – 4102,9 рубля).

К уровню 2010 года установленный подушевой норматив финансирования территориальной программы составил 112,5 процента, в том числе по базовой программе ОМС – 116,7 процента.

В 2011 году фактический показатель финансирования ТПГГ в расчете на 1 жителя составил 5027,0 рубля, в том числе по программе ОМС 3673,2 рубля (по базовой программе ОМС - 3072,6 рубля, по расходам на содержание – 600,6 рубля) и за счет средств областного бюджета – 1353,8 рубля, утвержденные показатели исполнены на 99,9%, 100,1% и 99,7% соответственно.

Фактический территориальный подушевой норматив финансирования программы в 2011 году составил 65,9% от размера подушевого норматива финансового обеспечения Программы государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации бесплатной медицинской помощи на 2011 год (7633,4 рубля), в том числе базовой программы ОМС (4102,9 рубля) – 74,9 процента.

В 2011 году фактический показатель финансирования территориальной программы государственных гарантий увеличился по сравнению с 2010 годом на 12,8%, в том числе в рамках базовой программы – на 18,0 процента.

Подушевые нормативы финансирования ТПГГ на 2012 год (без учета расходов федерального бюджета) в расчете на 1 человека в год установлены в среднем 5275,0 рубля, в том числе:

- за счет средств областного бюджета - 1473,0 рубля;

- подушевой норматив финансового обеспечения территориальной программы ОМС в расчете на 1 застрахованного – 3 802,0 рубля,

в том числе:

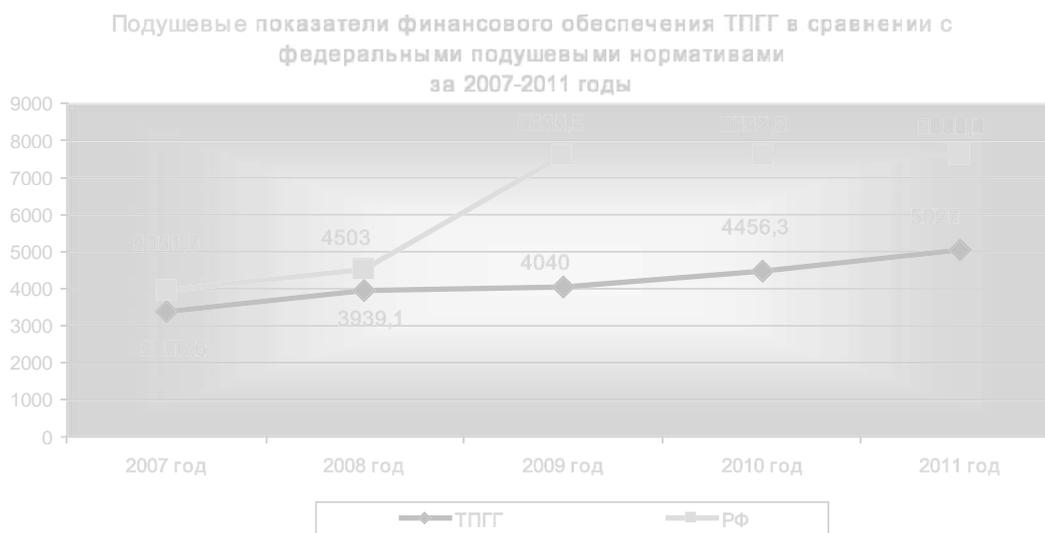
по базовой программе ОМС - 3173,7 рубля;

по расходам на содержание - 628,3 рубля.

Динамика фактически сложившихся подушевых показателей финансирования медицинской помощи на 1 жителя в год за 2007-2011 годы представлена в таблице:

	2007 год		2008 год		2009 год		2010 год		2011 год	
	ТПГГ	РФ								
Подушевое финансирование	3376,6	5150,4	3939,1	5273,8	4040,0	6836,9	4456,3	7273,6	5027,0	8351,8

Динамика фактически сложившегося подушевого финансирования и федеральных подушевых нормативов за 2007 – 2011 годы представлена на диаграмме.



Показатели подушевого финансирования оказания бесплатной медицинской помощи населению Брянской области за 2007 – 2011 годы увеличиваются, темп роста в 2011 году к уровню 2007 года составил 148,9 процента. Вместе с тем, подушевое финансирование по территориальной программе характеризуется значительным отставанием от федеральных нормативов, установленных Программой государственных гарантий оказания бесплатной медицинской помощи гражданам Российской Федерации.

Критерий 1.2.2: выполнение нормативов стоимости объема медицинской помощи по видам, эффективность тарифов на оплату медицинской помощи за счет средств системы обязательного медицинского страхования.

Оценка критерия: плановые и фактические нормативы финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи, оказываемой по ТПГГ в 2010 - 2012 годах, ниже федеральных нормативов, в том числе в рамках базовой программы ОМС.

Недостаток финансового обеспечения ведет к формированию тарифов, обеспечивающих, в первую очередь, оплату труда медицинских работников, остальные статьи формируются по остаточному принципу, исходя из наличия средств, что в конечном итоге ведет к неэффективному формированию тарифов и, как следствие, к образованию кредиторской задолженности.

В структуре расходов территориальной программы государственных гарантий расходы на оплату труда с начислениями занимают более половины общего объема финансовых средств. В 2011 году удельный вес расходов на оплату труда с начислениями составил 65,8%, что на 2,8 процентного пункта превышает уровень 2010 года, по остальным видам расходов отмечается тенденция к снижению.

Нормативы финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи

В целях финансово-экономического обоснования, ТПГГ установлены нормативы финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи. Установленный норматив стоимости единицы объема медицинской помощи в рамках программы по каждому виду включал все виды финансовых затрат медицинских организаций на ее оказание.

Сравнение федеральных и утвержденных территориальных нормативов стоимости на единицу объема медицинской помощи произведено в таблице:

Виды медицинской помощи	Территориаль- ный норматив, рублей		Федеральный норматив, рублей		Отклонение, рублей		к предыдущему году,%	
	всего	в т.ч. ОМС	всего	в т.ч. ОМС	всего	в т.ч. ОМС	всего	в т.ч. ОМС
2010 год								
скорая	731,0	-	1710,1	-	-979,1	-	116,9	
амбулаторная	140,9	112,7	218,1	168,4	-77,2	-55,7	106,8	110,0
в дневных стационарах	277,9	219,1	478,0	470,5	-200,1	-251,4	95,3	91,4
стационарная	717,6	596,5	1380,6	1167,0	-663,0	-570,5	97,1	92,1
2011 год								
скорая	903,0	-	1710,1	-	-807,1	-	123,5	-
амбулаторная	156,3	153,8	218,1	169,5	-61,8	-15,7	110,9	136,5
в условиях дневных стационаров	267,7	265,1	478,0	470,5	-210,3	-205,4	96,3	121,0
стационарная	833,4	857,3	1380,6	1167,0	-547,2	-309,7	116,1	143,7
2012 год								
скорая	872,6	-	1710,1	x	-837,5	-	96,6	-
амбулаторная	164,8	162,4	218,1	169,5	-53,3	-7,1	105,4	105,6
в условиях дневных стационаров	295,7	287,3	478,0	470,5	-182,3	-183,2	110,5	108,4
стационарная	886,5	881,2	1380,6	1167,0	-494,1	-285,8	106,4	102,7

Приведенные данные свидетельствуют, что все нормативы финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи, оказываемой в соответствии с ТППГ на 2010 - 2012 годы, установлены ниже федеральных нормативов.

Утвержденные на 2011 год нормативы финансовых затрат превышают нормативы 2010 года: по скорой медицинской помощи – на 23,5%; амбулаторной помощи – на 10,9%, в том числе по базовой программе на 36,5%; стационарной помощи – на 16,1% , в том числе по базовой программе – на 43,7 процента. Норматив единицы объема медицинской помощи, оказанной в условиях в дневных стационарах, в 2011 году ниже нормативов 2010 года на 3,7 процентного пункта, при этом норматив по базовой программе ОМС превышает на 21,0 процента.

Утвержденные на 2012 год нормативы финансовых затрат превышают нормативы, установленные на 2011 год по амбулаторной помощи на 5,4%, в том числе по базовой программе на 5,6%; стационарной помощи на 6,4%, в том числе по базовой программе на 2,7%; медицинской помощи в условиях дневных стационаров на 10,5%, в том числе по базовой программе на 8,4 процента. Норматив единицы объема скорой помощи в 2012 году установлен ниже норматива 2011 года на 3,4 процентного пункта.

Фактические показатели стоимости единицы объема медицинской помощи за 2010 – 2012 годы сложились в следующих размерах:

Виды медицинской помощи	Территориальный норматив, рублей		Факт, рублей		Отклонение, рублей		Исполнено, %	
	всего	в т.ч. ОМС	всего	в т.ч. ОМС	всего	в т.ч. ОМС	всего	в т.ч. ОМС
2010 год								
скорая	731,0	-	768,5	-	37,5	-	105,1	-
амбулаторная	140,9	112,7	135,1	100,1	-5,8	-12,6	95,9	88,8
в условиях днев. стационаров	277,9	219,1	245,1	194,7	-32,8	-24,4	88,2	88,9
стационарная	717,6	596,5	787,1	664,5	69,5	68,0	109,7	111,4
2011 год								
скорая	903,0	-	910,5	-	7,5	-	100,8	-
амбулаторная	156,3	153,8	162,9	151,3	6,6	-2,5	104,2	98,4
в условиях дневных стационаров	267,7	265,1	228,6	217,1	-39,1	-48,0	85,4	81,9
стационарная	833,4	857,3	893,7	910,2	60,3	52,9	107,2	106,2

Фактические показатели стоимости единицы объема медицинской помощи за 2010 год превышают утвержденные территориальные нормативы по скорой (105,1%) и стационарной медицинской помощи (109,7%).

Стоимость единицы объема по амбулаторно-поликлинической помощи и медицинской помощи, оказанной в дневных стационарах, сложилась в 2010 году ниже территориального норматива на 4,1% и 11,8% соответственно.

В 2011 году по всем видам медицинской помощи, кроме медицинской помощи, оказанной в дневных стационарах, стоимость единицы объема сложилась выше установленного программой территориального норматива и уровня 2010 года.

Вместе с тем, фактические показатели стоимости единицы объема оказанной медицинской помощи по всем видам помощи сложились в Брянской области ниже соответствующих показателей по Российской Федерации и Центральному федеральному округу.

Стоимость единицы объема медицинской помощи по территориальной программе ОМС в рамках базовой представлена в таблице:

Виды медицинской помощи	2010 год		% выполнения	2011 год		% выполнения	Утв. на 2012 год	Темп роста к утв. 2011 года
	Утв.	Факт.		Утв.	Факт.			
Амбулаторная медицинская помощь	112,7	100,1	88,8	127,9	127,6	99,8	135,0	105,6
Стационарная медицинская помощь	596,5	664,5	111,4	713,0	752,8	105,6	732,4	102,7
Помощь, оказываемая в дневных стационарах	219,1	194,7	88,9	220,5	181,3	82,2	238,8	108,3

Фактические показатели стоимости единицы объема медицинской помощи за 2010 год превышают утвержденные территориальные нормативы по стационарной медицинской помощи (111,4%). Стоимость единицы объема амбулаторной помощи и медицинской помощи, оказанной в дневных стационарах, сложилась в 2010 году ниже территориальных нормативов на 11,2% и 11,1% соответственно.

В 2011 году по стационарной медицинской помощи, оказанной в рамках базовой программы ОМС, стоимость единицы объема сложилась выше установленного программой территориального норматива и уровня 2010 года. Финансовые затраты на единицу объема амбулаторной и медицинской помощи, оказанной в дневных стационарах, сложились ниже утвержденных нормативов. В 2011 году финансовые затраты на единицу объема амбулаторной медицинской помощи превысили фактический показатель уровня 2010 года на 27,5%, по медицинской помощи, оказанной в дневных стационарах, сложились ниже уровня 2010 года на 6,9 процента.

На 2012 год ТППГ предусмотрено увеличение стоимости одного посещения в рамках базовой программы ОМС до 135,0 рублей, что превышает утвержденный уровень 2011 года на 5,6 процента. По стационарной медицинской помощи в рамках базовой программы ОМС предусмотрено увеличение стоимости койко-дня к утвержденному уровню 2011 года на 19,4 рублей, или на 2,7 процента. При этом территориальный норматив на 2012 год по отношению к фактической стоимости койко-дня, сложившейся в 2011 году, снижен на 2,7%, или на 20,4 рублей.

Утвержденная на 2012 год стоимость пациенто-дня в дневных стационарах составила 238,8 рублей, что выше утвержденного уровня 2011 года и фактической стоимости, сложившейся в 2011 году соответственно на 8,3 и на 31,7 процента.

Анализ стоимости единицы объема медицинской помощи в динамике за 2009 – 2012 годы представлен в таблице:

Виды медицинской помощи	Факт 2009 года	Факт 2010 года	Темп роста к 2009 г.	Факт 2011 года	Темп роста к 2010 г.	План 2012 года	Темп роста к 2011 г.
Скорая медицинская помощь	639,9	768,5	120,1	910,5	118,5	972,6	106,8
Амбулаторная медицинская помощь	127,4	135,1	106,0	162,9	120,6	164,8	101,2
- в том числе по территориальной программе ОМС	97,6	100,1	102,6	151,3	151,1	162,4	107,3
Стационарная помощь	742,3	787,1	106,0	893,7	113,5	886,5	99,2
- в т.ч. по территориальной программе ОМС	641,3	664,5	103,6	910,2	137,0	881,2	96,8
Медицинская помощь в дневных стационарах всех типов	210,0	245,1	116,7	228,6	93,3	295,7	129,4
- в т.ч. по территориальной программе ОМС	174,1	194,7	111,8	217,1	111,5	287,3	132,3

Приведенные показатели характеризуют положительную динамику стоимости единицы объема медицинской помощи. Утвержденные показатели стоимости единицы

медицинской помощи на 2012 год по сравнению с 2009 годом увеличены по скорой медицинской помощи в 1,5 раза, медицинской помощи в дневных стационарах в 1,4 раза, амбулаторной помощи в 1,3 раза и стационарной помощи в 1,2 раза.

Утвержденная стоимость единицы медицинской помощи по территориальной программе ОМС на 2012 год по сравнению с 2009 годом возросла по амбулаторной помощи и медицинской помощи, оказанной в дневных стационарах, в 1,7 раза, стационарной медицинской помощи в 1,4 раза.

*Стоимость единицы объема оказанной медицинской помощи
в медицинских учреждениях*

Стоимость одного посещения в ГБУЗ «БОКД» 2011 году сложилась в среднем в сумме 148,2 рублей, что ниже территориального норматива на 5,2 процента. Темп роста по сравнению с уровнем 2010 года составил 111,7 процента. В 2012 году стоимость одного посещения увеличилась в сравнении с предыдущим годом на 27,7% и составила 189,3 рублей. Фактическая стоимость одного посещения превысила территориальный норматив на 14,9 процента.

Стоимость одного койко-дня в 2011 году в среднем составила 1038,1 рублей, в 2012 году – 934,4 рублей. Темп роста к предыдущему году составил в 2011 году – 112,4%, в 2012 году – 90,0 процента. Фактическая стоимость одного койко-дня превысила установленные территориальные нормативы стоимости в 2011 году – на 24,6%, в 2012 году – на 5,4 процента.

Фактический норматив стоимости одного пациенто-дня в 2010 году составил 269,0 рублей, в 2011 году – 411,2 рублей, в 2012 году - 315,5 рублей. Темп роста к предыдущему периоду составил в 2011 году 152,9%, в 2012 году – 76,7 процента. В сравнении с территориальным нормативом фактическая стоимость одного пациенто-дня в 2011 году составила 153,6%, в 2012 году - 106,7 процента.

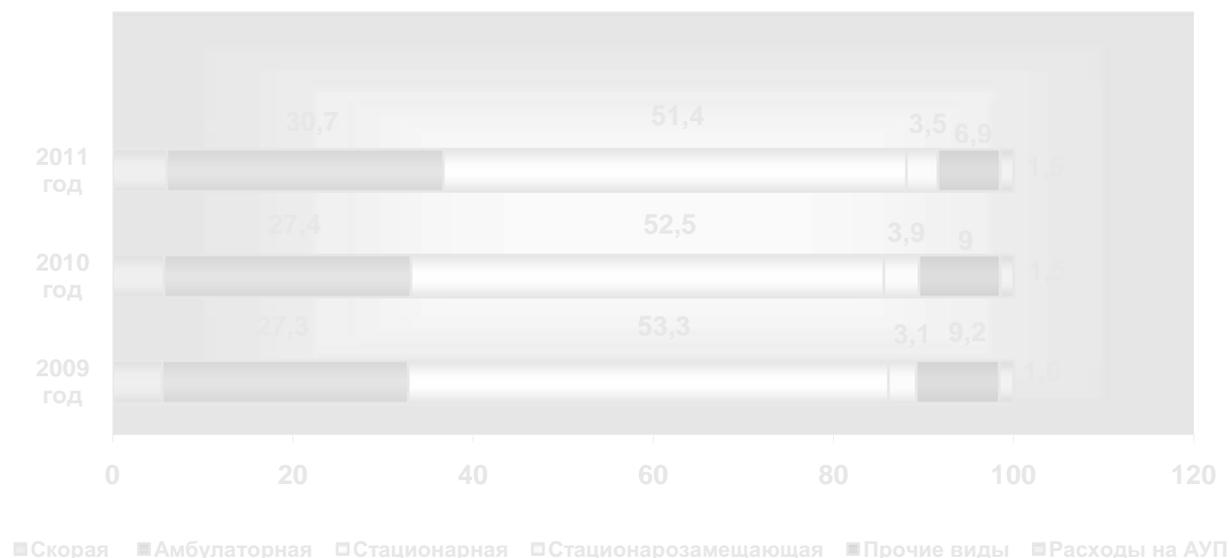
Стоимость единицы объема оказанной медицинской помощи по видам по Брасовской ЦРБ составила: одного посещения амбулаторной помощи в 2010 году 110,86 рублей, в 2011 году - 164,57 рублей; одного койко-дня по стационарной помощи в 2010 году - 506,8 рублей, в 2011 году - 763,22 рублей; одного пациенто-дня по дневному стационару в 2010 году - 45,87 рублей, в 2011 году составила 96,29 рублей.

Стоимость единицы оказания медицинской помощи по видам по Карачевской ЦРБ составила: одного посещения амбулаторной помощи в 2010 году 116,53 рублей, в 2011 году - 119,13 рублей; одного койко-дня по стационарной помощи в 2010 году - сумме 844,54 рублей, в 2011 году - 1139,90 рублей; одного пациенто-дня по дневному стационару в 2010 году - 439,14 рублей, в 2011 году составила 449,87 рублей.

Структура расходов по территориальной программе государственных гарантий по видам медицинской помощи представлена в таблице:

	2009 год		2010 год		2011 год	
	млн. руб.	%	млн. руб.	%	млн. руб.	%
Скорая	292,9	5,5	316,2	5,7	369,8	6,0
Амбулаторная помощь	1456,6	27,3	1520,3	27,4	1895,3	30,7
Стационарная помощь	2842,1	53,3	2913,5	52,5	3173,0	51,4
Медицинская помощь в дневных стационарах	166,2	3,1	219,2	3,9	219,8	3,5
Прочие виды	493,0	9,2	500,9	9,0	425,2	6,9
Расходы на АУП	85,1	1,6	82,5	1,5	92,6	1,5
Итого	5335,9	100,0	5552,6	100,0	6175,8	100,0

Структура расходов по видам медицинской помощи в рамках ТПГГ за 2009-2011 годы



Приведенные данные показывают, что наибольший удельный вес в структуре расходов ТПГГ занимает стационарная медицинская помощь (53,3 – 51,4%), удельный вес амбулаторной помощи составил 27,3 – 30,7%, скорой медицинской помощи 5,5 – 6,0%, медицинская помощь в дневных стационарах составляет 3,1 – 3,9 процента. В динамике за 2009 – 2011 годы в структуре ТПГГ увеличивается удельный вес расходов на амбулаторную помощь, медицинскую помощь в дневных стационарах и скорую медицинскую помощь за счет снижения расходов на стационарную помощь.

Удельный вес расходов на прочие виды помощи, в том числе специализированной, высокотехнологичной медицинской помощи имеет тенденцию к снижению с 9,2% в 2009 году до 6,9% в 2011 году.

Проверкой установлено, что расходы на оказание специализированной, высокотехнологичной медицинской помощи, оказываемой в медицинских организациях Брянской области, на 2010 год утверждены постановлением администрации Брянской области от 29.12.2009 № 1505 в сумме 10,2 млн. рублей, на 2011 год постановлением администрации Брянской области от 24.12.2010 № 1378 в сумме 37,9 млн. рублей. Вместе с тем, департаментом здравоохранения плановые назначения указанных средств областного бюджета были перераспределены без внесения изменений в территориальную программу в 2010 году на стационарную и скорую медицинскую помощь, в 2011 году - на все виды медицинской помощи. Согласно формам федерального статистического наблюдения № 62 «Сведения об оказании и финансировании медицинской помощи населению за 2010 год» и «Сведения об оказании и финансировании медицинской помощи населению за 2011 год» расходы на оказание специализированной, высокотехнологичной медицинской помощи не исполнялись, что свидетельствует о неправомерном расходовании бюджетных средств в сумме 10,2 млн. рублей в 2010 году и 37,9 млн. рублей в 2011 году, выразившемся в расходовании средств областного бюджета, предусмотренных на оказание высокотехнологичной помощи, на оказание иных видов помощи.

Расходы на выполнение функций управления фондом ОМС и ведение дела страховых медицинских организаций составили 1,6 – 1,5 процента.

Структура кассовых расходов в разрезе направлений их использования по территориальной программе ОМС за 2010-2012 годы представлена в таблице:

(млн. рублей)

Расходы	2010 год			2011 год			Утверж дено на 2012 год	Уд. вес, %
	Утв. ТП ОМС	Факт (по ф.62)	Уд. вес %	Утв. ТП ОМС	Факт (по ф.62)	Уд. вес %		
Всего	3233,9	3202,9	100,0	4453,1	4449,2	100,0	4637,5	100,0
Оплата медицинской помощи	3154,9	3120,4	97,9	4364,5	4356,6	97,8	4536,6	97,8
Затраты на ведение дела СМО	43,8	48,0	1,5	48,0	52,3	1,2	58,4	1,3
Расходы на выполнение управленческих функций	35,2	34,5	1,1	40,6	40,3	0,9	42,5	0,9

В структуре кассовых расходов по территориальной программе ОМС наибольший удельный вес занимают расходы на оплату медицинской помощи: в 2010 году – 97,4%, в 2011 году – 97,9%, в 2012 году – 97,8 процента. Темп роста к предшествующему периоду составил в 2011 году 139,6%, в 2012 году - 103,9 процента.

Удельный вес затрат на ведение дела СМО в структуре кассовых расходов на территориальную программу ОМС составил в 2010 году - 1,5%, в 2011 году – 1,2 процента. В 2012 году расходы на ведение дела СМО предусмотрены в объеме 58,4 млн. рублей, или 1,3% всех расходов. Темп роста к предшествующему периоду составил в 2011 году – 108,9%, в 2012 году – 121,7 процента.

Расходы на выполнение управленческих функций территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области в 2010 году составляли 1,1%, в 2011 году – 0,9%, в 2012 году (план) – 0,9 процента.

Структура расходов по территориальной программе государственных гарантий по кодам операций сектора государственного управления (далее КОСГУ) представлена в таблице:

	2010 год		2011 год		2012 год (утверждено)	
	млн. руб.	%	млн. руб.	%	млн. руб.	%
Оплата труда с начислениями	3443,9	63,0	4001,9	65,8	4124,7	64,5
Приобретение услуг	746,8	13,7	801,6	13,2	837,1	13,1
Социальное обеспечение	11,9	0,2	8,1	0,1	8,1	0,1
Прочие расходы	165,3	3,0	169,9	2,8	203,0	3,2
Увеличение стоимости основных средств	103,6	1,9	52,1	0,9	42,1	0,6
Увеличение стоимости материальных запасов	998,6	18,2	1049,5	17,2	1184,1	18,5
ВСЕГО: (без АУП)	5470,1	100,0	6083,1	100,0	6399,1	100,0

В ходе анализа структуры расходов территориальной программы государственных гарантий по КОСГУ за 2010-2012 годы установлено, что расходы на оплату труда с

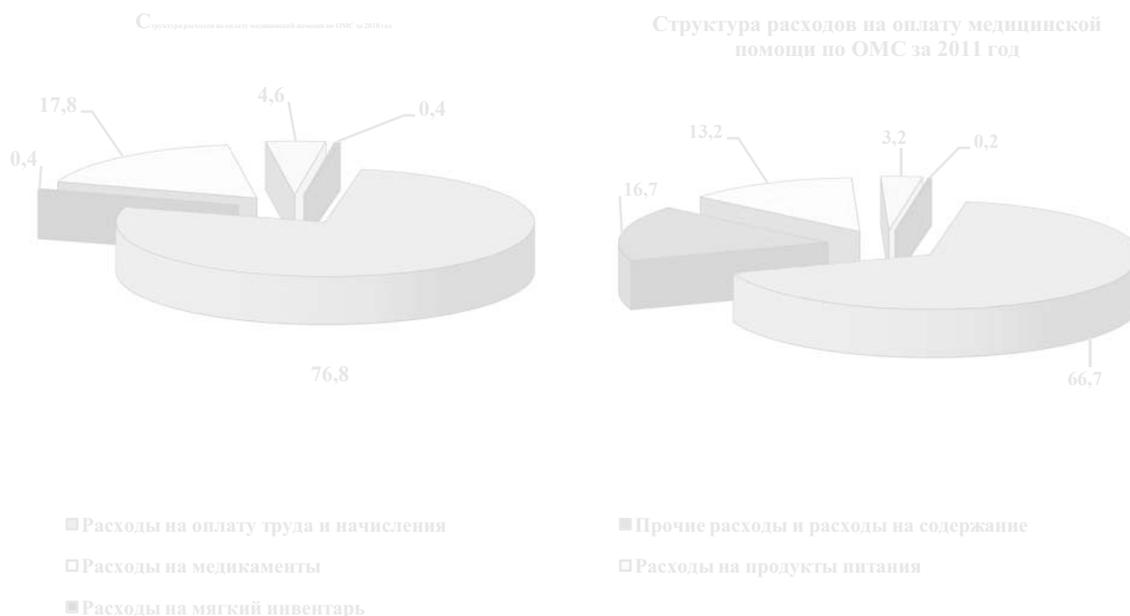
начислениями занимают более половины общего объема финансовых средств. Так, в 2011 году удельный вес расходов на оплату труда с начислениями составил 65,8%, что на 2,8 процентного пункта превышает уровень 2010 года. При этом по остальным видам расходов отмечается тенденция снижения. За 2010-2011 годы расходы на приобретение услуг составили 13,7%, 13,2%, соответственно, расходы на увеличение стоимости основных средств снизились с 1,9% до 0,9%, материальных запасов – с 18,2% до 17,2 процента. Прочие расходы и расходы на социальное обеспечение снизились на 0,2% и 0,1%, соответственно.

Структура кассовых расходов, направленных на оплату медицинской помощи по территориальной программе ОМС за 2009-2011 годы в разрезе кодов операций сектора государственного управления, представлена в таблице:

(млн. рублей)

Вид расходов	2009 год	% к итогу	2010 год	% к итогу	2011 год	% к итогу	Темп роста 2011 год к 2010 году
Всего, в т.ч.:	3050,5	100	3120,4	100	4356,6	100	139,6
Заработная плата	1876,0	61,5	1904,6	61,0	2193,2	50,3	115,2
Начисления на оплату труда	473,3	15,5	493,2	15,8	714,0	16,4	144,8
Медикаменты и перевязочные средства, инструментарий, прочие услуги	536,5	17,6	554,6	17,8	573,5	13,2	103,4
Питание	145,0	4,8	144,9	4,6	139,3	3,2	96,1
Мягкий инвентарь	11,4	0,4	11,4	0,4	9,1	0,2	79,8
Расходы, не включенные в базовую Программу ОМС	8,3	0,2	11,7	0,4	727,5	16,7	В 62 раза

Структура кассовых расходов, направленных на оплату медицинской помощи по территориальной программе ОМС за 2010-2011 годы в разрезе кодов операций сектора государственного управления, представлена на диаграмме:



По результатам анализа структуры кассовых расходов территориальной программы ОМС по КОСГУ за 2009-2011 годы установлено, что расходы на оплату труда с начислениями занимают основную долю общего объема финансовых средств. Так, удельный вес расходов на оплату труда с начислениями в структуре расходов территориальной программы ОМС в 2009 году составил 77,0%, в 2010 году – 76,8%, в 2011 году – 66,7 процента. Расходы на медикаменты и перевязочные средства, инструментарий, прочие услуги в 2011 году составили 13,2%, что ниже уровня 2009 и 2010 годов на 4,4 и 4,6 процентного пункта соответственно. Также отмечается тенденция к снижению по расходам на питание и мягкий инвентарь, которые составили в 2011 году 3,2% и 0,2% соответственно. По сравнению с 2010 годом удельный вес расходов на питание снизился на 30,0 процентного пункта, расходов на мягкий инвентарь - в 2 раза.

Изменение структуры затрат обусловлено переходом финансирования медицинской помощи в рамках программы ОМС с 2011 года на одноканальное финансирование. Так, доля расходов, не включенных в базовую программу ОМС, в 2011 году значительно увеличилась и составила 16,7% общего объема кассовых расходов по территориальной программе ОМС.

Сравнение структуры затрат по КОСГУ за 2009 - 2011 годы в сопоставимых условиях (без учета расходов, не включенных в базовую программу ОМС) представлено в таблице:

(%%)

Наименование КОСГУ	2009 год	2010 год	Отклонение к 2009 году	2011 год	Отклонение к 2010 году
Всего, в т.ч.:	100,0	100,0	х	100,0	х
Заработная плата с начислениями	77,3	77,1	99,7	80,1	103,9
Медикаменты и перевязочные средства, инструментарий, прочие услуги	17,6	17,8	101,1	15,8	88,8
Питание	4,8	4,7	97,9	3,8	80,9
Мягкий инвентарь	0,3	0,4	133,3	0,3	75,0

Приведенные показатели характеризуют увеличение в структуре расходов в 2011 году удельного веса оплаты труда с начислениями и снижение расходов на питание, медикаменты и мягкий инвентарь.

Изменение тарифов (в среднем) на медицинскую помощь по программе ОМС в 2010-2012 годах.

Вид медицинской помощи	2010 г. к 2009 г., %	2011 г. к 2010 г. %	2012 г. к 2011г., %
Амбулаторная	106,4	141,6	116,1
Стационарозамещающая	114,1	137,6	117,3
Стационарная	100,0	141,1	105,1

Представленные показатели свидетельствуют о ежегодном увеличении тарифов. Значительный рост тарифов в 2011 году по сравнению с 2010 годом обусловлен увеличением платежей из бюджета субъекта на неработающее население и переходом с 1 января 2011 года на одноканальное финансирование - включением в структуру тарифа

всех статей расходов, за исключением приобретения оборудования стоимостью свыше 100 тыс. рублей за единицу и проведения капитального ремонта.

В структуре тарифов на единицу объема медицинской помощи всех видов в 2010 году наибольший удельный вес составляет оплата труда и начисления на оплату труда: по амбулаторной помощи - 90,1% (100,6% от планового показателя), стационарной помощи - 72,0% (99,8% от планового показателя), в дневных стационарах – 60,4% (82,4 % от планового показателя). Удельный вес медикаментов в структуре медицинской помощи по амбулаторной помощи составляет 9,7% (95,1% от планового показателя), стационарной помощи – 20,1% (103,6% от планового показателя), в дневных стационарах - 39,3% (158,4% от планового показателя). Наименьший удельный вес приходится на расходы по мягкому инвентарю по амбулаторной помощи - 0,2% (66,6% от планового показателя), стационарной помощи – 0,5% (45,4% от планового показателя), в дневных стационарах – 0,3% (15,7% от планового показателя). Фактические расходы на продукты питания по стационарной помощи сложились в сумме 48,6 рублей на 1 койко-день, что в общей структуре расходов составляет 7,4% (98,6% от планового показателя).

Структура тарифа в 2011 году по сравнению с 2010 годом изменилась, что обусловлено включением в тарифы расходов на содержание медицинских учреждений в рамках одноканального финансирования.

Удельный вес оплаты труда и начислений на оплату труда в структуре тарифа амбулаторной помощи составляет 73,8%, (100,0% от планового показателя), стационарной помощи - 63,1% (100,9% от планового показателя) и стационарнозамещающей помощи 63,6%, (113,7% от планового показателя). Удельный вес медикаментов в структуре медицинской помощи по амбулаторной помощи составляет 9,0% (101,1% от планового показателя), стационарной помощи – 13,6% (88,8% от планового показателя), в дневных стационарах – 19,1% (72,9% от планового показателя). Удельный вес по мягкому инвентарю по амбулаторной помощи - 0,1% (100,0% от планового показателя), стационарной помощи – 0,3% (100,0% от планового показателя), в дневных стационарах – 0,1% (25,0% от планового показателя). Удельный вес по расходам на содержание по амбулаторной помощи – 17,2% (99,4% от планового показателя), стационарной помощи – 17,8% (107,8% от планового показателя), в дневных стационарах – 17,1% (97,7% от планового показателя). Фактические расходы на продукты питания по стационарной помощи сложились в сумме 47,2 рублей на 1 койко-день, что в общей структуре расходов составляет 5,2% (98,1% от планового показателя).

В ходе проведения контрольного мероприятия в медицинских организациях установлено следующее.

В структуре тарифов на единицу объема медицинской помощи всех видов в ГБУЗ «БОКД» в 2010 году наибольший удельный вес составляет оплата труда и начисления на оплату труда: по амбулаторной помощи – 92,7% (103,6% от планового показателя), стационарной медицинской помощи – 75,1% (104,1% от планового показателя) в дневных стационарах – 73,3% (100,0% от планового показателя). Удельный вес медикаментов в структуре медицинской помощи по амбулаторной помощи составляет 7,3% (71,7% от планового показателя), стационарной помощи – 17,8% (104,1% от планового показателя), в дневных стационарах – 26,7% (107,5% от планового показателя). Удельный вес по мягкому инвентарю по амбулаторной помощи - 0,0% (плановый показатель - 0,3%), по стационарной помощи – 0,03% (2,7% от планового показателя) и в дневных стационарах – 0,0% (плановый показатель – 1,9%). Фактические расходы на продукты питания по стационарной помощи сложились в сумме 48,6 рублей на 1 койко-день, что в общей

структуре расходов составляет 7,1% (95,5% от планового показателя).

В 2011 году удельный вес оплаты труда и начисления на оплату труда составляет: по амбулаторной помощи – 70,3% (94,8% от планового показателя), стационарной помощи – 60,5% (98,5% от планового показателя), в дневных стационарах – 67,6% (108,9% от планового показателя). Удельный вес медикаментов в структуре медицинской помощи по амбулаторной помощи составляет 4,9% (66,7% от планового показателя), стационарной помощи – 12,6% (83,7% от планового показателя), в дневных стационарах – 22,0% (108,9% от планового показателя). Удельный вес по мягкому инвентарю по амбулаторной помощи - 0,1% (63,8% от планового показателя), стационарной помощи – 0,23% (114,5% от планового показателя), в дневных стационарах – 0,01% (0,5% от планового показателя). Удельный вес по расходам на содержание по амбулаторной помощи – 24,7% (134,8% от планового показателя), стационарной помощи – 22,7% (129,0% от планового показателя), в дневных стационарах – 10,3% (63,9% от планового показателя). Фактические расходы на продукты питания по стационарной помощи сложились в сумме 40,7 рублей на 1 койко-день, что в общей структуре расходов составляет 4% (69,5% от планового показателя).

В структуре тарифов на единицу объема медицинской помощи всех видов в ГБУЗ «Карачевская ЦРБ» в 2010 году наибольший удельный вес составляет оплата труда и начисления на оплату труда: по амбулаторной помощи – 85,8% (95,9% от планового показателя), стационарной медицинской помощи – 76,8% (106,5% от планового показателя) в дневных стационарах – 73,0% (99,6% от планового показателя). Удельный вес медикаментов в структуре медицинской помощи по амбулаторной помощи составляет 13,9% (136,3% от планового показателя), стационарной помощи – 14,9% (76,8% от планового показателя), в дневных стационарах – 26,5% (106,9% от планового показателя). Удельный вес по мягкому инвентарю по амбулаторной помощи - 0,3% (100,0% от планового показателя), по стационарной помощи – 0,3% (27,3% от планового показателя) и в дневных стационарах – 0,5% (плановый показатель – 26,3%). Фактические расходы на продукты питания по стационарной помощи сложились в сумме 55,8 рублей на 1 койко-день, что в общей структуре расходов составляет 8,0% (108,1% планового показателя).

В 2011 году удельный вес оплаты труда и начисления на оплату труда составляет: по амбулаторной помощи – 80,6% (108,6% от планового показателя), стационарной помощи – 64,7% (110,2% от планового показателя), в дневных стационарах – 67,5% (108,7% от планового показателя). Удельный вес медикаментов в структуре медицинской помощи по амбулаторной помощи составляет 1,9% (26,0% от планового показателя), стационарной помощи – 5,6% (37,1% от планового показателя), в дневных стационарах – 10,8% (53,5% от планового показателя). Удельный вес по мягкому инвентарю по амбулаторной помощи - 0,0% (плановый показатель – 0,2%), стационарной помощи – 0,0% (плановый показатель – 0,7%), в дневных стационарах – 0,0% (плановый показатель – 0,7%). Удельный вес по расходам на содержание по амбулаторной помощи – 17,5% (95,6% от планового показателя), стационарной помощи – 26,2% (132,3% от планового показателя), в дневных стационарах – 21,7% (134,0% от планового показателя). Фактические расходы на продукты питания по стационарной помощи сложились в сумме 40,31 рублей на 1 койко-день, что в общей структуре расходов составляет 3,5% (61,4% от планового показателя).

Приведенные показатели характеризуют увеличение в структуре общих расходов удельного веса оплаты труда с начислениями и снижение удельного веса расходов на

медикаменты и расходов на содержание.

Тарифы в 2011 году по всем видам медицинской помощи ГБУЗ «Карачевская ЦРБ» выросли, а в 2012 году увеличение сложилось только по стационарной помощи на 2,4%, по амбулаторной и стационарозамещающей снижение на 8,5% и 5,6% соответственно.

В структуре тарифов на единицу объема медицинской помощи всех видов в ГБУЗ «Брасовская ЦРБ» в 2010 году наибольший удельный вес составляет оплата труда и начисления на оплату труда: по амбулаторной помощи – 92,8%, стационарной медицинской помощи – 76,6% в дневных стационарах – 82,0 процента. Удельный вес медикаментов в структуре медицинской помощи по амбулаторной помощи составляет 7,2%, стационарной помощи – 12,6%, в дневных стационарах – 18,0 процента. Фактические расходы на продукты питания по стационарной помощи сложились в сумме 54,7 рублей на 1 койко-день, что в общей структуре расходов составляет 10,8 процента.

В 2011 году удельный вес оплаты труда и начисления на оплату труда составляет: по амбулаторной помощи – 75,2%, стационарной помощи – 61,0%, в дневных стационарах – 56,2%. Удельный вес медикаментов в структуре медицинской помощи по амбулаторной помощи составляет 6,4%, стационарной помощи – 10,1%, в дневных стационарах – 3,7%. Удельный вес по расходам на содержание по амбулаторной помощи – 18,4%, стационарной помощи – 23,4%, в дневных стационарах – 40,1 процента. Фактические расходы на продукты питания по стационарной помощи сложились в сумме 41,9 рублей на 1 койко-день, что в общей структуре расходов составляет 5,5 процента.

Сравнение плановой и фактической структуры тарифа свидетельствует, что удельный вес оплаты труда по всем видам медицинской помощи превысил плановый показатель, по медикаментам и продуктам питания - ниже плановых нормативов.

Недостаточное финансовое обеспечение ведет к формированию тарифов, обеспечивающих, в первую очередь, оплату труда медицинских работников, остальные статьи формируются по остаточному принципу, исходя из наличия средств, что в конечном итоге ведет к недофинансированию произведенных расходов и, как следствие, к образованию кредиторской задолженности.

По состоянию на 1 января 2013 года общая кредиторская задолженность ОМС составила 294 462,5 тыс. рублей, в том числе задолженность по статьям расходов, финансируемых из средств системы ОМС, - 205 081,3 тыс. рублей, или 69,6%, по статьям расходов, финансируемых из средств областного бюджета – 89381,2 тыс. рублей. Рост задолженности за 2010 – 2012 годы составил 255 169,8 тыс. рублей, в том числе задолженность по статьям расходов, финансируемых из средств системы ОМС, составляет 165 788,6 тыс. рублей или в 5,2 раза, по статьям расходов, финансируемых из средств областного бюджета – 89 381,2 тыс. рублей, или в 1,7 раза.

В ГБУЗ «Карачевская ЦРБ» на 1 января 2013 года сложилась кредиторская задолженность в сумме 27320,3 тыс. рублей. Рост задолженности за 2010 – 2012 годы составил 15364,7 тыс. рублей, В ГБУЗ «Брасовская ЦРБ» на 1 января 2013 сложилась кредиторская задолженность в сумме 15234,5 тыс. рублей. Рост задолженности за 2010 – 2012 годы составил 10371,4 тыс. рублей или в 3,1 раза.

Критерий 1.2.3: расходы бюджетов всех уровней на реализацию отдельных мероприятий территориальных программ государственных гарантий, включая лекарственное обеспечение граждан.

Оценка критерия: в структуре расходов на финансирование медицинской

помощи в анализируемом периоде доля средств федерального бюджета увеличилась с 14,3% в 2010 году до 16,5% в 2011 году, в абсолютном выражении увеличение составило 295,3 млн. рублей, или 31,9 процента. Расходы на обеспечение отдельных категорий граждан жизненно необходимыми лекарственными средствами в 2011 году по сравнению с 2010 годом увеличились на 8,1 процента.

Финансирование ТППГ осуществлялось за счет бюджетов всех уровней и средств системы ОМС. Расходы на территориальную программу государственных гарантий из государственных источников финансирования в 2010 году составили 6478,0 млн. рублей, в 2011 году - 7396,5 млн. рублей.

В 2010 году удельный вес расходов бюджетов всех уровней в общих расходах по финансированию ТППГ составил 50,6%, или 3275,1 млн. рублей, средства системы ОМС – 49,4%, или 3202,9 млн. рублей. В 2011 году доля средств системы ОМС возросла на 10,8 процентного пункта и составила 4449,2 млн. рублей, удельный вес расходов бюджетов всех уровней бюджета на реализацию ТППГ – уменьшилась на 10,8 процентного пункта и составила 2947,3 млн. рублей.

Расходы федерального бюджета на финансирование Программы в 2010 году составили 925,4 млн. рублей, что составило 14,3% всех расходов.

В 2011 году расходы федерального бюджета увеличились на 31,9% и составили 1220,7 млн. рублей, или 16,5% всех расходов.

В 2010 году из федерального бюджета финансировались расходы на обеспечение отдельных категорий граждан жизненно необходимыми лекарственными средствами (293,0 млн. рублей), денежные выплаты медицинскому персоналу первичного звена (200,3 млн. рублей), дополнительную диспансеризацию работающих граждан (30,4 млн. рублей), диспансеризацию находящихся в стационарных учреждениях детей-сирот (4,7 млн. рублей), профилактика инфекционных заболеваний, проведение дополнительной иммунизации населения в рамках Национального календаря профилактических прививок (106,0 млн. рублей), программа «Родовой сертификат» (126,1 млн. рублей), закупка оборудования для центров здоровья (4,3 млн. рублей), неонатальный скрининг (2,9 млн. рублей) и мероприятия по совершенствованию службы крови (157,7 млн. рублей).

В 2011 году за счет средств федерального бюджета финансировались расходы на обеспечение отдельных категорий граждан жизненно необходимыми лекарственными средствами (316,6 млн. рублей), денежные выплаты медицинскому персоналу первичного звена (210,6 млн. рублей), дополнительную диспансеризацию работающих граждан (30,8 млн. рублей), диспансеризацию находящихся в стационарных учреждениях детей-сирот (5,4 млн. рублей), профилактика инфекционных заболеваний, проведение дополнительной иммунизации населения в рамках Национального календаря профилактических прививок (115,1 млн. рублей), программу «Родовой сертификат» (146,8 млн. рублей), неонатальный скрининг (5,7 млн. рублей), формирование здорового образа жизни (23,0 млн. рублей), высокотехнологичную помощь (340,9 млн. рублей), пренатальную диагностику (23,0 млн. рублей) и диспансеризацию подростков (2,8 млн. рублей).

Вопрос 1.3. Анализ объема медицинской помощи по видам, предоставленной гражданам в рамках территориальной программы государственных гарантий, включая территориальную программу обязательного медицинского страхования.

Критерий 1.3.1: сбалансированность территориальных программ государственных гарантий по видам медицинской помощи, а также источникам их финансового обеспечения на основе нормативного планирования объема медицинской помощи, отвечающего реальной потребности населения.

Оценка критерия: при формировании территориальной программы в расчете нормативов объемов медицинской помощи не применялись поправочные коэффициенты, учитывающие особенности возрастного-полового состава, уровня и структуры заболеваемости населения Брянской области и транспортной доступности медицинских организаций. Территориальная программа государственных гарантий в рамках базовой программы ОМС в анализируемом периоде по видам медицинской помощи не сбалансирована.

Установленные в анализируемом периоде региональные нормативы по скорой медицинской помощи соответствуют федеральному нормативу. По амбулаторной, стационарной и медицинской помощи, оказываемой в дневных стационарах, плановые региональные нормативы имеют отклонения по отношению к федеральным нормам. Вместе с тем, в анализируемом периоде наблюдается тенденция снижения норматива объема стационарной помощи и увеличения нормативов объемов стационарозамещающей и амбулаторной помощи, что свидетельствует о принимаемых в Брянской области мерах по внедрению и совершенствованию ресурсосберегающих технологий организации медицинской помощи и ликвидации имеющихся диспропорций.

В целях планирования и финансово-экономического обоснования размера подушевых нормативов финансового обеспечения территориальных программ устанавливаются нормативы объема медицинской помощи в единицах объема на одного человека в год.

Формирование территориальных нормативов объемов медицинской помощи осуществлено исходя из отчетных данных об объемах медицинской помощи и финансовых средствах, выделенных на ее оказание в предшествующем периоде.

В соответствии с пунктом 10 Письма Минздравсоцразвития объемы медицинской помощи рекомендуется корректировать с учетом особенностей возрастного-полового состава, уровня и структуры заболеваемости населения субъекта Российской Федерации, климатогеографических условий региона и транспортной доступности медицинских организаций.

При формировании территориальной программы в расчете нормативов объемов медицинской помощи не применялись поправочные коэффициенты, учитывающие особенности возрастного-полового состава, уровня и структуры заболеваемости населения Брянской области и транспортной доступности медицинских организаций, применение которых предусмотрено разделом IV Программы государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации бесплатной медицинской помощи.

Анализ нормативов объемов медицинской помощи в единицах объема на одного человека в год на 2010 - 2012 годы представлен в таблице:

Условия оказания медицинской помощи	Ед. изм.	2010 год			2011 год			2012 год	
		норматив по РФ	план по региону	факт по региону	норматив по РФ	план по региону	факт по региону	норматив по РФ	план по региону
скорая медицинская помощь	вызов	0,318	0,318	0,318	0,318	0,318	0,318	0,318	0,318
амбулаторная медицинская помощь	посещ.	9,500	9,321	8,709	9,700	9,835	9,124	9,700	9,731
стационарная медицинская помощь	к/день	2,780	2,879	2,865	2,780	2,780	2,784	2,780	2,748
мед. помощь в дневных стационарах	п/день	0,590	0,728	0,692	0,590	0,812	0,754	0,590	0,776

Норматив объема скорой медицинской помощи по Российской Федерации и плановый норматив по области в 2010-2012 годах составил 0,318 вызова на одного жителя. Плановые и фактические территориальные нормативы объемов скорой медицинской помощи в 2010-2011 годах составили 0,318 вызова, что соответствует федеральному нормативу.



На 2010 год плановый объем норматива по амбулаторной медицинской помощи ниже федерального норматива на 1,9%, по стационарной помощи и медицинской помощи в дневных стационарах территориальные нормативы превысили федеральные нормативы на 3,6% по каждому виду помощи.

Фактическое оказание медицинской помощи в 2010 году по сравнению с федеральными нормативами по амбулаторной помощи сложилось ниже федерального норматива на 8,3%, стационарной и медицинской помощи в дневных стационарах превышение федеральных нормативов составило 3,1% по каждому виду помощи.



Установленные на 2010 год территориальные нормативы по всем видам медицинской помощи не исполнены. Исполнение плановых показателей по видам медицинской помощи составило: по амбулаторной помощи – 93,4%, стационарной и стационарозамещающей медицинской помощи соответственно 99,5 и 95,1 процента.

На 2011 год территориальный норматив объема амбулаторной медицинской помощи на 1,4% превышает федеральный норматив, стационарной помощи соответствует федеральному нормативу, медицинской помощи в дневных стационарах превышает федеральный норматив на 37,6 процента. Фактически в 2011 году оказание медицинской помощи составило: по амбулаторной помощи ниже федерального норматива на 5,9%, стационарной и медицинской помощи в дневных стационарах выше федеральных нормативов на 0,1% и 27,8% соответственно.

Установленные ТПГГ на 2011 год территориальные нормативы исполнены по амбулаторной (100,3%) и стационарной медицинской помощи (100,1%), по стационарозамещающей медицинской помощи плановый показатель не выполнен. На 2012 год плановые показатели территориальных нормативов объемов медицинской помощи установлены выше федеральных нормативов по амбулаторной медицинской помощи и медицинской помощи в дневных стационарах на 0,3% и 31,5% соответственно, по стационарной помощи ниже федерального норматива на 1,2 процента.

На 2012 год установленный территориальный норматив по амбулаторной медицинской помощи к федеральному нормативу составил 100,3%, к фактическому нормативу 2010 года составил – 111,7%, к нормативу 2011 года – 106,7 процента. Плановый территориальный норматив по стационарной помощи на 2012 год к федеральному нормативу составил 98,8%, к фактическому нормативу 2010 года 95,9%, 2011 года - 98,9 процента.

На 2012 год установленный территориальный норматив по медицинской помощи в дневных стационарах к федеральному нормативу составил 131,5%, к фактическому нормативу 2010 года - 106,6 %, 2011 года – 102,9 процента. Фактическое исполнение территориальных нормативов по стационарозамещающей медицинской помощи в 2010 – 2011 годах сложилось ниже плановых показателей.

Фактические нормативы объемов стационарозамещающей помощи на 1 жителя



Приведенные факты свидетельствуют о тенденции увеличения на 2012 год территориальных нормативов объемов медицинской помощи на 1 жителя Брянской области по амбулаторной и стационарозамещающей медицинской помощи как по сравнению с федеральными нормативами, так и по сравнению с фактически сложившимися территориальными нормативами в 2010 – 2011 годах.

Фактические нормативы объемов стационарной помощи на 1 жителя



Территориальные нормативы по стационарной медицинской помощи в динамике 2010 - 2011 года снижаются, территориальный норматив на 2012 год установлен ниже федерального норматива.

Таким образом, сложившаяся тенденция оказания медицинской помощи по видам в рамках ТППГ соответствует принятому направлению развития в здравоохранении менее затратных видов медицинской помощи.

Особенность формирования территориальной программы государственных гарантий на 2010-2012 годы.

		Скорая медицинская помощь (вызовы)	Амбулаторная медицинская помощь (посещения)	Стационарная медицинская помощь (койко-дни)	Дневные стационары (пациенто-дни)
2010 год (факт)	Всего по территориальной программе	411 418	11 253 248	3 701 710	894 272
	в т.ч. по программе ОМС	-	9 819 865	2 980 378	804 425
	%	-	87,3	80,5	90,0
2011 год (факт)	Всего по территориальной программе	406 158	11 636 604	3 550 579	961 747
	в т.ч. по программе ОМС	-	10 268 347	2 872 082	865 982
	%	-	88,3	80,9	90,0
2012 год (план)	Всего по территориальной программе	401 601	12 303 466	3 474 511	981 696
	в т.ч. по программе ОМС	-	10 892 362	2 846 283	900 696
	%	-	88,5	81,9	91,7

В 2012 году в сравнении с 2010 – 2011 годами в Брянской области в структуре медицинской помощи по ТПГГ наблюдается рост удельного веса медицинской помощи, оказанной по программе ОМС.

В целях планирования и финансово-экономического обоснования финансового обеспечения территориальной программы ОМС устанавливаются нормативы объема медицинской помощи в единицах объема на одного человека в год.

Нормативы объема медицинской помощи на одного человека в год по территориальной программе ОМС предусмотрены в среднем в следующих размерах:

Вид помощи	Нормативы объемов медицинской помощи												
	2010 год					2011 год					2012 год		
	Базовая программа ОМС	Утверждено	% к базовому нормативу	Факт	% к базовому нормативу	Базовая программа ОМС	Утверждено	% к базовому нормативу	Факт	% к базовому нормативу	Базовая программа ОМС	Утверждено	% к базовому нормативу
Амбулаторная мед. помощь (посещение)	8,762	8,165	93,2	7,600	86,7	8,962	8,679	96,8	8,051	89,8	8,962	8,930	99,6
Стационарная помощь (койко-день)	1,894	2,309	121,9	2,307	121,8	1,894	2,208	116,6	2,253	119,0	1,894	2,334	123,2
Мед. помощь в дневных стационарах (пациенто-день)	0,49	0,657	134,1	0,623	127,1	0,49	0,736	150,2	0,679	138,6	0,49	0,738	150,6

В 2010-2012 годах утвержденные и фактические территориальные нормативы объема амбулаторной помощи в рамках территориальной программы ОМС ниже федеральных нормативов, установленных Базовой программой ОМС. В 2011 – 2012 годах утвержденные нормативы объема амбулаторной помощи превышают показатели предшествующего года: в 2011 году на 6,3% в 2012 году на 2,9 процента.

В 2010 - 2011 годах утвержденные объемы оказания амбулаторной помощи на 1 жителя в рамках базовой программы ОМС не выполнены.

Утвержденный территориальный норматив по стационарной помощи в анализируемом периоде выше федеральных нормативов, по сравнению с предшествующим годом темпы роста в 2011 году увеличиваются, в 2012 году снижаются. Фактически сложившиеся нормативы в 2010 году ниже плановых, в 2011 году – выше плановых.

Территориальный норматив по стационарозамещающей медицинской помощи в анализируемом периоде выше федеральных нормативов, по сравнению с предшествующим годом темпы роста в 2010 -2012 годах увеличиваются, в 2012 году снижаются. Плановые показатели стоимости единицы помощи не выполнены.

Критерий 1.3.2: использование наиболее эффективных организационных технологий оказания медицинской помощи населению в рамках территориальных программ государственных гарантий.

Оценка критерия: в Брянской области развивается использование наиболее эффективных организационных технологий оказания медицинской помощи населению в рамках территориальных программ государственных гарантий (дневные стационары, развитие службы неотложной медицинской помощи, межрайонные специализированные центры (отделения), центр амбулаторной хирургии, центры здоровья, офисы врачей общей практики, и домовые хозяйства).

Неотложную амбулаторную помощь в настоящее время в Брянской области оказывают 11 медицинских организаций г. Брянска и 35 поликлиник, входящих в состав центральных районных больниц, оснащенные необходимым оборудованием, обеспеченные лекарственными средствами, изделиями медицинского назначения и санитарным транспортом. По итогам работы за 2010 год объемы предоставления неотложной медицинской помощи составили 503 315 посещений. Доля посещений амбулаторных учреждений, связанных с оказанием неотложной медицинской помощи, к общему количеству посещений составила в 2010 году 5,1 процента. По итогам работы за 2011 год объемы предоставления неотложной медицинской помощи сложились в количестве 750 416 посещений. Доля посещений амбулаторных учреждений, связанных с оказанием неотложной медицинской помощи, к общему количеству посещений составила в 2011 году 7,2 процента.

При формировании территориальной программы государственных гарантий оказания населению Брянской области бесплатной медицинской помощи на 2012 год предусмотрено оказание неотложной помощи в объеме 798 315 посещений. Доля посещений амбулаторных учреждений, связанных с оказанием неотложной медицинской помощи, к общему количеству посещений запланирована на 2012 год в размере 7,3 процента.

Для оказания экстренной и плановой специализированной медицинской помощи с 2009 года в области действуют межрайонные центры по следующим профилям: четыре акушерских центра и четыре центра травматологии и ортопедии. В 2012 году созданы один региональный сосудистый центр и три первичных сосудистых отделения, которые начнут свою деятельность с 2013 года. Объемы специализированной медицинской помощи составили в 2010 году – 1 394 841 посещение, 1 569 734 койко-дня и 232 057 пациенто-дней; в 2011 году – 1 229 767 посещений, 1 599 094 койко-дня, 221 691 пациенто-день. Плановые показатели на 2012 год составили: 1 257123 посещения, 1 570 023 койко-дня и 221 691 пациенто-день.

В рамках Национального приоритетного проекта «Здоровье» в Брянской области созданы специальные структурные подразделения — «Центры здоровья»: 4 центра здоровья для взрослых и 2 центра для детей.

За 2011 год объем оказанной помощи в Центрах здоровья составил 15 746 посещений, в том числе 15 583 первичных посещения.

В г. Брянске функционирует один центр амбулаторно-поликлинической хирургии. В центре амбулаторно-поликлинической хирургии оказывается высококвалифицированная специализированная хирургическая помощь и консультирование пациентов хирургического, ангиохирургического, маммологического, урологического, косметологического, проктологического профилей. За 2011 год объем оказанной помощи в центре амбулаторно-поликлинической хирургии составил 3178 пациенто-дней; 2012 год - 2846 пациенто-дней.

Активно развивается медицинская помощь, оказываемая в дневных стационарах всех типов. Объемы медицинской помощи, оказанной в дневных стационарах всех типов, составили: 2010 год – 894 272 пациенто-дня;

2011 год – 961 747 пациенто-дней; 2012 год - 981 696 пациенто-дней.

В рамках программы модернизации здравоохранения на 01.01.2013 года в области введены 42 офиса врачей общей практики. Общее число ФАПов в Брянской области составляет 595. В малочисленных населенных пунктах, где нет ФАПов, организованы 112 домовых хозяйств, на которые возложены функции по оказанию первой помощи населению.

Вопрос 1.4. Оценка формирования и выполнения государственных (муниципальных) годовых заданий медицинскими организациями различного типа (казенные, автономные, бюджетные) в рамках реализации территориальной программы государственных гарантий.

Критерии 1.4.1: соответствие объема медицинской помощи, установленного годовым государственным (муниципальным) заданием, кадровому обеспечению медицинской организации и потребностям населения.

Оценка критерия: Основой планирования объемов медицинской помощи (заданий) является не реальная потребность населения в медицинской помощи, а финансовые возможности области и объемы медицинской помощи, оказанные в предшествующем периоде.

Годовые заказы объемов предоставления бесплатной медицинской помощи населению Брянской области, установленные ГБУЗ «БОКД» в анализируемом периоде соответствуют кадровому обеспечению медицинской организации.

По Карачевской ЦРБ установлена недостаточность обеспеченности учреждения врачами и средним медицинским персоналом для выполнения муниципального задания.

На 2010 год заказ по медицинским учреждениям на бесплатную медицинскую помощь населению Брянской области утвержден в следующих объемах:

- медицинская помощь, оказываемая в условиях дневных стационаров, - 940985 пациенто-дней, в том числе по ОМС – 849 525 пациенто-дней, по бюджету – 91 460 пациенто-дней;

- стационарная помощь – 3 720 224 койко-дней, в том числе по ОМС – 2 983 270 койко-дней, по бюджету – 736 954 койко-дня;

- скорая медицинская помощь – 410292 вызова;

- амбулаторная помощь – 12 043 520 посещений, в том числе по ОМС –

10550463 посещения, из них неотложная помощь – 793952 посещения, по стоматологии – 1247481 посещения (4386475 УЕТ), по бюджету – 1493057 посещений.

На 2011 год заказ по медицинским учреждениям на объемы предоставления бесплатной медицинской помощи населению Брянской области утвержден по следующим видам:

- скорая медицинская помощь – 406158 вызова;

- амбулаторная помощь – 12541920 посещений, в том числе по ОМС – 11067288 посещения, из них неотложная помощь – 798315 посещения, по стоматологии – 1261354 посещения (4384731 УЕТ), по бюджету – 1474632 посещения.

- стационарная помощь – 3545358 койко-дней, в том числе по ОМС – 2815247 койко-дней, по бюджету – 730111 койко-дня;

- стационарозамещающая помощь – 1035422 пациенто-дней, в том числе по ОМС – 938099 пациенто-дней, по бюджету – 97323 пациенто-дней.

Согласно приказам департамента здравоохранения от 30.10.2009 № 1040 «О формировании проекта территориальной программы государственных гарантий оказания населению Брянской области бесплатной медицинской помощи на 2010 год», от 25.10.2010 № 666 «О формировании проекта территориальной программы государственных гарантий оказания населению Брянской области бесплатной медицинской помощи на 2011 год» и от 14.11.2011 № 1084 «О формировании проекта территориальной программы государственных гарантий оказания населению Брянской области бесплатной медицинской помощи на 2012 год» рассмотрение предложений по разработке заказов и заданий на объемы предоставляемой населению бесплатной медицинской помощи осуществлялось специально созданной комиссией по формированию и экономическому обоснованию территориальной программы государственных гарантий.

В нарушение постановления Правительства Российской Федерации от 6 мая 2003 г. № 255 «О разработке и финансировании выполнения заданий по обеспечению государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации бесплатной медицинской помощи и контроле за их реализацией» в состав комиссии не были включены представители органов местного самоуправления в сфере здравоохранения и представители финансового управления Брянской области.

В 2010 году учреждения здравоохранения области находились на сметном финансировании.

В 2011 году формирование и финансовое обеспечение выполнения государственного задания областными бюджетными и казенными учреждениями здравоохранения осуществлялось в соответствии с приказом департамента здравоохранения от 19.10.2010 г. № 659.

В 2012 году формирование и финансовое обеспечение выполнения государственного задания (задания учредителя) государственными бюджетными и автономными учреждениями здравоохранения осуществлялось в соответствии с приказом департамента здравоохранения от 29.12.2011 г. № 1017.

Предложения бюджетных учреждений здравоохранения по разработке заданий были основаны на объемах медицинской помощи и финансовых средств, выделенных на ее оказание в предшествующий период, и не содержали расчета потребности населения в медицинской помощи, что не соответствует требованиям пункта 6 Положения о разработке и финансировании выполнения заданий по обеспечению государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации бесплатной медицинской

помощи и контроле за их реализацией, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 6 мая 2003 года № 255.

Основой планирования объемов медицинской помощи является не реальная потребность населения в этой помощи, а финансовые возможности области и сложившаяся сеть учреждений здравоохранения.

В течение 2011 года в заказы по медицинским учреждениям на объемы предоставления бесплатной амбулаторной, стационарной, стационарозамещающей и скорой медицинской помощи населению Брянской области на 2011 год, на основании которых было сформировано государственное задание, вносились изменения в части объемов медицинской помощи.

При этом в нарушение пункта 15 Положения о формировании и финансовом обеспечении выполнения государственного задания государственными бюджетными и казенными учреждениями здравоохранения, утвержденного приказом департамента здравоохранения Брянской области от 19.10.2010 № 659, изменения в государственные задания на оказание государственных услуг департаментом здравоохранения не вносились.

Проверкой установлено, что оценка выполнения государственного задания по критерию: «Количество потребителей государственных услуг» (объемы медицинской помощи) в Отчетах об исполнении государственного задания органом исполнительной власти Брянской области (областным учреждением) по состоянию на 1 января 2012 года производилась в сравнении с плановыми показателями не скорректированными в установленном порядке с объемами Заказа, утвержденного постановлением администрации Брянской области от 24.12.2010 № 1378 «О территориальной программе государственных гарантий оказания населению Брянской области бесплатной медицинской помощи на 2011 год», что свидетельствует о недостаточно эффективной организации работы департамента здравоохранения по оценке выполнения государственных заданий бюджетными учреждениями здравоохранения, что может привести к дополнительным расходам областного бюджета в части финансового обеспечения выполнения государственных заданий.

Проверкой установлено, что имеют место случаи невыполнения государственного задания областными бюджетными учреждениями по объемам медицинской помощи, оказанной в 2011 году. Так, исполнение плана по количеству потребителей государственных услуг по ГАУЗ «Брянский областной госпиталь для ветеранов войн» составило 85,3%, ГБУЗ «Гордеевская центральная районная больница» - 63,4%,

ГБУЗ «Трубчевская центральная районная больница» - 70,8 процента.

В нарушение пункта 15 Положения о формировании и финансовом обеспечении выполнения государственного задания государственными бюджетными и казенными учреждениями здравоохранения департаментом здравоохранения не принимались меры по обеспечению выполнения задания, в том числе за счет корректировки государственного задания с соответствующим уменьшением объемов финансирования, а также применения мер дисциплинарного взыскания к руководителям указанных учреждений.

В рамках территориальной программы государственных гарантий на 2010 год населению Брянской области предоставлена бесплатная медицинская помощь в следующих объемах:

- стационарозамещающая помощь – 894 272 пациенто-дня (95,0% заказа), в том числе по ОМС - 804 425 пациенто-дней (94,7% плана), по бюджету – 89 847 пациенто-

дней (98,2% заказа);

- стационарная помощь – 3 701 710 койко-дней (99,5% заказа), в том числе по ОМС – 2 980 378 койко-дней (99,9% заказа), по бюджету – 721 332 койко-дня (97,9% заказа);
- скорая медицинская помощь – 411 418 вызова (100,3% заказа);
- амбулаторная помощь – 11 253 248 посещений (93,4% заказа), в том числе по ОМС – 9 819 865 посещений (93,1% заказа), по бюджету – 1 433 383 посещения (96,0% заказа).

Бесплатная медицинская помощь предоставлена населению Брянской области в 2011 году в следующих объемах:

- скорая медицинская помощь – 406 158 вызовов (100,0% заказа);
- амбулаторная помощь – 11 636 604 посещения (92,8% заказа), в том числе по ОМС – 10 268 347 посещений (92,8% заказа), по бюджету – 1 368 257 посещений (92,8% заказа);
- стационарная помощь – 3 550 579 койко-дней (100,1% заказа), в том числе по ОМС 2 872 082 койко-дней (102,0% заказа), по бюджету – 678 497 койко-дня (92,9% заказа);
- стационарозамещающая помощь (дневные стационары) – 961 747 пациенто-дней (92,9% заказа), в том числе по ОМС – 865 982 пациенто-дня (92,3% плана), по бюджету – 95 765 пациенто-дней (98,4% заказа).

Структура медицинских организаций, участвовавших в реализации территориальной программы государственных гарантий в 2010-2012 годах по типам, отражена на диаграмме



В структуре медицинских организаций, принимавших участие в реализации территориальной программы в 2010 году, преобладали муниципальные медицинские учреждения (57), которые составили 54,3% от общего числа организаций, государственные учреждения здравоохранения (41) составили 39,0%, ведомственные учреждения (3) – 2,9%, медицинские организации негосударственной формы собственности (4) – 3,8% процента.

Доля государственных учреждений здравоохранения, работающих в системе

ОМС, составляла менее 19,5 процента. Медицинские учреждения других министерств и ведомств, а также учреждения негосударственной формы собственности, в полном составе работали в системе ОМС.

В 2011 году произошло увеличение числа государственных медицинских учреждений на 58 единиц, удельный вес в общем количестве медицинских организаций составил 92,5 процента.

В 2012 году также отмечено увеличение удельного веса медицинских организаций государственной собственности до 94,0%, при этом доля медицинских организаций федеральной и негосударственных форм собственности снизилась – с 3,7% до 3,0 процента.

	2010 год		2011 год		2012 год	
	Абсолютное число	%	Абсолютное число	%	Абсолютное число	%
Государственные учреждения здравоохранения (собственность субъекта РФ)	41	39,0	99	92,5	93	94,0
Муниципальные учреждения здравоохранения (муниципальная собственность)	57	54,3	-	-	-	0,0
Федеральные государственные учреждения (федеральная собственность)	3	2,9	4	3,7	3	3,0
Негосударственные учреждения (негосударственные формы собственности)	4	3,8	4	3,7	3	3,0
ИТОГО:	105	100,0	107	100,0	99	100,0

В 2010 году в системе обязательного медицинского страхования работали 64,8% медицинских учреждений и организаций (в 2009 году – 64,2%), среди муниципальных медицинских учреждений 96,5%, при этом по учреждениям, расположенным в сельской местности, этот показатель составил 100,0 процента.

В разрезе видов помощи все амбулаторно-поликлинические учреждения, принявшие участие в реализации территориальной программы в 2010 году, работали в системе ОМС, больничные учреждения – 86,3 процента.

В реализации территориальной программы в 2011 году приняло участие 107 медицинских организаций различных типов и уровней подчиненности.

В системе обязательного медицинского страхования в 2011 году работали 67,3% медицинских учреждений и организаций, что превышает аналогичный показатель 2010 года на 2,5 процентного пункта. В системе ОМС работали все амбулаторно-поликлинические учреждения, 88,2% больничных учреждений.

В целях реализации положений Федерального закона от 29 ноября 2010 года № 313-ФЗ, распоряжения администрации Брянской области от 2 декабря 2010 года № 985-р, в 2011 году в государственную собственность Брянской области были переданы 58 муниципальных учреждений здравоохранения. По сравнению с 2010 годом за счет изменения формы собственности муниципальных учреждений, произошло увеличение числа государственных медицинских учреждений. Их удельный вес в общем количестве медицинских организаций увеличился на 53,5 процентного пункта и составил 92,5 процента.

В 2012 году также отмечено увеличение удельного веса медицинских организаций государственной собственности до 94,0%, при этом доля медицинских организаций

федеральной и негосударственных форм собственности снизилась – с 3,7% до 3,0процента.

Реформирование инфраструктуры здравоохранения в рамках региональной программы модернизации здравоохранения

В 2010 году в Брянской области медицинскую помощь оказывали 80 учреждений здравоохранения, сформированные по 5-ти уровням.

Принадлежность учреждения здравоохранения к тому или иному уровню определяется видом медицинской помощи, которую оно предоставляет.

Наибольшее количество учреждений здравоохранения (41) отнесены к 4 уровню – это юридические лица, оказывающие первичную медико-санитарную медицинскую помощь, на их долю приходится 50% общего числа учреждений. Из числа учреждений данного уровня 4 учреждения расположены в сельской местности.

Около 28,8% учреждений отнесены ко 2 уровню – это 23 юридических лица, оказывающих специализированную медицинскую помощь (без ВМП).

К 3 уровню отнесены 16,2%, или 13 учреждений, оказывающих специализированную и первичную медико-санитарную помощь, на базе которых имеются монопрофильные и многопрофильные специализированные межмуниципальные центры.

К 1 уровню отнесены 3 учреждения здравоохранения, оказывающие специализированную медицинскую помощь, в том числе высокотехнологичную специализированную медицинскую помощь.

В 2011 году, в рамках реализации программы модернизации здравоохранения Брянской области, в структуре учреждений по уровням произошли изменения в части увеличения числа учреждений 1 уровня. Удельный вес данных учреждений по отношению к 2010 году увеличился на 2,3 процентного пункта и составил 6,1 процента.

Количество учреждений здравоохранения для оказания стационарной медицинской помощи женщинам в период беременности, родов и в послеродовом периоде в 2010 году составляло 21 учреждение, в 2012 году – 17 учреждений. Распределение учреждений здравоохранения по группам в 2012 году по сравнению с 2010 годом по 1 группе уменьшилось на 6 и составило 9 учреждений, по 2 группе увеличилось на 2 и составило 7 учреждений, по 3 группе количество учреждений не изменилось – 1 учреждение.

Способы оплаты медицинской помощи в системе ОМС

При реализации территориальной программы с учетом рекомендаций Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации применяются способы оплаты медицинской помощи, ориентированные на результат деятельности медицинских организаций.

Оплата медицинских услуг, оказанных застрахованным гражданам по программе ОМС медицинскими организациями, производилась страховыми медицинскими организациями по групповым тарифам. Групповые тарифы рассчитывались по уровням оказания медицинской помощи для соответствующей группы медицинской организации, сформированной с учетом мощности, профиля, оснащенности медицинской организации.

Амбулаторная медицинская помощь оплачивалась по тарифам 1 врачебного посещения по клинической специальности в рамках запланированного медицинской

организации ежемесячного заказа объемов посещений по территориальной программе ОМС независимо от уровня медицинской организации.

Оплата медицинской помощи, оказанной врачом-стоматологом, производилась по тарифу 1 УЕТ за выполненный объем работы в соответствии с Классификатором стоматологических медицинских услуг:

В рамках пилотного проекта, с 01.07.2012 года в ГБУЗ «Брянская городская поликлиника № 6», ГБУЗ «Брянская городская поликлиника № 5», ГБУЗ «Жуковская ЦРБ», ГБУЗ «Карачевская ЦРБ» оплата амбулаторной медицинской помощи производилась по дифференцированному подушевому нормативу с учетом возрастно-половой структуры прикрепленного застрахованного населения, включающему в себя финансовые средства, предназначенные для оплаты медицинской помощи прикрепившимся к данным медицинской организации застрахованным лицам (за исключением стоматологической помощи, оказываемой в амбулаторных условиях, медицинских услуг Центров здоровья, гемодиализа, комплексной медицинской услуги по направлению райвоенкоматов).

Стационарная медицинская помощь оплачивалась за законченный случай лечения в рамках запланированного медицинской организацией ежемесячного Заказа объемов койко-дней по территориальной программе ОМС в зависимости от уровня оказания медицинской помощи:

по тарифам, дифференцированным по клинико-статистическим группам (КСГ);

по тарифам законченного случая лечения в профильном отделении или на профильных койках.

Медицинская помощь, оказанная в дневных стационарах всех типов, в том числе в стационарах на дому, оплачивалась в рамках запланированного медицинской организацией ежемесячного Заказа объемов в пациенто-днях по территориальной программе ОМС за законченный случай лечения по тарифам дневных стационаров всех типов, дифференцированным по уровням оказания медицинской помощи (областной, городской и районный).

Расчет *тарифов других медицинских услуг* производился на реанимационные медицинские услуги, 1 сеанса диализа, по уходу за ребенком и приемного отделения (покоя).

Реанимационные медицинских услуги оплачивались по тарифам медицинских услуг, оказанных в отделении реанимации и интенсивной терапии, независимо от длительности лечения в отделении реанимации и интенсивной терапии.

Согласованиетарифовнамедицинскиегуслугивсистемеобязательногомедицинского страхования на территории Брянской области производила межведомственная комиссия. В состав межведомственной комиссии включены представители: администрации Брянской области, территориального фонда ОМС Брянской области, страховых медицинских организаций и Брянского областного комитета профсоюза работников здравоохранения Российской Федерации, в состав которых входят представители медицинских организаций. Решение комиссии оформлялось в виде письменного заключения - Генерального тарифного соглашения.

В 2010 году межведомственной комиссией по согласованию тарифов были заключены 8 генеральных тарифных соглашений, в 2011 году – 14 генеральных тарифных соглашений. За 2012 год было проведено 15 заседаний комиссии. На заседаниях комиссии вносились изменения в объемы медицинской помощи и пересматривались коэффициенты индексации тарифов медицинских услуг.

Реализация программы модернизации здравоохранения в 2011 – 2012 годах

Финансовое обеспечение региональных программ модернизации здравоохранения субъектов Российской Федерации осуществляется на основании Постановления Правительства РФ от 15.02.2011 № 85 «Об утверждении правил финансового обеспечения в 2011-2012 годах региональных программ модернизации здравоохранения субъектов РФ за счет средств, предоставляемых из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования» (далее – Постановление от 15.02.2011 № 85).

На реализацию региональной программы модернизации здравоохранения из ФФОМС за 2011 – 2012 годы поступило 3272,3 млн. рублей. Из общего объема средств, на укрепление материально-технической базы медицинских учреждений поступило 1886,1 млн. рублей, внедрение современных информационных систем в здравоохранении - 163,6 млн. рублей, внедрение стандартов медицинской помощи, повышение доступности амбулаторной медицинской помощи - 1222,5 млн. рублей. В соответствии с Постановлением от 15.02.2011 № 85 администрацией Брянской области утверждено постановление от 01.04.2011 № 279 «Об утверждении порядка реализации мероприятий по повышению доступности амбулаторной медицинской помощи, в том числе предоставляемой врачами-специалистами, проводимых в рамках программы «Модернизация здравоохранения Брянской области» (2011-2012 годы). Данный порядок регламентирует взаимодействие ТФОМС Брянской области, медицинских организаций и страховых медицинских организаций по финансовому обеспечению мероприятий по повышению доступности амбулаторной медицинской помощи, в том числе предоставляемой врачами – специалистами, осуществляемых в рамках Программы модернизации здравоохранения Брянской области.

Финансовое обеспечение Программы модернизации за счет средств ФФОМС и ее фактическое исполнение за 2011-2012 годы по состоянию на 1 января 2013 года представлены в таблице:

(тыс. руб.)

	2011 год				2012 год				
	Поступило из средств ФФОМС	Перечислено в СМО	Восстановлено МО средств, использованных не по целевому назначению	Остаток неиспольз. средств на конец отчетного периода	Поступило из средств ФФОМС	Перечислено в СМО и МО	Восстановлено МО средств, использованных не по целевому назначению	Возврат ТФОМС ср-в в ФФОМС	Остаток неиспольз. средств
Всего средств на внедрение стандартов	387 872,6	261 856,0	106,6	126 123,2	834 674,7	960691,3	576,0	682,7	0,002
Внедрение стандартов мед. помощи	193 936,3	89 648,4			417 337,4	521 625,3			
Диспансеризация 14-летних подростков	6 686,1	4 330,2			11 120,8	13 476,7			
Повышение доступности АПП	187 250,2	167 877,5			406 216,5	425 589,2			

Исполнение мероприятий Программы модернизации здравоохранения в 2011 – 2012 годах сложилось в полном объеме.

Расходы бюджета ТФОМС Брянской области на реализацию территориальной

программы модернизации здравоохранения по внедрению стандартов оказания медицинской помощи составили 350 099,3 тыс. рублей, в том числе в 2011 году – 173 472,3 тыс. рублей, в 2012 году – 176 629,9 тыс. рублей.

Реализация Программы модернизации здравоохранения осуществлялась по трем мероприятиям:

- внедрение стандартов оказания медицинской помощи;
- проведение диспансеризации 14-летних подростков;
- повышение доступности амбулаторной медицинской помощи, в том числе предоставляемой врачами-специалистами.

Основные мероприятия по внедрению стандартов и повышению доступности амбулаторной медицинской помощи предусматривали следующее: предоставление амбулаторной медицинской помощи с учетом внедрения стандартов ее оказания, включая обеспечение лекарственными препаратами и расходными материалами, необходимыми для проведения диагностических и лечебных мероприятий, обеспечение укомплектованности медицинских организаций врачами-специалистами и специалистами со средним медицинским образованием, оказывающими амбулаторную медицинскую помощь и введение ориентированной на результаты деятельности системы оплаты труда врачей-специалистов и специалистов со средним медицинским образованием, оказывающих амбулаторную медицинскую помощь.

Дополнительные тарифы за пролеченного больного, в соответствии со стандартами оказания стационарной медицинской помощи в государственных учреждениях здравоохранения

За 2011-2012 годы стандарты медицинской помощи внедрены в 46 медицинских организациях. По форме собственности – в 44 бюджетных учреждениях здравоохранения и 2 государственных автономных учреждениях здравоохранения. Из 46 медицинских организаций специализированную медицинскую помощь имеют право оказывать 16 учреждений здравоохранения и 30 учреждений здравоохранения имеют право на оказание первичной медико-санитарной помощи по профилям, включенным в региональную программу модернизации.

Штатная численность и укомплектованность в данных учреждениях составила: по врачам-специалистам в 2011 году – 50%, в 2012 году - 46,4%, по среднему медицинскому персоналу в 2011 году – 73%, в 2012 году - 70,3 процента.

При этом средний уровень заработной платы специалистов, работающих по стандартам оказания медицинской помощи, увеличился: у врачей в 2011 году – на 47,4%, в 2012 году – на 57,7%; у среднего медицинского персонала в 2011 году – на 9,7%, в 2012 году – на 12,6 процента.

В 2011 году внедрено 54 территориальных и 19 федеральных стандартов специализированной медицинской помощи и 17 территориальных стандартов первичной медико-санитарной помощи. За 2012 год внедрено 38 федеральных и 18 территориальных стандартов специализированной медицинской помощи.

Проверкой реализации программы модернизации по внедрению стандартов в медицинских организациях установлено следующее.

В ГБУЗ «БОКД» в 2011 году были введены 5 территориальных стандартов специализированной медицинской помощи и 3 территориальных стандарта первичной

медико-санитарной помощи. Структура финансовых затрат в составе тарифа медицинской помощи по видам стандартов утверждена в размерах: на оплату труда и начисления на оплату труда медицинских работников – 30 – 60 процентов, на медикаменты, перевязочные средства – 57 – 35 процентов, питание и мягкий инвентарь – 3 – 5 процентов.

На основании Генеральных тарифных соглашений ТФОМС Брянской области в течение 2011 года происходило увеличение стоимости (на 15,6% - 29,2%) и изменение в структуре тарифов территориальных стандартов специализированной медицинской помощи (увеличение доли расходов по заработной плате и начислениям на 6,1 – 11,8 процентного пункта).

В 2012 году введены 2 федеральных и 2 территориальных стандарта специализированной медицинской помощи.

На 2012 год структура финансовых затрат в составе тарифа медицинской помощи по стандартам за счет средств ФФОМС утверждена в следующих размерах: на оплату труда и начисления на оплату труда медицинских работников – 40,0 процента; на медикаменты, перевязочные средства – 60,0 процента.

За 2012 год стоимость по стандартам и структура тарифов не изменялась.

В рамках реализации Региональной программы модернизации по внедрению стандартов стационарной медицинской помощи в ГБУЗ «БОКД» рабочей комиссии была разработана методика определения размера, условий и порядка установления стимулирующих выплат работникам ГБУЗ «БОКД», участвующим в мероприятиях по оказанию круглосуточной медицинской помощи по тарифам федеральных и территориальных стандартов специализированной медицинской помощи кардиологического профиля болезней.

Расчет суммы средств на выплаты стимулирующего характера медицинским работникам осуществлялся ежемесячно по факту поступления денежных средств на счет ГБУЗ «БОКД» за оказанную медицинскую помощь с учетом результата экспертизы качества медицинской помощи.

Размер стимулирующих выплат устанавливался в следующем порядке:

1. Врачам-специалистам диспансерного отделения ГБУЗ «БОКД» при оказании консультативной медицинской помощи и стоматологической медицинской помощи по количеству случаев (посещений, УЕТ) и стоимости одного случая. Стоимость одного случая определялась по тарифу 1 врачебного посещения по клиническим специальностям и тарифу 1 УЕТ для врача-стоматолога и рекомендуемой структуры затрат на заработную плату согласно генеральному тарифному соглашению.

2. Медицинским работникам других структурных подразделений выплаты устанавливались с учетом: должностного оклада работника; количества фактически отработанного времени за месяц; величины коэффициента трудового участия согласно занимаемой должности в структурном подразделении.

Средняя сумма стимулирующих доплат врачам, участвующим в оказании специализированной медицинской помощи, по территориальным и федеральным стандартам (по стационарной помощи) в 2011 году составляла 18,6 тыс. рублей, в 2012 году – 20,6 тыс. рублей. Темп роста в 2012 году в сравнении с 2011 годом составил 110,8 процента.

Средняя сумма стимулирующих доплат среднему медицинскому персоналу, участвующему в оказании специализированной медицинской помощи, по

территориальным и федеральным стандартам (по стационарной помощи) в 2011 году составляла 6,7 тыс. рублей, в 2012 году – 6,9 тыс. рублей. Темп роста в 2012 году в сравнении с 2011 годом составил 102,4 процента.

Средняя сумма стимулирующих доплат врачам, участвующим в оказании первичной медико-санитарной помощи, по территориальным и федеральным стандартам (по амбулаторной помощи) в 2011 году составляла 32,5 тыс. рублей, в 2012 году – 2,9 тыс. рублей. Темп роста в 2012 году в сравнении с 2011 годом составил 114,9 процента.

Средняя сумма стимулирующих доплат среднему медицинскому персоналу, участвующему в оказании специализированной медицинской помощи, по территориальным и федеральным стандартам (по амбулаторной помощи) в 2011 году составляла 1,7 тыс. рублей, в 2012 году – 1,8 тыс. рублей. Темп роста в 2012 году в сравнении с 2011 годом составил 110,3 процента.

В 2011 - 2012 годах расходы на стимулирующие выплаты работникам ГБУЗ «БОКД», участвующим в мероприятиях по оказанию медицинской помощи, по тарифам федеральных и территориальных стандартов составили 62,2% и 59,7% соответственно, расходы на обеспечение лекарственными препаратами и расходными материалами – 37,8% и 40,3% соответственно.

В 2011-2012 годах расходы на стимулирующие выплаты работникам ГБУЗ «Карачевская ЦРБ», участвующим в мероприятиях по оказанию медицинской помощи, по тарифам федеральных и территориальных стандартов составили 77,1% и 40,2% соответственно, расходы на обеспечение лекарственными препаратами и расходными материалами – 22,9% и 59,8% соответственно.

Дополнительные тарифы по повышению доступности амбулаторной помощи населению в государственных учреждениях здравоохранения

В соответствии с Региональной программой модернизации по данному направлению в 2011 году запланировано участие 56 медицинских организаций, функционирующих в сфере ОМС (в том числе

47 государственных бюджетных учреждений и 9 государственных автономных учреждений здравоохранения). В 2012 году количество медицинских учреждений, участвующих в реализации программы, увеличилось на 2 единицы.

Укомплектованность врачами-специалистами и средним медицинским персоналом в 2011-2012 гг. составила соответственно 55,1% и 83,6 процента. Увеличение средней заработной платы с учетом стимулирующих выплат у врачей в 2011 году составило 24,1%, в 2012 году – 74,2%, у среднего медицинского персонала соответственно на 20,1 и 82,3 процента.

Средняя стоимость одного посещения по дополнительному тарифу составила:

Специальности	Абсолютная стоимость 1 посещения (рубли)	
	Взрослые	Дети
	Всего	Всего
Врач-специалист	70,68	77,63
Средний медицинский персонал	20,61	20,72

Стоимость 1 УЕТ в стоматологии по дополнительному тарифу составила:

Специальности	Абсолютная стоимость 1 УЕТ (руб.)	
	Взрослые	Дети
	Всего	Всего
Врач-стоматолог	14,56	18,72
Зубной врач	14,56	18,72

Углубленную диспансеризацию подростков 14-летнего возраста в рамках региональной программы модернизации осуществляло одно государственное бюджетное учреждение здравоохранения – ГБУЗ «Брянская областная детская больница».

Количество 14-летних подростков, прошедших диспансеризацию за 2011 год – 7281 подросток, что составляет 97% от запланированных, за 2012 год – 10603 подростков или 100% от запланированных.

Средняя стоимость 1 законченного случая углубленной диспансеризации 14-летних подростков составила:

Наименование	Размер тарифа 1 случая (руб.)	
	Юноши	Девушки
	Всего	Всего
Законченный случай углубленной диспансеризации	1323,86	1204,90

Проверкой реализации программы модернизации по повышению доступности амбулаторной помощи населению в медицинских организациях установлено следующее.

В ГБУЗ «БОКД» рабочей комиссии была разработана методика и показатели оценки деятельности специалистов с высшим и средним медицинским образованием, участвующих в реализации мероприятий по повышению доступности амбулаторной медицинской помощи.

При определении оценки результатов деятельности медицинских работников использовалась индивидуальная оценка результатов труда каждого работника ГБУЗ «БОКД».

Размер выплаты устанавливался с учетом: количества рабочих смен специалиста за месяц; величины коэффициента достижения результата (КДР); статуса специалиста (среднее или высшее медицинское образование).

Средства, полученные на реализацию мероприятий по повышению доступности амбулаторной медицинской помощи в 2011-2012 году, распределялись в следующем соотношении:

на оплату труда врачей-специалистов и специалистов со средним медицинским образованием – не менее 70,0 процента;

на обеспечение лекарственными препаратами и расходными материалами, необходимыми для проведения диагностических и лечебных мероприятий при оказании амбулаторной медицинской помощи – не более 30,0 процента.

Фактическая структура сложилась следующим образом.

В 2011 - 2012 годах расходы на оплату труда врачей-специалистов и специалистов со средним медицинским образованием составили 74,6% и 89,3% соответственно, расходы на обеспечение лекарственными препаратами и расходными материалами, необходимыми для проведения диагностических и лечебных мероприятий при оказании амбулаторной медицинской помощи, – 25,4% и 10,7% соответственно.

В 2012 году расходы на оплату труда врачей-специалистов и специалистов со средним медицинским образованием составили 89,3%, расходы на обеспечение лекарственными препаратами и расходными материалами, необходимыми для проведения диагностических и лечебных мероприятий при оказании амбулаторной медицинской помощи, – 10,7 процента.

Средняя стоимость 1 условной единицы специалиста составила в 2011 году - 65,68 рублей, в 2012 году – 125,17 рублей. Темп роста средней стоимости условной единицы специалиста в 2012 году по сравнению с 2011 годом составил 190,6 процента.

В среднем по учреждению среднемесячная сумма доплат специалистам с высшим медицинским образованием, участвующим в реализации мероприятий по повышению доступности амбулаторной медицинской помощи, составила в 2011 году 2057,85 рублей, в 2012 году – 4999,41 рублей. К уровню 2011 года увеличение составило более чем в 2 раза.

Средняя сумма доплат специалистам со средним медицинским образованием, участвующим в реализации мероприятий по повышению доступности амбулаторной медицинской помощи, составила в 2011 году 922,34 рублей, в 2012 году – 2278,27 рублей. К уровню 2011 года увеличение составило более чем в 2,5 раза.

ВГБУЗ «Карачевская ЦРБ» структура доплат сложилась следующим образом: 2011-2012 годах расходы на оплату труда врачей-специалистов и специалистов со средним медицинским образованием составили 77,1% и 83,0% соответственно, расходы на обеспечение лекарственными препаратами и расходными материалами, необходимыми для проведения диагностических и лечебных мероприятий при оказании амбулаторной медицинской помощи, – 22,9% и 17,0 процента соответственно.

Тарифы на оплату медицинской помощи в части содержания государственных бюджетных (автономных) учреждений здравоохранения, участвующих в реализации территориальной программы ОМС, при поэтапном переходе на одноканальное финансирование.

С 2011 года в Брянской области применяется система оплаты медицинской помощи, оказываемой в государственных учреждениях здравоохранения в рамках территориальной программы обязательного медицинского страхования, через систему обязательного медицинского страхования с учетом финансовых затрат по статьям расходов, предусмотренных базовой программой ОМС и затрат по дополнительным видам расходов, учитывающим расходы медицинских организаций на их содержание (одноканальное финансирование).

Внедрение полного тарифа на оплату медицинской помощи за счет средств ОМС осуществлялось в 2 этапа:

1 этап - в 2011 году для медицинских организаций, участвующих в одноканальном финансировании через систему ОМС, предусматривалось два способа включения дополнительных видов расходов в тарифы на оплату медицинской помощи по территориальной программе ОМС:

- 1) через норматив финансовых затрат на содержание медицинских организаций на единицу объема медицинской помощи;
- 2) через коэффициенты на дополнительные виды расходов (содержание медицинских организаций).

В 2011 году из 61 медицинской организации, участвующей в одноканальном финансировании, 16 медицинских организаций применяли тарифы с учетом норматива финансовых затрат по дополнительным видам расходов, 46 медицинских организаций применяли коэффициент на дополнительные виды расходов.

2 этап – в 2012 году для медицинских организаций, участвующих в одноканальном финансировании через систему ОМС, предусматривалось включение дополнительных видов расходов через норматив финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи.

В структуре расходов на реализацию территориальной программы расходы на содержание медицинских организаций составили в 2011 году - 16,5%, в 2012 году – 16,5 процента.

Нормативы финансовых затрат на содержание медицинских организаций определяются как средние по круглосуточному стационару, дневному стационару всех типов, по врачебным посещениям и УЕТ (стоматологические посещения) путем деления годового размера средств, передаваемых бюджету ТФОМС из областного бюджета для оплаты расходов на содержание медицинских организаций, и распределенных медицинскими организациями по видам медицинской помощи, на годовые объемы медицинской помощи, утвержденные в рамках территориальной программы ОМС (плановое количество койко/дней, врачебных посещений, пациенто/дней, условных единиц трудоемкости (УЕТ)).

Коэффициент увеличения тарифов на медицинскую помощь по территориальной программе ОМС на дополнительные виды расходов при одноканальном финансировании определялся ежемесячно по видам медицинской помощи (стационарной, амбулаторной, дневному стационару, стоматологической) следующим образом: к стоимости соответствующего вида медицинской помощи, подлежащей предоставлению к оплате за месяц, согласно данным мониторинга суммировалась сумма бюджетных средств на дополнительные виды расходов, передаваемая из областного бюджета в соответствующем месяце для соответствующей медицинской организации, распределенная медицинскими организациями по соответствующему виду медицинской помощи.

По состоянию на 01.01.2012 года, согласно произведенным расчетам норматива финансовых затрат, были определены группы медицинских учреждений по видам помощи.

В 2012 году в связи с уточнением бюджета ТФОМС в части увеличения межбюджетных трансфертов, передаваемых на дополнительные виды расходов из областного бюджета бюджету ТФОМС, ТФОМС произвел перерасчет норматива финансовых затрат по всем видам медицинской помощи на содержание медицинских организаций с учетом фактически выполненных объемов за 5 месяцев 2012 года и фактических расходов по содержанию, произведенными медицинскими организациями за 5 месяцев 2012 года.

Всего в 2012 году в одноканальном финансировании участвовали 62 медицинские организации.

По критерию: 1.4.2. эффективность деятельности казенных, бюджетных, автономных медицинских организаций амбулаторного и стационарного типов.

Оценка критерия: поликлиника ГБУЗ «БОКД» работала эффективно в 2010 и 2012 годах, поскольку при 100,0% финансовом обеспечении функция врачебной должности выполнялась на 108,0% и 101,0% соответственно. В 2011 году поликлиника работала неэффективно, поскольку при 100,0% финансовом обеспечении функция врачебной должности выполнялась на 95,0 процента.

В 2010-2012 годах стационар ГБУЗ «БОКД» работал эффективно: при 100,0% финансовом обеспечении коечный фонд использовался на 106,0% в 2010 году, на 103,0% в 2011 году и на 108,0% в 2012 году.

Поликлиника ГБУЗ «Карачевская ЦРБ» работала эффективно в 2010 и 2012 годах, поскольку при 100,0% финансовом обеспечении функция врачебной должности выполнялась на 109,0% и 104,0% соответственно.

В 2011 году поликлиника работала неэффективно: при 100,0% финансовом обеспечении функция врачебной должности выполнялась на 96,0 процента.

В 2010 году стационар ГБУЗ «Карачевская ЦРБ» работал неэффективно, поскольку при 100,0% финансовом обеспечении коечный фонд использовался на 97,5 процента. В 2011-2012 годах стационар работал эффективно, поскольку при 100,0% финансовом обеспечении коечный фонд использовался на 103,1% и 118,5% соответственно.

Поликлиника ГБУЗ «Брасовская ЦРБ» в 2010-2011 годах работала неэффективно, поскольку при 100,0% финансовом обеспечении функция врачебной должности выполнялась на 78,0 и 81,0%% соответственно

В 2010-2011 годах стационар ГБУЗ «Брасовская ЦРБ» работал неэффективно, поскольку при 100,0% финансовом обеспечении коечный фонд использовался на 83,7% и 88,2% соответственно.

Оценка эффективности деятельности поликлиники и стационара медицинских учреждений осуществлялась согласно методике, позволяющей оценить деятельность учреждения в целом, и структурных подразделений. Методика рекомендована Счетной палатой Российской Федерации.

Анализ оценки эффективности использования коечного фонда проведен на основании данных формы № 30 «Сведения об учреждениях здравоохранения». При расчете финансовых затрат поликлиники и стационара использовались данные формы № 62 «Сведения об оказании и финансировании медицинской помощи населению»: общие расходы из государственных источников, а также финансовых средств по региональной программе модернизации здравоохранения.

Для оценки эффективности деятельности по поликлинике учитывались показатели выполнения функции врачебной должности (отношение фактического числа посещений к плановому (нормативному) показателю).

Для оценки эффективности деятельности по стационару определялись коэффициенты эффективного использования коечного фонда, рассчитанные исходя из фактических и нормативных показателей использования коечного фонда по занятости койки и по срокам лечения, учитывающие плановое и фактическое количество пролеченных больных и койко-дней.

На основании обоснованности госпитализации стационарных больных

устанавливался коэффициент целевого использования коечного фонда.

Исходя из целевого и эффективного использования коечного фонда, определялся коэффициент экономической эффективности использования коечного фонда. Данный коэффициент, учитывая сумму финансовых средств, затрачиваемых на содержание всего коечного фонда, определял экономический эффект деятельности стационара.

Вопрос 1.5. Анализ кадрового обеспечения медицинской помощи, оказываемой в рамках территориальной программы государственных гарантий.

Критерий 1.5.1: достаточность обеспеченности врачами и средним медицинским персоналом для выполнения территориальной программы государственных гарантий

Оценка критерия: потребность во врачебных кадрах на реализацию ТППГ на 2012 год составляла 4691 единицы. Обеспеченность ТППГ физическими лицами врачей по состоянию на конец 2011 года составила 78,9%, в том числе по скорой медицинской помощи - 45,9%; амбулаторной медицинской помощи - 59,4%; стационарной медицинской помощи - 176,2%, (согласно методике, обеспеченность должна составлять 76,3%); по участковым врачам - 47,5 процента. Коэффициент совместительства по врачам составил 1,7, в том числе по амбулаторной помощи – 1,5, участковым врачам – 1,1; стационарной и скорой медицинской помощи - 2,0.

Расчет потребности во врачебных кадрах на реализацию территориальной программы государственных гарантий произведен в соответствии с Методическими рекомендациями по расчету потребности субъектов Российской Федерации в медицинских кадрах (далее Методика), разработанными Центральным научно-исследовательским институтом информатизации и организации здравоохранения Минздрава России, согласно письму Министерства здравоохранения Российской Федерации от 30 августа 2012 года № 16-1/10/2-1891.

Расчет необходимого числа медицинских кадров проводился по методу компонентов отдельно по следующим структурным подразделениям: амбулаторная, стационарная и скорая медицинская помощь.

Показатели обеспеченности территориальной программы государственных гарантий врачебными кадрами по состоянию на конец 2011 года представлены в таблице:

Показатель	Потребность во врачебных кадрах по ТППГ на 2011 год	Число штатных должностей врачей	Число занятых должностей врачей	Число физических лиц врачей	Обеспеченность ТППГ физ. лицами врачей, %
Амбулаторная медицинская помощь	3730,00	3632,75	3321,75	2217,00	59,4
в т. ч. врачи терапевты участковые, врачи-педиатры участковые, врачи общей практики	1359,0	763,25	735,25	645,00	47,5
Стационарная медицинская помощь	802,0	2934,25	2826,00	1412,00	176,1
леч.-диагностический и управленческий*	1850,00				76,3
Скорая мед. помощь	159,00	185,50	147,00	73,00	45,9
Всего	4691,00	6752,50	6294,75	3702,00	78,9
ПО МЕТОДИКЕ*	5739,00				64,5
Средний мед. персонал		15835,25	15519,25	12149,00	

* показатель рассчитан по Методике

Потребность во врачебных кадрах для оказания амбулаторной медицинской помощи в рамках реализации территориальной программы государственных гарантий составляла 3730 единиц. Число штатных должностей врачей на конец 2011 года составило 3632,75. Занято штатных должностей 3321,75, или 91,4 процента. Число физических лиц врачей для оказания амбулаторной помощи, включая врачей, работающих в условиях дневных стационаров всех профилей, организованных в амбулаторно-поликлинических учреждениях, составляло 2217 единиц. Коэффициент совместительства составил 1,5. По участковым врачам число занятых должностей к штатным должностям составило 96,3%, коэффициент совместительства по занятым должностям – 1,1.

Обеспеченность ТППГ физическими лицами врачей по амбулаторной медицинской помощи по состоянию на конец 2011 года составила 59,4 процента. По участковым врачам обеспеченность ТППГ физическими лицами врачей составила 47,5 процента. Кадровый дефицит по амбулаторной медицинской помощи для реализации ТППГ в 2011 году составил 1513 единиц, по участковым врачам – 714 единиц.

Основой расчета числа врачей, ведущих больных в стационаре, является расчетное число коек, которое делится на нормативную коечную нагрузку на одного врача, ведущего больных в стационаре. Определение необходимой численности врачей «группы усиления» в стационаре проводится на основе использования «укрупненных коэффициентов», которые перемножаются на число врачебных должностей.

Определение числа врачей лечебно-диагностической группы и управления также проводится на основании расчетных коэффициентов, которые перемножаются на общее (итоговое) число врачей всех профилей.

Потребность во врачебных кадрах для оказания стационарной медицинской помощи по ТППГ составляла 802 единицы. Число штатных должностей врачей на конец 2011 года составило 2934,25, занято штатных должностей 2826,0, или 96,3 процента. Число физических лиц врачей для оказания стационарной медицинской помощи, включая врачей, работающих в условиях дневных стационаров всех профилей, составляло 1412 единиц, коэффициент совместительства составил 2,0.

Обеспеченность ТППГ физическими лицами врачей по стационарной медицинской помощи по области на конец 2011 года составила 176,2 процента. Кадровый профицит по стационарной медицинской помощи для реализации ТППГ в 2011 году составил 610 единиц.

Проверка расчетов департамента по определению потребности числа врачей лечебно-диагностической группы и управления установила, что потребность определена не верно.

Согласно методике, по расчетам Контрольно-счетной палаты, потребность во врачебных кадрах для оказания стационарной медицинской помощи по ТППГ должна составлять 1850 единиц. Обеспеченность ТППГ физическими лицами врачей по стационарной медицинской помощи по области на конец 2011 года должна составлять 76,3 процента.

Таким образом, по расчетам в соответствии с Методикой, кадровый дефицит по стационарной медицинской помощи для реализации ТППГ в 2011 году составит 438 единиц.

Для оказания скорой медицинской помощи в рамках реализации ТППГ на 2011 год требовалось 159,0 единиц. По области число штатных должностей врачей на конец 2011 года составило 185,5. Занято штатных должностей 147,0, или 79,2 процента. Число физических лиц врачей для оказания скорой медицинской помощи составляло

73 единицы. Коэффициент совместительства составил 2,0.

Обеспеченность ТПГГ физическими лицами врачей по скорой медицинской помощи по состоянию на конец 2011 года составила 45,9 процента. Кадровый дефицит по скорой медицинской помощи для реализации ТПГГ в 2011 году составил 74 единицы.

Всего по области потребность во врачебных кадрах на реализацию ТПГГ составляла 4691 (5739 единиц*) единицы. Число штатных должностей врачей на конец 2011 года составило 6752,5 единицы. Занято штатных должностей 6294,75, или 93,2 процента. Число физических лиц врачей составляло 3702 единицы. Коэффициент совместительства составил 1,7.

Обеспеченность ТПГГ физическими лицами врачей составила 78,9 (64,5 процента*) процента. Дефицит физических лиц врачей для реализации ТПГГ за 2011 год составлял 989 (2037 единиц*) единиц.

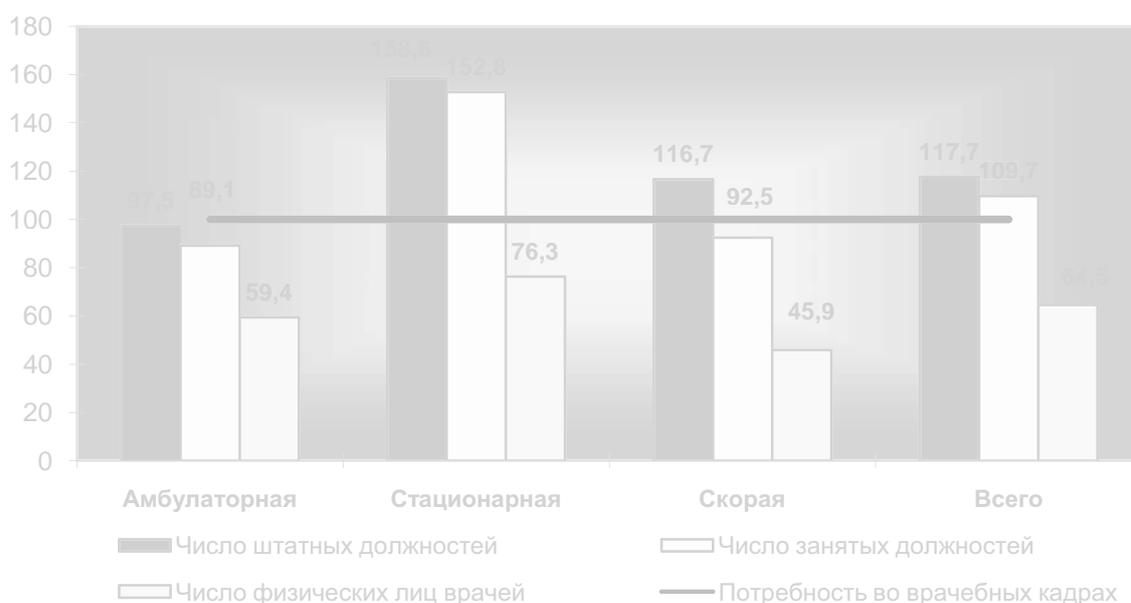
Число штатных единиц среднего медицинского персонала на конец 2011 года составило 15835,25. Занято штатных единиц 15519,25, или 98,0 процента. Число физических лиц среднего медицинского персонала составляло 12149 единиц. Коэффициент совместительства составил 1,3. Потребность среднего медицинского персонала для выполнения территориальных программ государственных гарантий не рассчитывалась.

Обеспеченность ТПГГ физическими лицами врачей по всем видам медицинской помощи в 2011 году составила 78,9 (64,5 процента*) процента. Дефицит физических лиц врачей для реализации ТПГГ за 2011 год составлял 989 (2037 единиц*) единиц.

Наибольший дефицит по врачам педиатрам - 62,0%, или 523 единицы, врачам скорой помощи – 51,4%, или 86 единиц, психиатрам – 38,7%, или 43 единицы, офтальмологам – 35,9%, или 46 единиц.

Обеспеченность территориальной программы государственных гарантий на 2011 год врачебными кадрами представлена на диаграмме.

Показатели обеспеченности ТПГГ на 2011 год врачебными кадрами



Проверкой обеспеченности кадрами медицинских организаций установлено, что нормы нагрузки врачей-специалистов амбулаторного приема в учреждениях

здравоохранения Брянской области утверждаются приказами департамента здравоохранения. В анализируемом периоде действовал приказ департамента здравоохранения Брянской области от 19.07.2010 № 470 «Об утверждении нормы нагрузки врачей-специалистов амбулаторного приема в учреждениях здравоохранения Брянской области».

Штатная численность работников медицинских организаций устанавливается руководителем медицинской организации с учетом рекомендуемых штатных нормативов, предусмотренных Порядками оказания медицинской помощи больным, утверждаемыми приказами Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации, Приказа № 900 от 26.09.1978 «О штатных нормативах медицинского фармацевтического персонала и работников кухонь центральных районных больниц, и районных больниц сельских районов, центральных районных поликлиник сельских районов, городских больниц и поликлиник (амбулаторий) городов и поселков городского типа с населением до 25 тыс. человек, участковых больниц амбулаторий в сельской местности и фельдшерско-акушерских пунктов.

Штатная численность врачей для оказания амбулаторной медицинской помощи устанавливается руководителем ГБУЗ «Брянский областной кардиологический диспансер» исходя из Заказа на оказание амбулаторной медицинской помощи в рамках ТППГ и нормы нагрузки врачей-специалистов амбулаторного приема в консультативной поликлинике.

Укомплектованность штатных единиц врачей и среднего медицинского персонала занятыми должностями для оказания амбулаторной медицинской помощи составляет сто процентов. Физическими лицами укомплектованность штатных должностей врачей в 2010 году составляла 78,0%, в 2012 году – 66,7%, коэффициент совместительства составил 1,3 и 1,5 соответственно. По должностям среднего медицинского персонала укомплектованность в 2010 году составляла 85,7%, в 2012 году – 90,5%, коэффициент совместительства составил 1,2 и 1,1 соответственно.

Укомплектованность штатных единиц врачей и среднего медицинского персонала занятыми должностями для оказания стационарной медицинской помощи составляет сто процентов. Физическими лицами укомплектованность штатных должностей врачей в 2010 году составляла 67,3%, в 2012 году – 72,9%, коэффициент совместительства составил 1,5 и 1,4 соответственно. По должностям среднего медицинского персонала укомплектованность в 2010 году составляла 68,7%, в 2012 году – 69,9%, коэффициент совместительства составил 1,4.

В целом укомплектованность штатной численности работников ГБУЗ «Брянский областной кардиологический диспансер» физическими лицами врачей в 2010-2011 годах составляла 70,1%, в 2012 году – 71,5%, коэффициент совместительства составил 1,4. По должностям среднего медицинского персонала укомплектованность в 2010 году составляла 70,9%, в 2012 году – 72,7%, коэффициент совместительства - 1,4.

Все врачи в анализируемом периоде имели сертификат специалиста. Высшую и первую квалификационную категорию в 2010 году и в 2011 году имели 81,7% и 81,3% общей численности врачей соответственно, в 2012 году – 77,2 процента.

В 2010 году 86,8% работников среднего медицинского персонала имели сертификат специалиста. В 2011 году и в 2012 году сертификат специалиста имели 96% и 96,7% работников среднего медицинского персонала соответственно. Высшую и первую квалификационную категорию в 2010 году и в 2011 году имели 59% и 61,4% общей численности работников среднего медицинского персонала соответственно, в 2012

году – 60 процентов.

По состоянию на 31 декабря 2012 года 33,3% врачей ГБУЗ «Брянский областной кардиологический диспансер» имели стаж работы более 35 лет.

До десяти лет стаж работы имели 9 врачей, или 15,8% общей численности. Наибольший удельный вес в общей численности среднего медицинского персонала занимают работники со стажем работы до 10 лет – 29,2 процента. Свыше 35 лет стаж работы имели 19 работников, или 7,5 процента.

Возрастной ценз работников, оказывающих амбулаторную и стационарную медицинскую помощь, по состоянию на 31 декабря 2012 года:

в возрасте до 30 лет по состоянию работало 5 врачей, или 8,8% общей численности, от 30 до 50 лет – 31, или 54,4% общей численности, в возрасте старше 60 лет работало 10 врачей, или 17,5 процента. От 30 до 50 лет имели возраст 72 работника среднего медицинского персонала, или 60% общей численности. В возрасте до 30 лет работало 27 работников, или 22,5%, старше 60 лет – 7 работников, или 5,8 процента.

В государственном бюджетном учреждении здравоохранения «Карачевская центральная районная больница» для оказания амбулаторной медицинской помощи в рамках реализации территориальной программы государственных гарантий, в 2012 году штатное расписание укомплектовано врачебными должностями на 75,1%, снижение по сравнению с 2010 годом на 5,6 процентного пункта. В течение двух лет остается свободной должность врача – онколога, рентгенологи из трех занятых единиц, одно физическое лицо.

Коэффициент совместительства по врачебным кадрам в среднем составляет 1,9, по должностям средних медицинских работников в среднем 1,2.

Соотношение врачей и средних медицинских работников (физических лиц) в 2010 году составило 1 к 4,6, в 2011-2012 годах – 1 к 4,8.

Соотношение врачей и средних медицинских работников в 2010 году составило 1 к 2,5, в 2011-2012 годах – 1 к 2,7.

Укомплектованность врачами составляет в 2012 году 51,1%, снижение по сравнению с 2010 годом на 2,5 процентного пункта.

Укомплектованность средними медицинскими работниками в 2011 и 2012 годах составляла – 85,2%, увеличилась по сравнению с 2010 годом на 6,3 процентного пункта.

Укомплектованность средними медицинскими работниками в анализируемом периоде составила - 70,5%., снизившись по сравнению с 2010 годом на 5,2 процентного пункта.

Обеспеченность населения врачами на 10 тыс. человек в 2011 году составила 17,3 врача, увеличившись по сравнению с 2010 годом на 1,5 человека. В 2012 году данный показатель обеспеченности снизился на 0,6 процента.

Средний показатель обеспеченности средними медицинскими работниками на 10 тыс. человек населения составил в 2012 году - 50,3 единицы. Рост к уровню 2010 года - 19,2 процента.

Обеспеченность населения медицинским персоналом (физическими лицами) не соответствует потребностям населения и вызывает необходимость совместительства.

Анализируя обеспеченность Учреждения врачами, следует отметить, что коэффициент совместительства по врачебным кадрам за проверяемый период в среднем составляет 1,3, по должностям средних медицинских работников в среднем 1,4.

В государственном бюджетном учреждении здравоохранения «Брасовская центральная районная больница» для оказания амбулаторной медицинской помощи

в рамках реализации территориальной программы государственных гарантий штатное расписание в 2010-2011 годах укомплектовано врачебными должностями на 59,1 и 56,5 процентов соответственно, средними медработниками на 80,7 и 83,8 процентов соответственно, уровень совместительства среди врачей составил 1,7 и 1,8 соответственно, средних медработников 1,2.

Штатное расписание в 2012 году укомплектовано врачебными должностями на 67,4%, уровень совместительства 1,5. Средними медработниками укомплектовано на 86,9%, уровень совместительства 1,2.

Штатное расписание для оказания стационарной медицинской помощи в 2010-2011 годах укомплектовано врачебными должностями на 31,2% и 36,9% соответственно, в 2011 году увеличение по сравнению с 2010 годом составило 5,7 процентного пункта. Соответственно снизился уровень совместительства среди врачей на 0,5 и составил 3,2 и 2,7 соответственно. Средними медработниками штатное расписание укомплектовано на 75% и 88,9% соответственно, увеличение составило 13,9 процентного пункта, уровень совместительства составил 1,3 и 1,1 соответственно.

Штатное расписание в 2012 году укомплектовано врачебными должностями на 30,5%, уменьшилось по сравнению с 2011 годом на 6,4 процентного пункта, уровень совместительства возрос и составил 3,3. Средними медработниками укомплектовано на 91,3%, увеличение на 2,4 процентного пункта, уровень совместительства составил 1,1.

Департаментом здравоохранения Брянской области представлены сведения о размере среднемесячной номинальной начисленной заработной плате врачей и средних медицинских работников амбулаторно-поликлинической службы в среднем по городским поликлиникам и центральным городским больницам.

Сведения о размере среднемесячной номинальной начисленной заработной плате врачей и средних медицинских работников амбулаторно-поликлинической службы на примере городской поликлиники за 2011 год плановые на 2012 год представлены в таблице:

Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата	2011 год факт	2012 год прогноз	Темп роста, %
Руководителя АПУ	38382,1	48179,6	125,5
Врача в среднем по АПУ	19314,5	24027,5	124,4
Врача общего профиля (участкового терапевта, врача общей практики, семейного врача, участкового педиатра и участкового акушера гинеколога) в среднем по АПУ	20555,3	21280,1	103,5
Врача специалиста, в среднем по АПУ	18874,3	25002,1	132,5
Среднего медицинского работника в среднем по АПУ	9691,6	12303,5	127,0
Среднего медицинского работника врача общего профиля (участкового терапевта, врача общей практики, семейного врача, участкового педиатра и участкового акушера гинеколога) в среднем по АПУ	10383,5	11358,2	109,4

Согласно сведениям о размере среднемесячной номинальной начисленной заработной плате врачей и средних медицинских работников амбулаторно-поликлинической службы на примере городской поликлиники по прогнозу на 2012 год среднемесячная номинальная заработная плата руководителя АПУ составит 48179,6 рублей, или 125,5% к уровню 2011 года. В среднем по АПУ среднемесячная номинальная заработная плата врача увеличится на 24,4%, при чем, врача специалиста – на 32,5%, врача общего профиля – на 3,5 процента. В среднем по АПУ среднемесячная

номинальная заработная плата среднего медицинского работника увеличится на 27,0%, среднего медицинского работника врача общего профиля – на 9,4 процента.

Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата	2010 год факт	2011 год факт	2012 год прогноз	Темп роста, %
Руководителя АПУ	*			
Врача в среднем по АПУ	*	16819,6	20714,7	123,2
Врача общего профиля (участкового терапевта, врача общей практики, семейного врача, участкового педиатра и участкового акушера гинеколога) в среднем по АПУ	19482,8	19860,3	21960,9	110,6
Врача специалиста, в среднем по АПУ	*	14675,2	19901,0	135,6
Среднего медицинского работника в среднем по АПУ	*	7890,5	10132,0	128,4
Среднего медицинского работника врача общего профиля (участкового терапевта, врача общей практики, семейного врача, участкового педиатра и участкового акушера гинеколога) в среднем по АПУ	10516,6	10452,3	11178,4	106,9

Согласно сведениям о размере среднемесячной номинальной начисленной заработной плате врачей и средних медицинских работников амбулаторно-поликлинической службы на примере центральной городской больницы среднемесячная номинальная начисленная заработная плата врачей и средних медицинских работников амбулаторно-поликлинической службы незначительно отличается от размера заработной платы соответствующих работников городской поликлиники.

По прогнозу на 2012 год зарплата среднего медицинского работника врача общего профиля в городской поликлинике на 1,6% выше, чем в центральной городской больнице.

Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата руководителя ГБУЗ «Брянский областной кардиологический диспансер» в 2012 году составила 64,089 тыс. рублей, рост к уровню 2011 года составил 19,7 процента. В среднем по учреждению среднемесячная начисленная заработная плата врача в 2010 году составляла 15,411 тыс. рублей, в 2012 году – 29,853 тыс. рублей, рост более чем в 1,9 раза. К уровню 2011 года увеличение составило 36,2 процента.

В отделениях, работающих по стандартам медицинской помощи, заработная плата врача в 2012 году составила 33,583 тыс. рублей, что более чем в 1,9 раза выше заработной платы врача отделения, не работающего по стандартам медицинской помощи.

В 2012 году зарплата врача отделения, работающего по стандартам медицинской помощи, возросла по сравнению с уровнем 2011 года на 39,7 %, не работающего по стандартам – на 16,6 процента.

В среднем по учреждению среднемесячная начисленная заработная плата среднего медицинского работника в 2010 году составляла 8,896 тыс. рублей, в 2012 году – 14,086 тыс. рублей, рост почти в 1,6 раза. К уровню 2011 года увеличение составило 26,7 процента.

В отделениях, работающих по стандартам медицинской помощи, заработная плата среднего медицинского работника в 2012 году составила 15,095 тыс. рублей, что более чем в 1,7 раза выше заработной платы среднего медицинского работника отделения, не работающего по стандартам медицинской помощи.

В 2012 году зарплата среднего медицинского работника отделения, работающего

по стандартам медицинской помощи, возросла по сравнению с уровнем 2011 года на 27,3%, не работающего по стандартам – на 20,3 процента.

Проведенный анализ среднемесячной заработной платы работников в государственном бюджетном учреждении здравоохранения «Карачевская центральная районная больница» показал, что среднемесячная заработная плата в 2011 году по отношению к 2010 году увеличилась на 15,0%, в том числе у врачей в среднем по больнице на 5,3%, а у врачей в среднем по отделениям, работающим по стандартам медицинской помощи на 38,9 процента.

В 2012 году темп роста средней заработной платы составил 121,7%, в том числе 148,4% по врачам в среднем по больнице, а по врачам отделений, работающих по стандартам - 121,7 процента.

Среднемесячная заработная плата у врача, работающего по стандартам медицинской помощи, по сравнению со средней заработной платой врача больницы сложилась выше в 2011 году на сумму 5823 рублей (31,9%) и составила 24,058 тыс. рублей, в 2012 году на 2223 рублей (8,2%) и составила 29,290 тыс. рублей.

По среднему медицинскому работнику в среднем по больнице увеличение составило 14,6% в 2011 году и 7,8% в 2012 году, среднемесячная заработная плата составила 10,307 тыс. рублей и 11,108 тыс. рублей соответственно. По среднему медицинскому работнику в отделениях, работающих по стандартам медицинской помощи, увеличение составило 2,8% и 7,2% соответственно, среднемесячная заработная плата – 9,247 тыс. рублей и 9,914 тыс. рублей соответственно.

В государственном бюджетном учреждении здравоохранения «Брасовская центральная районная больница» рост заработной платы руководителя больничного учреждения в 2011 году на 40,2% к уровню 2010 года, в 2012 году - на 27,3% к уровню 2011 года.

Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата врачей в 2011 году возросла на 15,5% к уровню 2010 года и составила 14,894 тыс. рублей, в 2012 году к уровню 2011 года – на 43,1% и составила 21,312 тыс. рублей.

Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата среднего медицинского работника в 2011 году возросла на 16,4% к уровню 2010 года, в 2012 году - на 25,5% к уровню 2011 года и составила 8,665 тыс. рублей.

Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата среднего медицинского работника в отделениях, не работающих по стандартам медицинской помощи, возросла в 2011 году на 17,7% к уровню 2010 года, в 2012 году – на 20,4% к уровню 2011 года и составила 7,375 тыс. рублей.

Рост заработной платы медицинских работников в 2011-2012 годах произошел в результате реализации дополнительных мероприятий в рамках программы модернизации здравоохранения на повышение доступности амбулаторной медицинской помощи и на внедрение стандартов медицинской помощи.

По среднему медицинскому персоналу в отделениях, работающих по стандартам, уровень средней заработной платы превышает среднюю заработную плату по больнице в 2012 году на 2,9 процента.

Рост заработной платы медицинских работников в 2011-2012 годах произошел в результате реализации дополнительных мероприятий в рамках программы модернизации здравоохранения.

Вопрос 1.6. Анализ совокупных расходов в Брянской области и регионах Центрального федерального округа на медицинскую помощь, в том числе

на лекарственное обеспечение, включая государственные расходы на территориальную программу государственных гарантий и расходы домашних хозяйств на платные медицинские услуги и медикаменты.

По критерию 1.6.1: разграничение бесплатной медицинской помощи и платных медицинских услуг населению.

Оценка критерия: Совокупные расходы Брянской области на медицинскую помощь в 2010 году составили 7872,8 млн. рублей, в 2011 году - 10529,8 млн. рублей. Удельный вес государственных средств из всех источников составил в 2010 году 93,2%, в 2011 году - 93,9%, доходы от платных услуг соответственно 6,1% и 6,8% от общего объема.

Темпы роста платных услуг на 1 человека в 2011 году по сравнению с 2010 годом увеличились на 21,3%, в 2012 году к 2011 году 16,0 процента. Таким образом, в анализируемом периоде темпы роста подушевого финансирования за счет платных услуг превышают темпы роста по территориальной программе государственных гарантий.

Перечень групп населения по категориям льготников, утвержденный постановлением администрации Брянской области от 21 января 2011 года № 31, не соответствует перечню, установленному Постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июля 1994 года № 890 «О государственной поддержке развития медицинской промышленности и улучшении обеспечения населения и учреждений здравоохранения лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения».

Гражданам, имеющим право на получение лекарственных средств бесплатно по Постановлению Правительства Российской Федерации от 30.07.94 № 890, отказавшихся от бесплатного лекарственного обеспечения, предусмотренного Федеральным законом от 17 июля 1999 года № 178-ФЗ «О государственной социальной помощи», льготы за счет областного бюджета не предоставляются.

Источниками финансирования медицинской помощи являлись государственные средства и расходы граждан из личных средств.

Порядок и условия предоставления платных медицинских услуг населению (дополнительных к гарантированному объему бесплатной медицинской помощи) регламентируется постановлением Правительства Российской Федерации от 13.01.1996 г. № 27 «Об утверждении правил предоставления платных медицинских услуг населению медицинскими учреждениями».

Предоставление платных медицинских услуг населению медицинскими учреждениями Брянской области осуществляется в соответствии с постановлением администрации Брянской области от 19.06.2009 г. № 604 «Об утверждении Правил предоставления платных медицинских услуг населению медицинскими учреждениями Брянской области».

В целях упорядочивания предоставления платных медицинских услуг государственными бюджетными учреждениями здравоохранения и более полного удовлетворения потребности граждан в медицинской помощи приказом департамента здравоохранения Брянской области от 1 марта 2012 г. № 151 утвержден Порядок предоставления платных медицинских услуг государственными бюджетными учреждениями здравоохранения Брянской области.

Финансовое обеспечение системы здравоохранения за счет всех источников представлено в таблице:

	Фактически				План
	2010 год		2011 год		
	млн.руб.	доля,%%	млн.руб.	доля,%%	
Территориальная программа государственных гарантий	5552,6	70,6	6175,8	58,7	6500,0
ПНП «Здоровье», включая поставки	686,1	8,7	1090,6	10,4	1090,6
Целевые программы (средства федерального, областного и местного бюджетов)	377,6	4,8	235,3	2,2	347,1
Региональная программа модернизации здравоохранения (средства ФФОМС, областного и местного бюджетов, ТФОМС)	0		1593,9	15,1	2484,1
Лекарственное обеспечение	719,2	9,1	790,9	7,5	817,0
Итого государственных средств	7335,5	93,2	9886,5	93,9	11238,8
Предпринимательская деятельность гос. и муниципальных учреждений	537,3	6,8	643,3	6,1	739,8
ИТОГО	7872,8	100,0	10529,8	100,0	11978,6

Совокупные расходы Брянской области на медицинскую помощь в 2010 году составили 7872,8 млн. рублей, в том числе государственные расходы 7335,5 млн. рублей, или 93,2% общих расходов, платные услуги – 537,3 млн. рублей, или 6,8 процента.

Совокупные расходы на медицинскую помощь в 2011 году составили 10529,8 млн. рублей. По сравнению с уровнем 2010 года совокупные расходы увеличились на 33,7%, государственные расходы составили 9886,5 млн. рублей, или 93,9 общего объема, что обусловлено поступлением средств на реализацию региональной программы модернизации здравоохранения и ПНП «Здоровье».

На долю платных услуг, предоставленных населению в 2011 году, приходится 6,1% (643,3 млн. рублей).

Анализ расходов государственных средств и домашних хозяйств на медицинскую помощь в Брянской области за 2010-2012 годы (абсолютные показатели) по данным годовых отчетных форм № 62 представлены в таблице:

	2010 год		2011 год		2012 год (план)	
	млн. рублей	доля	млн. рублей	доля	млн. рублей	доля
Территориальная программа госгарантий	5552,6	0,9	6175,8	0,90	6500,0	0,9
Предпринимательская деятельность, осуществляемая государственными и муниципальными учреждениями, в том числе:	537,30	0,1	643,30	0,10	739,8*	0,1
- расходы домашних хозяйств	455,3	0,1	549,4	0,1	-	
Всего	6089,9	1,0	6819,1	1,0	7239,8	1,0

По данным Росстата расходы на платные медицинские услуги населению составили в 2010 году 1317,0 млн. рубля. К уровню прошлого года темпы роста объемов платных услуг населению в области здравоохранения и отдыха составили 100,3%, из них: медицинские – 101,8% и санаторно-оздоровительные – 116,8 процента.

Соотношения расходов на бесплатную медицинскую помощь и платные медицинские услуги (оказываемые муниципальными и государственными учреждениями здравоохранения) в 2010-2012 годах в целом и в расчете на 1 жителя представлены в таблице:

(рублей)

	2010 год	2011 год	2012 год
Расходы по ТПГГ, в т. ч.	4456,3	5027,0	5275,0
- за счет средств системы ОМС	2604,4	3072,6	3173,7
Расходы на платные мед. услуги - всего	415,8	504,4	585,1
в т. ч. средства домашних хозяйств	352,4	430,8	-
Расходы на платные медицинские услуги по данным Росстата	1019,2	*	

* данные отсутствуют

Анализ полученных данных показал, что за период с 2010 по 2012 годы наблюдается рост подушевых показателей финансового обеспечения территориальной программы государственных гарантий и платности медицинской помощи.

Расходы по территориальной программе государственных гарантий в расчете на душу населения составляли в 2010 году 4456,3 рубля, в 2011 году показатели увеличились более чем на 10,0% и составили 5027,0 рублей.

Платные медицинские услуги составили в 2010 году 537,3 млн. рублей, из которых на долю личных средств домашних хозяйств приходится 455,3 млн. рублей (84,7%). Расходы на добровольное медицинское страхование и прочие источники финансирования составили - 6,9% (36,9 млн. рублей) и 8,4% (45,1 млн. рублей). Подушевой показатель платности медицинской помощи составил 415,8 рублей, в том числе за счет личных средств домашних хозяйств – 352,4 рублей.

В 2011 году расходы на платные медицинские услуги увеличились на 19,7% и составили 643,3 млн. рублей, в том числе: расходы домашних хозяйств – 549,4 млн. рублей, добровольное медицинское страхование – 46,0 млн. рублей и прочие источники финансирования – 48,0 млн. рублей. В расчете на душу населения расходы на платные медицинские услуги также увеличились и составили 504,4 рублей.

Удельный вес доходов от оказания населению платных услуг в объеме средств на выполнение ТПГГ составил в 2010 году 5,1%, а в 2011 году увеличился до 6,0%, в 2012 году – 7,2%.

Совокупные расходы на медицинскую помощь за счет государственных и негосударственных источников финансирования ГБУЗ «БОКД» (без учета средств на модернизацию здравоохранения) составили в 2010 году 75 377,5 тыс. рублей, в 2011 году – 73683,2 тыс. рублей, в 2012 году 73010,9 тыс. рублей. Темп роста к предыдущему периоду составил в 2011 году 97,8%, в 2012 году – 99,1 процента.

Совокупные расходы на медицинскую помощь за счет государственных и негосударственных источников финансирования ГБУЗ «БОКД» (без учета средств на модернизацию здравоохранения) составили в 2010 году 75 377,5 тыс. рублей, в 2011

году – 73683,2 тыс. рублей,

в 2012 году – 73010,9 тыс. рублей. Темп роста к предыдущему периоду составил в 2011 году 97,8%, в 2012 году – 99,1 процента.

За счет средств от внебюджетной деятельности профинансировано расходов учреждения на медицинскую помощь в 2010 году в сумме 12 443,1 тыс. рублей, в 2011 году - 12 875,0 тыс. рублей и в 2012 году - 13 252,9 тыс. рублей. Удельный вес расходов за счет средств от внебюджетной деятельности в совокупных расходах на медицинскую помощь составил 16,5%, 17,5% и 18,2% соответственно.

Наблюдается тенденция уменьшения совокупных расходов на медицинскую помощь, с одновременным ростом в них удельного веса расходов за счет средств от внебюджетной деятельности.

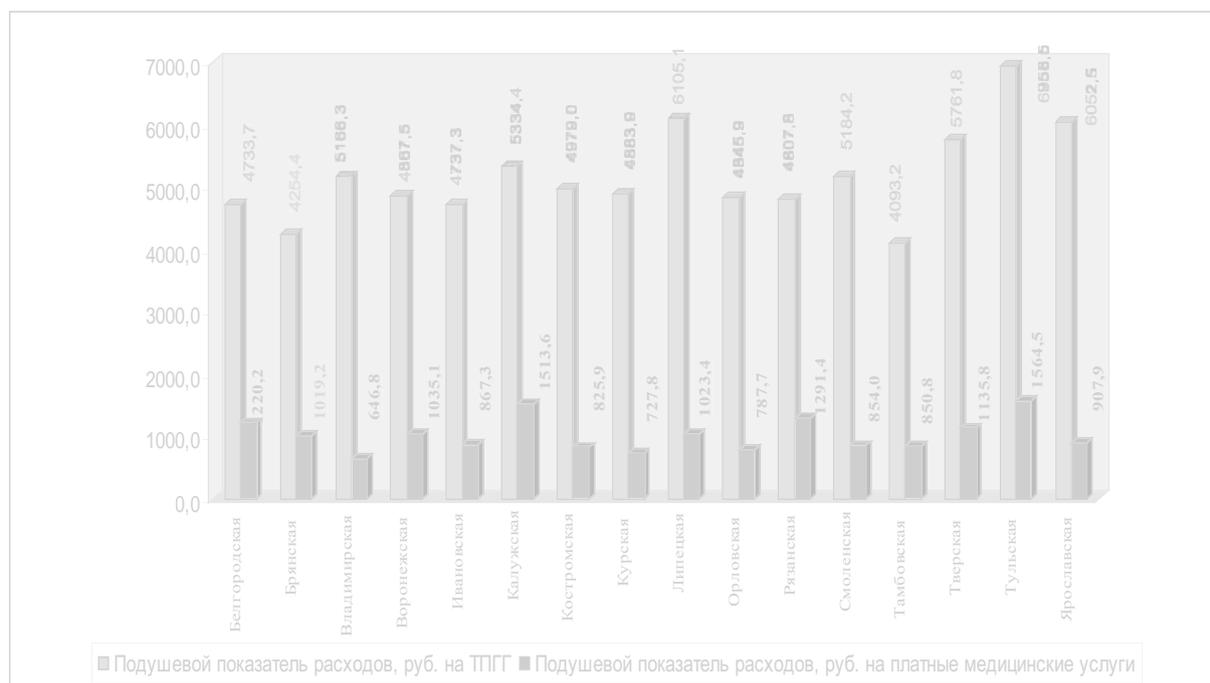
Объем оказанных платных услуг по Карачевской ЦРБ составил в 2010 году - 5 978,3 тыс. рублей, в 2011 году – 7601,6 тыс. рублей, в 2012 году – 8814,5 тыс. рублей, темпы роста к предшествующему году в 2011 году составили 127,2%, в 2012 году – 116,0 процента. Удельный вес доходов от оказания населению платных услуг в расчете на 1 человека по Карачевской ЦРБ составил в 2010 году 4,9% в 2011 и 2012 годах соответственно 5,6 и 6,8 процента, удельный вес средств на выполнение ТПГТ соответственно снижается.

В доходах Брасовской ЦРБ удельный вес платных услуг характеризуется увеличением: в 2011 году – на 4,2%, в 2012 году – на 5,8 процента.

По данным Федеральной службы государственной статистики в 2010 году подушечные показатели платности по Российской Федерации составили 1722,4 рублей, по Центральному Федеральному округу - 1942,4 рублей. Максимальные показатели платности расходов на медицинские услуги отмечены в Тульской, Калужской и Рязанской областях - 1564,5; 1513,6 и 1291,4 рублей соответственно.

Минимальные показатели отмечены в Орловской, Курской и Владимирской областях - 787,7; 727,8 и 646,8 рублей соответственно.

По данным Росстата, подушечные показатели расходов на финансовое обеспечение территориальных программ государственных гарантий и на платные медицинские услуги в субъектах Российской Федерации за 2010 год представлены на рисунке.



Лекарственное обеспечение

В соответствии с Порядком оказания мер социальной поддержки в части лекарственного обеспечения при амбулаторном лечении гражданам Брянской области, страдающим социально значимыми заболеваниями и заболеваниями, представляющими опасность для окружающих, утвержденным Постановлением администрации Брянской области от 21 января 2011 года № 31 «Об утверждении порядка оказания мер социальной поддержки гражданам Брянской области в части лекарственного обеспечения при амбулаторном лечении» согласно перечню заболеваний, обеспечение лекарственными препаратами граждан, страдающих туберкулезом, противотуберкулезными препаратами, заболеваниями, вызванными вирусом иммунодефицита человека (ВИЧ), - препаратами для лечения ВИЧ-инфекции осуществляется бесплатно за счет средств областного бюджета по долгосрочной целевой программе «Предупреждение и борьба с социально значимыми заболеваниями» (2009 - 2013 годы) в рамках подпрограмм «Туберкулез», «ВИЧ-инфекция», через ГУЗ «Брянский областной противотуберкулезный диспансер», ГУЗ «Брянская областная детская туберкулезная больница», ГУЗ «Центр по профилактике и борьбе со СПИДом и инфекционными заболеваниями Брянской области» и лечебно-профилактические учреждения области по месту их проживания.

Обеспечение лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения по сопутствующим заболеваниям в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июля 1994 года № 890 «О государственной поддержке развития медицинской промышленности и улучшении обеспечения населения и учреждений здравоохранения лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения» граждан, страдающих социально значимыми заболеваниями, а также другими социально значимыми заболеваниями (онкологические заболевания, сахарный диабет, психические расстройства, инфекции, передающиеся половым путем (сифилис), лепра), осуществляется аптечными учреждениями бесплатно за счет средств областного бюджета, предусмотренных долгосрочной целевой программой «Предупреждение и борьба с социально значимыми заболеваниями» (2009 - 2013 годы), подпрограммой «Лекарственное обеспечение и лечение населения Брянской области», на основании выписанных рецептов.

В соответствии с Порядком оказания мер социальной поддержки в части лекарственного обеспечения групп населения и категориям заболеваний, при амбулаторном лечении которых лекарственные средства и изделия медицинского назначения отпускаются по рецептам врачей бесплатно обеспечение лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения граждан, имеющих право на получение лекарственных средств бесплатно, в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июля 1994 года № 890, согласно перечню групп населения и категорий заболеваний, осуществляется аптечными учреждениями бесплатно за счет средств областного бюджета, предусмотренных ведомственной целевой программой «Развитие здравоохранения Брянской области» (2011 - 2013 годы), на основании выписанных рецептов.

Контрольно-счетная палата отмечает, что перечень групп населения по областному постановлению № 31 не соответствует перечню, установленному Постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июля 1994 года № 890 «О государственной поддержке развития медицинской промышленности и улучшении обеспечения населения и учреждений здравоохранения лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения», так как содержит всего две группы населения, а именно: дети первых трех лет жизни и дети из многодетных семей в возрасте до 6 лет.

Гражданам, имеющим право на получение лекарственных средств бесплатно по Постановлению Правительства Российской Федерации от 30.07.94 № 890, отказавшихся от бесплатного лекобеспечения, предусмотренного Федеральным законом от 17 июля 1999 г. № 178-ФЗ «О государственной социальной помощи», льготы за счет областного бюджета не предоставляются.

Финансирование лекарственного обеспечения отдельных категорий граждан за счет средств областного бюджета в рамках целевых региональных программ в 2012 году составило 101000,0 тыс. рублей, рост к уровню 2010 года на 12,2%, к 2011 году – 6,3 процента:

Федеральным законом от 17 июля 1999 года № 178-ФЗ «О государственной социальной помощи» (далее – закон № 178-ФЗ) определен перечень отдельных категорий граждан, имеющих право на получение государственной социальной помощи в виде набора социальных услуг (НСУ).

Данные о численности отдельных категорий граждан, имеющих право на бесплатное лекарственное обеспечение в соответствии с законом № 178-ФЗ от 17.07.1999 г., представлены в таблице*:

(человек)

	Годы			
	2009	2010	2011	2012
Всего имеют право на НСУ	453188	448934	444818	445452
Оставили за собой право на лекобеспечение	36428	28745	28302	25571
Отказались от бесплатного лекобеспечения	416760	420189	416516	419881

*численность граждан по состоянию на 1 января соответствующего года

В 2012 году численность граждан, оставивших за собой право на бесплатное лекарственное обеспечение, составила 25571 человек, или 5,7% от общего числа граждан, имеющих право на НСУ.

Средства на осуществление переданных полномочий по организации обеспечения населения лекарственными препаратами, изделиями медицинского назначения, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов, закупленным по государственным контрактам, предусматриваются в виде субвенций из федерального бюджета.

Финансирование лекарственного обеспечения отдельных категорий граждан представлено в таблице:

(тыс. рублей)

Источник финансирования	Годы			
	2009	2010	2011	2012*
Средства федерального бюджета всего, в т.ч.	310417	300721	308926	296719
субвенции	224703	212188	198821	201813
трансферты	85714	88534	110105	94906
Средства бюджета субъекта РФ	91298	90000	95000	101000
Всего	401715	390721	403926	397719
Средства федерального бюджета на организацию лекарственного обеспечения по 7-ми нозологиям	5000,0	9800,0	9300	9300
Стоимость лекарств по 7-ми нозологиям, полученным за счет федерального бюджета	369423	358818	360689	446286

* По состоянию на 10 декабря 2012 года

Средства федерального бюджета на лекарственное обеспечение в 2011 году составили 308926 тыс. рублей, что на 2,7% больше чем в 2010 году и на 0,5% меньше чем в 2009 году. Кроме того, за счет федерального бюджета в 2011 году получены лекарственные средства по 7-ми нозологиям на сумму 360689,6 тыс. рублей. По состоянию на 10 декабря 2012 года получены лекарственные средства на сумму 446289,4 тыс. рублей, или 123,7 процента.

Средства областного бюджета в 2011 году составили 95000,0 тыс. рублей, или 104,0% к уровню 2009 года и 105,6% к 2010 году. По состоянию на 10 декабря 2012 года на лекарственное обеспечение из областного бюджета выделено 101000 тыс. рублей, или 106,3% к уровню 2011 года.

В соответствии с Положением о закупках в 2010 году лекарственных средств, предназначенных для лечения больных злокачественными новообразованиями лимфоидной, кроветворной и родственных им тканей, гемофилией, муковисцидозом, гипофизарным нанизмом, болезнью Гоше, рассеянным склерозом, а также после трансплантации органов и (или) тканей, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 17.10.2007 № 682 (ред. от 30.12.2009, с изм. от 30.11.2010) «О закупках в 2010 году лекарственных средств, предназначенных для лечения больных злокачественными новообразованиями лимфоидной, кроветворной и родственных им тканей, гемофилией, муковисцидозом, гипофизарным нанизмом, болезнью Гоше, рассеянным склерозом, а также после трансплантации органов и (или) тканей», департаментом проводится мониторинг по контролю за поступлением и расходованием лекарственных средств.

Мониторинг проводится в разрезе количества лиц, сохранивших право на государственную социальную поддержку, количества обратившихся лиц, поступления лекарственных препаратов по международному непатентованному наименованию и торговому наименованию и их стоимости, количества выписанных и обслуженных рецептов, стоимости препаратов по обслуженным рецептам и т.д.

Численность отдельных категорий граждан, нуждающихся в лечении по 7-ми ВЗН, за период 2009-2012 годы увеличилась более чем в 1,5 раза и по состоянию на 01.01.2012 составила 1091 человек. По нозологиям «онкогематология» и «рассеянный склероз» численность граждан составила 522 и 424 человек соответственно, или 86,7% от численности граждан, нуждающихся в лечении по 7-ми ВЗН.

Фактические расходы на приобретение медикаментов и изделий медицинского назначения из государственных источников финансирования и личных средств граждан в динамике за 2009-2011 годы снижаются.

Расходы на приобретение медикаментов и изделий медицинского назначения из государственных источников финансирования и личных средств граждан в динамике за 2009-2011 гг. представлены в таблице:

Наименование расходов	2009 г.		2010 г.		2011 г.	
	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу	тыс. руб.	% к итогу
1. Расходы на медикаменты и изделия медицинского назначения из государственных источников финансирования, всего, в т.ч.	1443743,9	97,6	1311946,0	96,9	1350894,7	96,7
2. Расходы на медикаменты и изделия медицинского назначения из внебюджетных средств*	35069,3	2,4	41997,5	3,1	45559,9	3,3
ИТОГО	1478813,2	100,0	1353943,5	100,0	1396454,0	100,0

Фактические расходы на приобретение медикаментов и изделий медицинского назначения из государственных источников финансирования в 2011 году составили 1350894,7 тыс. рублей, или 96,7% общих расходов. По сравнению с 2009 годом расходы уменьшились на 92849,2 тыс. рублей, или на 6,4 процента. Наибольший удельный вес в данном виде расходов занимают расходы федерального бюджета на ДЛЮ отдельных категорий граждан (включая стоимость медикаментов и орграсходы по 7-ми ВЗН и расходы по ФЗ № 178) – 50,8 процента.

Расходы областного бюджета на льготное лекарственное обеспечение отдельных категорий граждан (ПП РФ № 890) составили 104276,4 тыс. рублей, или 7,7 процента.

Расходы из личных средств граждан на приобретение медикаментов и изделий медицинского назначения в 2011 году составили 3,3 процента. Удельный вес расходов из личных средств граждан в общих расходах на приобретение медикаментов и изделий медицинского назначения по сравнению с уровнем 2009 года увеличился на 0,9 процентного пункта.

Расходы на льготное лекарственное обеспечение областного бюджета по Постановлению Правительства РФ № 890, федерального бюджета по федеральному закону № 178-ФЗ и по 7-ми ВЗН в территориальную программу государственных гарантий не включены.

Государственное регулирование цен на лекарственные препараты из перечня жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов

Администрацией Брянской области принято постановление от 26 февраля 2010 года № 177 «О государственном регулировании цен на жизненно необходимые и важнейшие лекарственные препараты».

Данным постановлением установлены предельные размеры оптовых и розничных надбавок к ценам на лекарственные препараты, включенные в перечень жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов, утверждаемый Правительством Российской Федерации, и предельные размеры торговых оптовых и розничных надбавок к ценам на наркотические средства, психотропные вещества, включенные в перечень наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, подлежащих контролю в Российской Федерации, утвержденный Постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июня 1998 года № 681.

Предельные размеры торговых надбавок к фактическим отпускным ценам производителей на лекарственные препараты, включенные в перечень жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов, установлены в размерах: оптовые – от 12% до 20%, розничные – от 13% до 30 процентов. На наркотические средства, психотропные вещества, включенные в перечень наркотических средств, психотропных веществ и их прекурсоров, подлежащих контролю в Российской Федерации, предельные размеры оптовых надбавок установлены в размере 27%, розничных надбавок – 35 процентов.

В целях контроля закупок лекарственных средств и изделий медицинского назначения на конкурсной основе, администрацией Брянской области принято постановление от 16 июня 2010 года № 599 «О государственном регулировании торговой надбавки для уполномоченного предприятия оптовой торговли, осуществляющего хранение и поставку лекарственных средств и изделий медицинского назначения на конкурсной основе», которым установлена предельная торговая надбавка в размере не более 5 процентов к цене поставщика, выигравшего конкурс.

Организация льготного отпуска лекарственных препаратов

Назначение лекарственных препаратов при амбулаторном и стационарном лечении в медицинской организации независимо от организационно-правовой формы производится врачом, непосредственно осуществляющим ведение больного, в том числе частнопрактикующим, имеющим лицензию на медицинскую деятельность, выданную в установленном порядке (далее - лечащий врач).

При оказании скорой и неотложной медицинской помощи лекарственные препараты назначаются врачом выездной бригады скорой медицинской помощи или врачом отделения неотложной помощи (помощи на дому) медицинской организации.

Назначение лекарственных препаратов (наименование препаратов, разовая доза, способ и кратность приема или введения, ориентировочная длительность курса, обоснование назначения лекарственных препаратов) фиксируется в медицинских документах больного (истории болезни, амбулаторной карте, листе записи консультационного осмотра и пр.).

*Контроль качества и безопасности лекарственных препаратов,
контроль обеспечения ими льготников*

Согласно пункту 2 Приказа Минздравсоцразвития России от 12 февраля 2007 г. № 110 «О порядке назначения и выписывания лекарственных препаратов, изделий медицинского назначения и специализированных продуктов лечебного питания» контроль за соблюдением порядка назначения, выписывания лекарственных препаратов, изделий медицинского назначения и специализированных продуктов лечебного питания для детей-инвалидов возложен на Федеральную службу по надзору в сфере здравоохранения и социального развития.

В рамках выполнения государственной функции по контролю за обеспечением отдельных категорий граждан необходимыми лекарственными средствами Управлением Росздравнадзора по Брянской области за 2010 год проведена 31 проверка, выдано 2 предписания. В 2012 году Управлением проведено 11 проверок. По результатам проверок выдано 6 предписаний.

При проведении внеплановой выездной проверки Департамента здравоохранения Брянской области по контролю за полнотой и качеством осуществления переданных полномочий по организации обеспечения отдельных категорий граждан необходимыми лекарственными средствами, изделиями медицинского назначения и специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов в 2012 году было установлено следующее:

- в проверенных аптечных учреждениях отсутствуют записи в журналах «Неудовлетворенного спроса» за период 2011-2012 годы. Разница за 2011 год между выписанными и отпущенными рецептами только по ГБУЗ «Городская поликлиника № 4», ГБУЗ «Городская поликлиника № 7» составила 9505 рецептов, за 2012 год - 685.

- отпуск лекарственных препаратов осуществляется в нарушение требований пункта 6 приложения № 9 приказа Минздравсоцразвития РФ от 12 февраля 2007 г. № 110 «О порядке назначения и выписывания лекарственных препаратов, изделий медицинского назначения и специализированных продуктов лечебного питания». Корешок рецептурного бланка не оформляется и не выдается пациенту или лицу, его представляющего.

Порядок осуществления мониторинга по реализации программ льготного лекарственного обеспечения граждан

Департамент здравоохранения Брянской области осуществляет мониторинг по высоко затратным нозологиям, по предоставлению отдельным категориям граждан государственной социальной помощи в соответствии с Федеральным законом от 17.07.1999 г. № 178-ФЗ и по льготному лекарственному обеспечению в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 30.07.1994 г. № 890.

Мониторинг проводится в разрезе численности категории льготополучателей, количества выписанных рецептов, количества обслуженных рецептов и стоимости отпущенных лекарственных препаратов.

Кроме того, учитывается количество рецептов на отсроченном обеспечении и количество рецептов, срок действия которых истек в период нахождения на отсроченном обеспечении.

Выписка рецептов и отпуск лекарственных препаратов отдельным категориям граждан за период 2009-2012 гг. представлен в таблице:

Наименование	Годы			
	2009	2010	2011	2012*
Количество граждан, получивших рецепты (без двойного счета)	29723	22646	20744	18643
Количество выписанных рецептов	487994	448954	462377	304565
Количество реализованных рецептов	487981	448945	462371	304550

* По состоянию на 10 декабря 2012 года

Количество граждан, получивших рецепты, в 2011 году сократилось по сравнению с 2009 годом и 2010 годом на 30,2% и 8,4% соответственно. Количество выписанных рецептов по годам колеблется, от 487981 в 2009 году до 448954 – в 2010 году и 462377 – в 2011 году. Практически все выписанные рецепты реализуются.

Рецепты со сроком реализации свыше 15 дней отсутствуют.

Сроки ожидания получения лекарственных препаратов

Согласно данным мониторинга рецепты, находящиеся на отсроченном обеспечении, по состоянию на 10 декабря 2012 года отсутствуют.

При проведении Росздравнадзором внеплановой выездной проверки Департамента здравоохранения Брянской области по контролю за полнотой и качеством осуществления переданных полномочий по организации обеспечения отдельных категорий граждан необходимыми лекарственными средствами, изделиями медицинского назначения установлена разница между выписанными и отпущенными рецептами. Таким образом, можно сделать вывод о предоставлении департаментом здравоохранения недостоверных данных в рамках мониторинга по выписанным и отпущенным рецептам.

Вопрос 1.7. Организация учета, отчетности и системы мониторинга формирования и реализации территориальной программы государственных гарантий за 2010-2012 годы.

По критерию 1.7.1: качество функционирования системы управления и контроля уровня доступности и качества оказываемой медицинской помощи

населению в рамках территориальной программы государственных гарантий

Оценка критерия: недостаточная организация работы департамента здравоохранения Брянской области по мониторингу формирования и реализации территориальной программы государственных гарантий.

Недостаточная организация работы территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области по взаимодействию с департаментом здравоохранения Брянской области в части формирования отчетности и осуществления мониторинга реализации территориальной программы государственных гарантий. Имеют место случаи несоответствия одноименных показателей в различных формах статистической отчетности.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлено, что в структуре департамента здравоохранения Брянской области структурного подразделения по вопросам формирования и реализации территориальной программы государственных гарантий и взаимодействия с территориальным фондом обязательного медицинского страхования не предусмотрено.

Процедура экономического обоснования, формирования и реализации территориальной программы государственных гарантий осуществлялась двумя специалистами (главный консультант, ведущий консультант) отдела экономики бюджетных учреждений и ОМС, финансирования целевых программ.

Департаментом здравоохранения Брянской области совместно с территориальным фондом ОМС составлялись в целом по территории сводные отчеты по лечебно-профилактическим учреждениям по форме №62 и представлялись в Минздравсоцразвития России и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования.

В анализируемом периоде в соответствии с приказами Минздравсоцразвития России от 9 июня 2010 года № 432н, от 11 февраля 2011 года № 102н, и от 23 января 2012 года № 25н департаментом здравоохранения Брянской области ежеквартально в Министерство здравоохранения и социального развития Российской Федерации представлялись сведения о финансовом обеспечении территориальных программ государственных гарантий оказания гражданам Брянской области бесплатной медицинской помощи на соответствующий финансовый год согласно установленным формам.

В соответствии с приказом департамента здравоохранения Брянской области от 02 марта 2010 года № 142, в целях управления и контроля предоставления платных медицинских услуг, с 1 января 2010 года в учреждениях здравоохранения осуществлялся ежеквартальный мониторинг платных медицинских услуг. По медицинским услугам, входящим в ТППГ, мониторинг осуществлялся в разрезе оказания стационарной и амбулаторно-поликлинической помощи.

Контрольным мероприятием установлено, что плановые назначения расходов по финансированию всех видов медицинской помощи в 2010 - 2011 годах, указанные в форме № 62, не соответствуют расходам, утвержденным постановлением, что свидетельствует о несоблюдении нормативов финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи, установленных территориальной программой на стадии планирования.

Кроме того, в форме федерального статистического наблюдения № 62 «Сведения об оказании и финансировании медицинской помощи населению за 2010 год», утвержденные назначения объемов медицинской помощи по скорой и амбулаторной медицинской помощи не соответствуют утвержденному Заказу по медицинским

учреждениям.

План по финансированию амбулаторной, стационарозамещающей медицинской помощи и по прочим видам медицинских и иных услуг скорректирован департаментом здравоохранения Брянской области в сторону уменьшения и перераспределен на скорую и стационарную медицинскую помощь без внесения изменений в постановление администрации Брянской области от 29.12.2009 № 1505 «О территориальной программе государственных гарантий оказания населению Брянской области бесплатной медицинской помощи на 2010 год».

План по финансированию прочих видов медицинских и иных услуг, а также специализированной, высокотехнологичной медицинской помощи скорректирован департаментом здравоохранения Брянской области в сторону уменьшения и перераспределен на скорую, амбулаторную, стационарную и стационарозамещающую медицинскую помощь без внесения изменений в постановление администрации Брянской области от 24.12.2010 № 1378 «О территориальной программе государственных гарантий оказания населению Брянской области бесплатной медицинской помощи на 2011 год».

В ходе проведения контрольного мероприятия в ТФОМС Брянской области установлены случаи несоответствия данных форм статистической отчетности № 14-МЕД «Сведения о работе медицинских организаций в системе ОМС» и № 62 «Сведения об оказании и финансировании медицинской помощи населению» за 2010 и 2011 годы в части количества медицинских организаций – юридических лиц, работающих в системе ОМС на основании договора на предоставление лечебно-профилактической помощи (медицинских услуг) по обязательному медицинскому страхованию.

Вопрос 1.8. Оценка выполнения целевых значений показателей качества и доступности медицинской помощи, устанавливаемых территориальной программой государственных гарантий.

Критерий 1.8.1: доступность и качество медицинской помощи, предоставляемой в рамках территориальной программы государственных гарантий.

Оценка критерия: анализ исполнения целевых критериев оказания медицинской помощи в 2010 - 2012 годах свидетельствует о наметившихся тенденциях повышения доступности и качества медицинской помощи в рамках реализации территориальной программы государственных гарантий оказания бесплатной медицинской помощи населению Брянской области.

Программой государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации бесплатной медицинской помощи на соответствующий год, территориальной программой государственных гарантий оказания населению Брянской области бесплатной медицинской помощи устанавливаются целевые значения критериев доступности и качества медицинской помощи, на основе которых проводится комплексная оценка уровня и динамики показателей.

В ходе проведения анализа установлено, что в нарушение Постановлений Правительства Российской Федерации от 2 октября 2009 года № 811 «О Программе государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации бесплатной медицинской помощи на 2010 год», от 4 октября 2010 года № 782 «О Программе государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации бесплатной медицинской помощи на 2011 год» и от 21 октября 2011 года № 856 «О программе государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации бесплатной медицинской помощи на 2012 год» территориальной программой государственных

гарантий на соответствующий год не утверждены следующие показатели доступности и качества медицинской помощи.

В 2010 году территориальной программой не установлены следующие показатели:

- удовлетворенность населения медицинской помощью;
- доступность медицинской помощи на основе оценки реализации нормативов объема медицинской помощи по видам в соответствии с Программой, а также установленных территориальной программой сроков ожидания гражданами медицинской помощи, предоставляемой в плановом порядке;
- эффективность использования ресурсов здравоохранения (кадровых, материально-технических, финансовых и других).

В 2011 и 2012 годах территориальными программами не установлены следующие показатели:

- удовлетворенность населения медицинской помощью;
- смертность населения от туберкулеза;
- число лиц с впервые в жизни установленным диагнозом инфекции, передающейся преимущественно половым путем;
- число лиц с впервые в жизни установленным диагнозом – гепатит В;
- число лиц с впервые в жизни установленным диагнозом – гепатит С;
- число лиц с впервые в жизни установленным диагнозом – болезнь, вызванная вирусом иммунодефицита человека (ВИЧ);
- число лиц с впервые в жизни установленным диагнозом – сахарный диабет;
- число лиц с впервые в жизни установленным диагнозом – психические расстройства и расстройства поведения;
- число лиц с впервые в жизни установленным диагнозом – болезни, характеризующиеся повышенным кровяным давлением;
- охват населения профилактическими осмотрами, проводимыми с целью выявления туберкулеза;
- доступность медицинской помощи на основе оценки реализации нормативов объема медицинской помощи по видам в соответствии с Программой, а также установленных территориальной программой сроков ожидания гражданами медицинской помощи, предоставляемой в плановом порядке;
- эффективность использования ресурсов здравоохранения (кадровых, материально-технических, финансовых и других), в том числе показатели обеспеченности населения врачами, средним медицинским персоналом и больничными койками.

Исполнение целевых значений критериев доступности и качества медицинской помощи за 2010-2011 годы сложилось следующим образом:

	2010 год		2011 год		2012 год
	Целевое значение	Фактическое значение	Целевое значение	Фактическое значение	Целевое значение
Удовлетворенность населения медицинской помощью (%)	37,00	40,0	42,00	41,00	45,0
Число лиц в возрасте 18 лет и старше, впервые признанных инвалидами (на 10 тыс. взрослого населения)	118,0	72,2	118,0	60,00	118,0
Число лиц, страдающих социально значимыми болезнями, с установленным впервые в жизни диагнозом					

1	2	3	4	5	6
Число лиц с впервые в жизни установленным диагнозом туберкулеза (на 100 тыс. населения)	94,5	85,2	90,0	90,6	90,0
Число лиц с впервые в жизни установленным диагнозом новообразования (на 100 тыс. населения)	380,0	404,7	381,0	407,8	381,0
Смертность населения (на 1000 населения)	18,2	17,0	16,3	16,1	16,3
Смертность населения в трудоспособном возрасте (на 100 000 населения)	840,0	706,3	676,7	678,8	676,7
Смертность населения от сердечно-сосудистых заболеваний (на 100 000 населения)	1120,0	1093,1	1046,1	1042,3	1046,1
Смертность населения от онкологических заболеваний (на 100 000 населения)	219,0	218,8	218,7	216,9	218,7
Смертность населения от внешних причин (на 100 000 населения)	200,0	176,9	170,2	164,6	170,2
Смертность населения в результате дорожно-транспортных происшествий (на 100 000 населения)	24,0	21,2	18,0	24,7	18,0
Смертность от туберкулеза (на 100 000 населения)		16,9		16,9	15,8
Охват населения профилактическими осмотрами, проводимыми с целью выявления туберкулеза (в %)		53,7		53,5	
Материнская смертность (на 100 000 родившихся живыми)	14,0	14,6	14,1	0,0	14,1
Младенческая смертность (на 1 000 родившихся живыми)	8,0	7,7	7,4	9,2	7,4
Объем амбулаторно-поликлинической помощи (число посещений на 1 жителя)	9,321	8,709	9,835	9,124	9,731
Объем медицинской стационарной помощи (число койко-дней на 1 жителя)	2,879	2,865	2,780	2,784	2,748
Объем медицинской помощи в дневных стационарах (число пациенто-дней на 1 жителя)	0,728	0,692	0,812	0,754	0,776
Объем оказанной скорой медицинской помощи (число вызовов на 1 жителя)	0,318	0,318	0,318	0,318	0,318
Укомплектованность лечебно-профилактических учреждений врачами, (%)		93,1		93,30	
Укомплектованность ЛПУ средними медицинскими работниками, (%)		98,4		98,00	
Обеспеченность врачами (на 10 000 населения), чел.		33,1		33,00	
Обеспеченность средним медицинским персоналом (на 10 000 населения), чел.		104,6		103,20	

По итогам анализа фактических показателей установлено, что в 2010-2011 годах фактические значения показателей общей смертности населения, смертности населения от сердечно-сосудистых заболеваний, смертности от онкологических заболеваний и смертности населения от внешних причин не превышали установленных целевых значений. Кроме того, отмечается положительная динамика снижения данных показателей.

Так, по сравнению с 2010 годом в 2011 году показатель общей смертности уменьшился на 5,3% и составил 16,1 на 1000 жителей, смертность от сердечно-сосудистых заболеваний снизилась на 4,6%, от онкологических заболеваний – на 0,9 процента. Смертность населения от внешних причин снизилась на 7,0% и составила 164,6 против 176,9 человек на 1000 жителей в 2010 году.

В 2011 году к уровню 2010 года наблюдается тенденция снижения смертности населения в трудоспособном возрасте.

В структуре смертности трудоспособного населения в 2011 году наибольшую долю занимают болезни системы кровообращения – 30,4%, травмы, отравления и некоторые другие последствия воздействия внешних причин – 28,6%, новообразования – 13,4 процента.

Фактический показатель смертности населения в результате дорожно-транспортных происшествий в 2011 году превысил плановое значение на 37,2 процента и к уровню 2010 года возрос на 16,5 процента.

Показатель смертности от туберкулеза сложился на уровне 2010 года – 16,9.

Случаев материнской смертности в 2011 году не зарегистрировано, в 2010 году данный показатель составлял 14,6 на 100 000 родившихся живыми и на 4,3% превысил установленное целевое значение.

Фактический показатель младенческой смертности в 2011 году составил 9,2 на 1000 родившихся живыми, что на 19,5% выше уровня 2010 года (7,7) и на 24,3% превышает установленный целевой показатель.

В ходе проведения проверки установлено, что в программах государственных гарантий оказания гражданам Брянской области бесплатной медицинской помощи целевые значения критериев доступности и качества устанавливались на основании прогнозных данных Брянскстата и по отдельным показателям не учитывали фактически сложившуюся динамику.

Так, по числу лиц в возрасте 18 лет и старше, впервые признанных инвалидами, на 2010-2012 годы целевой показатель установлен в значении 118,0 на 10 000 взрослого населения, что на 38,8% и 49,2% соответственно, выше фактически сложившегося.

В Брянской области в 2010 году коэффициент естественной убыли по сравнению с 2009 годом увеличился на 8,6%, показатель рождаемости снизился на 3,6% и составил 10,7 рождений на 1000 населения, коэффициент общей смертности увеличился на 0,6% и составил 17,0 на 1000 жителей.

Начиная с 2011 года отмечается положительная тенденция в динамике основных демографических показателей и показателей заболеваемости по отдельным социально-значимым заболеваниями. Так, наблюдается снижение естественной убыли населения, в сравнении с 2010 годом коэффициент снизился на 17,5% и составил - 5,2 на 1000 населения.

Показатель рождаемости составил 10,9 рождений на 1000 населения, что на 1,9% больше показателя 2010 года.

Рассматривая показатели заболеваемости, следует отметить тенденцию к

их увеличению как по категории взрослого, так и детского населения. Общая заболеваемость взрослых в 2011 году составила 1503,9 на 1000 человек взрослого населения, что на 3,5% выше показателя 2010 года, заболеваемость подростков растет в течение трех последних лет, и в 2011 году сложилась на 2,7% выше уровня 2010 года, общая заболеваемость детей также выше уровня 2010 года на 1,9 процента.

Показатели, характеризующие доступность бесплатной медицинской помощи, в 2010 - 2011 годах составили: объем скорой медицинской помощи соответствует федеральному нормативу, стационарной и стационарозамещающей помощи – выше федеральных нормативов, по амбулаторной помощи - ниже федерального норматива.

Укомплектованность лечебно-профилактических учреждений врачебными кадрами в анализируемом периоде увеличивается, что в основном обусловлено уровнем совместительства и оказывает негативное влияние на качество медицинской помощи.

Обеспеченность врачами на 10 000 населения по области составила в 2010 году 33,1 человек, в 2011 году – 33,0 человек, что в 1,6 раза ниже соответствующего показателя по ЦФО. Обеспеченность средним медицинским персоналом составила в 2010 году – 104,6 человека, в 2011 году – 103,2 человека, что превышает соответствующие показатели по ЦФО на 4,6% и 1,2% соответственно.

По данным Министерства регионального развития Российской Федерации в 2010 году в среднем по Российской Федерации показатель удовлетворенности населения медицинской помощью составил 34,0 процента.

В соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 28 июня 2007 года № 825 «Об оценке эффективности деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации» одним из показателей эффективности деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации в области здравоохранения установлена оценка эффективности реализации территориальных программ государственных гарантий оказания бесплатной медицинской помощи гражданам.

По результатам комплексной оценки уровня реализации и эффективности территориальных программ с учетом критериев доступности и качества медицинской помощи, динамики основных показателей здоровья населения и удовлетворенности медицинской помощью, субъекты Российской Федерации разделены на 4 группы: 1 - высокий (оптимальный) уровень реализации территориальных программ; 2 - уровень реализации территориальных программ выше среднего; 3 - уровень реализации территориальных программ ниже среднего; 4 - низкий уровень реализации территориальных программ.

Вместе с тем следует отметить, что показатели целевых значений критериев доступности и качества медицинской помощи, указанные в Докладе Губернатора Брянской области о достигнутых значениях показателей для оценки эффективности деятельности органов исполнительной власти за 2010 и 2011 годы, не соответствуют показателям, установленным постановлениями администрации Брянской области о территориальной программе государственных гарантий.

Приведенные несоответствия свидетельствуют о недостаточной организации работы департамента здравоохранения Брянской области по мониторингу реализации территориальной программы государственных гарантий.

По результатам реализации территориальной программы 2010 года Брянская область отнесена ко 2 уровню (выше среднего), по результатам реализации программы 2011 года - к 1 уровню (высокий (оптимальный)).

В соответствии с Приказом ФФОМС от 29 мая 2009 года № 118 «Об утверждении методических рекомендаций «Организация проведения социологического опроса (анкетирования) населения об удовлетворенности доступностью и качеством медицинской помощи при осуществлении обязательного медицинского страхования». ТФОМС Брянской области для выявления мнения застрахованных об условиях, качестве, доступности и объемах медицинской помощи, оказываемой МО, работающими в системе ОМС, ежегодно проводится социологический опрос (анкетирования) населения. Анкета содержала 6 вопросов по проблемам: деонтологии, организационным, материально-технического обеспечения МО, использования личных денежных средств за МП при обследовании и лечении в медицинских организациях.

В 2010 году было опрошено 1,73% общей численности застрахованных граждан по состоянию на 01.01.2010 года - 21300 статистических единиц наблюдения, из них при получении стационарной медицинской помощи – 7994, при получении стационарозамещающей медицинской помощи – 1732, амбулаторной медицинской помощи – 11574 единицы.

В 2011 году было опрошено 2,49% общей численности застрахованных граждан по состоянию на 01.01.2011 года – 30153 статистические единицы наблюдения, из них при получении стационарной медицинской помощи – 19487, при получении стационарозамещающей медицинской помощи – 2735, амбулаторной медицинской помощи – 7931 статистическая единица.

За 9 месяцев 2012 года были опрошены 11354 застрахованных, или 0,93% общей численности застрахованных граждан по состоянию на 01.01.2012 года, из них при получении стационарной медицинской помощи – 3573, при получении стационарозамещающей медицинской помощи – 1072, амбулаторной медицинской помощи – 6709 статистических единиц.

Результаты проведенных опросов показали, что удовлетворенность населения медицинской помощью в 2010 – 2012 годах составляет соответственно 78,7; 79,6 79,8 процентов.

Анкетирование граждан проводилось во время их нахождения в лечебных учреждениях, что, по мнению Контрольно-счетной палаты, могло оказать влияние на объективность оценки показателя удовлетворенности (неудовлетворенности) оказанной медицинской помощи.

По информации департамента здравоохранения Брянской области удовлетворенность населения медицинской помощью составила: в 2010 году – 40,0%, 2011 году – 41,0 процента.

В процессе проведения аудита эффективности использования государственных средств Контрольно-счетной палатой было проведено анкетирование населения Брянской области с целью выявления мнения респондентов по вопросу расходов на медицинские услуги и оценке удовлетворенности качеством медицинской помощи.

Анализ анкет, направленный на изучение мнения анкетлируемых, показал, что результатами оказания медицинской помощи удовлетворены 19,3% опрошенных респондентов.

Система защиты прав застрахованных лиц по ОМС на медицинскую помощь

Согласно статье 37 Федерального закона от 29 ноября 2010 года № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» право

застрахованного лица на бесплатное оказание медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию реализуется на основании заключенных в его пользу между участниками обязательного медицинского страхования договора о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования и договора на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию. Подпунктом 12 пункта 2 статьи 38 Закона определено, что договор о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования должен содержать положения, предусматривающие обязанности страховой медицинской организации по осуществлению рассмотрения обращений и жалоб граждан, осуществлению деятельности по защите прав и законных интересов застрахованных лиц в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

Рассмотрение обращений граждан осуществлялось в соответствии с рекомендованным ФФОМС Примерным положением «О порядке рассмотрения обращений граждан в территориальном фонде обязательного медицинского страхования», разработанным на основании Федерального закона от 2 мая 2006 года № 59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации».

Количество и структура обращений граждан в ТФОМС и страховые медицинские организации представлены в таблице:

Виды обращений	2010 год		2011 год		2012 год	
	Количество	%	Количество	%	Количество	%
Всего обращений, в т.ч.:	59405	100,0	443401	100,0	337018	100,0
Жалобы	161	0,3	187	0,04	186	0,06
Заявления, всего, в т.ч.:	42386	71,4	425888	96,1	327769	97,3
о выдаче дубликата полиса	42035	70,8	23167	5,2	1243	0,4
Обращения за консультацией (разъяснением), в том числе:	16858	28,3	17326	3,9	9063	2,7
- об обеспечении полисами ОМС, из них:	12509	21,1	9420	2,1	5738	1,7

В 2010 году наибольший удельный вес в обращениях граждан в ТФОМС и СМО занимают заявления – 71,4%, из них о выдаче дубликата полиса – 70,8% обращений, на долю обращений за консультацией (разъяснением) приходится 28,3% обращений, из них об обеспечении полисами ОМС – 21,1%, жалобы занимают 0,3% общего количества обращений.

В 2011-2012 годах наибольший удельный вес занимают заявления о выборе и замене СМО – 87,9% и 96,1%, соответственно.

Результаты рассмотрения обращений граждан

В соответствии с Федеральным законом от 29 ноября 2010 года № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» Федеральным фондом обязательного медицинского страхования изданы Приказы от 1 декабря 2010 года № 230 «Об утверждении Порядка организации и проведения контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию» и от 16 апреля 2012 года № 73 «Об утверждении положений о контроле за деятельностью страховых медицинских организаций и медицинских

организаций в сфере обязательного медицинского страхования территориальными фондами обязательного медицинского страхования», которыми определены основные вопросы деятельности СМО в сфере обязательного медицинского страхования, подлежащие контролю. Среди них – учет случаев досудебного и судебного разрешения спорных вопросов и конфликтных ситуаций при участии страховой медицинской организации, возникающих между медицинскими организациями и пациентами.

Спорные случаи, разрешенные в досудебном порядке, представлены в таблице:

Годы	Количество случаев, всего:	из них: удовлетворено	из них с материальным возмещением	В том числе сумма, возмещенная МО, тыс.руб.
2010	100	100	68	108,1
2011	139	136	54	183,5
2012 (9 мес.)	139	139	35	44,0
Итого	378	375	157	335,6

В анализируемом периоде разрешено в досудебном порядке 378 спорных случаев, удовлетворено – 375, из них с материальным возмещением – 157, или 41,9 процента. Сумма, возмещенная медицинскими организациями, составила 335,6 тыс. рублей.

Наибольшее число спорных случаев, разрешенных в досудебном порядке, приходится на 2011 год, по итогам года удовлетворено 136 случаев из 139, из них с материальным возмещением – 54, сумма возмещения составила 183,5 тыс. рублей.

Подпунктом 10 пункта 2 статьи 38 Федерального закона от 29 ноября 2010 года № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» определено, что договор о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования должен содержать положения, предусматривающие обязанности страховой медицинской организации по осуществлению контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи в медицинских организациях, включенных в реестр медицинских организаций, в том числе путем проведения медико-экономического контроля, медико-экономической экспертизы, экспертизы качества медицинской помощи, и предоставление отчета о результатах такого контроля.

Медико-экономическая экспертиза проводится специалистом-экспертом, являющимся врачом, имеющим стаж работы по врачебной специальности не менее пяти лет и прошедшим соответствующую подготовку по вопросам экспертной деятельности в сфере обязательного медицинского страхования.

Экспертиза качества медицинской помощи проводится экспертом качества медицинской помощи, включенным в территориальный реестр экспертов качества медицинской помощи. Экспертом качества медицинской помощи является врач - специалист, имеющий высшее профессиональное образование, свидетельство об аккредитации специалиста или сертификат специалиста, стаж работы по соответствующей врачебной специальности не менее 10 лет и прошедший подготовку по вопросам экспертной деятельности в сфере обязательного медицинского страхования.

В территориальный реестр экспертов качества медицинской помощи включены 113 экспертов.

Федеральный фонд, территориальный фонд, страховая медицинская организация для организации и проведения экспертизы качества медицинской помощи поручают проведение указанной экспертизы эксперту качества медицинской помощи из числа

экспертов качества медицинской помощи, включенных в территориальные реестры экспертов качества медицинской помощи.

Территориальный фонд обязательного медицинского страхования на основании части 11 статьи 40 Федерального закона от 29 ноября 2010 года № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» осуществляет контроль за деятельностью страховых медицинских организаций путем организации контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи, проводит медико-экономический контроль, медико-экономическую экспертизу, экспертизу качества медицинской помощи, в том числе повторно.

Повторная экспертиза качества медицинской помощи может осуществляться параллельно или последовательно с первой тем же методом, но другим экспертом качества медицинской помощи.

Осуществление контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи за 2010 – 2012 годы представлено в таблице:

Показатели	2010 год		2011 год		2012 год		
	МЭЭ*	ЭКМП**	МЭЭ	ЭКМП	МЭЭ	ЭКМП	
Всего рассмотрено страховых случаев (СМО и ТФОМС),	58968	40457	73590	38949	44303	33192	
в т.ч. реэкспертиз	0	0	187	31	992	78	
Финансовые результаты (СМО и ТФОМС), тыс.рублей	удержано финансовые средств	3 888,9	17207,3	5193,0	18678,1	3842,7	12164,0
	штрафные санкции	0	0	29,0	40,3	363,5	156,8
	итого	3 888,9	17 207,3	5222,0	18718,4	4206,2	12320,8

МЭЭ* - медико-экономическая экспертиза

ЭКМП** - экспертиза качества медицинской помощи

В 2011 году медико-экономическая экспертиза страховых случаев проводилась 73590 раз, в том числе реэкспертиза – 187 раз. По результатам МЭЭ удержано финансовых средств в сумме 5193,0 тыс. рублей, кроме того штрафных санкций на сумму 29,0 тыс. рублей.

Экспертиза качества медицинской помощи проводилась 38949 раз, в том числе реэкспертиза – 31 раз. По результатам ЭКМП удержано финансовых средств в сумме 18678,1 тыс. рублей, кроме того штрафных санкций на сумму 40,3 тыс. рублей

В 2012 году увеличилось количество случаев проведения реэкспертизы по МЭЭ в 5,3 раза, по ЭКМП – в 2,5 раза. В результате объем штрафных санкций возрос по МЭЭ в 12,5 раза, по ЭКМП – в 3,9 раза.

Результаты анкетирования населения Брянской области, проведенного Контрольно-счетной палатой

В процессе проведения аудита эффективности использования государственных средств, направленных на оказание гражданам Брянской области бесплатной медицинской помощи за период 2010 – 2012 годов, было проведено анкетирование населения Брянской области с целью выявления мнения респондентов по вопросу

расходов на медицинские услуги и оценке удовлетворенности качеством медицинской помощи.

Контрольно-счетной палатой Брянской области была разработана анкета, состоящая из 15 вопросов. Анкета была рассмотрена и утверждена членами Экспертного совета. Анкета носила анонимный характер, на каждый вопрос было представлено несколько вариантов ответов.

Для проведения анкетирования было распространено 1 200 анкет. Анкеты направлялись в муниципальные образования Брянской области (28 муниципальных образований), департамент здравоохранения Брянской области и территориальный фонд обязательного медицинского страхования Брянской области. Кроме того, анкеты были размещены в сети Интернет на сайтах Контрольно-счетной палаты Брянской области и департамента здравоохранения Брянской области.

Анализ анкет, направленный на изучение мнения о расходовании средств на медицинские услуги и оценке удовлетворенности качеством медицинской помощи показал, что в анкетировании приняли участие 1024 человека.

Наибольшее количество респондентов (51,8%) получают услуги в районных медицинских учреждениях, 45,1% опрошенных - в городских и 3,1% - в сельских медицинских учреждениях.

Преимущественно большей части опрошенных и членам их семей (97,4%) приходилось посещать лечебные учреждения.

Рассматривая вопрос об оценке материально-технического оснащения лечебных учреждений, 60,1% анкетированных считают его недостаточным, 20,0% – достаточным. При этом 69,2% респондентов против 30,8% признают факт улучшения материально-технического оснащения в 2010 – 2012 годах.

По вопросу об удовлетворенности организацией работы медицинских учреждений (регистратуры, графиком приема специалистов, ожидание приема, наличие приспособлений для лиц с ограниченными возможностями) 59,6% высказали свое мнение отрицательно, 25,0% - больше да, чем нет, 15,4% - положительно. Основными видами неудовлетворенности отдельные респонденты отметили график приема специалистов и ожидание приема.

Мнения анкетированных об оценке отношения лечащих врачей к гражданам различны: 45,2% населения считают, что врачи относятся не очень внимательно, 28,8% - с вниманием и участием, 3,9% - с раздражением и грубостью.

По вопросу о расходовании в 2012 году личных средств анкетированных (и членов их семей) на оплату медицинских услуг в амбулаторно-поликлинических учреждениях 51,6% высказали свое мнение положительно, 48,4% не оплачивали данного рода расходы. По результатам анкетирования расходы граждан на амбулаторно-поликлиническую помощь, за исключением стоматологической, через кассу оплачивали 73,0%, в том числе за лекарственные препараты 79,8 процента.

По возрастным категориям анкетированных расходы на платные медицинские услуги производили: 27,1% - дети в возрасте до 16-и лет, 48,6% - лица трудоспособного возраста и 24,3% - лица пенсионного возраста

По всем возрастным категориям наибольшие расходы на платные услуги сложились в пределах от 1 до 5 тыс. рублей: дети до 16 лет - 46,2%; лица трудоспособного возраста - 52,4% и лица пенсионного возраста 45,9%), оплата расходов свыше 10 тыс. рублей сложилась у наименьшего количества анкетированных: соответственно 7,6%; 10,8% и 12,6 процента.

Из общего количества анкетировуемых (или членов семьи) 48,5% находились на лечении в больнице (стационаре). По вопросу длительности пребывания в больнице 53,8% опрошенных находились на лечении до 2 недель.

По результатам проведенного анкетирования расходы, связанные с госпитализацией, сложились в сумме 1 484,3 тыс. рублей, в том числе 421,9 тыс. рублей - за врачебную помощь, 741,8 тыс. рублей – за лекарства и медицинские материалы, за диагностические обследования 320,6 тыс. рублей.

Из общего количества анкетировуемых 58,5% внесли денежные средства за медицинские услуги через кассу учреждения здравоохранения, 41,5 - минуя кассу.

К такому вопросу как возмещение понесенных расходов по оплате медицинских услуг 99,0% анкетировуемых ответили отрицательно.

По вопросу поощрения медицинских работников за оказанные медицинские услуги, 62,6% респондентов высказались отрицательно.

Из представленного перечня видов вознаграждений 54,3% поощрили денежным эквивалентом (на сумму 544,4 тыс. рубля), 43,6% – подарками (на сумму 99,3 тыс. рублей), 2,1% – предоставлением услуг (на сумму 2,0 тыс. рубля).

По удовлетворенности результатами оказания медицинской помощи мнения опрошенных респондентов сложились следующим образом: удовлетворены 19,3%, не удовлетворены 31,0 процента.

Заключительным вопросом анкеты был вопрос о среднем ежемесячном денежном доходе анкетировуемых на одного члена семьи. Из общего числа опрошенных доходность ниже 5 тыс. рублей имеют 13,0%, от 5 до 10 тыс. рублей 62,0%, от 10 до 25 тыс. рублей 23,3% и свыше 25 тыс. рублей - 1,6 процента.

Таким образом, по результатам проведенного анкетирования можно сделать следующие выводы.

Преимущественно большей части опрошенных и членам их семей (97,4%) приходилось посещать амбулаторно-поликлинические учреждения, 48,5% - проходить лечение в больнице (стационаре).

По вопросу оценки отношения лечащих врачей к пациентам 45,2% опрошенных считают, что к ним относятся не очень внимательно, 28,8% - с вниманием и участием. Улучшение материально-технического оснащения признают 69,2% респондентов. Организацией работы медицинских учреждений удовлетворены 15,4%, ответили отрицательно 59,6 процента.

Услуги в амбулаторно-поликлинических учреждениях на общую сумму 2612,8 тыс. рубля оплачивали 51,6% анкетировуемых, при этом 73,0% оплатили услуги через кассу. На лекарственные препараты было потрачено 1465,8 тыс. рублей, оплату через кассу производили 77,7% анкетировуемых. Расходы на платные медицинские услуги у большинства опрошенных составили от 1000 до 5000 рублей: дети в возрасте до 16 лет - 46,2%, лица трудоспособного возраста - 52,4% и лица пенсионного возраста - 45,9 процента.

Из общего количества анкетировуемых 48,5% находились на лечении в больнице (стационаре) сами или члены семьи. По результатам проведенного анкетирования расходы населения Брянской области, связанные с госпитализацией, сложились в сумме 1 484,3 тыс. рублей, в том числе 421,9 тыс. рублей - за врачебную помощь, 741,8 тыс. рублей – за лекарства и медицинские материалы, 320,6 тыс. рублей - за диагностические обследования.

Из общего количества анкетировуемых 58,5% внесли денежные средства за

медицинские услуги через кассу учреждения здравоохранения, 41,5% - минуя кассу.

Возмещение понесенных расходов по оплате медицинских услуг не получали 99,0% респондента.

Поощряли за оказанные медицинские услуги 37,4% респондентов, из них 54,3% - в денежной форме, 43,6% - подарками, 2,1 % - предоставлением услуг.

Удовлетворены результатами оказания медицинской помощи остались только 19,3%, 31,0% респондентов остался категорически недовольным конечными результатами оказанной медицинской помощи.

Средний денежный доход у 62,0% опрошенных составил от 5 до 10 тыс. рублей, от 10 до 25 тыс. рублей - 23,3%, ниже 5 тыс. рублей имеют 13,0%, и свыше 25 тыс. рублей 1,6 процента.

9. Выводы

1. Формирование и экономическое обоснование ТПГГ на 2010 – 2012 годы осуществлялось рабочей комиссией, ежегодно создаваемой приказом департамента здравоохранения Брянской области.

В нарушение пункта 3 Постановления Правительства Российской Федерации от 02.10.2009 года № 811 «О Программе государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации бесплатной медицинской помощи на 2010 год», предусматривающего утверждение территориальных программ до 25 декабря, территориальная программа государственных гарантий оказания населению Брянской области бесплатной медицинской помощи на 2010 год утверждена 29 декабря 2009 года.

В нарушение пункта 1 письма Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 21.12.2009 г. N 20-0/10/2-10360 «О формировании и экономическом обосновании территориальной программы государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации бесплатной медицинской помощи на 2010 год» ТПГГ на 2010 год не утверждены отдельными приложениями к постановлению стоимость территориальной программы государственных гарантий оказания населению Брянской области бесплатной медицинской помощи по источникам ее финансового обеспечения, стоимость территориальной программы государственных гарантий оказания населению Брянской области бесплатной медицинской помощи по условиям ее предоставления.

2. Сравнение расчетной, утвержденной и фактической стоимости территориальных программ государственных гарантий оказания медицинской помощи населению Брянской области свидетельствует о значительном дефиците средств на финансирование ТПГГ в 2010 – 2012 годах.

Проведенный анализ свидетельствует о недостатке средств на финансовое обеспечение территориальной программы.

Вместе с тем, размер дефицита снижается. В анализируемом периоде дефицит уменьшился с 43,7% в 2010 году до 31,4% в 2012 году.

Расходы на реализацию территориальной программы в 2010 году осуществлялись из бюджетов всех уровней и составили 5552,6 млн. рублей, или 99,6% утвержденной стоимости.

В 2011 году территориальная программа государственных гарантий исполнена в сумме 6 175,8 млн. рублей, или 99,9% утвержденного объема.

По сравнению с 2010 годом утвержденный объем территориальной программы

увеличился на 10,9%, при этом по средствам, выделяемым из областного бюджета, произошло снижение на 26,1%, по средствам обязательного медицинского страхования произошло увеличение на 37,7%, что обусловлено увеличением перечислений из бюджета субъекта в бюджет фонда платежа на неработающее население и переходом на одноканальное финансирование медицинской помощи.

Стоимость территориальной программы государственных гарантий оказания населению Брянской области бесплатной медицинской помощи на 2012 год утверждена в сумме 6500,0 млн. рублей, или 105,1% утвержденного уровня 2011 года.

Анализ фактически сложившихся темпов роста стоимости программы ОМС в 2011 году по сравнению с 2010 годом характеризуется положительной динамикой как в целом (138,3%), так и в разрезе источников, за исключением налоговых поступлений (26,3%). Темпы роста утвержденной стоимости программы ОМС в 2012 году по сравнению с фактической стоимостью 2011 года также характеризуются положительной динамикой (102,8%). Структура источников формирования программы ОМС 2012 года существенно изменилась. Программа ОМС в 2012 году сформирована в основном за счет двух источников - прочих безвозмездных поступлений из областного бюджета (одноканальное финансирование) и субвенции ФФОМС, на их долю приходится 97,9% общего объема.

Одним из источников формирования территориальной программы ОМС являются остатки средств на счете территориального фонда на начало финансового года: в 2010 году в сумме 19,9 млн. рублей, в 2011 году – 43,7 млн. рублей. Вместе с тем, стоимость территориальной программы ОМС на 2012 год утверждена без учета остатков средств на начало года в сумме 32,7 млн. рублей, соответственно утвержденная стоимость территориальной программы на 2012 год должна составлять 6532,7 млн. рублей.

Анализ источников финансирования базовой программы государственных гарантий показывает положительную динамику увеличения подушевого обеспечения программы ОМС на 1 жителя Брянской области в 2010 – 2012 годах. В 2012 году подушевое финансовое обеспечение по территориальной программе ОМС составило 3802,0 рублей, или 150,7% и 107,5% фактически сложившегося уровня 2010 и 2011 годов соответственно.

Положительной динамикой характеризуется размер страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения на 1 неработающего гражданина, застрахованного по обязательному медицинскому страхованию: на 2010 год - 1653,49 рублей, на 2011 год - 1853,7 рублей, на 2012 год - 2150,1 рублей.

В 2010 году размер страховых взносов на 1 неработающего гражданина снизился по сравнению с 2009 годом на 213,27 рублей, или на 11,4%, что нарушает условия раздела V Программы государственных гарантий. Тариф страхового взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения, установленный в Брянской области на 2012 год, составил 86,5% тарифа, рассчитанного в соответствии с нормативом, установленным Федеральным законом от 30.11.2011 № 354-ФЗ «О размере и порядке расчета тарифа страхового взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения» (2482, 0 рублей).

Структура источников финансирования медицинской помощи в анализируемом периоде претерпела изменения: удельный вес расходов консолидированного бюджета значительно уменьшился: в 2010 году – 43,0%, в 2011 году – 28,3%, соответственно доля средств системы ОМС увеличилась и составила в 2010 году – 57,0%, в 2011 году – 71,7%, что в большей степени обусловлено переходом финансирования медицинской

помощи по программе ОМС (одноканальное финансирование).

Бюджетные ассигнования, передаваемые из областного бюджета в бюджет территориального фонда для финансового обеспечения государственных бюджетных учреждений здравоохранения региона при переводе их на одноканальное финансирование, в 2011 году составили 734,8 млн. рублей, в 2012 году – 766,4 млн. рублей.

Объем средств за медицинскую помощь, оказанную иногородним гражданам, по межтерриториальным расчетам в 2011 году по сравнению с 2010 годом увеличился на 118,3 процента. Перечисление средств территориальным фондам за медицинскую помощь, оказанную жителям области на других территориях, в 2011 году остался на уровне 2010 года.

Программой государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации бесплатной медицинской помощи подушевые нормативы финансирования установлены на 2010 год в размере 7633,4 рублей (в том числе базовой программы ОМС 4059,6 рублей), на 2011 и 2012 годы – 7633,4 рублей (в том числе базовой программы ОМС – 4102,9 рублей).

Подушевой норматив финансового обеспечения ТППГ на 2010 год установлен в размере 4475,6 рублей (в том числе базовой программы ОМС 2629,5 рублей), что составило 58,6% размера федерального подушевого норматива финансового обеспечения программы на 2010 год, в том числе базовой программы ОМС – 64,8 процента.

Фактический показатель финансирования ТППГ в расчете на 1 жителя в 2010 году сложился в объеме 99,6% (в том числе базовой программы 99,0%).

Подушевой норматив финансового обеспечения ТППГ на 2011 год установлен в размере 5033,9 рублей (в том числе базовой программы ОМС 3676,5 рублей), что составило 65,9% размера федерального подушевого норматива финансового обеспечения программы на 2011 год (в том числе базовой программы ОМС 74,8 процента).

В 2011 году показатель финансирования ТППГ в расчете на 1 жителя исполнен в объеме 99,9% установленного размера (в том числе базовой программы ОМС 100,1 процента).

Подушевой норматив финансирования ТППГ на 2012 год установлен в среднем 5275,0 рублей, в том числе базовой программы ОМС - 3173,7 рублей, что составило 69,1% размера федерального подушевого норматива финансового обеспечения программы на 2012 год (в том числе базовой программы ОМС 77,4 процента).

Нормативы финансовых затрат единицы объема медицинской помощи по скорой, амбулаторной, стационарной и стационарозамещающей помощи, оказываемой в соответствии с ТППГ на 2010 - 2012 годы, установлены ниже федеральных нормативов, вместе с тем, наблюдается положительная динамика увеличения стоимости единицы объема по всем видам медицинской помощи в сравнении с предыдущим годом.

Территориальный норматив стоимости на единицу объема скорой медицинской помощи утвержден на 2010 год в сумме 731,0 рублей, на 2011 год – 903,0 рублей, на 2012 год – 873,6 рублей.

Норматив стоимости одного посещения по амбулаторной помощи установлен на 2010 год в сумме 140,9 рублей, на 2011 год – 156,3 рублей, на 2012 год – 164,8 рублей.

Территориальный норматив стоимости единицы объема стационарной помощи утвержден на 2010 год в сумме 717,6 рублей, на 2011 год – 833,4 рублей, на 2012 год – 886,5 рублей.

Установленный норматив финансовых затрат на единицу объема медицинской

помощи, оказанной в дневных стационарах, составил в 2010 году 277,9 рублей, на 2011 год – 267,7 рублей, на 2012 год – 295,7 рублей.

Фактические показатели стоимости единицы объема медицинской помощи за 2010 год превышают утвержденные территориальные нормативы по скорой (105,1%) и стационарной медицинской помощи (109,7 процента).

Фактическая стоимость единицы объема по амбулаторной и стационароразмещающей помощи сложилась в 2010 году ниже территориального норматива на 4,1% и 11,8% соответственно.

Фактические показатели стоимости единицы объема медицинской помощи в рамках базовой программы ОМС за 2010 год превышают утвержденные территориальные нормативы по стационарной помощи (111,4%). Стоимость единицы объема амбулаторной и стационароразмещающей помощи по базовой программе сложилась в 2010 году ниже территориальных нормативов на 11,2% и 11,1% соответственно.

В 2011 году по всем видам медицинской помощи, кроме стационароразмещающей, стоимость единицы объема сложилась выше установленного территориального норматива и уровня 2010 года.

В 2011 году по стационарной медицинской помощи, оказанной в рамках базовой программы ОМС, стоимость единицы объема сложилась выше установленного программой территориального норматива (105,6%) и уровня 2010 года (113,3 процента). Финансовые затраты на единицу объема амбулаторной и стационароразмещающей помощи в рамках базовой программы сложились ниже утвержденных нормативов (99,8% и 82,2% соответственно). В 2011 году стоимость единицы объема амбулаторной помощи превысила стоимость, сложившуюся в 2010 году, на 27,5 %, по стационароразмещающей помощи стоимость сложилась ниже уровня 2010 года на 6,9 процента.

Фактические показатели стоимости единицы объема медицинской помощи, оказанной в 2010-2011 годах по всем видам помощи, сложились в Брянской области ниже соответствующих показателей по Российской Федерации и Центральному федеральному округу.

На 2012 год ТППГ предусмотрено увеличение стоимости одного посещения по амбулаторной помощи в рамках базовой программы ОМС до 135,0 рублей, что превышает утвержденный уровень 2011 года на 5,6 процента. По стационарной помощи в рамках базовой программы ОМС предусмотрено увеличение стоимости койко-дня к утвержденному уровню 2011 года на 19,4 рублей, или на 2,7 процента. При этом территориальный норматив по отношению к фактической стоимости койко-дня, сложившейся в 2011 году, снижен на 2,7 процента, или на 20,4 рублей.

Утвержденная на 2012 год стоимость пациента-дня в дневных стационарах по базовой программе составила 238,8 рублей, что выше утвержденного уровня 2011 года на 8,3% и фактической стоимости, сложившейся в 2011 году, на 31,7 процента.

Сравнительный анализ показывает положительную динамику стоимости единицы объема медицинской помощи. Утвержденные показатели стоимости единицы медицинской помощи на 2012 год по сравнению с 2009 годом увеличены по скорой медицинской помощи в 1,5 раза, медицинской помощи в дневных стационарах в 1,4 раза, амбулаторной помощи в 1,3 раза и стационарной помощи в 1,2 раза.

В структуре расходов ТППГ наибольший удельный вес занимает стационарная медицинская помощь (53,3 – 51,4%%), удельный вес расходов на амбулаторную помощь составил 27,3 – 30,7%%, скорой медицинской помощи 5,5 – 6,0%%, медицинская помощь в дневных стационарах составляет 3,1 – 3,9 процента.

В динамике за 2009 – 2011 годы в структуре ТППГ увеличивается удельный вес расходов на амбулаторную помощь, медицинскую помощь в дневных стационарах и скорую медицинскую помощь за счет снижения расходов на стационарную помощь.

Удельный вес расходов на прочие виды помощи, в том числе специализированной, высокотехнологичной медицинской помощи имеет тенденцию к снижению с 9,2% в 2009 году до 6,9% в 2011 году.

Проверкой установлено неправомерное расходование бюджетных средств в сумме 10,2 млн. рублей в 2010 году и 37,9 млн. рублей в 2011 году, выразившееся в расходовании средств областного бюджета, предусмотренных на оказание высокотехнологичной помощи, на оказание иных видов помощи.

Расходы на выполнение функций управления фондом ОМС и ведение дела страховых медицинских организаций составили 1,6 – 1,5 процента.

В структуре кассовых расходов по территориальной программе ОМС наибольший удельный вес занимают расходы на оплату медицинской помощи: в 2010 году – 97,4%, в 2011 году – 97,9%, в 2012 году – 97,8 процента. Темп роста к предшествующему году составил в 2011 году 139,6%, в 2012 году - 103,9 процента.

При реализации территориальной программы применяются способы оплаты медицинской помощи, ориентированные на результат деятельности медицинских организаций: по дифференцированному подушевому нормативу с учетом возрастно-половой структуры населения, по законченному случаю, по клинико-статистическим группам болезней.

В анализируемом периоде в медицинских организациях области применялись базовые тарифы, дополнительные тарифы за пролеченного больного, в соответствии со стандартами оказания стационарной медицинской помощи, дополнительные тарифы по повышению доступности амбулаторной помощи и тарифы на оплату медицинской помощи в части содержания учреждений здравоохранения, участвующих в реализации территориальной программы ОМС при одноканальном финансировании.

В структуре кассовых расходов, направленных на оплату медицинской помощи по территориальной программе ОМС за 2009-2011 годы, расходы на оплату труда с начислениями занимают основную долю общего объема финансовых средств (в 2009 году - 77,0%, в 2010 году – 76,8%, в 2011 году – 66,7 процента). Снижение доли оплаты труда в 2011 году обусловлено переходом финансирования медицинской помощи в рамках программы ОМС на одноканальное финансирование.

Анализ изменения тарифов на медицинскую помощь по программе ОМС за 2010-2012 годы показал ежегодное увеличение тарифов. Значительный рост тарифов в 2011 году по сравнению с 2010 годом обусловлен увеличением платежей из бюджета субъекта на неработающее население и переходом на одноканальное финансирование.

В структуре тарифов на оплату медицинской помощи за счет ОМС наибольший удельный вес по всем видам медицинской помощи занимают расходы на оплату труда и начисления при снижении удельного веса расходов на медикаменты, продукты питания и мягкий инвентарь.

Недостаточное финансовое обеспечение ведет к формированию тарифов, обеспечивающих, в первую очередь, оплату труда медицинских работников, остальные статьи затрат формируются по остаточному принципу, что является причиной образования кредиторской задолженности.

За 2010-2012 наблюдается рост кредиторской задолженности территориального фонда ОМС, при этом основную ее часть составляют расчеты по коммунальным

услугам, и приобретению материальных запасов (питание, медикаменты и расходные материалы).

При формировании территориальной программы в расчете нормативов объемов медицинской помощи не применялись поправочные коэффициенты, учитывающие особенности возрастного-полового состава, уровня и структуры заболеваемости населения Брянской области и транспортной доступности медицинских организаций.

Территориальная программа государственных гарантий в рамках базовой программы ОМС в анализируемом периоде по видам медицинской помощи не сбалансирована.

Установленные в анализируемом периоде региональные нормативы по скорой медицинской помощи соответствуют федеральным, и составляет 0,318 вызова на одного человека.

По амбулаторной, стационарной и медицинской помощи, оказываемой в дневных стационарах, региональные нормативы имеют отклонения по отношению к федеральным нормам.

Территориальные нормативы объема оказания медицинской помощи на 1 человека в 2010 – 2012 годах установлены в следующих размерах соответственно: амбулаторной помощи: 9,321; 9,835 и 9,731 посещения; стационарной помощи 2,879; 2,780 и 2,748 койко-дня; стационарозамещающей помощи 0,728; 0,754 и 0,776 пациенто-дня.

В анализируемом периоде наблюдается тенденция снижения норматива объема стационарной помощи и увеличения нормативов объемов стационарозамещающей и амбулаторной помощи, что свидетельствует о принимаемых в Брянской области мерах по внедрению и совершенствованию ресурсосберегающих технологий организации медицинской помощи и ликвидации имеющихся диспропорций.

Установленные на 2010 год территориальные нормативы по всем видам медицинской помощи не исполнены. Исполнение плановых показателей по амбулаторной помощи составило 93,4%, стационарной и стационарозамещающей медицинской помощи соответственно 99,5 и 95,1 процента.

Территориальные нормативы, установленные на 2011 год, исполнены по амбулаторной (100,3%) и стационарной медицинской помощи (100,1%), по стационарозамещающей медицинской помощи плановый показатель не выполнен (92,9 процента).

В Брянской области развивается использование наиболее эффективных организационных технологий оказания медицинской помощи населению в рамках территориальных программ государственных гарантий (дневные стационары, развитие службы неотложной медицинской помощи, межрайонные специализированные центры (отделения), центр амбулаторной хирургии, центры здоровья, офисы врачей общей практики, и домовые хозяйства).

4. Территориальной программой утверждаются объемы заказов по оказанию медицинской помощи по медицинским организациям. Рассмотрение предложений по разработке заказов и заданий на объемы предоставляемой населению бесплатной медицинской помощи осуществлялось специально созданной комиссией по формированию и экономическому обоснованию территориальной программы государственных гарантий.

В состав комиссии по формированию и экономическому обоснованию территориальной программы государственных гарантий не были включены представители органов местного самоуправления в сфере здравоохранения и

представители финансового управления Брянской области, что нарушает нормы постановления Правительства Российской Федерации от 6 мая 2003 г. № 255 «О разработке и финансировании выполнения заданий по обеспечению государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации бесплатной медицинской помощи и контроле за их реализацией».

Основой планирования объемов медицинской помощи (заданий) является не реальная потребность населения в медицинской помощи, а финансовые возможности области и объемы медицинской помощи, оказанные в предшествующем периоде.

Проверкой отмечена недостаточно эффективная организация работы департамента здравоохранения по оценке выполнения государственных заданий бюджетными учреждениями здравоохранения.

В нарушение пункта 15 Положения о формировании и финансовом обеспечении выполнения государственного задания государственными бюджетными и казенными учреждениями здравоохранения департаментом здравоохранения не принимались меры по обеспечению выполнения задания, в том числе за счет корректировки государственного задания с соответствующим уменьшением объемов финансирования, а также применения мер дисциплинарного взыскания к руководителям указанных учреждений.

В 2010 году населению Брянской области предоставлена бесплатная медицинская помощь в следующих объемах:

- стационарозамещающая помощь – 894 272 пациенто-дня (95,0% заказа), в том числе по ОМС – 804 425 пациенто-дней (94,7% плана), по бюджету – 89 847 пациенто-дней (98,2% заказа);
- стационарная помощь – 3 701 710 койко-дней (99,5% заказа), в том числе по ОМС – 2 980 378 койко-дней (99,9% заказа), по бюджету – 721 332 койко-дня (97,9% заказа);
- скорая медицинская помощь – 411 418 вызова (100,3% заказа);
- амбулаторная помощь – 11 253 248 посещений (93,4% заказа), в том числе по ОМС – 9 819 865 посещений (93,1% заказа), по бюджету – 1 433 383 посещения (96,0% заказа).

В 2011 году населению Брянской области предоставлена бесплатная медицинская помощь в следующих объемах:

- скорая медицинская помощь – 406 158 вызовов (100,0% заказа);
- амбулаторная помощь – 11 636 604 посещения (92,8% заказа), в том числе по ОМС – 10 268 347 посещений (92,8% заказа), по бюджету – 1 368 257 посещений (92,8% заказа);
- стационарная помощь – 3 550 579 койко-дней (100,1% заказа), в том числе по ОМС 2 872 082 койко-дней (102,0% заказа), по бюджету – 678 497 койко-дня (92,9% заказа);
- стационарозамещающая помощь (дневные стационары) – 961 747 пациенто-дней (92,9% заказа), в том числе по ОМС – 865 982 пациенто-дня (92,3% плана), по бюджету – 95 765 пациенто-дней (98,4% заказа).

В реализации ТПГГ 2010 года приняло участие 105 медицинских организаций различных типов и уровней подчиненности, в системе обязательного медицинского страхования работали 64,8% медицинских учреждений и организаций, среди муниципальных медицинских учреждений – 96,5%, при этом по учреждениям, расположенным в сельской местности, этот показатель составил 100,0 процента.

В реализации территориальной программы в 2011 году приняло участие 107

медицинских организаций различных типов и уровней подчиненности.

В 2011 году финансирование здравоохранения произошло увеличение числа государственных медицинских учреждений на 58 единиц, удельный вес в общем количестве медицинских организаций составил 92,5 процента.

В целях реализации положений Федерального закона от 29 ноября 2010 года № 313-ФЗ, распоряжения администрации Брянской области от 2 декабря 2010 года № 985-р, в 2011 году в государственную собственность Брянской области были переданы 58 муниципальных учреждений здравоохранения, удельный вес государственных медицинских учреждений составил 92,5 процента.

В 2012 году также отмечено увеличение удельного веса медицинских организаций государственной собственности до 94,0%, при этом доля медицинских организаций федеральной и негосударственных форм собственности снизилась – с 3,7% до 3,0%, общее количество медицинских организаций составило 99 единиц.

На реализацию Региональной программы модернизации здравоохранения из ФФОМС за 2011 – 2012 годы поступило 3272,3 млн. рублей, в том числе, на укрепление материально-технической базы медицинских учреждений - 1886,1 млн. рублей, внедрение современных информационных систем в здравоохранении - 163,6 млн. рублей, внедрение стандартов медицинской помощи, повышение доступности амбулаторной медицинской помощи - 1222,5 млн. рублей. Расходы бюджета ТФОМС Брянской области на реализацию территориальной программы модернизации здравоохранения по внедрению стандартов оказания медицинской помощи составили 350 099,3 тыс. рублей, в том числе в 2011 году – 173 472,3 тыс. рублей, в 2012 году – 176 629,9 тыс. рублей.

Мероприятия Программы модернизации здравоохранения в 2011 – 2012 годах выполнены в полном объеме.

За 2011-2012 годы были внедрены стандарты медицинской помощи в 46 медицинских организациях, что составило менее 50% учреждений здравоохранения, участвующих в реализации территориальной программы.

В 2011 году внедрено 54 территориальных и 19 федеральных стандартов специализированной медицинской помощи и 17 территориальных стандартов первичной медико-санитарной помощи. За 2012 год внедрено 38 федеральных стандартов специализированной медицинской помощи.

В целях повышения доступности амбулаторной медицинской помощи в Брянской области в программе модернизации приняли участие в 2011 году 56 медицинских организаций, в 2012 году - 58 медицинских организаций, функционирующих в системе ОМС.

Потребность по области во врачебных кадрах на реализацию ТППГ составляла 4691 единицы. Число штатных должностей врачей на конец 2011 года составило 6752,5 единицы, занято штатных должностей 93,2 процента. Число физических лиц врачей составляло 3702 единицы, коэффициент совместительства составил 1,7.

Проверка расчетов департамента по определению потребности числа врачей лечебно-диагностической группы и управления установила, что потребность врачей лечебно-диагностической группы и управления определена не верно.

Согласно Методике, по расчетам Контрольно-счетной палаты, потребность во врачебных кадрах должна составлять 5739 единиц, обеспеченность врачами - 64,5%, дефицит физических лиц врачей - 2037 единиц.

Число штатных единиц среднего медицинского персонала на конец 2011 года

составило 15835,25. Занято штатных единиц 15519,25, или 98,0 процента. Число физических лиц среднего медицинского персонала составляло 12149 единиц. Коэффициент совместительства составил 1,3. Потребность среднего медицинского персонала для выполнения территориальных программ государственных гарантий не рассчитывалась.

По врачам для оказания амбулаторной помощи, включая врачей, работающих в условиях дневных стационаров всех профилей, число занятых должностей к штатным должностям составило 91,4%, коэффициент совместительства по занятым должностям составил 1,5.

По участковым врачам число занятых должностей к штатным должностям составило 96,3%, коэффициент совместительства по занятым должностям – 1,1.

Обеспеченность ТППГ физическими лицами врачей по амбулаторной медицинской помощи по состоянию на конец 2011 года составила 59,4%, по участковым врачам обеспеченность ТППГ физическими лицами врачей составила 47,5 процента.

Число занятых штатных должностей физических лиц врачей для оказания стационарной медицинской помощи, включая врачей, работающих в условиях дневных стационаров всех профилей, на конец 2011 года составило 96,3 процента. Число физических лиц врачей для оказания стационарной медицинской помощи, включая врачей, работающих в условиях дневных стационаров всех профилей, составляло 1412 единиц, коэффициент совместительства составил 2,0.

Обеспеченность ТППГ физическими лицами врачей по стационарной медицинской помощи по области на конец 2011 года составила 176,2 процента. Кадровый профицит по стационарной медицинской помощи для реализации ТППГ в 2011 году составил 610 единиц.

Согласно методике, по расчетам Контрольно-счетной палаты, кадровый дефицит по стационарной медицинской помощи для реализации ТППГ в 2011 году составит 438 единиц, потребность во врачебных кадрах для оказания стационарной медицинской помощи по области на конец 2011 года должна составлять 76,3 процента.

Обеспеченность ТППГ физическими лицами врачей по скорой медицинской помощи по состоянию на конец 2011 года составила 45,9 процента. Кадровый дефицит врачей скорой медицинской помощи для реализации ТППГ в 2011 году составил 74 единицы, коэффициент совместительства - 2,0.

Обеспеченность ТППГ физическими лицами врачей составила 78,9%, дефицит физических лиц врачей для реализации ТППГ за 2011 год составлял 989 единиц.

Наибольший дефицит по врачам педиатрам 62,0%, или 523 единицы, врачам скорой помощи – 51,4%, или 86 единиц, психиатрам – 38,7%, или 43 единицы, офтальмологам – 35,9%, или 46 единиц.

В ГБУЗ «Брянский областной кардиологический диспансер» укомплектованность штатной численности физическими лицами врачей и среднего медицинского персонала составляет более 70 процентов. Коэффициент совместительства - 1,4. В районных больницах укомплектованность врачами сильно варьирует, так в 2012 году в ГБУЗ «Карачевская центральная районная больница» она составляла 63,3%, в ГБУЗ «Брасовская центральная районная больница» - 49,1 процента. Работниками среднего медицинского персонала в районных больницах укомплектованность выше, чем в областных учреждениях и в 2012 году составила 77,6% и 87,3% соответственно.

В 2011 году в ГБУЗ «Карачевская центральная районная больница» и ГБУЗ «Брасовская центральная районная больница» обеспеченность населения врачами на

10 тыс. человек составила 17,3 единицы и 18,2 единицы соответственно, увеличившись по сравнению с 2010 годом на 1,5 единицы и 0,3 единицы

Показатель обеспеченности средними медицинскими работниками на 10 тыс. человек населения составил в 2011 году - 50,0 единицы и 62,5 единицы. Рост к уровню 2010 года – 7,8 единицы и 1,8 единицы соответственно.

Согласно сведениям о размере среднемесячной номинальной начисленной заработной плате врачей и средних медицинских работников амбулаторно-поликлинической службы на примере городской поликлиники по прогнозу на 2012 год среднемесячная номинальная заработная плата руководителя АПУ составит 48,180 тыс. рублей, или 125,5% к уровню 2011 года. В среднем по АПУ среднемесячная номинальная заработная плата врача в 2011 году составляла 19,314 тыс. рублей, в 2012 году увеличится на 24,4%, при чем, врача специалиста – на 32,5%, врача общего профиля – на 3,5 процента. В среднем по АПУ среднемесячная номинальная заработная плата среднего медицинского работника в 2011 году составляла 9,692 тыс. рублей, в 2012 году увеличится на 27,0%, среднего медицинского работника врача общего профиля – на 9,4 процента.

Согласно сведениям о размере среднемесячной номинальной начисленной заработной плате врачей и средних медицинских работников амбулаторно-поликлинической службы на примере центральной городской больницы среднемесячная номинальная начисленная заработная плата врачей и средних медицинских работников амбулаторно-поликлинической службы незначительно отличается от размера заработной платы соответствующих работников городской поликлиники.

Среднемесячная номинальная начисленная заработная плата врача в отделениях, работающих по стандартам медицинской помощи, ГБУЗ «Брянский областной кардиологический диспансер» в 2012 году составила 33,583 тыс. рублей, что более чем в 1,9 раза выше заработной платы врача отделения, не работающего по стандартам медицинской помощи.

В 2012 году в ГБУЗ «Карачевская центральная районная больница» и ГБУЗ «Брасовская центральная районная больница» среднемесячная заработная плата у врача, работающего по стандартам медицинской помощи, составила 29,290 тыс. рублей и 24,845 тыс. рублей соответственно, что выше средней заработной платы врача в целом по больнице на 8,2% и на 16,6% соответственно.

В отделениях, работающих по стандартам медицинской помощи, заработная плата среднего медицинского работника ГБУЗ «Брянский областной кардиологический диспансер» в 2012 году составила 15,095 тыс. рублей, что более чем в 1,7 раза выше заработной платы среднего медицинского работника отделения, не работающего по стандартам медицинской помощи.

В 2012 году в ГБУЗ «Карачевская центральная районная больница» и ГБУЗ «Брасовская центральная районная больница» среднемесячная заработная плата среднего медицинского работника, работающего по стандартам медицинской помощи, составила 9,914 тыс. рублей и 7,573 тыс. рублей соответственно, что составляет 89,2% и 87,4% соответственно заработной платы среднего медицинского работника в целом по больнице.

В областных учреждениях среднемесячная заработная плата врачей и среднего медицинского персонала отделений, работающих по стандартам медицинской помощи, значительно выше, чем отделений, не работающих по стандартам медицинской помощи.

В районных больницах среднемесячная заработная плата врачей в отделениях,

работающих по стандартам медицинской помощи, незначительно отличается от зарплаты врачей в отделениях, не работающих по стандартам.

Совокупные расходы Брянской области на медицинскую помощь в 2010 году составили 7872,8 млн. рублей, в 2011 году - 10529,8 млн. рублей. Удельный вес государственных средств из всех источников составил в 2010 году 93,2%, в 2011 году - 93,9%, доходы от платных услуг соответственно 6,1% и 6,8% от общего объема.

Совокупные расходы на здравоохранение в 2011 году по сравнению с уровнем 2010 года увеличились на 33,7%, что обусловлено поступлением средств на реализацию региональной программы модернизации здравоохранения и ПНП «Здоровье», и в свою очередь повлияло на структуру совокупных расходов. Совокупные расходы системы здравоохранения на 2012 год запланированы в объеме 11978,6 млн. рублей, темп роста к уровню 2011 года составил 113,7 процента.

В структуре расходов на финансирование медицинской помощи в анализируемом периоде доля средств федерального бюджета увеличилась с 14,3% в 2010 году до 16,5% в 2011 году.

Расходы по территориальной программе государственных гарантий в расчете на душу населения составляли в 2010 году 4456,3 рубля, в 2011 году - 5027,0 рублей, план на 2012 год – 5275,0 рублей. Темпы прироста подушевого финансирования по территориальной программе к предшествующему году составляют в 2011 году 12,8%, в 2012 году – 2,9 процента.

Подушевой показатель платности медицинской помощи составил в 2010 году 415,8 рублей, в том числе за счет личных средств домашних хозяйств - 352,4 рублей, в 2011 году - 504,4 рублей, в 2012 году (плановые) - 585,1 рублей.

Темпы роста платных услуг на 1 человека к предшествующему году составил в 2011 году 121,3%, в 2012 году 116,0 процента.

Таким образом, в анализируемом периоде темпы роста подушевого финансирования за счет платных услуг превышают темпы роста по территориальной программе государственных гарантий.

Лекарственное обеспечение на территории области регламентируется Законом Брянской области от 11 апреля 2003 года № 21-З «О лекарственном обеспечении населения Брянской области», постановлением администрации Брянской области от 21 января 2011 года № 31 «Об утверждении порядка оказания мер социальной поддержки гражданам Брянской области в части лекарственного обеспечения при амбулаторном лечении».

В соответствии с постановлением администрации Брянской области оказание мер социальной поддержки в части лекарственного обеспечения при амбулаторном лечении гражданам Брянской области, страдающим социально значимыми заболеваниями и заболеваниями, представляющими опасность для окружающих, по сопутствующим заболеваниям осуществляется бесплатно за счет средств областного бюджета, предусмотренных долгосрочной целевой программой «Предупреждение и борьба с социально значимыми заболеваниями» (2009 - 2013 годы).

Финансирование лекарственного обеспечения отдельных категорий граждан за счет средств областного бюджета в рамках целевых региональных программ в 2009 году составило 91,3 тыс. рублей, в 2011 году 95,0 тыс. рублей, рост на 4,1 процента.

При проведении контрольного мероприятия расчеты потребности средств на льготное лекарственное обеспечение департаментом не представлены.

Число граждан, имеющих право на бесплатное лекарственное обеспечение в

соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 30.07.1994 г. № 890 «О государственной поддержке развития медицинской промышленности и улучшении обеспечения населения и учреждений здравоохранения лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения», с каждым годом увеличивается.

По состоянию на 1 января 2012 года их численность составила 93 140 человек, что превышает численность по состоянию на 01.01. 2009 на 8,7 процента.

Таким образом, сравнение темпов увеличения количества граждан, имеющих право на льготное лекарственное обеспечение, и расходы областного бюджета на их обслуживание характеризуется опережением количества льготников.

Контрольно-счетная палата отмечает, что перечень групп населения по Постановлению от 21 января 2011 года № 31 не соответствует перечню, установленному Постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июля 1994 года № 890, так как содержит всего две группы населения, а именно: дети первых трех лет жизни и дети из многодетных семей в возрасте до 6 лет.

Гражданам, имеющим право на получение лекарственных средств бесплатно по Постановлению Правительства Российской Федерации от 30.07.94 № 890, отказавшихся от бесплатного лекарственного обеспечения, предусмотренного Федеральным законом от 17 июля 1999 г. № 178-ФЗ «О государственной социальной помощи», льготы за счет областного бюджета не предоставляются.

Численность отдельных категорий граждан, имеющих право на бесплатное лекарственное обеспечение в соответствии с законом от 17.07.1999 г. № 178-ФЗ, за 2009 – 2011 годы, сократилась на 7736 человек и по состоянию на 01.01.2012 года составила 445,5 тыс. человек, численность граждан, оставивших за собой право на бесплатное лекарственное обеспечение, составила 25,6 тыс. человек, или 5,7% от общего числа граждан, имеющих право на НСУ (по состоянию на 01.01.2009 - 8,0 процента).

Средства на осуществление переданных полномочий по организации обеспечения населения лекарственными препаратами, изделиями медицинского назначения, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов, поступают в областной в виде субвенций из федерального бюджета.

Средства федерального бюджета на лекарственное обеспечение в 2011 году составили 308,9 млн. рублей, что на 2,7% больше чем в 2010 году и на 0,5% меньше чем в 2009 году.

По состоянию на 10 декабря 2012 года получены лекарственные средства на сумму 446289,4 тыс. рублей, или 123,7% к уровню 2011 года.

Средства областного бюджета в 2011 году составили 95000 тыс. рублей, или 104,0% к уровню 2009 года и 105,6% к 2010 году. По состоянию на 10 декабря 2012 года на лекарственное обеспечение из областного бюджета выделено 101000 тыс. рублей, или 106,3% к уровню 2011 года.

Численность отдельных категорий граждан, нуждающихся в лечении по 7-ми ВЗН, за период 2008-2011 годы увеличилась более чем в 1,5 раза, и по состоянию на 01.01.12 года составила 1091 человек. Обеспечение указанной категории льготников лекарственными средствами осуществляется из федерального бюджета.

При проведении Росздравнадзором внеплановой выездной проверки департамента здравоохранения Брянской области по контролю за полнотой и качеством осуществления переданных полномочий по организации обеспечения отдельных категорий граждан необходимыми лекарственными средствами, изделиями медицинского назначения установлена разница между выписанными и отпущенными рецептами.

Таким образом, можно сделать вывод о предоставлении департаментом здравоохранения недостоверных данных в рамках мониторинга по выписанным и отпущенным рецептам.

В структуре департамента здравоохранения Брянской области структурного подразделения по вопросам формирования и реализации территориальной программы государственных гарантий и взаимодействия с территориальным фондом обязательного медицинского страхования не предусмотрено. Процедура экономического обоснования, формирования и реализации территориальной программы государственных гарантий осуществлялась двумя специалистами департамента здравоохранения.

Контрольным мероприятием установлено, что плановые назначения расходов по финансированию всех видов медицинской помощи в 2010 и 2011 годах, указанные в форме № 62 «Сведения об оказании и финансировании медицинской помощи населению», не соответствуют расходам, утвержденным постановлением, что свидетельствует о несоблюдении нормативов финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи, установленных территориальной программой на стадии планирования.

В форме федерального статистического наблюдения № 62 «Сведения об оказании и финансировании медицинской помощи населению за 2010 год», утвержденные назначения объемов медицинской помощи по скорой и амбулаторной медицинской помощи не соответствуют утвержденному Заказу по медицинским учреждениям.

План по финансированию амбулаторной, стационарозамещающей медицинской помощи и по прочим видам медицинских и иных услуг скорректирован департаментом здравоохранения Брянской области в сторону уменьшения и перераспределен на скорую и стационарную медицинскую помощь без внесения изменений в постановление администрации Брянской области от 29.12.2009 № 1505 «О территориальной программе государственных гарантий оказания населению Брянской области бесплатной медицинской помощи на 2010 год».

План по финансированию прочих видов медицинских и иных услуг, а также специализированной, высокотехнологичной медицинской помощи скорректирован департаментом здравоохранения Брянской области в сторону уменьшения и перераспределен на скорую, амбулаторную, стационарную и стационарозамещающую медицинскую помощь без внесения изменений в постановление администрации Брянской области от 24.12.2010 № 1378 «О территориальной программе государственных гарантий оказания населению Брянской области бесплатной медицинской помощи на 2011 год».

В ходе проведения контрольного мероприятия в ТФОМС Брянской области установлены случаи несоответствия данных форм статистической отчетности № 14-МЕД «Сведения о работе медицинских организаций в системе ОМС» и № 62 «Сведения об оказании и финансировании медицинской помощи населению» за 2010 и 2011 годы в части количества медицинских организаций – юридических лиц, работающих в системе ОМС на основании договора на предоставление лечебно-профилактической помощи (медицинских услуг) по обязательному медицинскому страхованию.

В программах государственных гарантий оказания гражданам Брянской области бесплатной медицинской помощи целевые значения критериев доступности и качества устанавливались на основании прогнозных данных Брянскстата и по отдельным показателям не учитывали фактически сложившуюся динамику.

В анализируемом периоде отдельные целевые значения критериев доступности и качества медицинской помощи, на основе которых проводится комплексная оценка

уровня и динамики показателей, территориальными программами не предусмотрены.

В Брянской области в 2010 году коэффициент естественной убыли по сравнению с 2009 годом увеличился на 8,6%, показатель рождаемости снизился на 3,6% и составил 10,7 рождений на 1000 населения, коэффициент общей смертности увеличился на 0,6% и составил 17,0 на 1000 жителей.

Начиная с 2011 года отмечается положительная тенденция в динамике основных демографических показателей и показателей заболеваемости по отдельным социально-значимым заболеваниям. Так, наблюдается снижение естественной убыли населения, в сравнении с 2010 годом коэффициент снизился на 17,5% и составил - 5,2 на 1000 населения.

Показатель рождаемости составил 10,9 рождений на 1000 населения, что на 1,9% больше показателя 2010 года.

В 2011 году показатель общей смертности по сравнению с 2010 годом уменьшился на 5,3% и составил 16,1 на 1000 жителей, наблюдается тенденция снижения смертности населения в трудоспособном возрасте.

Фактические показатели общей смертности населения, смертности населения от сердечно-сосудистых заболеваний, смертности от онкологических заболеваний и смертности населения от внешних причин не превышали установленных целевых значений. Отмечается положительная динамика снижения данных показателей.

В 2010 году показатель материнской смертности составлял 14,6 на 100 000 родившихся живыми и на 4,3% превысил установленное целевое значение. В 2011 году случаев материнской смертности не зарегистрировано.

Фактический показатель младенческой смертности в 2011 году составил 9,2 на 1000 родившихся живыми, что на 19,5% выше уровня 2010 года (7,7) и на 24,3% превышает установленный целевой показатель.

Анализ исполнения целевых критериев оказания медицинской помощи в 2010 - 2012 годах свидетельствует о наметившихся тенденциях повышения доступности и качества медицинской помощи в рамках реализации территориальной программы государственных гарантий оказания бесплатной медицинской помощи населению Брянской области.

В анализируемом периоде отмечается тенденция увеличения показателей заболеваемости, как по категории взрослого, так и детского населения. Общая заболеваемость взрослых в 2011 году составила 1503,9 на 1000 человек взрослого населения, что на 3,5% выше показателя 2010 года, заболеваемость подростков в 2011 году сложилась на 2,7% выше уровня 2010 года, общая заболеваемость детей также выше уровня 2010 года на 1,9 процента.

По данным Министерства регионального развития Российской Федерации, в 2010 году в среднем по Российской Федерации показатель удовлетворенности населения медицинской помощью составил 34,0 процента.

По результатам реализации территориальной программы 2010 года Брянская область отнесена ко 2 уровню (выше среднего), по результатам реализации программы за 2011 год - к 1 уровню (высокий (оптимальный)).

В 2010 году наибольший удельный вес в обращениях граждан в ТФОМС и СМО (59405) занимают заявления – 71,4%, из них о выдаче дубликата полиса – 70,8% обращений, на долю обращений за консультацией (разъяснением) приходится 28,3% обращений, из них об обеспечении полисами ОМС – 21,1%, жалобы занимают 0,3% общего количества обращений.

В 2011-2012 годах в обращениях (443401 и 337018 соответственно) наибольший

удельный вес занимают заявления о выборе и замене СМО – 87,9% и 96,1%, соответственно.

В анализируемом периоде разрешено в досудебном порядке 378 спорных случаев, удовлетворено – 375, из них с материальным возмещением – 157, или 41,9 процента. Сумма, возмещенная медицинскими организациями, составила 335,6 тыс. рублей.

Наибольшее число спорных случаев, разрешенных в досудебном порядке, приходится на 2011 год, по итогам года удовлетворено 136 случаев из 139, из них с материальным возмещением – 54, сумма возмещения составила 183,5 тыс. рублей.

Анализ осуществления контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи путем проведения медико-экономической экспертизы и экспертизы качества медицинской помощи показал, что в 2011 году медико-экономическая экспертиза страховых случаев проводилась 73590 раз, в том числе реэкспертиза – 187 раз. По результатам МЭЭ удержано финансовых средств в сумме 5193,0 тыс. рублей, кроме того, штрафных санкций на сумму 29,0 тыс. рублей.

Экспертиза качества медицинской помощи проводилась 38949 раз, в том числе реэкспертиза – 31 раз. По результатам ЭКМП удержано финансовых средств в сумме 18678,1 тыс. рублей, кроме того штрафных санкций на сумму 40,3 тыс. рублей

В 2012 году увеличилось количество случаев проведения реэкспертизы по МЭЭ в 5,3 раза, по ЭКМП – в 2,5 раза. В результате объем штрафных санкций возрос по МЭЭ в 12,5 раза, по ЭКМП – в 3,9 раза.

По результатам анкетирования, проведенного Контрольно-счетной палатой Брянской области, можно сделать следующие выводы.

Преимущественно большей части опрошенных и членам их семей (97,4%) приходилось посещать амбулаторно-поликлинические учреждения, 48,5% - проходить лечение в больнице (стационаре).

По вопросу оценки отношения лечащих врачей к пациентам 45,2% опрошенных считают, что к ним относятся не очень внимательно, 28,8% - с вниманием и участием. Улучшение материально-технического оснащения признают 69,2% респондентов. Организацией работы медицинских учреждений удовлетворены 15,4%, ответили отрицательно 59,6 процента.

Услуги в амбулаторно-поликлинических учреждениях на общую сумму 2612,8 тыс. рублей оплачивали 51,6% анкетизируемых, при этом 73,0% оплатили услуги через кассу. На лекарственные препараты было потрачено 1465,8 тыс. рубля, оплату через кассу производили 77,7% анкетизируемых. Расходы на платные медицинские услуги у большинства опрошенных составили от 1000 до 5000 рублей: дети в возрасте до 16 лет - 46,2%, лица трудоспособного возраста - 52,4% и лица пенсионного возраста - 45,9 процента.

Из общего количества анкетизируемых 48,5% находились на лечении в больнице (стационаре) сами или члены семьи. По результатам проведенного анкетирования расходы населения Брянской области, связанные с госпитализацией, сложились в сумме 1 484,3 тыс. рублей, в том числе 421,9 тыс. рублей - за врачебную помощь, 741,8 тыс. рублей – за лекарства и медицинские материалы, 320,6 тыс. рублей - за диагностические обследования.

Из общего количества анкетизируемых 58,5% внесли денежные средства за медицинские услуги через кассу учреждения здравоохранения, 41,5% - минуя кассу.

Возмещение понесенных расходов по оплате медицинских услуг не получали 99,0% респондентов.

Поощряли за оказанные медицинские услуги 37,4% респондентов, из них 54,3% -

в денежной форме, 43,6% - подарками, 2,1% - предоставлением услуг.

Удовлетворены результатами оказания медицинской помощи остались только 19,3%, 31,0% респондентов остались категорически не довольны конечными результатами оказанной медицинской помощи.

Средний денежный доход у 62,0% опрошенных составил от 5 до 10 тыс. рублей, от 10 до 25 тыс. рублей - 23,3%, ниже 5 тыс. рублей имеют 13,0%, и свыше 25 тыс. рублей 1,6 процента.

10. Предложения

1. Направить отчет о результатах аудита эффективности использования государственных средств, направленных на оказание гражданам Брянской области бесплатной медицинской помощи за период 2010-2012 гг. Губернатору Брянской области, председателю Правительства Брянской области Н.В. Денину с предложениями:

1.1. Принять меры по сокращению дефицита финансового обеспечения стоимости территориальной программы государственных гарантий оказания населению Брянской области бесплатной медицинской помощи.

1.2. Принять меры по обеспечению прав и гарантий граждан на бесплатное льготное лекарственное обеспечение в соответствии с федеральным законодательством.

1.3. В целях сокращения кредиторской задолженности финансовое обеспечение и реализацию территориальных программ обязательного медицинского страхования осуществлять в размере, установленном статьей 8 Федерального закона от 29.11.2010 N 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации».

1.4. Платеж на обязательное медицинское страхование неработающего населения осуществлять в размере, установленном Федеральным законом от 30.11.2011 № 354-ФЗ «О размере и порядке расчета тарифа страхового взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения».

2. Направить отчет о результатах аудита эффективности использования государственных средств, направленных на оказание гражданам Брянской области бесплатной медицинской помощи за период 2010-2012 гг. председателю Брянской областной Думы В.И. Гайдукову.

3. Направить отчет о результатах аудита эффективности использования государственных средств, направленных на оказание гражданам Брянской области бесплатной медицинской помощи за период 2010-2012 гг. в Счетную палату Российской Федерации.

4. Направить представление директору департамента здравоохранения Брянской области В. Н. Дорощенко с предложениями:

4.1. Провести объективный анализ ситуации по критериям эффективности использования государственных средств, направленных на оказание гражданам Брянской области бесплатной медицинской помощи, оценка которых не соответствует федеральным нормативам.

4.2. Осуществлять утверждение территориальной программы государственных гарантий оказания населению Брянской области бесплатной медицинской помощи в сроки, установленные Правительством Российской Федерации.

4.3. Принять меры по приведению территориальных нормативов финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи в соответствие с федеральными нормативами.

4.4. В целях повышения доступности оказания медицинской помощи, при

утверждении объемов медицинской помощи учитывать потребность населения с учетом особенностей возрастного-полового состава, уровня и структуры заболеваемости населения и транспортной доступности медицинских организаций.

4.5. Не допускать перераспределения средств по видам медицинской помощи без внесения изменений в территориальную программу государственных гарантий оказания населению бесплатной медицинской помощи.

4.6. Обратить внимание на высокий коэффициент совместительства врачей в отдельных лечебных учреждениях.

4.7. Для уточнения обоснованности потребности субъектов Российской Федерации в медицинских кадрах рекомендовать департаменту здравоохранения Брянской области обратиться в Центральный научно-исследовательский институт информатизации и организации здравоохранения Минздрава России с предложением пересмотреть Методические рекомендации по расчету потребности субъектов Российской Федерации в медицинских кадрах.

4.8. Состав комиссии по формированию и экономическому обоснованию территориальной программы государственных гарантий привести в соответствие с постановлением Правительства Российской Федерации от 6 мая 2003 г. № 255 «О разработке и финансировании выполнения заданий по обеспечению государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации бесплатной медицинской помощи и контроле за их реализацией».

4.9. Планирование медицинским организациям заданий по оказанию медицинской помощи осуществлять с учетом реальной потребности населения в объемах медицинской помощи.

4.10. Обеспечить взаимодействие с территориальным фондом обязательного медицинского страхования Брянской области по мониторингу формирования, реализации территориальной программы государственных гарантий и формирования отчетности.

4.11. Утверждение перечня целевых значений критериев доступности и качества медицинской помощи осуществлять в соответствии с Программой государственных гарантий оказания бесплатной медицинской помощи гражданам Российской Федерации.

5. Направить представление директору территориального фонда обязательного медицинского страхования Брянской области П.М. Иванову с предложениями:

5.1. При утверждении стоимости территориальной программы государственных гарантий оказания населению бесплатной медицинской помощи учитывать остатки средств на счете фонда на начало очередного года.

5.2. Принять меры по обеспечению контроля за соблюдением рекомендуемой структуры тарифов оплаты медицинской помощи.

5.3. Обратить внимание на высокий коэффициент совместительства врачей в отдельных лечебных учреждениях.

5.4. Обеспечить взаимодействие по мониторингу формирования, реализации территориальной программы государственных гарантий и составления отчетности.

**Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Брянской области**

Р.П. Жирякова

РАЗДЕЛ II

Деятельность Ассоциации контрольно-счетных органов Брянской области

Ассоциации контрольно-счетных органов Брянской области – 5 лет

5 лет назад, в июле 2008 года, по инициативе председателя Контрольно-счетной палаты Брянской области Владимира Александровича Шинкарева была создана Ассоциация контрольно-счетных органов Брянской области.

17 июля 2008 года состоялась первая учредительная конференция, участниками которой стали председатели городских и районных Советов народных депутатов, лица, ответственные за контрольно-ревизионную работу городов и районов Брянской области, сотрудники Контрольно-счетной палаты Брянской области, а также представители администрации Брянской области, Брянской областной Думы, прокуратуры Брянской области. Конференция приняла декларацию о создании Ассоциации контрольно-счетных органов Брянской области и Устав Ассоциации.

В Ассоциацию вошли Контрольно-счетная палата Брянской области и 10 контрольно-счетных органов муниципальных образований, из которых только 5 обладали статусом юридического лица (г. Брянск, г. Новозыбков, г. Фокино, Брянский и Брасовский районы), а также 14 городских и районных Советов народных депутатов.

В качестве основных целей Ассоциация провозгласила повышение эффективности системы внешнего финансового контроля, координацию деятельности муниципальных контрольно-счетных органов, укрепление их сотрудничества и взаимодействия. Исходя из целей деятельности, определены и основные задачи: участие в разработке проектов законов, нормативных правовых актов, направленных на совершенствование правовой базы финансового контроля в Брянской области; разработка единых стандартов и методик контрольно-ревизионной и экспертно-аналитической деятельности муниципальных контрольно-счетных органов; обобщение и распространение передового опыта организации и осуществления муниципального финансового контроля; содействие в организации повышения квалификации сотрудников муниципальных контрольно-счетных органов.

Важнейшую роль в повышении эффективности деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований играют конференции и Президиумы Ассоциации контрольно-счетных органов Брянской области. За 5 лет деятельности Ассоциации проведено 7 конференций и 20 заседаний Президиума.

На конференциях и заседаниях Президиума обсуждались проблемы деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований, первоочередные задачи и основные направления развития муниципального финансового контроля в Брянской области, а также другие вопросы.

Принятие Федерального закона Российской Федерации от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» послужил началом качественно нового этапа в деятельности Ассоциации контрольно-счетных органов Брянской области, поставило перед ней целый ряд амбициозных задач и долгосрочных целей, высветило те узкие места, на которых необходимо сконцентрировать дальнейшие усилия по оптимизации работы контрольно-счетных органов.

Несмотря на возникающие до сих пор трудности, процесс вовлечения муниципальных контрольно-счетных органов в работу Ассоциации протекает поступательно.

В настоящее время Ассоциация объединяет 34 контрольно-счетных органа,

созданных и осуществляющих свою деятельность на территории Брянской области, в том числе Контрольно-счетную палату Брянской области, контрольно-счетные органы 6 городских округов и 27 муниципальных районов, из них со статусом юридического лица: 6 (100 %) – в городских округах и 18 (66,7 %) – в муниципальных районах.

Фактическая численность сотрудников муниципальных контрольно-счетных органов составляет 69 человек, из них 65 человек имеют высшее профессиональное образование.

На сегодняшний день, руководствуясь пунктом 11 статьи 3 Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ, 254 представительных органа сельских и городских поселений из 256, входящих в состав муниципальных районов Брянской области, заключили соглашения с представительными органами муниципальных районов о передаче контрольно-счетному органу муниципального района полномочий контрольно-счетного органа поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля.

Важнейшим направлением взаимодействия членов Ассоциации контрольно-счетных органов Брянской области является проведение совместных и параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, что позволяет внедрять в практику работы муниципальных контрольно-счетных органов такие современные методы финансового контроля, как аудит эффективности и стратегический аудит. Всего в рамках работы Ассоциации проведено более 15 совместных контрольных и экспертно-аналитических мероприятия, в том числе такие, как «Аудит эффективности организации предоставления общедоступного и бесплатного общего образования по основным общеобразовательным программам в образовательных учреждениях Брянской области» и «Оценка эффективности, устойчивости и надежности функционирования жилищно-коммунального комплекса на территории Брянской области». В настоящее время Контрольно-счетная палата Брянской области и 19 контрольно-счетных органов муниципальных образований проводят параллельное контрольное мероприятие «Проверка эффективности использования средств дорожного фонда в 2012 году». Во II полугодии 2013 года планируется проведение еще двух параллельных контрольных мероприятий: «Аудит эффективности использования земель Брянской области в 2010-2012 годах» и «Проверка законности и эффективности расходования средств, выделенных в 2012 году и I полугодии 2013 года на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей и лиц, из их числа».

Следует отметить возросшую активность муниципальных контрольно-счетных органов при проведении совместных и параллельных мероприятий. Так, подтвердили свое участие в параллельных контрольных мероприятиях, проводимых в 2013 году, 29 муниципальных контрольно-счетных органов, что составляет 87,9 % от общего количества.

Муниципальные контрольно-счетные органы также принимают непосредственное участие в проводимых Контрольно-счетной палатой Брянской области мониторингах, в том числе мониторинге мер, принимаемых органами исполнительной власти Брянской области в области энергоэффективности.

Ассоциация контрольно-счетных органов Брянской области имеет тесные связи с другими объединениями органов финансового контроля, такими как, Ассоциация контрольно-счетных органов Российской Федерации и Союз муниципальных контрольно-счетных органов. Знаковым событием на территории Брянской области стало проведение в мае 2012 года XI Конференции Союза муниципальных контрольно-счетных органов, приуроченной к его 10-летию, с участием Председателя Счетной палаты Российской Федерации Сергея Вадимовича Степашина. В работе конференции

приняли участие представители более 80 регионов России, в том числе руководители исполнительной и законодательной власти Брянской области, руководители муниципальных районов и городских округов, председатели и сотрудники контрольно-счетных органов Брянской области.

Учитывая, что высокая профессиональная квалификация кадров – залог эффективной работы контрольно-счетных органов, Ассоциация оказывает содействие в организации повышения квалификации сотрудников контрольно-счетных органов муниципальных образований. За 5-летний период деятельности Ассоциации более 30 сотрудников муниципальных контрольно-счетных органов повысили свою квалификацию, из них 19 на базе курсов повышения квалификации сотрудников органов финансового контроля муниципальных образований Брянской области по программе «Финансовый контроль и управление бюджетными ресурсами муниципальных образований», организованных и проведенных Ассоциацией совместно с Управлением по работе с муниципальными образованиями администрации Брянской области на базе Брянского филиала ОРАГС.

На сентябрь 2013 года запланировано обучение сотрудников муниципальных контрольно-счетных органов Брянской области в количестве 20 человек по программам повышения квалификации за счет средств областного бюджета.

В целях выявления лучших специалистов в области государственного и муниципального финансового контроля и повышения профессионального мастерства и качества работы специалистов в области государственного и муниципального финансового контроля в рамках Ассоциации ежегодно проводятся конкурсы на звание «Лучший финансовый контролер Брянской области», по итогам которых победителям вручаются дипломы. Рефераты победителей конкурса публикуются в Информационном бюллетене и размещаются на официальном сайте Контрольно-счетной палаты Брянской области.

Члены Ассоциации продолжают мероприятия по реализации Федерального закона № 6-ФЗ, который предоставил контрольно-счетным органам дополнительные возможности для повышения эффективности их деятельности. На муниципальном уровне предстоит еще проделать значительный объем работы по совершенствованию муниципальных правовых актов, касающихся деятельности контрольно-счетных органов, методическому, организационному и финансовому обеспечению, а также кадровому комплектованию органов внешнего муниципального финансового контроля.

Информация о проведении заседания Президиума Ассоциации контрольно-счетных органов Брянской области

19 июня 2013 года состоялось очередное заседание Президиума Ассоциации контрольно-счетных органов Брянской области.

Президиум заслушал и принял к сведению информацию председателя Контрольно-счетной палаты Брянской области, председателя Ассоциации контрольно-счетных органов Брянской области В.А. Шинкарева об итогах заседания «круглого стола» на тему: «Методология проведения стратегического аудита в субъектах Российской Федерации», проходившем 6-7 мая 2013 года в городе Брянске в рамках отделения Ассоциации контрольно-счетных органов Российской Федерации в Центральном федеральном округе. Принято решение продолжить Контрольно-счетной палате Брянской области совместно с контрольно-счетными органами муниципальных образований внедрение в практику своей деятельности стратегического аудита, который предусматривает качественную оценку реализации региональных проектов и программ и соответствия

их долгосрочным целям социально-экономической политики региона.

В.А. Шинкарев проинформировал членов Президиума об итогах международного семинара Европейской организации региональных органов внешнего финансового контроля (ЕВРОРАИ) по вопросам аудита государственного сектора и новых информационных технологий, проходившем 16-18 мая 2013 года в городе Суздале Владимирской области. Президиум принял решение продолжить создание муниципальными контрольно-счетными органами собственных сайтов в Интернет-сети или информационных страниц на сайтах органов местного самоуправления, а также ввести обязательную публичную отчетность органов муниципального внешнего финансового контроля с целью информирования граждан об итогах своей деятельности.

Заслушав информацию В.А. Шинкарева об итогах совместного семинара Контрольно-счетных палат Калужской и Брянской областей на тему: «Основные итоги работы Контрольно-счетной палаты Калужской области и Контрольно-счетной палаты Брянской области за 2012 год и истекший период 2013 года», состоявшемся 22 мая 2013 года в городе Брянске, Президиум рекомендовал Контрольно-счетной палате Брянской области, контрольно-счетным органам муниципальных образований активнее внедрять в практику проведение совместных семинаров, рабочих встреч, других мероприятий с целью изучения и обмена опытом своей деятельности и поручил ответственному секретарю Ассоциации, советнику Контрольно-счетной палаты Брянской области А.В. Авдякову организацию и проведение во II полугодии 2013 года совместного семинара муниципальных контрольно-счетных органов Брянской области по итогам работы за истекший период 2013 года.

Президиум Ассоциации принял к сведению информацию аудитора Контрольно-счетной палаты Брянской области Н.В. Подобедовой о ходе проведения параллельного с контрольно-счетными органами муниципальных образований контрольного мероприятия «Проверка эффективности использования средств дорожного фонда в 2012 году» и поручил заместителю председателя Контрольно-счетной палаты Брянской области, члену Президиума Ассоциации И.С. Разиной и аудитору Контрольно-счетной палаты Брянской области Н.В. Подобедовой провести в I декаде июля текущего года рабочую встречу с сотрудниками муниципальных контрольно-счетных органов, принимающими участие в контрольном мероприятии.

На заседании Президиума заслушана и принята к сведению информация аудитора Контрольно-счетной палаты Брянской области О.П. Мамаевой о проведении параллельного с контрольно-счетными органами муниципальных образований контрольного мероприятия «Проверка законности и эффективности расходования средств, выделенных в 2012 году и I полугодии 2013 года на обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей и лиц из их числа». В принятом решении рекомендовано контрольно-счетным органам муниципальных образований Брянской области в октябре-ноябре 2013 года принять участие в контрольном мероприятии.

В связи с созданием в Клинцовском районе контрольно-счетного органа в виде «Контрольно-счетной палаты Клинцовского района» с правами юридического лица решением Президиума в состав Ассоциации контрольно-счетных органов Брянской области принята Контрольно-счетная палата Клинцовского района и выведен из состава членов Ассоциации Клинцовский районный Совет народных депутатов.

Президиум заслушал и принял к сведению информацию ответственного секретаря Ассоциации А.В. Авдякова о выполнении Решения VII Конференции Ассоциации контрольно-счетных органов Брянской области.

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА БРЯНСКОЙ ОБЛАСТИ

Информационный бюллетень

Выпуск № 2 (14)

Содержание Информационного бюллетеня № 2(14)
утверждено решением редакционного Совета
Контрольно-счетной палаты Брянской области
от 3 июня 2013 года