



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ

170100 г. Тверь, ул. Советская, д.23, тел. 34-42-92, факс 34-42-92

Заключение по оперативному отчету Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области об исполнении бюджета Фонда за 1 полугодие 2012 года.

В соответствии со статьями 9, 13 закона Тверской области «О Контрольно-счетной палате Тверской области» и пунктом 2 раздела I Плана работы Контрольно-счетной палаты Тверской области на 2012 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Тверской области от 20.12.2011 №3 (с изм.), проведена экспертиза оперативного отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области (далее – ТФОМС Тверской области, Фонд) по состоянию на 01.07.2012, в результате которой установлено следующее:

Законом Тверской области от 28.12.2011 №91-ЗО «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» (в ред. закона Тверской области от 06.06.2012 №43-ЗО «О внесении изменений в закон Тверской области «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов») (далее Закон №91-ЗО) утверждены основные характеристики бюджета ТФОМС Тверской области на 2012 год:

- доходы в сумме 7 741 758,9 тыс. руб.;
- расходы в сумме 7 831 781,4 тыс. руб.;
- дефицит в сумме 90 022,5 тыс. руб., источником финансирования которого являются остатки средств бюджета Фонда по состоянию на 01.01.2012.

Анализ исполнения доходов бюджета ТФОМС Тверской области за 1 полугодие 2012 года.

Доходная часть бюджета ТФОМС Тверской области за 1 полугодие 2012 года исполнена в объеме 4 068 381,2 тыс. руб., или на 52,6% от назначений, утвержденных на текущий финансовый год Законом №91-ЗО (7 741 758,9 тыс. руб.), что превышает объем доходов, полученных в соответствующем периоде прошлого года (3 154 295,9 тыс. руб.) на 914 085,3 тыс. руб., или на 29,0%.

Анализ поступления доходов приведен в таблице №1:

Таблица 1. Поступление доходов.

Источники доходов	Наименование дохода	Исполнение за 1 полугодие 2012	Утверждено законом ТО от 28.12.2011 №91-ЗО (с изм.)	% исполнения к утвержденным ассигн. на 2012	Исполнение за 2011 ¹	Исполнение за 1 полугодие 2011	% исполнения 1 полугодия 2011/2011	% исполнения 1 полугодия 2012/1 полугодие 2011
Налоговые и неналоговые доходы	Налоги на совокупный доход	-2 327,0	0,0		41 585,7	38 817,3	93,3%	
	Задолженность и перерасчеты по отменным налогам, сборам и иным обязательным платежам	61,2	470,0	13,0%	4 148,9	1 527,6	36,8%	4,0%
	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	5 251,7	2 828,7	185,7%	20 003,5	11 683,3	58,4%	45,0%
	Прочие неналоговые доходы	128 345,5	240 771,4	53,3%	237 146,0	115 696,1	48,8%	110,9%
	Итого по налоговым и неналоговым доходам	131 331,4	244 070,1	53,8%	302 884,1	167 724,3	55,4%	78,3%
Средства областного бюджета Тверской области	Межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение оказания дополнительной медицинской помощи, оказываемой медицинскими работниками участковой службы	101 587,9	209 831,0	48,4%	200 624,9	103 409,5	51,5%	98,2%
	Межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования	68 238,0	136 475,9	50,0%				
	Межбюджетные трансферты на дополнительное финансовое обеспечение реализации программы обязательного медицинского страхования в части базовой программы обязательного медицинского страхования	530 802,9	1 073 428,2	49,4%				
	Прочие безвозмездные поступления	40 508,6	55 401,7	73,1%	38 250,3	0,0	0,0%	

¹ Доходы 2011 года даны в таблице без учета поступлений, отмененных в 2012 году: страховых взносов на обязательное медицинское страхование, зачисляемых в бюджеты территориальных фондов обязательного медицинского страхования.; средств областного бюджета Тверской области, передаваемых бюджету территориального фонда ОМС на обязательное медицинское страхование неработающего населения и дотаций ФФОМС бюджету ТФОМС Тверской области на выполнение Территориальной программы ОМС в рамках базовой программы ОМС.

Источники доходов	Наименование дохода	Исполнение за 1 полугодие 2012	Утверждено законом ТО от 28.12.2011 №91-30 (с изм.)	% исполнения к утвержденным ассигн. на 2012	Исполнение за 2011 ¹	Исполнение за 1 полугодие 2011	% исполнения 1 полугодия 2011/2011	% исполнения 1 полугодия 2012/1 полугодие 2011	
	Итого по средствам областного бюджета Тверской области	741 137,4	1 475 136,8	50,2%	238 875,2	103 409,5	43,3%	716,7%	
Средства Федерального фонда ОМС	Субсидии на проведение диспансеризации пребывающих в стационарных учреждениях детей-сирот и детей, находящихся в трудной жизненной ситуации	5 023,1	233,4	2152,1 %	8 955,8	5 016,5	56,0%	100,1%	
	Субсидии на проведение дополнительной диспансеризации работающих граждан	11 521,3	886,3	1299,9 %	49 744,4	7 903,4	15,9%	145,8%	
	Субсидии на реализацию целевой программы Тверской области «Модернизация здравоохранения Тверской области на 2011-2012 годы»	669 174,2	1 408 316,0	47,5%	1 361 950,0	601 641,5	44,2%	111,2%	
	Субвенции на выполнение переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации полномочий Российской Федерации в сфере обязательного медицинского страхования	2 501 486,8	4 611 391,9	54,2%					
	Межбюджетные трансферты на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам	12 000,0	5 000,0	240,0%					
	Итого по средствам Федерального фонда ОМС	3 199 205,4	6 025 827,6	53,1%	1 420 650,2	614 561,4	43,3%	520,6%	
	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-3 293,0	-3 275,6	100,5%	-3 268,1	-3 089,3	94,5%	106,6%	

Источники доходов	Наименование дохода	Исполнение за 1 полугодие 2012	Утверждено законом ТО от 28.12.2011 №91-ЗО (с изм.)	% исполнения к утвержденным ассигн. на 2012	Исполнение за 2011 ¹	Исполнение за 1 полугодие 2011	% исполнения 1 полугодия 2011/2011	% исполнения 1 полугодия 2012/1 полугодие 2011
Итого доходов бюджета ТФОМС Тверской области без учета		4 068 381,2	7 741 758,9	52,6%	1 959 141,4	882 605,9	45,1%	461,0%

Итого доходов бюджета ТФОМС Тверской области всего с учетом отмененных поступлений	4 068 381,2	7 741 758,9	52,6%	6 703 487,6	3 154 295,9	47,1%	129,0%
--	-------------	-------------	-------	-------------	-------------	-------	--------

Анализ структуры доходов показывает, что основные доходы поступили из Федерального фонда ОМС – 78,6% от общих доходов за полугодие или 3 199,2 млн. руб. Соответственно, доходы из других источников составляют: областного бюджета Тверской области – 18,2% или 741,2 млн. руб.; налоговые и неналоговые доходы – 3,2% или 131,3 млн. руб.

Анализ поступления доходов по кварталам 2012 года дан в таблице №2:

Таблица 2. Анализ поступления доходов по кварталам.

Источники доходов	Наименование дохода	Утверждено законом ТО от 28.12.2011 №91-ЗО	Исполнение						
			1 полугодие 2012 г.	в том числе:					
				1 квартал 2012 г.		2 квартал 2012 г.		2 квартал к 1 кварталу	
тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%		
Налоговые и неналоговые доходы	Налоги на совокупный доход	0,0	-2 327,0	-319,2	13,7%	-2 007,8	86,3%	-1 688,6	629,0%
	Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	470,0	61,2	-46,5	-76,0%	107,7	176,0%	154,2	-231,6%
	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 828,7	5 251,7	2 828,7	53,9%	2 423,0	46,1%	-405,7	85,7%
	Прочие неналоговые доходы	240 771,4	128 345,5	94 095,7	73,3%	34 249,8	26,7%	-59 845,9	36,4%
	Итого по налоговым и неналоговым доходам	244 070,1	131 331,4	96 558,7	73,5%	34 772,7	26,5%	-61 786,0	36,0%
Средства областного бюджета Тверской области	Межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение оказания дополнительной медицинской помощи, оказываемой медицинскими работниками участковой службы	209 831,0	101 587,9	50 350,0	49,6%	51 237,9	50,4%	887,9	101,8%

Источники доходов	Наименование дохода	Утвержден о законом ТО от 28.12.2011 №91-30	Исполнение						
			1 полугодие 2012 г.	в том числе:					
				1 квартал 2012 г.		2 квартал 2012 г.		2 квартал к 1 кварталу	
				тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Источники доходов	Межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования	136 475,9	68 238,0	34 119,0	50,0%	34 119,0	50,0%	0,0	100,0%
	Межбюджетные трансферты на дополнительное финансовое обеспечение реализации программы обязательного медицинского страхования в части базовой программы обязательного медицинского страхования	1 073 428,2	530 802,9	257 873,4	48,6%	272 929,5	51,4%	15 056,1	105,8%
	Прочие безвозмездные поступления	55 401,7	40 508,6	6 811,2	16,8%	33 697,4	83,2%	26 886,2	494,7%
	Итого по средствам областного бюджета Тверской области	1 475 136,8	741 137,4	349 153,6	47,1%	391 983,8	52,9%	42 830,2	112,3%
	Средства Федерального фонда ОМС	Субсидии на проведение диспансеризации пребывающих в стационарных учреждениях детей-сирот и детей, находящихся в трудной жизненной ситуации	233,4	5 023,1	233,4	4,6%	4 789,7	95,4%	4 556,3
	Субсидии на проведение дополнительной диспансеризации работающих граждан	886,3	11 521,3	886,3	7,7%	10 635,0	92,3%	9 748,7	1199,9%
	Субсидии на реализацию целевой программы Тверской области «Модернизация здравоохранения Тверской области на 2011-2012 годы»	1 408 316,0	669 174,2	278 822,6	41,7%	390 351,6	58,3%	111 529,0	140,0%
	Субвенции на выполнение переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации полномочий Российской Федерации в сфере обязательного медицинского страхования	4 611 391,9	2 501 486,8	1 136 438,2	45,4%	1 365 048,6	54,6%	228 610,4	120,1%
	Межбюджетные трансферты на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам	5 000,0	12 000,0	5 000,0	41,7%	7 000,0	58,3%	2 000,0	140,0%

Источники доходов	Наименование дохода	Утвержден о законом ТО от 28.12.2011 №91-ЗО	Исполнение						
			1 полугодие 2012 г.	в том числе:					
				1 квартал 2012 г.		2 квартал 2012 г.		2 квартал к 1 кварталу	
				тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
	Итого по средствам Федерального фонда ОМС	6 025 827,6	3 199 205,4	1 421 380,5	44,4%	1 777 824,9	55,6%	356 444,4	125,1%
	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-3 275,6	-3 293,0	-3 241,1	98,4%	-51,9	1,6%	3 189,2	1,6%
	Итого доходов бюджета ТФОМС Тверской области	7 741 758,9	4 068 381,2	1 863 851,7	45,8%	2 204 529,5	54,2%	340 677,8	118,3%

Из приведенной таблицы видно, что доходы бюджета ТФОМС Тверской области в 1 полугодии 2012 года поступали относительно ритмично: в 1 квартале - 45,8%, во 2 квартале - 54,2%.

В целом за полугодие:

Доходов бюджета ТФОМС Тверской области за 1 полугодие 2012 года поступило 4 068 381,2 тыс. руб., или 52,6% годовых назначений (7741 758,9 тыс. руб.), что больше соответствующего периода прошлого года на (3 154 295,9 тыс. руб.) на 914 085,3 тыс. руб., или 129,0%.²

1. Налоговых и неналоговых доходов поступило 131 331,4 тыс. руб., или 53,8% годовых назначений (244 070,1 тыс. руб.), что меньше соответствующего периода прошлого года (167 724,3 тыс. руб.) на 36 392,9 тыс. руб., или на 21,7%.

Из них поступило:

1.1. Налоговых доходов – (минус) 2 265,8 тыс. руб., или 0,0% годовых поступлений (470,0 тыс. руб.), что меньше соответствующего периода прошлого года (40 344,9 тыс. руб.) на 42 610,7 тыс. руб., в том числе:

А) налогов на совокупный доход – (минус) 2 327,0 тыс. руб., при отсутствии законодательно утвержденных бюджетных ассигнований на год, что меньше соответствующего периода прошлого года (38 817,3 тыс. руб.) на 41 144,3 тыс. руб.

Б) задолженности и перерасчетов по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам - 61,2 тыс. руб., или 13,0% годовых назначений (470,0 тыс. руб.), что меньше соответствующего периода прошлого года (1 527,6 тыс. руб.) на 1 466,4 тыс. руб., или в 24,9 раза.

Низкое поступление налоговых доходов объясняется тем, что в соответствии со статьями 12, 17 Федерального закона от 29.11.2010 N 313-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» внесшего изменения в Федеральный закон от 24.07.2009

² В дальнейшем сравнение поступлений будет производиться без учета поступлений, отмененных в 2012 году: страховых взносов на обязательное медицинское страхование, зачисляемых в бюджеты территориальных фондов обязательного медицинского страхования.; средств областного бюджета Тверской области, передаваемых бюджету территориального фонда ОМС на обязательное медицинское страхование неработающего населения и дотаций ФФОМС бюджету ТФОМС Тверской области на выполнение Территориальной программы ОМС в рамках базовой программы ОМС.

№212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» с 01.01.2012 все взносы по обязательному медицинскому страхованию работающего населения, в размере, установленном данным законом, поступают в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования.

1.2. Прочих неналоговых доходов (поступлений по межтерриториальным расчетам) - 128 345,5 тыс. руб., или 53,3% годовых назначений (240 771,4 тыс. руб.), что больше соответствующего периода прошлого года (115 696,1 тыс. руб.) на 12 649,4 тыс. руб., или на 10,9%.

1.3. Прочие поступления (штрафы, санкции, возмещение ущерба) - 5 251,7 тыс. руб., или 185,7% годовых назначений (2 828,7 тыс. руб.), что меньше соответствующего периода прошлого года (11 683,3 тыс. руб.) на 6 431,6 тыс. руб., или в 2,2 раза., из них:

А) денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства РФ о государственных внебюджетных фондах и о конкретных видах обязательного социального страхования, бюджетного законодательства (в части бюджетов территориальных фондов ОМС) – 77,3 тыс. руб., или 145,0% годовых назначений (53,3 тыс. руб.);

Б) денежных взысканий (штрафов) и иных сумм, взыскиваемых с лиц, виновных в совершении преступлений, и в возмещение ущерба имуществу, зачисляемых в бюджеты территориальных фондов ОМС (возмещение по исполнительным листам за лечение пострадавших граждан) – 331,5 тыс. руб., или 301,9% годовых назначений (109,8 тыс. руб.);

В) денежных взысканий, налагаемых в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного и нецелевого использования бюджетных средств в части бюджетов территориальных фондов ОМС (возврат средств лечебно-профилактическими учреждениями Тверской области, работающими в системе ОМС, на основании актов их проверок, осуществленных контрольно-ревизионным отделом Фонда) – 4 842,9 тыс. руб., или 181,7% годовых назначений (2 665,6 тыс. руб.).

2. Безвозмездных поступлений поступило 3 940 342,8 тыс. руб., или 52,5% годовых назначений (7 500 964,4 тыс. руб.), из них поступило:

2.1. Межбюджетных трансфертов передаваемых из средств областного бюджета Тверской области в бюджет ТФОМС Тверской области – 741 137,4 тыс. руб., или 50,2% годовых назначений (1 475 136,8 тыс. руб.), из них:

А) на финансовое обеспечение оказания дополнительной медицинской помощи, оказываемой врачами-терапевтами участковыми, врачами-педиатрами участковыми, врачами общей практики, медсестрами участковых врачей-терапевтов участковых, врачей - педиатров участковых, медсестрами врачей общей практики – 101 587,9 тыс. руб., или 48,4% годовых бюджетных назначений (209 831,0 тыс. руб.), что меньше соответствующего периода прошлого года (103 409,5 тыс. руб.) на 1 821,6 тыс. руб., или 1,8 процентных пункта;

Б) на дополнительное финансовое обеспечение реализации программы обязательного медицинского страхования в части базовой программы обязательного медицинского страхования - 530 802,9 тыс. руб., или 49,4% годовых

бюджетных назначений (1 073 428,2 тыс. руб.) (в 1 полугодии 2011 года данные расходы не предусматривались);

В) на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования – 68 238,0 тыс. руб., или 50,0% годовых бюджетных назначений (136 475,9 тыс. руб.) (в 1 полугодии 2011 года данные расходы не предусматривались);

Г) прочие безвозмездные поступления (внедрение стандартов медицинской помощи, повышение доступности амбулаторной медицинской помощи за счет средств областного бюджета Тверской области в рамках реализации целевой программы Тверской области «Модернизация здравоохранения Тверской области на 2011-2012 годы») – 40 508,6 тыс. руб., или 73,1% годовых назначений (55 401,7 тыс. руб.) (в 1 полугодии 2011 года данные расходы не предусматривались).

В нарушение ст. 14, 65 Бюджетного кодекса Территориальной программой государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации на территории Тверской области бесплатной медицинской помощи на 2012 год, утвержденной законом Тверской области от 06.02.2012 №5-ЗО, утверждены расходные обязательства по данному направлению в сумме 151,0 млн. руб., что на 14,5 млн. руб. **больше** бюджетных назначений, утвержденных Законом №91-ЗО (согласно пункту в) – 136,5 млн. рублей). Одновременно в Территориальной программе расходные обязательства на прочие безвозмездные поступления в ТФОМС из областного бюджета утверждены в сумме 40,9 млн. руб., что на 14,5 млн. руб. **меньше** бюджетных назначений, утвержденных Законом №91-ЗО (согласно пункту г) – 55,4 млн. рублей).

2.2. Средств из Федерального фонда ОМС в бюджет ТФОМС Тверской области - 3 199 205,4 тыс. руб., или 53,1% годовых бюджетных назначений (6 025 827,6 тыс. руб.), из них:

А) субсидий на проведение диспансеризации пребывающих в стационарных учреждениях детей-сирот и детей, находящихся в трудной жизненной ситуации – 5 023,1 тыс. руб., или в 21,5 раза больше годовых бюджетных назначений (233,4 тыс. руб.), что больше соответствующего периода прошлого года (5 016,5 тыс. руб.) на 6,6 тыс. руб., или 0,1 процентный пункт;

Б) субсидий на проведение дополнительной диспансеризации работающих граждан – 11 521,3 тыс. руб., или 13,0 раз больше годовых бюджетных назначений (886,3 тыс. руб.), что больше соответствующего периода прошлого года (7 903,4 тыс. руб.) на 3 617,9 тыс. руб., или на 45,8 процентных пункта;

В) субсидий на реализацию целевой программы Тверской области «Модернизация здравоохранения Тверской области на 2011-2012 годы» – 669 174,2 тыс. руб., или 47,5% годовых бюджетных назначений (1 408 316,0 тыс. руб.), что больше соответствующего периода прошлого года (601 641,5 тыс. руб.) на 67 532,7 тыс. руб., или на 11,2 процентных пункта, в том числе в части:

- укрепления материально-технической базы медицинских учреждений – 420 300,2 тыс. руб., или 47,2% годовых назначений (889 828,1 тыс. руб.);

- внедрения современных информационных систем в здравоохранении в целях перехода на полисы обязательного медицинского страхования единого образца-33 458,5 тыс. руб., или 48,0% годовых назначений (69 705,7 тыс. руб.);

- внедрения стандартов медицинской помощи, повышения доступности амбулаторной медицинской помощи – 215 415,5 тыс. руб., или 48,0% годовых назначений (448 782,2 тыс. руб.);

Г) субвенции на выполнение переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации полномочий Российской Федерации в сфере обязательного медицинского страхования – 2 501 486,8 тыс. руб., или 54,2% годовых бюджетных назначений (4 611 391,9 тыс. руб.).

В соответствии с ч.8 ст.51 Федерального закона от 29.11.2010 №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» в 2012 году сумма межбюджетных трансфертов, передаваемых из областного бюджета Тверской области бюджету Федерального фонда ОМС на обязательное медицинское страхование неработающего населения Тверской области, будет возвращаться Федеральным фондом в бюджет ТФОМС Тверской области в виде субвенций. Письмом Федерального фонда от 27.09.2011 №6574/21-3/и до ТФОМС Тверской области доведен размер данных субвенций на 2012 год – 4 611 391,9 тыс. руб., в том числе за счет страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения Тверской области – 2 507 902,5 тыс. руб.

В соответствии с оперативным отчетом об исполнении областного бюджета Тверской области за 1 полугодие 2012 года из областного бюджета в бюджет Федерального фонда ОМС перечислено 1 253 952,0 тыс. руб., или 50,0% от годовых бюджетных назначений;

Д) межбюджетные трансферты на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам- 12 000,0 тыс. руб., или в 2,4 раза больше годовых бюджетных назначений (5 000,0 тыс. руб.).

2.3. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет - (минус) 3 293,0 тыс. руб., или 100,5% годовых назначений (-3 275,6 тыс. руб.), из них возвращено:

А) в областной бюджет Тверской области (субсидий на финансовое обеспечение оказания дополнительной медицинской помощи, оказываемой врачами-терапевтами участковыми, врачами-педиатрами участковыми, врачами общей практики, медсестрами участковых врачей-терапевтов участковых, врачей - педиатров участковых, медсестрами врачей общей практики) – 3 224,2 тыс. руб., или 100,0% годовых назначений (- 3 223,3 тыс. руб.);

Б) в бюджет Федерального фонда ОМС (субсидии на проведение диспансеризации пребывающих в стационарных учреждениях детей-сирот и детей, находящихся в трудной жизненной ситуации и на проведение дополнительной диспансеризации работающих граждан) -68,7 тыс. руб., или 131,4% годовых назначений (-52,3 тыс. руб.).

Следует отметить, что по **некоторым видам доходов** бюджета ТТФОМС Тверской области (штрафы, санкции, возмещение ущерба; субсидий на проведение диспансеризации пребывающих в стационарных учреждениях детей-сирот и детей, находящихся в трудной жизненной ситуации; на проведение дополнительной диспансеризации работающих граждан и др.) поступления за 1 полугодие 2012 года **значительно превышают годовые бюджетные ассигнования**, предусмотренные Законом №91-ЗО, что требует внесения изменений в данный закон.

Анализ исполнения расходов бюджета ТФОМС Тверской области за 1 полугодие 2012 года и использования средств Фонда на реализацию Территориальной программы обязательного медицинского страхования и региональной программы модернизации здравоохранения.

Законом №91-ЗО расходы бюджета ТФОМС Тверской области на 2012 год утверждены в сумме 7 831 781,4 тыс. руб.

Пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ установлены случаи внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменения в закон о бюджете, в том числе в случае получения субсидий и субвенций, сверх объемов, утвержденных законом о бюджете.

С учетом изложенного и на основании ст. 6 закона Тверской области №91-ЗО решением директора Фонда в сводную бюджетную роспись ТФОМС Тверской области на 2012 год были внесены изменения, в части увеличения расходов за счет субсидий, поступивших сверх утвержденных назначений из Федерального фонда ОМС на общую сумму 15 424,7 тыс. руб. Так, были увеличены расходы на:

- проведение дополнительной диспансеризации работающих граждан на 10 635,0 тыс. руб.;
- проведение диспансеризации пребывающих в стационарных учреждениях детей-сирот и детей, находящихся в трудной жизненной ситуации на 4 789,7 тыс. руб.

Расходы бюджета ТФОМС Тверской области за 1 полугодие 2012 года исполнены в объеме 3 816 579,0 тыс. руб., или на 48,7% от годовых бюджетных назначений (7 831 781,4 тыс. руб.), утвержденных на текущий финансовый год Законом №91-ЗО, что превышает объем расходов, произведенных в соответствующем периоде прошлого года (3 074 074,7 тыс. руб.) на 742 504,3 тыс. руб., или 24,2%.

Анализ исполнения по подразделам приведен в таблице (Таблица 3. Исполнение в целом .)

Таблица 3. Исполнение в целом .

Раздел	Вид расходов	Исполнение за 1 полугодие 2012	Утвержден о законом ГО от 28.12.2011 №91-ЗО на 2012	% исполнения к бюджетным ассигнованиям на 2012	Исполнение за 2011	Исполнение за 1 полугодие 2011	% исполнения 1 полугодие 2011/2011	% исполнения 1 полугодия 2012/1 полугодие 2011
Другие общегосударственные расходы	Органы управления государственных внебюджетных фондов	43 446,2	90 358,5	48,1%	81 813,7	39 220,4	47,9%	110,8%
Амбулаторная помощь	Проведение диспансеризации пребывающих в стационарных учреждениях детей-сирот и детей, находящихся в трудной жизненной ситуации	4 334,0	233,4	1856,9%	8 955,8	4 402,8	49,2%	98,4%
	Проведение дополнительной диспансеризации работающих граждан	13 232,8	3 206,1	412,7%	47 424,5	5 609,1	11,8%	235,9%

Раздел	Вид расходов	Исполнение за 1 полугодие 2012	Утвержден о законом ТО от 28.12.2011 №91-ЗО на 2012	% исполнения к бюджетным ассигнованиям на 2012	Исполнение за 2011	Исполнение за 1 полугодие 2011	% исполнения 1 полугодие 2011/2011	% исполнения 1 полугодия 2012/1 полугодие 2011
	Межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение оказания дополнительной медицинской помощи, оказываемой медицинскими работниками участковой службы	100 429,3	209 831,0	47,9%	197 401,6	102 394,8	51,9%	98,1%
	Итого по амбулаторной помощи	117 996,1	213 270,5	55,3%	253 781,9	112 406,7	44,3%	105,0%
Другие вопросы в области здравоохранения	Выполнение Территориальной программы ОМС в рамках базовой программы ОМС	2 521 695,1	4 792 165,3	52,6%	4 937 398,9	2 371 686,0	48,0%	106,3%
	Дополнительное финансовое обеспечение реализации Территориальной программы ОМС в рамках базовой программы ОМС	487 358,7	1 073 428,2	45,4%				
	Финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС	64 273,7	136 475,9	47,1%				
	Реализация целевой программы Тверской области «Модернизация здравоохранения Тверской области на 2011-2012 годы» в части внедрения стандартов медицинской помощи	72 829,7	489 021,4	14,9%	209 922,4	65 445,3	31,2%	111,3%
	Внедрение стандартов медицинской помощи	46 220,8	72 527,8	63,7%	21 124,2		0,0%	
	Итого по другим вопросам в области здравоохранения	3 192 378,0	6 563 618,6	48,6%	5 168 445,5	2 437 131,3	47,2%	131,0%
	Прочие межбюджетные трансферты	420 300,2	889 828,1	47,2%	1 043 690,9	485 316,3	46,5%	86,6%

Раздел	Вид расходов	Исполнение за 1 полугодие 2012	Утверждено законом ТО от 28.12.2011 №91-ЗО на 2012	% исполнения к бюджетным ассигнованиям на 2012	Исполнение за 2011	Исполнение за 1 полугодие 2011	% исполнения 1 полугодие 2011/2011	% исполнения 1 полугодия 2012/1 полугодие 2011
	Реализация целевой программы Тверской области «Модернизация здравоохранения Тверской области на 2011-2012 годы» в части внедрения современных информационных систем	33 458,5	69 705,7	48,0%	68 097,5		0,0%	
	Единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам	9 000,0	5 000,0	180,0%				
	Итого по прочим межбюджетным трансфертам	462 758,7	964 533,8	48,0%	1 111 788,4	485 316,3	43,7%	95,4%
Итого расходов		3 816 579,0	7 831 781,4	48,7%	6 615 829,5	3 074 074,7	46,5%	124,2%

Анализ структуры расходов показывает, что основные расходы пошли на выполнение Территориальной программы ОМС в рамках базовой программы ОМС – 66,1% от общих расходов за полугодие или 2 521,7 млн. руб. Соответственно, расходы по другим подразделам составляют 33,9% или 1 294,9 тыс. руб.

Анализ исполнения по кварталам 2012 года дан в следующей таблице

Таблица 4. Анализ исполнения по кварталам.

Раздел	Вид расходов	Утверждено законом ТО от 28.12.2011 №91-ЗО на 2012	Исполнение						
			1 полугодие 2012 г.	в том числе:					
				1 квартал 2012 г.		2 квартал 2012 г.		2 квартал к 1 кварталу	
тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%				
Другие общегосударственные расходы	Органы управления государственных внебюджетных фондов	90 358,5	43 446,2	16 485,6	37,9%	26 960,6	62,1%	10 475,0	163,5%
Амбулаторная помощь	Проведение диспансеризации пребывающих в стационарных учреждениях детей-сирот и детей, находящихся в трудной жизненной ситуации	233,4	4 334,0	233,4	5,4%	4 100,6	94,6%	3 867,2	1756,9%
	Проведение дополнительной диспансеризации работающих граждан	3 206,1	13 232,8	2 319,8	17,5%	10 913,0	82,5%	8 593,2	470,4%
	Межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение оказания дополнительной медицинской помощи, оказываемой медицинскими работниками участковой службы	209 831,0	100 429,3	49 700,9	49,5%	50 728,4	50,5%	1 027,5	102,1%
	Итого по амбулаторной помощи	213 270,5	117 996,1	52 254,1	44,3%	65 742,0	55,7%	13 487,9	125,8%

Раздел	Вид расходов	Утверждено законом ТО от 28.12.2011 №91-ЗО на 2012	Исполнение						
			1 полугодие 2012 г.	в том числе:					
				1 квартал 2012 г.		2 квартал 2012 г.		2 квартал к 1 кварталу	
				тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Другие вопросы в области здравоохранения	Выполнение Территориальной программы ОМС в рамках базовой программы ОМС	4 792 165,3	2 521 695,1	1 089 524,4	43,2%	1 432 170,7	56,8%	342 646,3	131,4%
	Дополнительное финансовое обеспечение реализации Территориальной программы ОМС в рамках базовой программы ОМС	1 073 428,2	487 358,7	227 793,2	46,7%	259 565,5	53,3%	31 772,3	113,9%
	Финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС	136 475,9	64 273,7	28 980,2	45,1%	35 293,5	54,9%	6 313,3	121,8%
	Реализация целевой программы Тверской области «Модернизация здравоохранения Тверской области на 2011-2012 годы» в части внедрения стандартов медицинской помощи	489 021,4	72 829,7	24 080,7	33,1%	48 749,0	66,9%	24 668,3	202,4%
	Внедрение стандартов медицинской помощи	72 527,8	46 220,8	23 805,9	51,5%	22 414,9	48,5%	-1 391,0	94,2%
	Итого по другим вопросам в области здравоохранения	6 563 618,6	3 192 378,0	1 394 184,4	43,7%	1 798 193,6	56,3%	404 009,2	129,0%
Прочие межбюджетные трансферты	Реализация целевой программы Тверской области «Модернизация здравоохранения Тверской области на 2011-2012 годы» в части укрепления материально-технической базы	889 828,1	420 300,2	175 125,1	41,7%	245 175,1	58,3%	70 050,0	140,0%
	Реализация целевой программы Тверской области «Модернизация здравоохранения Тверской области на 2011-2012 годы» в части внедрения современных информационных систем	69 705,7	33 458,5	13 941,0	41,7%	19 517,5	58,3%	5 576,5	140,0%
	Единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам	5 000,0	9 000,0	5 000,0	55,6%	4 000,0	44,4%	-1 000,0	80,0%
	Итого по прочим межбюджетным трансфертам	964 533,8	462 758,7	194 066,1	41,9%	268 692,6	58,1%	74 626,5	138,5%
Итого расходов		7 831 781,4	3 816 579,0	1 656 990,2	43,4%	2 159 588,8	56,6%	502 598,6	130,3%

Из приведенной таблицы видно, что расходы ТФОМС Тверской области в 1 полугодие 2012 года осуществлял ритмично: в 1 квартале - 43,4%, во 2 квартале - 56,6%.

1. Расходы на руководство и управление в сфере установленных функций аппарата Фонда за 1 полугодие 2012 года исполнены в сумме 43 446,2 тыс. руб., или на 48,1% от годовых бюджетных назначений (90 358,5 тыс. руб.), что превышает объем расходов, произведенных в соответствующем периоде прошлого года (39 220,4 тыс. руб.) на 4 225,8 тыс. руб., или 10,8%.

2. Расходы на проведение диспансеризации пребывающих в стационарных учреждениях детей-сирот и детей, находящихся в трудной жизненной ситуации исполнены в сумме 4 334,0 тыс. руб., или больше в 18,6 раза от годовых бюджетных назначений (233,4 тыс. руб.) и на 37,6% от суммы субсидии, полученной из бюджета Федерального фонда ОМС (11 521,3 тыс. руб.), что меньше объема расходов, произведенных в соответствующем периоде прошлого года (4 402,8 тыс. руб.) на 68,8 тыс. руб., или 1,6%.

3. Расходы на проведение дополнительной диспансеризации работающих граждан исполнены в сумме 13 232,8 тыс. руб., или в 4,1 раза больше годовых бюджетных назначений (3 206,1 тыс. руб.) и на 114,9% от суммы субсидии, полученной из бюджета Федерального фонда ОМС (11 521,3 тыс. руб.), что больше объема расходов, произведенных в соответствующем периоде прошлого года (5 609,1 тыс. руб.) на 7 623,7 тыс. руб., или в 2,4 раза.

4. Расходы на финансовое обеспечение оказания дополнительной медицинской помощи, оказываемой врачами-терапевтами участковыми, врачами-педиатрами участковыми, врачами общей практики, медсестрами участковыми врачами-терапевтами участковыми, врачами-педиатрами участковыми, медсестрами врачей общей практики исполнены в сумме 100 429,3 тыс. руб., или на 47,9% от годовых бюджетных назначений (209 831,0 тыс. руб.) и на 98,9% от суммы полученных из областного бюджета Тверской области безвозмездных перечислений, что меньше объема расходов, произведенных в соответствующем периоде прошлого года (102 394,8 тыс. руб.) на 1 965,5 тыс. руб., или 1,9%.

5. Расходы на выполнение Территориальной программы обязательного медицинского страхования в рамках базовой программы ОМС исполнены в сумме 2 521 695,1 тыс. руб., или на 52,6% от годовых бюджетных назначений (4 792 165,3 тыс. руб.), что больше объема расходов соответствующего периода прошлого года (2 371 686,0 тыс. руб.) на 150 009,1 тыс. руб., или 6,3%.

6. Расходы на дополнительное финансовое обеспечение реализации Территориальной программы ОМС в рамках базовой программы ОМС исполнены в сумме 487 358,7 тыс. руб., или на 45,4% от годовых бюджетных назначений (1 073 428,2 тыс. руб.).

7. Расходы на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС исполнены в сумме 64 273,7 тыс. руб., или на 47,1% от годовых бюджетных назначений (136 475,9 тыс. руб.).

8. Расходы на реализацию целевой программы Тверской области «Модернизация здравоохранения Тверской области на 2011-2012 годы», утвержденной постановлением Администрации Тверской области от

11.03.2011№99-па, в части внедрения стандартов медицинской помощи и повышения доступности амбулаторной медицинской помощи:

- за счет средств бюджета Федерального фонда ОМС исполнены в сумме 72 829,7 тыс. руб., или на 14,9% от годовых бюджетных назначений (489 021,4 тыс. руб.), что больше объема расходов, произведенных в соответствующем периоде прошлого года (65 445,3 тыс. руб.) на 7 384,4 тыс. руб., или 11,3%.

Приведенные данные свидетельствуют о **неритмичности и неравномерности использования денежных средств субсидии Фондом**. Перенос расходов на 3-4 квартал может привести к неосвоению средств данной субсидии;

- за счет средств областного бюджета Тверской области исполнены в сумме 46 220,8 тыс. руб., или на 63,7% от годовых бюджетных назначений (72 527,8 тыс. руб.).

9. Расходы на прочие межбюджетные трансферты общего характера исполнены в сумме 462 758,7 тыс. руб., или на 48,0% от годовых бюджетных назначений (964 533,8 тыс. руб.), что меньше объема расходов, произведенных в соответствующем периоде прошлого года (485 316,3 тыс. руб.) на 22 557,6 тыс. руб., или 4,6%, из них:

- на реализацию целевой программы Тверской области «Модернизация здравоохранения Тверской области на 2011-2012 годы», утвержденной постановлением администрации Тверской области от 11.03.2011 N 99-па (далее – целевая программа Тверской области «Модернизация здравоохранения Тверской области на 2011-2012 годы»), в части укрепления материально-технической базы медицинских учреждений исполнены в сумме 420 300,2 тыс. руб., или на 47,2% от годовых бюджетных назначений (889 828,1 тыс. руб.), что меньше объема расходов, произведенных в соответствующем периоде прошлого года (485 316,3 тыс. руб.) на 65 016,1 тыс. руб., или 13,4%;

- на реализацию целевой программы Тверской области «Модернизация здравоохранения Тверской области на 2011-2012 годы» в части внедрения современных информационных систем в здравоохранении в целях перехода на полисы обязательного медицинского страхования единого образца исполнены в сумме 33 458,5 тыс. руб., или на 48,0% от годовых бюджетных назначений (69 705,3 тыс. руб.).

10. Расходы на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам исполнены в сумме 9 000,0 тыс. руб., или на 180,0% от годовых бюджетных назначений (5 000,0 тыс. руб.).

По состоянию на 01.07.2012 остаток неиспользованных денежных средств на счетах Фонда составил 388 124,8 тыс. руб., что на 251802,3 тыс. руб., или в 2,8 раза, больше остатков на начало года (136 322,5 тыс. руб.), из них средства:

- на выполнение Территориальной программы ОМС в рамках базовой программы – 136 704,9 тыс. руб.;

- нормированного страхового запаса – 46 300,0 тыс. руб., что соответствует размеру, установленному ст.7 Закона №91-ЗО;

- на содержание исполнительной дирекции – 1 345,8 тыс. руб.;

- на проведение дополнительной диспансеризации работающих граждан - 608,3 тыс. руб.;

- на проведение диспансеризации находящихся в стационарных учреждениях детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей – 689,1 тыс. руб.;
- на финансовое обеспечение оказания дополнительной медицинской помощи, оказываемой врачами-терапевтами участковыми, врачами-педиатрами участковыми, врачами общей практики, медсестрами участковых врачей-терапевтов участковых, врачей-педиатров участковых, медсестрами врачей общей практики – 1 266,4 тыс. руб.;
- средства федерального бюджета на реализацию региональной программы модернизации здравоохранения Тверской области – 182 832,0 тыс. руб.;
- средства областного бюджета на реализацию региональной программы модернизации здравоохранения Тверской области – 11 413,9 тыс. руб.;
- средства областного бюджета на дополнительное финансовое обеспечение сверх базовой программы ОМС – 3 964,3 тыс. руб.;
- средства федерального бюджета на дополнительные выплаты медицинским работникам -3 000,0 тыс. руб.

По состоянию на 01.07.2012 года в системе ОМС Тверской области работали: Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Тверской области, 6 филиалов страховых медицинских организаций и 89 лечебно-профилактических учреждений, финансируемых за счет средств обязательного медицинского страхования.

В целях выполнения Территориальной программы государственных гарантий оказания гражданам РФ на территории Тверской области бесплатной медицинской помощи в 2012 году, утвержденной законом Тверской области от 06.02.2012 №5-ЗО (далее - Территориальной программы государственных гарантий 2012), ТФОМС Тверской области заключены договоры со страховыми медицинскими организациями, в которых установлены плановые объемы финансирования по дифференцированным подушевым нормативам.

В нарушение требований статей 14, 65 Бюджетного кодекса РФ, объем расходных обязательств, установленный Территориальной программой за счет средств ТФОМС Тверской области – 6 163 173,7 тыс. руб., на 1 782,0 тыс. руб. **меньше** бюджетных ассигнований, утвержденных законом Тверской области от 28.12.2011 №91-ЗО «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» с учетом изменений, внесенных законом Тверской области от 06.06.2012 №43-ЗО (6 164 955,7 тыс. руб.).

Предлагаем привести в соответствие.

Финансирование ТФОМС Тверской области страховых медицинских организаций по дифференцированным подушевым нормативам (без ведения дела) на объем оказанной медицинской помощи за 1 полугодие 2012 года составило 2 787 212,0 тыс. руб., или 100,0% от планового объема финансирования, в том числе:

- ЗАО «Макс-М» в сумме 1 357 925,3 тыс. руб., или 100,0% от планового объема финансирования;
- ООО «СМК «Ресо-Мед» в сумме 181 967 тыс. руб., или 100,0% от планового объема финансирования;

- ЗАО «СГ «Спасские ворота-М» в сумме 203 970,3 тыс. руб., или 100,0% от планового объема финансирования;
- ООО «СК «Ингосстрах-М» в сумме 574 991,9 тыс. руб., или 100,0% от планового объема финансирования;
- ООО «РГС-Медицина» в сумме 256 978,2 тыс. руб., или 100,0% от планового объема финансирования;
- МСК «Вирмед» в сумме 211 381,6 тыс. руб., или 100,0% от планового объема финансирования.

Кроме того, за 1 полугодие 2012 года страховым медицинским организациям из бюджета Фонда перечислены средства на ведение дела в сумме 29 886,0 тыс. руб., что составляет 1,1% от полученных средств на оплату медицинской помощи в объеме Территориальной программы ОМС (2 787 212,0 тыс. руб.) и соответствует размеру, установленному п.4 ст.6 Закона №91-30, а также средства нормированного страхового запаса, представленных Фондом при недостатке целевых средств для оплаты медицинской помощи в сумме 217 225,2 тыс. руб.

От размещения временно свободных финансовых средств на банковские депозиты страховые медицинские организации в отчетном периоде получили дополнительные доходы в сумме 24,3 тыс. руб.

С учетом остатков неиспользованных средств ОМС по состоянию на 01.01.2011 в сумме 121 385,3 тыс. руб. и средств нормированного страхового запаса, представленных Фондом при недостатке целевых средств для оплаты медицинской помощи в сумме 217 225,2 тыс. руб., страховые медицинские организации перечислили лечебно-профилактическим учреждениям Тверской области средства на финансирование Территориальной программы ОМС в сумме 2 952 092,2 тыс. руб., что составляет 95,8% от суммы средств ОМС на счетах страховых организаций (3 080 247,5 тыс. руб.).

По состоянию на 01.07.2012 года остатки денежных средств на счетах страховых медицинских организаций, осуществляющих обязательное медицинское страхование в Тверской области составили 8,2 тыс. руб., что на 121 377,1 тыс. руб. меньше остатков на начало года (121 385,3 тыс. руб.). Данный факт обусловлен тем, что в 2012 году страховые медицинские организации, осуществляющие обязательное медицинское страхование, в соответствии с п.п.5 п.2 ст.38 Федерального закона от 29.11.2010 №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» возвращают остатки целевых средств после расчетов за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам в соответствии с Территориальной программой обязательного медицинского страхования, в ТФОМС Тверской области в соответствии с порядком оплаты медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию, установленным правилами обязательного медицинского страхования.

Лечебно-профилактические учреждения, работающие в системе ОМС, профинансированы за 1 полугодие 2012 года на сумму 3 022 732,0 тыс. руб., что на 807 600,2 тыс. руб., или 36,5%, превышает объем финансирования за соответствующий период прошлого года (2 215 131,8 тыс. руб.), в том числе:

- из ТФОМС Тверской области за лечение застрахованных граждан других субъектов РФ на сумму 70 050,8 тыс. руб.;

- из страховых медицинских организаций на оплату медицинской помощи в рамках Территориальной программы ОМС на сумму 2 952 092,2 тыс. руб.;
- из других источников (УВД, УФСИН, ФСБ) на сумму 589,0 тыс. руб.

С учетом остатков средств на счетах лечебно-профилактических учреждений Тверской области, работающих в системе ОМС, на начало года в сумме 140 591,5 тыс. руб., кассовые расходы за 1 полугодие 2012 года составили 2 646 740,1 тыс. руб., или 83,7% от объема полученных средств (3 163 323,5 тыс. руб.), которые направлены:

- на выплату заработной платы с начислениями работникам ЛПУ в сумме 1 972 945,6 тыс. руб., или 75,5% от общей суммы кассовых расходов (по данным ТФОМС Тверской области просроченная задолженность по оплате труда медицинских работников ЛПУ Тверской области, работающих в системе ОМС, по состоянию на 01.07.2012 отсутствует);
- на оплату работ, услуг (транспортные и коммунальные услуги, арендная плата за пользование имуществом, работы по содержанию имущества) в сумме 261 083,1 тыс. руб., или 9,9% от общей суммы кассовых расходов;
- на прочие расходы в сумме 35 387,9 тыс. руб., или 1,3% от общей суммы кассовых расходов.

Согласно данным ГУ «Отделение пенсионного фонда РФ по Тверской области» по состоянию на 1.07.2012 года 6 медицинских организаций имели задолженность по платежам на обязательное медицинское и пенсионное страхование на общую сумму 4,9 млн. рублей, что составляет более 90% от общей суммы задолженности всех государственных учреждений Тверской области.

Имеется также задолженность за 2012 год по уплате налогов и сборов. Так, задолженность по уплате налога на имущество в 2012 году составляет по данным Министерства здравоохранения Тверской области 11 781,41 тыс. рублей.

Данные факты свидетельствуют о нарушении медицинскими организациями ст. 3, ч. 1 ст. 57 Налогового кодекса РФ, что может повлечь применение предусмотренных ч. 2 ст. 57 штрафных санкций к нарушителям.

- на приобретение основных средств в сумме 5 014,8 тыс. руб., или 0,2% от общей суммы кассовых расходов;
- на приобретение медикаментов и перевязочных средств в сумме 227 585,8 тыс. руб., или 8,6% от общей суммы кассовых расходов;
- на приобретение медицинского инструментария в сумме 5 861,4 тыс. руб., или 0,2% от общей суммы кассовых расходов;
- на приобретение продуктов питания для организации питания больных, находящихся на лечении в круглосуточных стационарах в сумме 85 033,2 тыс. руб., или 3,2% от общей суммы кассовых расходов;
- на приобретение реактивов и химикатов, стекла и химпосуды в сумме 12 014,3 тыс. руб., или 0,5% от общей суммы кассовых расходов;
- на приобретение горюче-смазочных материалов в сумме 11 054,6 тыс. руб., или 0,4% от общей суммы кассовых расходов;
- на приобретение мягкого инвентаря в сумме 3 870,8 тыс. руб., или 0,1% от общей суммы кассовых расходов;
- на приобретение прочих материальных запасов (приобретение мелкого инструментария, расходных материалов и другие расходы) в сумме 26 888,6 тыс. руб., или 1,0% от общей суммы кассовых расходов.

Структура тарифа медицинской помощи, оказываемой в рамках Территориальной программы ОМС, за 1 полугодие 2012 года представлена в таблице:

Таблица 5. Структура тарифа.

Структура	Стационарная помощь (койко-день)		Амбулаторно- поликлиническая помощь (посещение)		Стационароразме- щающая помощь (пациенто-день)	
	руб.	%	руб.	%	руб.	%
Стоимость по кассовым расходам - всего	1 057	100,0	178	100,0	289	100,0
в том числе:						
- оплата труда с начислениями	728	68,9	148	82,7	204	70,8
- приобретение услуг	112	10,6	16	9,1	21	7,2
- прочие расходы	16	1,5	2	1,2	2	0,6
- поступление нефинансовых активов	201	19,0	12	7,0	62	21,4

Остаток средств ОМС, неиспользованных лечебными учреждениями на конец отчетного периода составил 516 583,8 тыс. руб., или 16,3% от осуществленного финансирования (3 163 323,5 тыс. руб.), который по сравнению с началом года (140 591,9 тыс. руб.) увеличился на 375 991,9 тыс. руб., или в 3,7 раза.

В отчетном периоде лечебно-профилактические учреждения Тверской области, работающие в системе ОМС, финансировались по методике «за пролеченного больного», на основании выставленных счетов-фактур и реестров пролеченных больных.

За 1 полугодие 2012 года лечебно-профилактические учреждения предъявили страховым медицинским организациям к оплате счета-фактуры за оказанные медицинские услуги на сумму 2 980 112,3 тыс. руб. Страховые медицинские организации перечислили в медицинские учреждения средств ОМС на сумму 2 952 092,2 тыс. руб., что на 28 020,1 тыс. руб., или 0,9%, меньше суммы, предъявленной к оплате медицинскими учреждениями.

По состоянию на 01.07.2012 кредиторская задолженность страховых медицинских организаций перед лечебно-профилактическими учреждениями за оказанную медицинскую помощь составила 129 090,4 тыс. руб., и по сравнению с началом года (101 070,3 тыс. руб.) увеличилась на 28 020,1 тыс. руб. или 27,7%.

Задания по оказанию медицинской помощи медицинскими учреждениями Тверской области, работающими в системе ОМС, в рамках реализации Территориальной программы государственных гарантий 2012 за 1 полугодие 2012 года выполнены в следующих объемах:

- по стационарной помощи 1 400,3 тыс. койко/дней, или 102% от плана, утвержденного на 1 полугодие 2012 года (1 370,2 тыс. койко/дней);
- по стационароразмещающей помощи 358,3 тыс. койко/дней, или 95% от плана, утвержденного на 1 полугодие 2012 года (378,7 тыс. койко/дней);
- по амбулаторно-поликлинической помощи 5 982,7 тыс. посещений, или 102% от плана, утвержденного на 1 полугодие 2012 года (5 869,0 тыс. посещений).

Рядом лечебно-профилактических учреждений Тверской области допущено низкое выполнение объемов медицинской помощи, оказанной за счет средств ОМС в 1 полугодии 2012 года, а именно:

- по стационарозамещающей помощи:
 - НУЗ «Узловая поликлиника на станции Бологое» - 49% от установленного на 1 полугодие 2012 года плана;
 - ГБУЗ «Вышневолоцкая ЦРБ» - 64% от установленного на 1 полугодие 2012 года плана;
 - ГБУЗ «Кашинская ЦРБ» - 66% от установленного на 1 полугодие 2012 года плана;
 - ГБУЗ «Кесовогорская ЦРБ» - 63% от установленного на 1 полугодие 2012 года плана;
 - ГБУЗ «Белогородская участковая больница» - 54% от установленного на 1 полугодие 2012 года плана;
 - ГБУЗ «Кувшиновская ЦРБ» - 69% от установленного на 1 полугодие 2012 года плана;
 - ГБУЗ «Селижаровская ЦРБ» - 67% от установленного на 1 полугодие 2012 года плана;
 - ГБУЗ «Торопецкая ЦРБ» - 66% от установленного на 1 полугодие 2012 года плана;
- по амбулаторно-поликлинической помощи:
 - ФГБУЗ «МСЧ №139 ФМБА» - 40% от установленного на 1 полугодие 2012 года плана;
 - ГБУЗ «Белогородская участковая больница» - 59% от установленного на 1 полугодие 2012 года плана;
 - ГБУЗ «ОКПЦ им. Е.М. Бакуниной» - 70% от установленного на 1 полугодие 2012 года плана.

Одновременно рядом лечебно-профилактических учреждений Тверской области допущено значительное перевыполнение объемов медицинской помощи, оказанной за счет средств ОМС в 1 полугодии 2012 года, а именно:

- по стационарной помощи:
 - ГБУЗ «Андреапольская ЦРБ» - 117% от установленного на 1 полугодие 2012 года плана;
 - ФГБУЗ «МСЧ №57 ФМБА» - 131% от установленного на 1 полугодие 2012 года плана;
 - ГБУЗ «Итомлинская УБ» - 202% от установленного на 1 полугодие 2012 года плана;
 - ФГБУЗ «МСЧ №141 ФМБА» - 131% от установленного на 1 полугодие 2012 года плана;
 - ФКУЗ «МСЧ МВД РФ по Тверской области» - 158% от установленного на 1 полугодие 2012 года плана;
 - ГБУЗ «ОКПЦ им. Е.М. Бакуниной» - 127% от установленного на 1 полугодие 2012 года плана;
 - ГБУЗ «Родильный дом №2» - 119% от установленного на 1 полугодие 2012 года плана;
- по стационарозамещающей помощи:

- ГБУЗ «Вышневолоцкая ГБ» - 202% от установленного на 1 полугодие 2012 года плана;
- ГБУЗ «ЦРБ Лесного района» - 136% от установленного на 1 полугодие 2012 года плана;
- ГБУЗ «Итомлинская УБ» - 167% от установленного на 1 полугодие 2012 года плана;
- ГБУЗ «Родильный дом №2» - 133% от установленного на 1 полугодие 2012 года плана;
- по амбулаторно-поликлинической помощи:
 - ГБУЗ «Академическая сельская амбулатория» - 277% от установленного на 1 полугодие 2012 года плана;
 - ГБУЗ «Есеновическая СУБ» - 164% от установленного на 1 полугодие 2012 года плана;
 - ГБУЗ «Овсищенская СВА» - 164% от установленного на 1 полугодие 2012 года плана;
 - ГБУЗ «Родильный дом №2» - 138% от установленного на 1 полугодие 2012 года плана.

Вышеуказанные данные свидетельствуют о недостатках, допущенных Фондом и Министерством здравоохранения Тверской области при планировании объемов медицинской помощи в рамках реализации Территориальной программы государственных гарантий 2012.

По данным полученным из ТФОМС Тверской области на 01.07.2012 застраховано по обязательному медицинскому страхованию 1 316,2 тыс. человек, из них 854,5 тыс. человек, или 64,9% неработающего населения.

За 1 полугодие 2012 года в учреждениях здравоохранения Тверской области пролечено 799,0 тыс. человек, в том числе 548,6 тыс. человек, или 68,7% неработающего населения.

Выводы:

1. Доходы бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области за 1 полугодие 2012 года исполнены в объеме 4 068 381,2 тыс. руб., или на 52,6% от назначений, утвержденных на текущий финансовый год законом Тверской области от 28.12.2011 №91-ЗО «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» (с изм.) (7 741 758,9 тыс. руб.), что превышает объем доходов, полученных в соответствующем периоде прошлого года (3 154 295,9 тыс. руб.) на 914 085,3 тыс. руб., или на 29,0%.

Анализ структуры доходов показывает, что основные доходы поступили из Федерального фонда ОМС – 78,6% от общих доходов за полугодие или 3 199,2 млн. руб. Соответственно, доходы из других источников составляют: областного бюджета Тверской области – 18,2% или 741,2 млн. руб.; налоговые и неналоговые доходы – 3,2% или 131,3 млн. руб. Доходы бюджета ТФОМС Тверской области в 1 полугодии 2012 года поступали ритмично: в 1 квартале - 45,8%, во 2 квартале - 54,2%.

2. Расходы бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области за 1 полугодие 2012 года исполнены в объеме 3 816 579,0 тыс. руб., или на 48,7% от годовых бюджетных назначений (7 831 781,4 тыс. руб.), утвержденных на текущий финансовый год законом Тверской области от 28.12.2011 №91-ЗО «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» (с изм.)

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года, в отчетном периоде расходы бюджета ТФОМС Тверской области увеличились на 742 504,3 тыс. руб., или 24,2%.

Анализ структуры расходов показывает, что основные расходы осуществлены на выполнение Территориальной программы ОМС в рамках базовой программы ОМС – 66,1% от общих расходов за полугодие или 2 521,7 млн. руб. Соответственно, расходы по другим подразделам составляют 33,9% или 1 294,9 тыс. руб. Расходы в 1 полугодие 2012 года производились ритмично: в 1 квартале – 43,4%, во 2 квартале – 56,6%.

3. По состоянию на 01.07.2012 остатки денежных средств на счетах организаций, работающих в системе ОМС Тверской области, составили:

- ТФОМС Тверской области – 388 124,8 тыс. руб., что на 251 802,3 тыс. руб., или в 2,8 раза больше остатков на начало года (136 322,5 тыс. руб.)

- страховых медицинских организаций, осуществляющих обязательное медицинское страхование в Тверской области – 8,2 тыс. руб., что на 121 377,1 тыс. руб. меньше остатков на начало года (121 385,3 тыс. руб.). При этом кредиторская задолженность страховых медицинских организаций перед лечебно-профилактическими учреждениями за оказанную медицинскую помощь составила 129 090,4 тыс. руб., и по сравнению с началом года (101 070,3 тыс. руб.) увеличилась на 28 020,1 тыс. руб. или 27,7%.

- лечебно-профилактических учреждений – 516 583,8 тыс. руб., или 16,3% от осуществленного финансирования (3 163 323,5 тыс. руб.), который по сравнению с началом года (140 591,9 тыс. руб.) увеличился на 375 991,9 тыс. руб., или в 3,7 раза.

4. Задания по оказанию медицинской помощи медицинскими учреждениями Тверской области, работающими в системе ОМС, в рамках реализации Территориальной программы государственных гарантий 2012 за 1 полугодие 2012 года выполнены в следующих объемах:

- по стационарной помощи 1 400,3 тыс. койко/дней, или 102% от плана, утвержденного на 1 полугодие 2012 года (1 370,2 тыс. койко/дней);

- по стационарозамещающей помощи 358,3 тыс. койко/дней, или 95% от плана, утвержденного на 1 полугодие 2012 года (378,7 тыс. койко/дней);

- по амбулаторно-поликлинической помощи 5 982,7 тыс. посещений, или 102% от плана, утвержденного на 1 полугодие 2012 года (5 869,0 тыс. посещений).

Рядом лечебно-профилактических учреждений Тверской области допущено низкое выполнение (от 49% до 70%) от плана, утвержденного на 1 полугодие 2012.

Одновременно рядом лечебно-профилактических учреждений Тверской области допущено значительное перевыполнение (от 117,5% до 277%) от плана, утвержденного на 1 полугодие 2012 года.

Данный факт свидетельствуют о недостатках допущенных ТФОМС Тверской области и Министерством здравоохранения Тверской области при

планировании объемов медицинской помощи в рамках реализации Территориальной программы государственных гарантий 2012 года.

5. По состоянию на 01.07.2012 г. 6 медицинских организаций имели задолженность по платежам на обязательное медицинское и пенсионное страхование на общую сумму 4,9 млн. руб.

Кроме того, по данным Министерства здравоохранения Тверской области, в подведомственных учреждениях здравоохранения, финансируемых за счет средств ОМС, в 2012 году имела задолженность по уплате налога на имущество на общую сумму 11,8 млн. руб.

Данные факты свидетельствуют о нарушении медицинскими организациями ст. 3, ч. 1 ст. 57 Налогового кодекса РФ, что может повлечь применение предусмотренных ч. 2 ст. 57 штрафных санкций к нарушителям.

6. Расходы на реализацию целевой программы Тверской области «Модернизация здравоохранения Тверской области на 2011-2012 годы в части внедрения стандартов медицинской помощи и повышения доступности амбулаторной медицинской помощи за счет средств бюджета Федерального фонда ОМС за 1 квартал 2012 года исполнены в сумме 72 829,7 тыс. руб., или на 14,9% от годовых бюджетных назначений (489 021,4 тыс. руб.).

Приведенные данные свидетельствуют о неритмичности и неравномерности использования денежных средств субсидии Фондом. Перенос расходов на 3-4 квартал может привести к не освоению средств данной субсидии

7. В нарушение требований статей 14, 65 Бюджетного кодекса РФ объем расходных обязательств, установленный Территориальной программой за счет средств ТФОМС Тверской области – 6 163 173,7 тыс. руб., на 1782,0 тыс. руб. **меньше** бюджетных ассигнований, утвержденных законом Тверской области от 28.12.2011 №91-ЗО «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» с учетом изменений, внесенных законом Тверской области от 06.06.2012 №43-ЗО (6 164 955,7 тыс. руб.).

8. В нарушение требований статей 14, 65 Бюджетного кодекса РФ Территориальной программой государственных гарантий утверждены расходные обязательства на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования в сумме 151,0 млн. руб., что на 14,5 млн. руб. **больше бюджетных ассигнований**, утвержденных Законом №91-ЗО. Одновременно в Территориальной программе расходные обязательства на прочие безвозмездные поступления в ТФОМС из областного бюджета утверждены в сумме 40,9 млн. руб., что на 14,5 млн. руб. **меньше бюджетных ассигнований**, утвержденных Законом №91-ЗО.

Председатель

Т.В. Ипатова