



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ
ПАЛАТА
ПЕРМСКОГО КРАЯ
(КСП ПК)**

Ул. Ленина, д. 51, г. Пермь, 614006
тел. (342) 217-75-00, факс 217-75-01
E-mail: Permoblksp@kspppk.ru
ОКПО 50283606, ОГРН 1025900537090
ИНН/КПП 5902292350/590201001

Председателю
Законодательного Собрания
Пермского края

В.А.Сухих

27.05.2014 № *1-14/393*

на № 07/754-14 от 17.04.2014г.

О направлении заключения

Уважаемый Валерий Александрович!

Направляем Вам заключение на проект закона Пермского края «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края за 2013 год».

Приложение: на 6 л. в 1 экз.

Председатель
Контрольно-счетной палаты

Ю.В. Новоселов





**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА ПЕРМСКОГО КРАЯ
(КСП ПК)**

Ул. Ленина, д. 51, г. Пермь, 614006, тел. (342) 217-75-00, факс 217-75-01, E-mail: permoblksp@kspk.ru
ОКПО 50283606, ОГРН 1025900537090, ИНН/КПП 5902292350/590201001

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект закона Пермского края «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края за 2013 год»

(внесён губернатором Пермского края)

«27» мая 2014 г.

№ 29

Проект закона Пермского края «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края за 2013 год» (далее – Отчёт) поступил в Контрольно-счётную палату Пермского края одновременно с отчётом об исполнении бюджета Пермского края за 2013 год, что соответствует требованиям Закона Пермского края «О бюджетном процессе в Пермском крае»¹.

Проверка Отчета проведена КСП ПК на основании ст.149 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, ст.8 Закона Пермского края «О Контрольно-счётной палате Пермского края» от 12.09.2011 № 808-ПК.

В ходе подготовки заключения использованы материалы проверки Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края (далее – Фонд) от 13.05.2014 года.

Бюджет Фонда на 2013 год утверждён Законом Пермского края от 19.12.2012 № 142-ПК² и уточнён Законом Пермского края от 31.08.2013 № 220-ПК³: по доходам в сумме 20 491 902,0 тыс. руб., по расходам - 22 135 732,1 тыс. руб., с дефицитом - 1 643 830,1 тыс. руб.

Фактическое исполнение бюджета, согласно представленному Отчёту Фонда, сложилось следующим образом:

– доходная часть - 20 870 391,7 тыс. руб. (101,8% к утверждённому бюджету) с учетом поступления в октябре 2013 года субвенций из Федерального

¹Закон Пермского края от 12.10.2007 № 11-ПК «О бюджетном процессе в Пермском крае»;

²Закон Пермского края от 19.12.2012 № 142-ПК «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов»;

³Закон Пермского края от 31.08.2013 № 220-ПК «О внесении изменений в закон Пермского края «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов»;

фонда обязательного медицинского страхования за счет средств нормированного страхового запаса в сумме 370 698,5 тыс. руб.

– расходная часть - 20 960 109,3 тыс. руб. (94,7% к утверждённому бюджету);

- дефицит бюджета - 89 717,6 тыс. руб.

Справочно: в 2012 году исполнение бюджета по доходам составляло 18 704 373,3 тыс. руб. (107,3% от утверждённого бюджета); по расходам - 17 386 439,1 тыс. руб. (97,0% от утверждённого бюджета), дефициту – 1 317 934,2 тыс. руб.

Основная часть **доходов** бюджета Фонда – 19 053 473,4 тыс. руб. (91,3% от общего объема поступлений) сформирована за счет субвенций и субсидий из Федерального фонда обязательного медицинского страхования на выполнение переданных субъекту РФ полномочий в сфере обязательного медицинского страхования. За отчетный год в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования (далее - ФФОМС) возвращены неиспользованные остатки, имеющие целевое назначение, прошлых лет, в сумме 102 174,1 тыс. руб.

Объем межбюджетных трансфертов из бюджета Пермского края, переданных Фонду на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования (далее – ОМС) в части базовой программы, на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС, составил 1 753 395,0 тыс. руб. (8,4%).

Собственные доходы Фонда - налоговые и неналоговые поступления, недоимка, пени и штрафы по страховым взносам, поступили в сумме 165 697,4 тыс. руб. (0,7%).

На финансирование территориальной программы ОМС направлено 98,4% **расходов** Фонда или 20 624 297,6 тыс. руб. (вкл. расходы на оплату медицинской помощи, в т.ч. за счет межбюджетных трансфертов из бюджета края; формирование нормированного страхового запаса; ведение дела страховых медицинских организаций).

Межбюджетные трансферты, поступившие Фонду из бюджета Пермского края на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС, в сумме 316 713,7 тыс. руб. были переданы в полном объеме 7 страховым медицинским организациям (далее – СМО), участвующим в реализации территориальной программы ОМС.

По информации Фонда по состоянию на 28.02.2014г. в реестры на оплату медицинской помощи были включены средства сверх базовой программы ОМС в объеме 310 969,4 тыс. руб., из них: на обеспечение дорогостоящими расходными материалами – 91 951,5 тыс. руб.; проведение капитального ремонта, разработку проектной сметной документации, приобретение мебели и оборудования стоимостью св. 100,0 тыс. руб. за единицу – 219 017,9 тыс. руб. Остаток неиспользованных межбюджетных трансфертов составил 5 744,3 тыс. руб.

На ведение дела для СМО в отчётном периоде было перечислено 200 797,0 тыс. руб. или 1% от суммы средств, поступивших в СМО по

дифференцированным подушевым нормативам (не превышает размер, установленный ст. 9 Закона о бюджете Фонда²).

Средства нормированного страхового запаса (далее по тексту – НСЗ), сформированы согласно ст. 7 Закона о бюджете Фонда² в размере 900 000,0 тыс. руб. Расходование НСЗ в сумме 368 873,6 тыс. руб. произведено по направлениям, установленным приказом ФФОМС от 01.12.2010 № 227⁴, а именно на:

- дополнительное финансирование СМО в связи с недостаточным объемом средств для оплаты медицинской помощи в рамках территориальной программы ОМС - 66 314,6 тыс. руб., в т.ч. филиала ЗАО «Макс-М» - 43 910,6 тыс. руб., филиала ОАО СМК «Астрamed-МС» - 22 404,0 тыс. руб. (КСП ПК проведены встречные проверки в данных СМО по вопросу обоснованности предоставления им Фондом недостающих средств, замечаний нет);
 - оплату медицинской помощи, оказанной застрахованным жителям Пермского края на территории других субъектов Российской Федерации - 201 145,8 тыс. руб.;
 - оплату медицинской помощи, оказанной в Пермском крае лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации - 93 031,0 тыс. руб.;
 - выплату вознаграждения СМО за выполнение в 2012 году условий, предусмотренных договорами о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования, - 8 382,2 тыс. руб. (не превышает размер «не более 5%», установленный приказом ФФОМС от 01.12.2010 № 227⁴).
- Остаток НСЗ на конец отчетного периода составил 531 126,4 тыс. руб.

На завершение расчетов с медицинскими организациями за 2012 год на проведение дополнительной диспансеризации работающих граждан и диспансеризации пребывающих в стационарных учреждениях детей-сирот и детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, использовано 3 177,2 тыс. руб.

На завершение расчетов, осуществляемых в рамках реализации региональной программы модернизации здравоохранения в части внедрения стандартов медицинской помощи, повышения доступности амбулаторной медицинской помощи израсходовано 173 447,5 тыс. руб.

В 2013 году в соответствии с федеральным законодательством⁵ Фондом предоставлялись единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам в возрасте до 35 лет, прибывшим после окончания образовательного учреждения высшего профессионального образования на работу в сельский населенный пункт, или переехавшим на работу в сельский населенный пункт из другого населенного пункта. Из бюджета ФФОМС Пермскому краю на эти цели

⁴Приказ ФФОМС от 01.12.2010 № 227 «О порядке использования средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования»;

⁵Закон РФ от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании»;

были выделены межбюджетные трансферты в объеме 49 000,0 тыс. руб. Средства освоены на 92,9%. (45 500,0 тыс. руб.).

На содержание аппарата управления Фонда израсходовано 113 687,0 тыс. руб., из них на заработную плату с начислениями направлено 82 382,3 тыс. руб. (72,5% от управленческих расходов Фонда).

Штатная численность Фонда по состоянию на 31.12.2013г. составила 202 штатных единицы и соответствует утвержденной предельной штатной численности⁶. Штаты укомплектованы на 83,2%, количество вакантных ставок – 34 ед.

Среднемесячная заработная работников Фонда в 2013 году сложилась в сумме 36,3 тыс. руб. При выборочной проверке расходов на оплату труда работников Фонда нарушений не установлено.

В составе расходов на выполнение функций аппарата произведены расходы: на совершенствование информационной системы ОМС – 8 347,7 тыс. руб. (исполнение 95,3%); на подготовку и переподготовку кадров в сфере ОМС – 714,5 тыс. руб. (исполнение 96,8%); на информирование населения по вопросам, относящимся к компетенции Фонда - 832,6 тыс. руб. (исполнение 100%).

Остаток денежных средств на текущих счетах Фонда по состоянию на 01.01.2014г. составил 2 560 007,3 тыс. руб. (на 01.01.2013г. – 2 649 724,9 тыс. руб.), который в текущем году направлен на формирование нормированного страхового запаса и финансирование территориальной программы ОМС.

При подготовке данного заключения были также использованы материалы заключения КСП ПК от 28.11.2013г. №86 на проект закона Пермского края «О внесении изменений в Закон Пермского края «О территориальной программе государственных гарантий бесплатного оказания населению Пермского края медицинской помощи на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов», ответ Фонда на запрос КСП ПК от 23.04.2014г. № 1-16/295, ответ Управления Росздравнадзора по Пермскому краю на запрос КСП ПК от 20.05.2014 № 1-16/359.

В ходе обзора указанных материалов установлено, что:

1. В целях совершенствования организации медицинской помощи детям – сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, начиная с 2013 года, в субъектах РФ организуются мероприятия по проведению диспансеризации детей. Порядок проведения диспансеризации устанавливается федеральным законодательством⁷.

Порядок проведения диспансеризации пребывающих в стационарных учреждениях несовершеннолетних утвержден Приказом Министерства

⁶Постановление Правительства ПК от 14.11. 2011г. № 885-п «Об утверждении предельной штатной численности, фонда оплаты труда, структуры Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края»;

⁷Федеральный закон от 21.11.2011 № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации»;

Российской Федерации от 15.02.2013 № 72н⁸, который вступил в силу с 25 мая 2013 года. В нарушение требований федерального законодательства в Пермском крае указанные мероприятия начали проводиться уже с 1 марта 2013 года на основании приказа Министерства здравоохранения Пермского края от 30.04.2013 №СЭД-34-01-06-224⁹.

Проверки КСП ПК в медицинских организациях и Пермском краевом медицинском информационно-аналитическом центре в конце 2013 года, показали, что в крае за период до 25 мая 2013 года диспансеризация проведена для 654 детей-сирот. Объем *неправомерно* израсходованных средств составил 1 554,5 тыс. руб.

2. Установка дорогостоящих расходных материалов, а именно искусственно вживляемых органов: систем транспедикулярной фиксации позвоночника, эндопротезов коленного сустава, стентов трахеи, бронхов и пищевода, вентрикуло-перитонеальных шунтов для детей производилась в соответствии с п.1.2.2. Приказа Министерства здравоохранения Пермского края от 08.05.2013 №СЭД-34-01-06-248¹⁰, решениями комиссий по разработке территориальной программы ОМС и по определенным позициям относилась к высокотехнологичной медицинской помощи.

Однако данная медицинская помощь финансировалась:

- в нарушение п.7 ст.34 Федерального закона № 323-ФЗ⁷ без наличия утвержденного уполномоченным органом исполнительной власти субъекта РФ перечня медицинских организаций, оказывающих высокотехнологичную помощь и при отсутствии разработанного высшим исполнительным органом государственной власти субъекта РФ Порядка формирования данного перечня;
- в нарушение п.9 ст.100 Федерального закона № 323-ФЗ⁷ без распределения между медицинскими организациями объемов медицинской помощи на оказание высокотехнологичной медицинской помощи по ОМС (объемы медицинской помощи распределены только по краевому бюджету);
- в нарушение ст.12 Федерального закона №99-ФЗ¹¹ без наличия у медицинских организаций соответствующих лицензий.

С учетом имеющихся нарушений, в 2013 году оплачены реестры на оплату счетов ГБУЗ ПК «КМСЧ №1», ГБУЗ ПК «ГКБ №1», ГБУЗ ПК «Ордена «Знак Почета» ПККБ»¹², ГАУЗ ПК «ГКБ №4», ГБУЗ ПК «МСЧ №9 им. М.А. Тверье», ГБУЗ ПК «МСЧ №11 им. С.Н. Гринберга», что привело к *неправомерным* расходам в сумме 12 877,0 тыс. руб.

⁸Приказ Министерства здравоохранения Российской Федерации от 15.02.2013 № 72н «О проведении диспансеризации пребывающих в стационарных учреждениях детей-сирот и детей, находящихся в трудной жизненной ситуации»;

⁹Приказ Министерства здравоохранения Пермского края от 30.04.2013 № СЭД-34-01-06-224 «О проведении диспансеризации пребывающих в стационарных учреждениях детей-сирот и детей, находящихся в трудной жизненной ситуации»;

¹⁰Приказ Министерства здравоохранения Пермского края от 08.05.2013 № СЭД-34-01-06-248 «Об утверждении Порядка осуществления дополнительных расходов сверх базовой Программы обязательного медицинского страхования и расходов остатков средств обязательного медицинского страхования»;

¹¹Федеральный закон от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности»;

¹²Лицензия на медицинскую деятельность при оказании высокотехнологичной помощи в стационарных условиях по: нейрохирургии, торакальной хирургии, травматологии и ортопедии, урологии, офтальмологии, хирургии (трансплантация органов и (или) тканей), сердечно-сосудистой хирургии выдана 20.12.2013г.

Вывод: Внешняя проверка отчёта об исполнении бюджета Территориального Фонда обязательного медицинского страхования Пермского края подтвердила его достоверность.

Вывод: рекомендуем представленный законопроект к рассмотрению на Законодательном Собрании Пермского края.

Председатель
Контрольно-счётной палаты



Ю.В. Новосёлов