

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект закона Санкт-Петербурга «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Санкт-Петербурга на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»

1. Общая часть

Заключение Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга по результатам рассмотрения проекта закона Санкт-Петербурга «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Санкт-Петербурга на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» подготовлено в соответствии с бюджетными полномочиями Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга, с учетом требований Бюджетного, Налогового и Гражданского кодексов Российской Федерации, Законов Санкт-Петербурга от 20.07.2007 № 371-77 «О бюджетном процессе в Санкт-Петербурге» (далее – Закон Санкт-Петербурга «О бюджетном процессе в Санкт-Петербурге»), от 13.07.2011 № 455-85 «О Контрольно-счетной палате Санкт-Петербурга», иных нормативных правовых актов Российской Федерации и Санкт-Петербурга.

В рамках рассмотрения проекта закона Санкт-Петербурга «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Санкт-Петербурга на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – проект закона или законопроект) Контрольно-счетной палатой Санкт-Петербурга проведена экспертиза проекта бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Санкт-Петербурга (далее – ТФ ОМС или Фонд) в соответствии с утвержденным Контрольно-счетной палатой Санкт-Петербурга стандартом внешнего государственного финансового контроля «Проведение экспертизы проекта бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Санкт-Петербурга на очередной финансовый год и плановый период».

Целью экспертизы проекта бюджета ТФ ОМС на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов являлась мотивированная оценка формирования бюджета Фонда на предмет соответствия требованиям законодательства, а также оценка обоснованности и реалистичности расчетов доходов и расходов проекта бюджета ТФ ОМС для подготовки решения Законодательного Собрания Санкт-Петербурга о принятии (отклонении) законопроекта в первом чтении, что отвечает требованиям Закона Санкт-Петербурга «О бюджетном процессе в Санкт-Петербурге» (п. 4-2 ст. 25).

Формирование бюджета ТФ ОМС регламентировано нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), Федеральных законов от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», от 21.11.2011 № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации»; законов Санкт-Петербурга «О бюджетном процессе в Санкт-Петербурге», «Об основах организации охраны здоровья граждан в Санкт-Петербурге» (от 03.07.2012 № 367-63), с учетом Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации (утверждены приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н), а также положений ежегодно утверждаемой постановлением Правительства Российской Федерации Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи и утверждаемой Законом Санкт-Петербурга Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Санкт-Петербурге.

Как требуется в соответствии с положениями ст. 14 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ) Санкт-Петербург как субъект Российской Федерации имеет собственный бюджет и бюджет территориального государственного внебюджетного фонда, которым является бюджет ТФ ОМС (ст. 144 БК РФ).

Бюджет ТФ ОМС входит в структуру бюджетной системы Российской Федерации (ст. 10 БК РФ) и как форма образования и расходования денежных средств предназначен для исполнения расходных обязательств субъекта Российской Федерации - Санкт-Петербурга совместно с бюджетом Санкт-Петербурга (ст. 14 БК РФ).

В соответствии с положениями ст. 12 Закона Санкт-Петербурга «О бюджетном процессе в Санкт-Петербурге» составление проекта бюджета ТФ ОМС осуществляется Правительством Санкт-Петербурга, непосредственное составление проекта бюджета Фонда осуществляется органом управления Территориального фонда обязательного медицинского страхования Санкт-Петербурга.

Правовое положение, полномочия и органы управления Территориального фонда обязательного медицинского страхования Санкт-Петербурга определяются Федеральным законом от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации»), в соответствии с которым ТФ ОМС создан субъектом Российской Федерации - Санкт-Петербургом как некоммерческая организация, в форме государственного учреждения с официальным наименованием - государственное учреждение «Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Санкт-Петербурга». Целью создания является реализация государственной

политики в сфере обязательного медицинского страхования на территории Санкт-Петербурга.

Фонд является юридическим лицом, в своей деятельности подотчетен Правительству Санкт-Петербурга и Федеральному фонду обязательного медицинского страхования (далее – Федеральный фонд ОМС или ФФ ОМС).

Для реализации своих полномочий ТФ ОМС открывает счета, может создавать филиалы и представительства, имеет бланк и печать со своим полным наименованием, иные печати, штампы и бланки, геральдический знак-эмблему.

Местонахождение ТФ ОМС: ул. Коли Томчака, д. 9, литера А, Санкт-Петербург, 196084.

ТФ ОМС осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, нормативными правовыми актами Санкт-Петербурга.

Положение о ТФ ОМС утверждено постановлением Правительства Санкт-Петербурга от 30.01.2012 № 65.

Имущество ТФ ОМС, приобретенное за счет средств обязательного медицинского страхования, является государственной собственностью Санкт-Петербурга и используется Фондом на праве оперативного управления.

Управление ТФ ОМС осуществляется директором, назначаемым на должность Правительством Санкт-Петербурга по согласованию с Федеральным фондом ОМС.

Структура, предельная численность и фонд оплаты труда работников ТФ ОМС ежегодно утверждаются Правительством Санкт-Петербурга.

В соответствии с постановлением Правительства Санкт-Петербурга от 08.06.2011 № 746 (в редакции от 05.04.2017) в структуру Фонда входит 16 подразделений, предельная численность работников установлена в количестве 348 единиц.

Фонд оплаты труда работников ТФ ОМС на 2018 год запланирован на уровне утвержденного фонда на 2017 год – в сумме 316 272,8 тыс. рублей.

В соответствии с Федеральным законом от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» ТФ ОМС является участником обязательного медицинского страхования, осуществляет отдельные полномочия страховщика - Федерального фонда ОМС в части реализации Территориальной программы обязательного медицинского страхования в пределах базовой программы обязательного медицинского страхования.

ТФ ОМС осуществляет управление средствами обязательного медицинского страхования на территории Санкт-Петербурга, предусмотренными законом о бюджете Территориального фонда и предназначенными для обеспечения гарантий бесплатного оказания

застрахованным лицам медицинской помощи в целях финансовой устойчивости обязательного медицинского страхования.

К задачам Фонда относятся:

- обеспечение прав граждан в системе обязательного медицинского страхования;
- обеспечение гарантий бесплатного оказания застрахованным лицам медицинской помощи при наступлении страхового случая в рамках территориальной программы обязательного медицинского страхования и базовой программы обязательного медицинского страхования;
- создание условий для обеспечения доступности и качества медицинской помощи, оказываемой в рамках программ обязательного медицинского страхования;
- обеспечение государственных гарантий соблюдения прав застрахованных лиц на исполнение обязательств по обязательному медицинскому страхованию в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования независимо от финансового положения страховщика.

В соответствии с Правилами обязательного медицинского страхования, утвержденными приказом Минздравсоцразвития от 28.02.2011 № 158н, ТФ ОМС реализуются полномочия по ведению реестров медицинских организаций и страховых медицинских организаций, осуществляющих деятельность в сфере ОМС в Санкт-Петербурге, согласно которым в 2018 году количество медицинских организаций различных организационно-правовых форм (включая федеральные учреждения) составит 374 организации (в 2017 году – 368), страховых медицинских организаций – 7.

2. Экспертиза проекта бюджета

Территориального фонда обязательного медицинского страхования Санкт-Петербурга на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов

Согласно ст. 11 БК РФ правовой формой разработки и утверждения бюджета территориального государственного внебюджетного фонда является закон субъекта Российской Федерации.

Проект бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Санкт-Петербурга на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов представлен в форме проекта закона Санкт-Петербурга, предварительно рассмотренного и одобренного Правительством Санкт-Петербурга 10.10.2017.

Проект закона Санкт-Петербурга «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Санкт-Петербурга на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» Губернатором Санкт-Петербурга 12.10.2017 внесен на рассмотрение Законодательного Собрания Санкт-Петербурга одновременно с проектом закона Санкт-Петербурга

«О бюджете Санкт-Петербурга на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» при установленном сроке до 15 октября текущего финансового года, что соответствует требованиям ст. 145 БК РФ и ст. 24 Закона Санкт-Петербурга «О бюджетном процессе в Санкт-Петербурге».

Процедура представления проекта закона Санкт-Петербурга «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Санкт-Петербурга на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» в Контрольно-счетную палату Санкт-Петербурга соответствует требованиям Закона Санкт-Петербурга «О бюджетном процессе в Санкт-Петербурге»:

- Комитетом финансов Санкт-Петербурга в рамках предусмотренных бюджетных полномочий (ст. 6) законопроект представлен в составе справочных материалов к проекту закона Санкт-Петербурга «О бюджете Санкт-Петербурга на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (п. 1 ст. 23);

- ТФ ОМС одновременно с законопроектом со всеми приложениями представлены расчеты и обоснования по доходам и расходам проекта бюджета Фонда (на бумажном носителе).

Законопроект со всеми приложениями, а также расчеты и обоснования по доходам и расходам проекта бюджета размещены на официальном сайте ТФ ОМС в сети «Интернет», что отвечает требованиям п. 5 ст. 23 Закона Санкт-Петербурга «О бюджетном процессе в Санкт-Петербурге».

В ходе экспертизы проекта бюджета ТФ ОМС на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов проанализировано влияние на его формирование прогнозных показателей ожидаемого исполнения бюджета за текущий 2017 год с учетом предварительных итогов социально-экономического развития Санкт-Петербурга за истекший период текущего финансового года, а также Прогноза социально-экономического развития Санкт-Петербурга на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, одобренного Правительством Санкт-Петербурга 29.08.2017.

За основу при формировании проекта бюджета Фонда принят «базовый» сценарий прогноза социально-экономического развития Санкт-Петербурга на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов. Базовый вариант предполагает развитие экономики Санкт-Петербурга в условиях стабилизации и улучшения макроэкономической ситуации. Ожидается замедление инфляции с 5,6 % в 2018 году до 5 % в 2020 году.

При оценке прогнозируемых доходов и планируемых ассигнований исследованы инструменты, являющиеся основой для формирования проекта бюджета в рамках бюджетного процесса, а именно: методики и расчеты распределения межбюджетных трансфертов, планируемых к зачислению в бюджет ТФ ОМС; сведения об объеме и стоимости медицинской помощи,

предусмотренные Программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам РФ медицинской помощи.

При экспертизе проекта бюджета Фонда проанализировано соответствие принимаемых обязательств целевым ориентирам развития экономики здравоохранения, обозначенным в Прогнозе долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2030 года (разработан Минэкономразвития России), а также предусмотренным государственной программой Санкт-Петербурга «Развитие здравоохранения в Санкт-Петербурге», утвержденной постановлением Правительства Санкт-Петербурга от 30.06.2014 № 553, что определяет приоритеты бюджетного финансирования на создание эффективной системы здравоохранения, способной обеспечить население своевременными профилактическими мероприятиями, доступной и качественной медицинской помощью, соответствующей передовым достижениям медицинской науки.

Государственной программой Санкт-Петербурга «Развитие здравоохранения в Санкт-Петербурге» определены основные задачи развития системы здравоохранения: обеспечение приоритета профилактики в сфере охраны здоровья и развития первичной медико-санитарной помощи; повышение эффективности оказания специализированной, включая высокотехнологичную, медицинской помощи, скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи, медицинской эвакуации; развитие и внедрение инновационных методов диагностики, профилактики и лечения; повышение эффективности службы родовспоможения и детства; развитие медицинской реабилитации населения и совершенствование системы санаторно-курортного лечения, в том числе детей; обеспечение медицинской помощью неизлечимых больных, в том числе детей; обеспечение системы здравоохранения высококвалифицированными и мотивированными кадрами.

ТФ ОМС как участником государственной программы подлежат реализации мероприятия по подпрограмме 6 «Медицинская помощь в рамках Территориальной программы обязательного медицинского страхования».

В рамках реализации бюджетной политики Санкт-Петербурга в сфере здравоохранения в бюджете города на 2018 год предусмотрены трансферты ТФ ОМС на дополнительное финансовое обеспечение реализации Территориальной программы ОМС – в размере 17,8 млрд. рублей; на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС, - 0,8 млрд. рублей; страховые взносы на обязательное медицинское страхование неработающего населения - 17,7 млрд. рублей.

Представленный законопроект включает в себя текстовую часть из 9 статей и 11 приложений.

В целом, формирование доходной и расходной частей бюджета ТФ ОМС осуществлено в пределах правового поля в соответствии с положениями ст. ст. 39, 65, 146, 147 БК РФ.

В расчетах и обоснованиях прогнозируемых доходов учтены положения нормативных документов по распределению и предоставлению межбюджетных трансфертов, а также проектные показатели бюджета Санкт-Петербурга на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов (письмо Комитета финансов Санкт-Петербурга от 15.06.2017 № 01-02-2167/17-0-0).

В отсутствие на момент формирования бюджета ТФ ОМС на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов законодательного распределения субвенций из бюджета ФФ ОМС бюджетам территориальных фондов ОМС показатели доходной части бюджета Фонда, состоящей в основном из поступлений межбюджетных трансфертов, определены по прогнозным объемам субвенций, рассчитанным по Правилам распределения, предоставления и расходования субвенций из бюджета Федерального фонда ОМС бюджетам территориальных фондов ОМС на осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации полномочий Российской Федерации в сфере обязательного медицинского страхования, утвержденным постановлением Правительства РФ от 05.05.2012 № 462.

Вместе с тем, в составе документов и материалов, представляемых одновременно с проектом бюджета, отсутствует предусмотренный ст. 184.2 БК РФ реестр источников доходов Фонда.

В силу положений ст. 47.1. БК РФ органы управления государственными внебюджетными фондами обязаны вести реестр источников доходов.

Согласно письму Минфина России от 19.10.2016 № 21-03-04/60984 формирование и ведение реестров источников доходов бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов в соответствии с п. 7 ст. 47.1 БК РФ должно осуществляться в установленном порядке, начиная с 1 января 2017 года.

Расчеты и обоснования планируемых ассигнований к проекту бюджета сформированы в соответствии с Методическими рекомендациями по формированию и представлению главными распорядителями расчетов и обоснований расходов бюджета Санкт-Петербурга, утвержденными распоряжением Комитета финансов Санкт-Петербурга от 26.05.2016 № 44-р, и представлены по каждой целевой статье.

Расчеты содержат качественное и информативное обоснование необходимости планирования ассигнований в разрезе бюджетной классификации расходов. Пояснительные записки к расчетам и обоснованиям содержат информацию о показателях, характеризующих ожидаемый результат использования бюджетных ассигнований, пояснения ожидаемых результатов от использования бюджетных ассигнований и характеристику планируемых изменений (количественных и качественных).

Согласно расчетам и обоснованиям к проекту бюджета Фонда, объемы финансирования Территориальной программы ОМС в отношении расходов на оказание медицинской помощи определены на основании нормативов объемов медицинской помощи и нормативов финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи, а также подушевых нормативов проекта Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам РФ медицинской помощи на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, что в случае изменения показателей при утверждении федеральной программы может потребовать корректировки стоимости Территориальной программы ОМС.

Предлагаемый проектом закона бюджет ТФ ОМС сформирован на очередной финансовый год и плановый период путем изменения параметров планового периода утвержденного бюджета и добавлением к ним параметров второго года планового периода проекта бюджета (п. 4 ст. 184.1. БК РФ) и содержит основные характеристики бюджета Фонда (ст. 1 законопроекта):

1) на 2018 год:

- общий объем доходов - в сумме 92 735 394 тыс. рублей, в том числе за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации - в сумме 92 276 228,8 тыс. рублей;
- общий объем расходов - в сумме 92 735 394 тыс. рублей.

2) на плановый период общие объемы доходов и расходов также равны и составляют:

- на 2019 год – 97 109 196 тыс. рублей.
- на 2020 год – 101 317 726,8 тыс. рублей.

Общий объем доходов в плановом периоде полностью сформирован за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Бюджет ТФ ОМС на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов сбалансирован по доходам и расходам.

Изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета Фонда не планируются.

По результатам анализа текстовой части законопроекта подтверждается соответствие предлагаемых к утверждению положений требованиям действующего законодательства.

В соответствии с требованиями п. 3 ст. 184.1 БК РФ в составе законопроекта отдельными приложениями (с № 1 по № 11), предусмотренными статьями 2-6 проекта закона, представлены:

- доходы, отраженные по группам, подгруппам и статьям;
- перечень главных администраторов доходов бюджета ТФ ОМС;
- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, видам расходов функциональной классификации расходов Российской Федерации;

- объемы межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджетов Федерального фонда ОМС, Санкт-Петербурга, бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования РФ, распределенные по источникам и видам поступлений;

- объемы межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета ТФ ОМС бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования РФ;

- источники внутреннего финансирования дефицита бюджета ТФ ОМС;

- перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета.

Отраженные в текстовой части проекта закона основные характеристики бюджета ТФ ОМС на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, с учетом объемов межбюджетных трансфертов из бюджетов Санкт-Петербурга и Федерального Фонда ОМС, соответствуют данным приложений №№ 1, 2, 4 -9.

Установленный п. п. 5, 6 ст. 5 законопроекта срок ежемесячного перечисления Комитетом по здравоохранению в бюджет Фонда платежей Санкт-Петербурга (межбюджетных трансфертов из бюджета Санкт-Петербурга) на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования в Санкт-Петербурге в пределах базовой программы ОМС, а также на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС, - не позднее 20 числа текущего месяца соответствует сроку, установленному Федеральным законом «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации».

Размер данных платежей соответствует ассигнованиям на указанные цели, предусмотренным Комитету по здравоохранению ведомственной структурой расходов проекта бюджета Санкт-Петербурга на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, прогнозируемым межбюджетным трансфертам из бюджета Санкт-Петербурга, отраженным в приложениях к законопроекту, а также ассигнованиям, учтенным в проектной стоимости Территориальной программы государственных гарантий оказания гражданам медицинской помощи в Санкт-Петербурге на 2018-2020 годы.

Размер платежей Санкт-Петербурга составляет:

- на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС в пределах базовой программы ОМС: на 2018 год – 17 780 913,1 тыс. рублей; на 2019 год – 18 741 082,4 тыс. рублей; на 2020 год – 19 734 359,8 тыс. рублей;

- на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС: на 2018 год – 805 522 тыс. рублей; на 2019 год – 849 020,2 тыс. рублей; на 2020 год – 894 018,3 тыс. рублей.

Законодательное утверждение Законом Санкт-Петербурга о бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Санкт-Петербурга размера и порядка уплаты данных платежей Санкт-Петербурга в бюджет ТФ ОМС соответствует требованиям, установленным Законом Санкт-Петербурга от 03.07.2012 № 367-63 «Об основах организации охраны здоровья граждан в Санкт-Петербурге».

Предлагаемый к утверждению размер средств нормированного страхового запаса (без учета средств для осуществления расчетов за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами территории субъекта РФ, в котором выдан полис ОМС, и средств для финансового обеспечения мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования), сформированного в составе бюджета Фонда на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов (п. 1 ст. 7 законопроекта), не превышает среднемесячный размер планируемых поступлений средств на очередной год, как требуется по положениям ч. 6 ст. 26 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», а именно: на 2018 год не превышает 6 978 796,9 тыс. рублей; на 2019 год – 7 381 100,6 тыс. рублей; на 2020 год – 7 694 875,4 тыс. рублей.

Определенные п. 2 ст. 7 законопроекта цели использования средств нормированного страхового запаса для обеспечения финансовой устойчивости обязательного медицинского страхования соответствуют допустимым целям, установленным Порядком использования средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования (приказ Федерального фонда ОМС от 01.12.2010 № 227 «О Порядке использования средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования»).

Утверждение норматива расходов на ведение дела по обязательному медицинскому страхованию для страховых медицинских организаций, участвующих в реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования в Санкт-Петербурге (п. 3 ст. 7 законопроекта), соответствует требованиям ч. 18 ст. 38 Федерального закона «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации». Предлагаемый размер норматива – 1,10 % от суммы средств, поступивших в страховую медицинскую организацию по дифференцированным подушевым нормативам, подтвержден необходимыми расчетами.

Положения ст. 8 законопроекта об увеличении бюджетных ассигнований бюджета Фонда с внесением соответствующих изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в Закон Санкт-Петербурга о бюджете ТФ ОМС не выходят за пределы полномочий органа управления государственного внебюджетного фонда,

устанавливающего согласно ст. 217 БК РФ порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджетов государственных внебюджетных фондов. Источниками увеличения ассигнований определены:

- средства субвенций на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов РФ, предоставленные из бюджета Федерального фонда ОМС, на оплату медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам за пределами территории субъекта РФ, в котором выдан полис обязательного медицинского страхования, в пределах базовой программы ОМС, сверх объемов, утвержденных Законом Санкт-Петербурга о бюджете ТФ ОМС;

- средства нормированного страхового запаса Фонда на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования сверх утвержденных объемов.

Согласно положениям ст. 6 БК РФ главным администратором доходов бюджета Фонда и главным распорядителем бюджетных средств (главным администратором источников финансирования дефицита бюджета) в целях исполнения бюджета ТФ ОМС по расходам (источникам финансирования дефицита бюджета) является орган управления ТФ ОМС (код 395).

Кассовое обслуживание исполнения бюджета ТФ ОМС осуществляется Управлением Федерального казначейства по г. Санкт-Петербургу, что соответствует требованиям ст. 148 БК РФ.

Контрольно-счетной палатой Санкт-Петербурга по результатам экспертизы проекта бюджета ТФ ОМС на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, проведенной в соответствии с установленными ст. 157 БК РФ бюджетными полномочиями, подтверждается в основном соблюдение требований бюджетного законодательства, предъявляемых к процедуре формирования законопроекта, а также соответствие принимаемых бюджетных обязательств целям и задачам социально-экономической и бюджетной политики, определенным в программных документах Российской Федерации и Санкт-Петербурга.

По оценке Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга, сформированные на очередной финансовый год характеристики бюджета Фонда обоснованы и реалистичны в сценарных условиях социально-экономического развития Российской Федерации и Санкт-Петербурга по базовому варианту.

2.1. Доходы проекта бюджета ТФ ОМС

Доходная часть бюджета ТФ ОМС на очередной финансовый год и на плановый период сформирована за счет прогнозируемых поступлений по двум группам доходов: «Налоговые и неналоговые доходы» и «Безвозмездные поступления», что соответствует видам доходов бюджетов

государственных внебюджетных фондов и составу бюджета территориального фонда, установленных ст. 146 БК РФ и Федеральным законом «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации».

Согласно перечню, утвержденному Федеральным законом «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», к доходам бюджетов территориальных фондов ОМС относятся:

- субвенции из бюджета Федерального фонда ОМС бюджетам территориальных фондов ОМС;
- платежи субъектов РФ на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования в пределах базовой программы обязательного медицинского страхования;
- платежи субъектов РФ на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования;
- доходы от размещения временно свободных средств;
- межбюджетные трансферты, передаваемые из бюджета субъекта РФ, в случаях, установленных законами субъекта РФ;
- пени и штрафы, подлежащие зачислению в бюджеты территориальных фондов в соответствии с законодательством РФ;
- иные источники, предусмотренные законодательством РФ.

Данные о прогнозируемых доходах бюджета ТФ ОМС на трехлетний период с оценкой соотношения к утвержденным показателям на 2017 год (Закон Санкт-Петербурга «О внесении изменений в Закон Санкт-Петербурга «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Санкт-Петербурга на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» от 04.10.2017 № 583-101) представлены в таблице:

(тыс. рублей)

Источники доходов	Бюджет на 2017 год	Прогнозируемые законопроектом доходы			2018/2017, %
		2018 год	2019 год	2020 год	
Налоговые и неналоговые доходы	497 747,0	459 165,2	-	-	92,2
Безвозмездные поступления, в том числе:	80 252 001,2	92 276 228,8	97 109 196,0	101 317 726,8	115,0
из бюджета Санкт-Петербурга	18 543 718,0	18 586 435,1	19 590 102,6	20 628 378,1	100,2
из бюджета ФФ ОМС	56 934 997,2	68 616 224,4	72 171 551,4	75 058 387,0	120,5
из бюджетов территориальных фондов иных субъектов РФ	4 773 289,3	5 073 569,3	5 347 542,0	5 630 961,7	106,3
ИТОГО ДОХОДОВ	80 749 748,2	92 735 394	97 109 196	101 317 726,8	114,8

Доходная часть бюджета ТФ ОМС на 99,9 % формируется за счет межбюджетных трансфертов из бюджетов ФФ ОМС, Санкт-Петербурга и

трансфертов от территориальных фондов ОМС иных субъектов (межтерриториальные расчеты), что обусловлено законодательно установленными полномочиями Фонда и обеспечивает прогнозирование доходов в целом с ростом на 14,8 %. Основу структуры межбюджетных трансфертов – более 70 % составляют средства из бюджета ФФ ОМС на выполнение базовой программы ОМС.

По группе «Налоговые и неналоговые доходы» законопроектом на 2018 год прогнозируются поступления неналоговых доходов в общей сумме 459 165,2 тыс. рублей, в том числе по подгруппам:

1. «Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства» - в сумме 7 824,8 тыс. рублей, в составе которых учитываются возвраты медицинскими организациями в бюджет Фонда средств ОМС, излишне направленных медицинским организациям, что устанавливается по результатам реэкспертиз. По состоянию на 01.09.2017 поступления составили 4 624,5 тыс. рублей или 81 % от утвержденного годового показателя.

2. «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» - в сумме 444 016 тыс. рублей, из них:

- денежные взыскания (штрафы) за нарушения законодательства Российской Федерации о государственных внебюджетных фондах и о конкретных видах обязательного социального страхования, бюджетного законодательства (в части бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования) - в сумме 435 036,4 тыс. рублей;

- денежные взыскания (штрафы) и иные суммы, взыскиваемые с лиц, виновных в совершении преступлений, и в возмещение ущерба имуществу, зачисляемые в бюджеты территориальных фондов обязательного медицинского страхования, - в сумме 5 665,2 тыс. рублей;

- денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств, – в сумме 3 258,4 тыс. рублей;

- прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты территориальных фондов обязательного медицинского страхования, - в сумме 56 тыс. рублей.

На 01.09.2017 штрафные санкции составили 305 089,8 тыс. рублей, превысив на 292 227,6 тыс. рублей утвержденный годовой показатель, что связано с фактическим зачислением в бюджет Фонда средств от применения санкций к медицинским организациям за нарушения, выявленные при проведении контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи и учтено при корректировке бюджета Фонда на 2017 год и формировании прогнозных показателей на 2018 год.

3. «Прочие неналоговые доходы» - в сумме 7 324,4 тыс. рублей, которые сформированы с учетом фактического поступления, составившего на 01.09. 2017 года 4 425,8 тыс. рублей.

Формирование неналоговых доходов обусловлено полномочиями ТФ ОМС в части осуществления контрольных функций за использованием средств обязательного медицинского страхования страховыми медицинскими организациями и медицинскими организациями, определенными Федеральным законом «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», что с учетом темпов поступлений в текущем финансовом году указывает на достаточный уровень реалистичности прогноза.

В плановом периоде 2019 и 2020 годов налоговые и неналоговые доходы не планируются.

По группе «Безвозмездные поступления» прогнозируемые доходы на 2018 год составляют 92 276 228,8 тыс. рублей, что сформировано за счет планируемых межбюджетных трансфертов из бюджетов Федерального Фонда ОМС, Санкт-Петербурга и территориальных фондов ОМС других субъектов РФ (межтерриториальные расчеты), в том числе:

1. Из бюджета Санкт-Петербурга планируются поступления в общей сумме 18 586 435,1 тыс. рублей, в том числе:

- в сумме 17 780 913,1 тыс. рублей на дополнительное финансовое обеспечение реализации Территориальной программы ОМС в части базовой программы ОМС;

- в сумме 805 522 тыс. рублей на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС.

Предусмотренные законопроектом бюджетные назначения по передаваемым ТФ ОМС средствам из бюджета Санкт-Петербурга соответствуют прогнозируемым проектом бюджета Санкт-Петербурга на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов бюджетным ассигнованиям на соответствующие цели, предусмотренным ведомственной структурой расходов Комитету по здравоохранению.

По состоянию на 01.09.2017 из бюджета Санкт-Петербурга перечислено в бюджет Фонда 10 895 982,6 тыс. рублей или 59 % от предусмотренных ассигнований.

2. Из бюджета Федерального фонда ОМС запланированы трансферты в виде субвенции на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации - в сумме 68 616 224,4 тыс. рублей.

В соответствии с положениями ст. 6 Федерального закона «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» к переданным полномочиям субъектов РФ относится, в том числе реализация базовой программы ОМС на территориях субъектов РФ в пределах и за счет субвенций, предоставленных из бюджета Федерального фонда ОМС бюджетам территориальных фондов ОМС.

Финансовое обеспечение расходных обязательств субъектов РФ на организацию обязательного медицинского страхования на территориях

субъектов РФ осуществляется путем предоставления из бюджета Федерального фонда ОМС бюджетам территориальных фондов субвенций в объеме, установленном федеральным законом о бюджете Федерального фонда на очередной финансовый год и на плановый период, в установленном Правительством РФ порядке.

Субвенции на осуществление субъектом РФ переданных полномочий носят целевой характер и не могут быть использованы на другие цели.

На момент формирования бюджета Фонда и подготовки настоящего заключения распределение субвенций бюджетам территориальных фондов законодательно не определено, проект Федерального закона о бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на предстоящий финансовый год не внесен на рассмотрение в Государственную Думу.

В отсутствие законодательно утвержденного распределения субвенции на 2018 год расчет размера прогнозируемой субвенции из бюджета Федерального фонда ОМС в сумме 68 616 224,4 тыс. рублей произведен ТФ ОМС по согласованию с ФФ ОМС в соответствии с порядком распределения, предоставления и расходования субвенций из бюджета Федерального фонда ОМС бюджетам территориальных фондов ОМС на осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации полномочий Российской Федерации в сфере обязательного медицинского страхования, утвержденной постановлением Правительства РФ от 05.05.2012 № 462 (далее – Порядок распределения субвенций), исходя из подушевых нормативов финансового обеспечения базовой программы ОМС, установленных на плановый период 2018 и 2019 годов постановлением Правительства Российской Федерации от 19.12.2016 № 1403 «О Программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов». Подушевой норматив на 2020 год определен с коэффициентом роста 4 % к 2019 году.

Расчет прогнозируемого объема субвенции на 2018 год произведен по следующим показателям (согласно утвержденной формуле расчета):

- численности застрахованных лиц на 01.04.2017 по данным регионального сегмента единого регистра застрахованных лиц в количестве 5 527 485 человек;

- норматива финансового обеспечения базовой программы ОМС – 10 379,3 тыс. рублей. Использование в расчете прогнозного значения норматива может повлечь корректировку в случае изменений данного показателя на федеральном уровне;

- коэффициента дифференциации – 1,196. Расчет коэффициента произведен исходя из среднемесячной номинальной начисленной заработной платы в расчете на 1 работника в Санкт-Петербурга - в сумме 44 703 рубля и аналогичного показателя по РФ - в сумме 36 709 рублей (по данным Росстата), с применением уточняющих коэффициентов.

Качество расчета удовлетворяет требования законодательства, отклонений применяемых показателей от статистических данных не установлено.

Предоставляемые из ФФ ОМС средства субвенции предназначены на финансовое обеспечение расходных обязательств субъектов Российской Федерации, возникающих при осуществлении переданных в сфере обязательного медицинского страхования полномочий по реализации программы ОМС, включая расходы на поэтапное повышение оплаты труда медицинских работников, осуществляющих свою деятельность в сфере ОМС, что предусмотрено целями совершенствования государственной социальной политики, установленными Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597.

По состоянию на 01.09.2017 в бюджет Фонда зачислены средства бюджета ФФ ОМС в общей сумме 37 954 664,8 тыс. рублей.

На момент подготовки настоящего заключения проектом Федерального закона «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» определен размер субвенций, выделяемых из бюджета ФФ ОМС бюджету ТФ ОМС, в сумме 71 532 280 тыс. рублей (приложение № 6 к проекту Федерального закона), что на 2 916 055,6 тыс. рублей превышает планируемый законопроектном размер и потребует корректировки поправками к второму чтению проекта закона.

Кроме того, на объемы выделяемых из ФФ ОМС субвенций может оказать влияние размер планируемых бюджетных ассигнований Санкт-Петербурга на перечисление страховых взносов на ОМС неработающего населения.

Планируемые проектом бюджета Санкт-Петербурга на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов ежегодные ассигнования на перечисление в бюджет Федерального фонда ОМС страховых взносов на ОМС неработающего населения в сумме 17 728 878,6 тыс. рублей (ассигнования на весь трехлетний период, предусмотренные ведомственной структурой расходов Комитета по здравоохранению) меньше размера страховых взносов, подлежащего расчету в соответствии с Федеральным законом от 30.11.2011 № 354-ФЗ «О размере и порядке расчета тарифа страхового взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения»: в 2018 году – на 161 418 тыс. рублей (исходя из размера тарифа страхового взноса на ОМС неработающего населения с учетом коэффициентов удорожания и дифференциации, составляющего 6 746,6 рублей, и численности застрахованных неработающих граждан Санкт-Петербурга – 2 651 750 человек); в 2019 году – на 878 186 тыс. рублей; в 2020 году - на 1 628 631,2 тыс. рублей. В расчетах и обоснованиях ТФ ОМС данные расхождения отражены как разногласия.

В соответствии с Порядком распределения субвенций их предоставление осуществляется при условии соответствия объема бюджетных ассигнований на ОМС неработающего населения, утвержденного законом о бюджете субъекта Российской Федерации, размеру страхового взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения, рассчитанному в соответствии с положениями ст. 23 Федерального закона «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», согласно которым размер и порядок расчета тарифа страхового взноса на ОМС неработающего населения устанавливаются федеральным законом, а годовой объем бюджетных ассигнований, предусмотренных бюджетом субъекта Российской Федерации на ОМС неработающего населения, не может быть меньше произведения численности неработающих застрахованных лиц на 1 апреля года, предшествующего очередному, в субъекте Российской Федерации и тарифа страхового взноса на ОМС неработающего населения, установленного федеральным законом.

3. Прочие межбюджетные трансферты прогнозируются в сумме 5 073 569,3 тыс. рублей.

Поступления планируются от территориальных фондов иных субъектов РФ за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами субъекта РФ, на территории которого выдан полис ОМС, по видам, включенным в базовую программу ОМС.

Порядок осуществления расчетов за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами субъекта РФ, на территории которого выдан полис ОМС, определен Правилами обязательного медицинского страхования, утвержденными приказом Минздравсоцразвития РФ от 28.02.2011 № 158н.

Ежегодно доходы по межтерриториальным расчетам планируются Фондом от достигнутого в предыдущие периоды уровня с учетом инфляции. При этом фактические поступления в среднем составляют 4 461 018,0 тыс. рублей или 98 % от утвержденных назначений.

На 01.09.2017 средства по межтерриториальным расчетам поступили в сумме 4 773 289,3 тыс. рублей или 80,6 % от предусмотренного корректировкой бюджета Фонда на 2017 год объема поступлений, что при планировании по инерционному методу (с учетом коэффициента инфляции) дает основание для признания прогноза поступлений данных трансфертов обоснованным.

2.2. Расходы проекта бюджета ТФ ОМС

Проектом бюджета ТФ ОМС на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов предусматривается распределение бюджетных ассигнований по двум разделам бюджетной классификации расходов – «Общегосударственные вопросы» и «Здравоохранение».

Данные о распределении планируемых ассигнований бюджета ТФ ОМС на 2018 год с оценкой соотношения к утвержденным показателям на 2017 год приведены в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование расходов	Бюджет на 2017 год	Проект бюджета на 2018 год	2018/2017, %
Общегосударственные вопросы	534 483,3	544 102,3	101,8
Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации (непрограммные направления деятельности: расходы на выплаты персоналу; закупка товаров, работ и услуг)	534 483,3	544 102,3	101,8
Здравоохранение. Государственная программа Санкт-Петербурга «Развитие здравоохранения в Санкт-Петербурге»	80 386 428,9	92 191 291,7	114,7
Подпрограмма «Формирование эффективной системы оказания медицинской помощи»	501 060,3*	435 036,4	86,8
Финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования: <i>социальное обеспечение и иные выплаты населению</i>	498 060,3	435 036,4	87,3
Подпрограмма «Медицинская помощь в рамках Территориальной программы обязательного медицинского страхования»	79 885 368,6	91 756 255,3	114,9
Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации: <i>социальное обеспечение и иные выплаты населению</i>	54 198 961,3	65 594 164,5	121,0
Оплата медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам за пределами территории субъекта Российской Федерации, в котором выдан полис обязательного медицинского страхования	7 142 689,3	7 575 655,7	106,0
<i>Социальное обеспечение и иные выплаты населению</i>	<i>4 773 289,3</i>	<i>5 073 569,3</i>	<i>106,3</i>
<i>Межбюджетные трансферты</i>	<i>2 369 400,0</i>	<i>2 502 086,4</i>	<i>105,6</i>
Дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования в пределах базовой программы обязательного медицинского страхования: <i>социальное обеспечение и иные выплаты населению</i>	17 780 913,1	17 780 913,1	100,0
Финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования: <i>социальное обеспечение и иные выплаты населению</i>	762 804,9	805 522,0	105,6
ВСЕГО РАСХОДОВ	80 920 912,2	92 735 394,0	114,6

*) С учетом межбюджетных трансфертов на осуществление единовременных выплат медицинским работникам в сумме 3 000 тыс. рублей, не планируемых на 2018 год.

В целом, планируемые бюджетные ассигнования Фонда на 2018 год равны объемам прогнозируемых доходов и распределены в соответствии с целевым назначением предоставляемых трансфертов из бюджетов Санкт-Петербурга, Федерального фонда ОМС, территориальных фондов ОМС иных субъектов РФ (с учетом расходов на выполнение управленческих функций).

2.2.1. Оценка планирования ассигнований по разделу «Общегосударственные вопросы»

Бюджетные ассигнования по разделу «Общегосударственные вопросы», предназначенные для финансирования расходов на выполнение ТФ ОМС управленческих функций (содержание), в 2018 году планируются в сумме 544 102,3 тыс. рублей с ростом на 1,8 % к уровню расходов в 2017 году.

Расчет расходов произведен с учетом Методических указаний согласования Федеральным фондом ОМС нормативов расходов на обеспечение выполнения функций ТФ ОМС (письмо ФФ ОМС от 16.05.2013) как требуется положениями ст. 7 Федерального закона «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», а также контрольных показателей, доведенных Комитетом финансов Санкт-Петербурга письмом от 15.06.2017 № 01-02-2153/1-0-0. Проект сметы расходов на выполнение управленческих функций соответствует Требованиям к плану финансово-хозяйственной деятельности государственных учреждений, утвержденным приказом Минфина России от 28.07.2010 № 81-н. Ассигнования распределены по экономическим статьям операций сектора государственного управления в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденными приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65-н, и подтверждены расчетами.

При расчете планируемого предельного объема расходов на выполнение управленческих функций учтены: необходимость финансового обеспечения длящихся расходных обязательств, исключение прекращающихся расходных обязательств ограниченного срока действия, индексация фонда оплаты труда работников, индексация расходов на обеспечение выполнения функций (содержание) в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Санкт-Петербурга по базовому варианту (с применением индекса потребительских цен 1,056).

В структуре расходов на выполнение ТФ ОМС управленческих функций (содержание) планируемые ассигнования, направляемые на оплату труда работников (с начислениями), составили 414 553,2 тыс. рублей, что на 1 311,1 тыс. рублей меньше уровня аналогичных расходов в 2017 году.

Фонд оплаты труда по экономической статье «Заработная плата» (КОСГУ 211) сформирован в сумме 316 270,6 тыс. рублей, что не выходит за пределы утвержденного постановлением Правительства Санкт-Петербурга от 08.06.2011 № 746 фонда оплаты труда на 2017 год в сумме 316 272,8 тыс. рублей при штатной численности работников в количестве 348 единиц.

Примененный размер расчетной единицы для исчисления должностного оклада на 6 951 расчетную единицу - 1 300 рублей соответствует установленному Законом Санкт-Петербурга от 01.07.2005 № 399-39 «О государственной гражданской службе Санкт-Петербурга».

Ассигнования по экономической статье «Оплата работ, услуг» (КОСГУ 220) планируются в сумме 100 233,3 тыс. рублей с ростом к 2017 году на 9 513 тыс. рублей, не превышая уровень инфляции в целом по статье.

Направления расходования средств по экономическим подстатьям соответствуют управленческим функциям Фонда как государственного учреждения. Объемы финансирования подтверждены расчетами с информативными обоснованиями (с указанием количества, стоимости либо тарифа единицы услуги, товара).

Планируется сокращение расходов против уровня 2017 года на оплату услуг связи - на 1 221 тыс. рублей; транспортных услуг – на 71,8 тыс. рублей; услуг по содержанию имущества – на 673,2 тыс. рублей при увеличении расходов на оплату коммунальных услуг – на 408,1 тыс. рублей; арендную плату за пользование имуществом – на 2 365,9 тыс. рублей или на 4 %; на закупки товаров, работ, услуг в сфере информационно коммуникационных технологий, обучение, страхование автотранспортных средств, оплату договоров гражданско-правового характера по привлечению экспертов для проведения реэкспертиз качества медицинской помощи и пр. – на 8 705 тыс. рублей или на 55 %, что существенно превышает уровень инфляции.

Распределение ассигнований по экономическим подстатьям расходов в основном соответствует Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65-н. Вместе с тем, в планируемые ассигнования по экономической подстатье «Арендная плата за пользование имуществом» (КОСГУ 224) в сумме 56 973,9 тыс. рублей включены расходы на оплату услуг охраны и технического обслуживания инженерных систем по двум объектам в общей сумме 6 568,1 тыс. рублей, подлежащих отнесению на экономическую подстатью «Прочие работы, услуги» (КОСГУ 226).

Ассигнования по экономической статье «Увеличение стоимости основных средств» (КОСГУ 310) планируются в сумме 16 121 тыс. рублей со снижением против 2017 года на 206,1 тыс. рублей. Расчеты сопровождаются перечнями приобретаемого оборудования (копировально-множительной и электронно-вычислительной техники, серверного и сетевого оборудования, мебели, пр.), что соответствует Методическим рекомендациям по формированию и представлению главными распорядителями расчетов и обоснований расходов бюджета Санкт-Петербурга, утвержденными распоряжением Комитета финансов Санкт-Петербурга от 26.05.2016 № 44-р.

Ассигнования по экономической статье «Увеличение стоимости нематериальных активов» (КОСГУ 320) планируются в сумме 2 565,5 тыс. рублей в основном на модернизацию подсистемы учета застрахованных граждан, с ростом к 2017 году на 165,5 тыс. рублей.

Ассигнования по экономической статье «Увеличение стоимости материальных запасов» (КОСГУ 340) планируются в сумме 8 934,1 тыс. рублей с ростом к 2017 году на 843,9 тыс. рублей или на 10 %, что превышает подлежащий применению при планировании уровень инфляции. В структуре запасов наибольшие доли приходятся на бензин и дизельное топливо, канцелярские принадлежности, расходные материалы для оргтехники. Расчет потребности на горюче-смазочные материалы для эксплуатации учтенных на балансе Фонда 9 автомобилей произведен на основании рекомендуемых Минтрансом России норм и с учетом коммерческих предложений топливных компаний.

2.2.2. Оценка планирования ассигнований по разделу «Здравоохранение»

По разделу «Здравоохранение» в 2018 году планируются ассигнования в общей сумме 92 191 291,7 тыс. рублей с ростом к 2017 году на 15 %, предназначенные для финансового обеспечения мероприятий государственной программы Санкт-Петербурга «Развитие здравоохранения в Санкт-Петербурге» на 2015-2020 годы в рамках двух подпрограмм: 5 «Формирование эффективной системы оказания медицинской помощи» и 6 «Медицинская помощь в рамках Территориальной программы обязательного медицинского страхования» (постановление Правительства Санкт-Петербурга от 30.06.2014 № 553).

В рамках подпрограммы 5 *«Формирование эффективной системы оказания медицинской помощи»* в 2018 году запланировано финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования в размере 435 036,4 тыс. рублей.

Источником финансирования направлений расходования средств на указанные цели являются средства нормированного страхового запаса ТФ ОМС, сформированного в структуре бюджета для обеспечения финансовой устойчивости обязательного медицинского страхования, что соответствует целям использования средств нормированного страхового запаса, установленным Порядком использования средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования (приказ Федерального фонда ОМС от 01.12.2010 № 227 «О Порядке использования средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования»), в связи с чем данные ассигнования возможно планировать на финансирование Территориальной программы ОМС.

Согласно Паспорту подпрограммы 5 «Формирование эффективной системы оказания медицинской помощи» ТФ ОМС не является участником или соисполнителем мероприятий подпрограммы, в цели и задачи которой не включены мероприятия по организации дополнительного профессионального

образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования, что по существу относится к содержанию медицинских учреждений.

Для обеспечения достаточности оснований для принятия бюджетных обязательств ТФ ОМС на заявленные цели необходимы соответствующие законодательные изменения.

По дополнительно представленной ТФ ОМС информации Комитетом по здравоохранению рассматривается проект внесения изменений в государственную программу Санкт-Петербурга «Развитие здравоохранения в Санкт-Петербурге» на 2015-2020 годы.

На финансирование мероприятий по подпрограмме 6 *«Медицинская помощь в рамках Территориальной программы обязательного медицинского страхования»* в 2018 году запланированы ассигнования в сумме 91 756 255,3 тыс. рублей с ростом к 2017 году на 15 %.

В рамках Территориальной программы ОМС, являющейся составной частью Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Санкт-Петербурге, оказывается первичная медико-санитарная помощь, включая профилактическую помощь и диспансеризацию, скорая медицинская помощь, специализированная медицинская помощь, в том числе высокотехнологичная медицинская помощь (рамках базовой программы) в случаях, установленных Федеральным законом «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации».

Планируемая на 2018 год стоимость Территориальной программы ОМС составляет 86 682 686 тыс. рублей, исходя из численности застрахованных граждан на 01.04.2017 в количестве 5 527 485 человек, и на 11 280 690,7 тыс. рублей или на 15 % превышает аналогичный показатель 2017 года, в том числе планируется стоимость:

- амбулаторной помощи - в сумме 32 157 733,3 тыс. рублей с ростом к уровню 2017 года на 13 %;

- стационарной - в сумме 40 563 059,4 тыс. рублей с ростом к 2017 году на 14,6 % (включая высокотехнологичную медицинскую помощь – в сумме 805 522 тыс. рублей с ростом на 5,6 %);

- медицинской помощи в условиях дневного стационара - в сумме 6 315 214,5 тыс. рублей с ростом к 2017 году на 25,1 %;

- скорой медицинской помощи – в сумме 6 730 767,2 тыс. рублей с ростом к 2017 году на 18,1 %.

Расчет объемов финансирования Территориальной программы ОМС основан на нормативах объемов медицинской помощи и нормативов финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи с учетом подушевых нормативов проекта Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам РФ медицинской помощи на 2018 год и на

плановый период 2019 и 2020 годов, что соответствует положениям ст. 36 Федерального закона «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации».

Проектные значения федеральных и территориальных нормативов объемов медицинской помощи и нормативов финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи на 2018 год приведены в таблице:

Виды медицинской помощи	Единица измерения на 1 застрахованное лицо	Нормативы	
		Федеральные	Территориальные
Нормативы объема медицинской помощи			
Скорая медицинская помощь	вызов	0,300	0,300
Медицинская помощь амбулаторных условиях с профилактической целью	посещения	2,35	2,35
Медицинская помощь амбулаторных условиях в связи с заболеванием	обращение	1,98	1,98
Медицинская помощь в амбулаторных условиях в неотложной форме	посещения	0,56	0,56
Медицинская помощь в стационарных условиях, в том числе:	случай госпитализации	0,17235	0,17410
<i>медицинская реабилитация</i>	<i>койко-день</i>	<i>0,048</i>	<i>0,078</i>
<i>высокотехнологичная медицинская помощь</i>	<i>случай госпитализации (базовая программа ОМС)</i>	-	<i>0,0038</i>
	<i>случай госпитализации (сверх базовой программы ОМС)</i>	-	0,060
Медицинская помощь в условиях дневного стационара	<i>случай лечения</i>	0,060	0,060
Нормативы финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи (рубли)			
Скорая медицинская помощь	вызов	2 135,7	4 058,97/1 923,27*
В амбулаторных условиях с профилактической целью	посещение	450,10	700,84/250,74*
В амбулаторных условиях в связи с заболеванием	обращение	1 217,9	1 856,99/639,09*
В амбулаторных условиях в неотложной форме	посещение	576,10	882,12/306,02*
В условиях дневных стационаров	случай	13 840,00	19041,86/5 201,86*
В стационарах, в том числе	случай	29 467,90	42 150,66/12 682,76*
<i>медицинская реабилитация</i>	<i>койко-день</i>	<i>2 292,00</i>	<i>2 984,41/692,41*</i>
<i>высокотехнологичная медицинская помощь</i>	<i>случай госпитализации (базовая программа ОМС)</i>	-	<i>242690,82</i>
	<i>случай госпитализации (сверх базовой программы ОМС)</i>	-	<i>145 730,29</i>
Средние подушевые нормативы финансирования на 1 жителя (застрахованного)	рублей в год	10 639,40	15 682,12/5 042,72*

*) Отражен размер превышения территориального норматива финансовых затрат и подушевого норматива.

Территориальные нормативы объемов медицинской помощи планируются на уровне 2017 года и в основном не отклоняются от федеральных. Превышение территориального норматива объема медицинской помощи по медицинской реабилитации в 1,6 раза традиционно связано с наличием в Санкт-Петербурге большого количества развернутых реабилитационных коек в учреждениях здравоохранения городского и районного подчинения и фактическими масштабами оказания данного вида медицинской помощи как следующего этапа восстановления после перенесенных сердечно-сосудистых и неврологических заболеваний.

Превышение территориальных нормативов финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи объясняется предоставлением бюджетом Санкт-Петербурга трансферта на дополнительное финансовое

обеспечение реализации Территориальной программы ОМС в части базовой программы ОМС, а также установлением подушевого норматива финансового обеспечения Территориальной программы обязательного медицинского страхования (в расчете на одно застрахованное лицо) по видам, формам и условиям оказания медицинской помощи с учетом особенностей половозрастного состава, уровня и структуры заболеваемости населения.

Общий объем расходов медицинских организаций на 2018 год планируется в сумме 85 766,774,4 тыс. рублей, что на 11,8 % превышает ожидаемые в 2017 году расходы в основном за счет роста расходов на оплату труда в целом на 13,1 %. Ассигнования на приобретение медицинского оборудования, инструментария и продуктов питания планируются с ростом на 5,6 % (на уровне инфляции), на приобретение медикаментов – на 9,2 %.

Средняя заработная плата медицинских работников за счет всех источников финансирования в соответствии с Дорожной картой в Санкт-Петербурге в 2018 году должна составить: врачей – 98 691 рубль с ростом на 18,3 % по сравнению с 2017 годом; среднего медицинского персонала – 49 346 рублей с ростом – на 12 %; младшего медицинского персонала – 49 346 рублей, с ростом – на 33,1 %.

В 2018 году количество участников ОМС – медицинских организаций, включенных в реестр медицинских организаций, осуществляющих деятельность в сфере ОМС, возрастет по сравнению с 2017 годом на 13 организаций составит 374 организации, в том числе будут функционировать 191 государственная организация Санкт-Петербурга; 32 федеральные медицинские организации; 151 организация негосударственной формы собственности.

В основу расчетов финансового обеспечения возмещения расходов медицинских организаций на оказание медицинской помощи в соответствии с Территориальной программой ОМС заложены экономические характеристики по прогнозу социально-экономического развития Санкт-Петербурга на 2018 год с учетом контрольных показателей (письмо Комитета финансов Санкт-Петербурга от 15.06.2017 № 01-02-2153/17-0-0):

- рост базовой единицы для расчета должностных окладов, тарифных ставок работников государственных учреждений (целевые показатели заработной платы медицинских работников Санкт-Петербурга «Дорожная карта» в пределах средств ОМС): с 10 547 рублей – в 2017 году до 11 138 рублей или на 5,6 % – в 2018 году;

- индекс роста потребительских цен на товары и услуги -1,056.

Представленные расчеты составлены без отклонений от показателей, подлежащих применению при формировании бюджета на очередной финансовый год и плановый период.

3. Заключительные положения

1. Проект закона Санкт-Петербурга «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Санкт-Петербурга на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов», предварительно рассмотренный и одобренный Правительством Санкт-Петербурга 10.10.2017, в соответствии с требованиями ст. 145 БК РФ и ст. 24 Закона Санкт-Петербурга «О бюджетном процессе в Санкт-Петербурге» Губернатором Санкт-Петербурга одновременно с проектом закона Санкт-Петербурга «О бюджете Санкт-Петербурга на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» внесен на рассмотрение Законодательного Собрания Санкт-Петербурга 12.10.2017 при установленном сроке до 15 октября текущего финансового года.

2. Процедура представления проекта закона Санкт-Петербурга «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Санкт-Петербурга на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» в Контрольно-счетную палату Санкт-Петербурга соответствует требованиям Закона Санкт-Петербурга «О бюджетном процессе в Санкт-Петербурге».

2.1. Комитетом финансов Санкт-Петербурга в рамках предусмотренных бюджетных полномочий (ст. 6) законопроект представлен в составе справочных материалов к проекту закона Санкт-Петербурга «О бюджете Санкт-Петербурга на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (п. 1 ст. 23).

2.2. ТФ ОМС одновременно с законопроектом со всеми приложениями представлены расчеты и обоснования по доходам и расходам проекта бюджета Фонда (на бумажном носителе).

2.3. В составе документов и материалов, представляемых одновременно с проектом бюджета, отсутствует предусмотренный ст. 184.2 БК РФ реестр источников доходов Фонда, обязанность по ведению которого возложена на органы управления государственными внебюджетными фондами ст. 47.1. БК РФ, начиная с 1 января 2017 года.

Законопроект со всеми приложениями, а также расчеты и обоснования по доходам и расходам проекта бюджета размещены на официальном сайте ТФ ОМС в сети «Интернет», что отвечает требованиям п. 5 ст. 23 Закона Санкт-Петербурга «О бюджетном процессе в Санкт-Петербурге».

3. В рамках рассмотрения проекта закона Санкт-Петербурга «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Санкт-Петербурга на 2018 год и на плановый период 2019 и

2020 годов» Контрольно-счетной палатой Санкт-Петербурга проведена экспертиза предлагаемого проекта бюджета в соответствии с утвержденным Контрольно-счетной палатой Санкт-Петербурга стандартом внешнего государственного финансового контроля «Проведение экспертизы проекта бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Санкт-Петербурга на очередной финансовый год и плановый период».

4. Предлагаемый проектом закона бюджет ТФ ОМС на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов сформирован в соответствии с положениями ст. 184.1. БК РФ на очередной финансовый год и плановый период путем изменения параметров планового периода утвержденного бюджета и добавлением к ним параметров второго года планового периода, и содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов, общий объем расходов бюджета:

1) на 2018 год:

- общий объем доходов - в сумме 92 735 394 тыс. рублей, в том числе за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации - в сумме 92 276 228,8 тыс. рублей;

- общий объем расходов - в сумме 92 735 394 тыс. рублей.

2) на плановый период общие объемы доходов и расходов также равны и составляют:

- на 2019 год – 97 109 196 тыс. рублей.

- на 2020 год – 101 317 726,8 тыс. рублей.

Общий объем доходов в плановом периоде полностью сформирован за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Бюджет ТФ ОМС на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов сбалансирован по доходам и расходам.

Изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета Фонда не планируются.

5. Законопроект по составу соответствует требованиям бюджетного законодательства.

6. Формирование доходной и расходной частей бюджета ТФ ОМС осуществлено в пределах правового поля в соответствии с положениями ст. ст. 39, 65, 146, 147 БК РФ.

7. По результатам анализа текстовой части законопроекта подтверждается соответствие предлагаемых к утверждению положений требованиям бюджетного законодательства.

8. Доходная часть бюджета Фонда сформирована за счет прогнозируемых поступлений по двум группам доходов: «Налоговые и неналоговые доходы» и «Безвозмездные поступления», что соответствует

видам доходов бюджетов государственных внебюджетных фондов и составу бюджета территориального фонда, установленных ст. 146 БК РФ и Федеральным законом «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации».

Доходная часть бюджета ТФ ОМС на 99,9 % формируется за счет межбюджетных трансфертов из бюджетов ФФ ОМС, Санкт-Петербурга и трансфертов от территориальных фондов ОМС иных субъектов (межтерриториальные расчеты), что обусловлено законодательно установленными полномочиями Фонда и обеспечивает прогнозирование доходов в целом с ростом на 14,8 % к уровню 2017 года. Основу структуры межбюджетных трансфертов – более 70 % составляют средства из бюджета ФФ ОМС на выполнение базовой программы ОМС.

9. Расходной частью бюджета ТФ ОМС предусматривается распределение бюджетных ассигнований по двум разделам бюджетной классификации расходов – «Общегосударственные вопросы» и «Здравоохранение».

Планируемые бюджетные ассигнования Фонда равны объемам прогнозируемых доходов и распределены в соответствии с целевым назначением предоставляемых трансфертов из бюджетов Санкт-Петербурга, Федерального фонда ОМС, территориальных фондов ОМС иных субъектов РФ (с учетом расходов на выполнение управленческих функций).

9.1. Бюджетные ассигнования по разделу «Общегосударственные вопросы», предназначенные для финансирования расходов на выполнение ТФ ОМС управленческих функций (содержание), в 2018 году планируются с ростом на 1,8 % к уровню расходов в 2017 году. Направления расходования средств по экономическим статьям (подстатьям) соответствуют управленческим функциям Фонда как государственного учреждения.

9.2. Бюджетные ассигнования по разделу «Здравоохранение», предназначенные для финансового обеспечения мероприятий государственной программы Санкт-Петербурга «Развитие здравоохранения в Санкт-Петербурге» на 2015-2020 годы, в 2018 году планируются с ростом на 15 % к уровню расходов в 2017 году в рамках двух подпрограмм: 5 «Формирование эффективной системы оказания медицинской помощи» и 6 «Медицинская помощь в рамках Территориальной программы обязательного медицинского страхования».

Для обеспечения достаточности оснований для принятия бюджетных обязательств на финансирование мероприятий подпрограммы 5 «Формирование эффективной системы оказания медицинской помощи» в части организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования необходимы законодательные изменения, так как ТФ ОМС не является

участником или соисполнителем мероприятий подпрограммы, в цели и задачи которой не включены заявленные мероприятия.

9.3. Объемы финансирования подтверждены расчетами с информативными обоснованиями и представлены по каждой целевой статье в разрезе бюджетной классификации расходов в соответствии с Методическими рекомендациями по формированию и представлению главными распорядителями расчетов и обоснований расходов бюджета Санкт-Петербурга, утвержденными распоряжением Комитета финансов Санкт-Петербурга от 26.05.2016 № 44-р.

10. В отсутствие на момент формирования бюджета ТФ ОМС на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов законодательного распределения субвенций из бюджета Федерального фонда ОМС бюджетам территориальных фондов ОМС, а также утвержденной Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам РФ медицинской помощи на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов:

- показатели доходной части бюджета Фонда определены по прогнозным объемам субвенций, рассчитанным по Правилам распределения, предоставления и расходования субвенций из бюджета Федерального фонда ОМС бюджетам территориальных фондов ОМС на осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации полномочий Российской Федерации в сфере обязательного медицинского страхования, утвержденным постановлением Правительства РФ от 05.05.2012 № 462.

- объемы финансирования Территориальной программы ОМС в отношении расходов на оказание медицинской помощи определены на основании нормативов объемов медицинской помощи и нормативов финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи, а также подушевых нормативов проекта Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам РФ медицинской помощи на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

Формирование бюджета ТФ ОМС на основе проектных показателей может потребовать корректировки его характеристик.

11. Контрольно-счетной палатой Санкт-Петербурга по результатам экспертизы проекта бюджета ТФ ОМС на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, проведенной в соответствии с установленными ст. 157 БК РФ бюджетными полномочиями, подтверждается в основном соблюдение требований бюджетного законодательства, предъявляемых к процедуре формирования законопроекта, а также соответствие принимаемых бюджетных обязательств целям и задачам социально-экономической и бюджетной политики, определенным в программных документах Российской Федерации и Санкт-Петербурга.

По оценке Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга, сформированные на очередной финансовый год характеристики бюджета Фонда обоснованы и реалистичны в сценарных условиях социально-экономического развития Российской Федерации и Санкт-Петербурга по базовому варианту.

С учетом рассмотрения Законодательным Собранием Санкт-Петербурга проекта закона в трех чтениях и возможностью внесения поправок в рамках бюджетного процесса, Контрольно-счетная палата Санкт-Петербурга рекомендует Законодательному Собранию Санкт-Петербурга принять в первом чтении (за основу) проект закона Санкт-Петербурга «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Санкт-Петербурга на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».