

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект закона Санкт-Петербурга «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Санкт-Петербурга на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 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 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» подготовлено в соответствии с бюджетными полномочиями Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга, с учетом требований Бюджетного, Налогового и Гражданского кодексов Российской Федерации, Федерального закона «О бюджетной классификации Российской Федерации», законов Санкт-Петербурга «О бюджетном процессе в Санкт-Петербурге», «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 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» (далее – проект закона или законопроект) 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» (приказ от 19.10.2015 № 0220).

Целью экспертизы проекта бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Санкт-Петербурга (далее – ТФ ОМС или Фонд) на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов являлась мотивированная оценка формирования бюджета ТФ ОМС на предмет соответствия проекта бюджета положениям законодательства, а также определения обоснованности и реалистичности расчетов доходов и расходов проекта бюджета Фонда для подготовки решения Законодательного Собрания Санкт-Петербурга о принятии (отклонении) законопроекта в первом чтении, что требуется в соответствии с Законом Санкт-Петербурга «О бюджетном процессе в Санкт-Петербурге».

Формирование бюджета ТФ ОМС регламентировано нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), Федеральных законов «О бюджетной классификации Российской Федерации», «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», положениями Программы государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации бесплатной медицинской помощи, законами Санкт-Петербурга «О бюджетном процессе в Санкт-Петербурге», «Об основах организации охраны здоровья граждан в Санкт-Петербурге».

Как требуется в соответствии с положениями ст. 14 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 от 20.07.2007 № 371-77 «О бюджетном процессе в Санкт-Петербурге» составление проекта бюджета ТФ ОМС осуществляется Правительством Санкт-Петербурга, непосредственное составление проекта бюджета Фонда осуществляет Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Санкт-Петербурга.

Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Санкт-Петербурга (далее – ТФ ОМС или Фонд) в соответствии с Федеральным законом от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» и Положением о ТФ ОМС, утвержденным постановлением Правительства Санкт-Петербурга от 30.01.2012 № 65 (далее – Положение), является некоммерческой организацией, созданной Санкт-Петербургом для реализации 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 - 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 как некоммерческая организация создан в форме государственного учреждения с официальным наименованием - государственное учреждение «Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Санкт-Петербурга». Правовое положение территориального фонда определяется Положением

(ст. ст. 34, 51 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации»).

ТФ ОМС осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти, осуществляющего функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере здравоохранения, нормативными правовыми актами Санкт-Петербурга.

Имущество Фонда, 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 утверждаются Правительством Санкт-Петербурга.

В соответствии с законодательством задачами Фонда являются:

- 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 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.

В 2016 году количество участников ОМС – медицинских организаций, осуществляющих деятельность на основании договоров о финансовом обеспечении ОМС и договоров на оказание и оплату медицинской помощи по ОМС, возрастет по отношению к 2015 году на 30 организаций и составит 381 медицинскую организацию, в том числе: государственной формы собственности – 235 ед.; негосударственной – 146 ед.

2. Экспертиза проекта бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Санкт-Петербурга на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 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 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов представлен в форме проекта закона Санкт-Петербурга, предварительно рассмотренного и одобренного Правительством Санкт-Петербурга 06.10.2015.

Проект закона Санкт-Петербурга «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Санкт-Петербурга на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов», одобренный Правительством Санкт-Петербурга, внесен Губернатором Санкт-Петербурга одновременно с проектом закона Санкт-Петербурга «О бюджете Санкт-Петербурга на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов», на рассмотрение Законодательного Собрания Санкт-Петербурга 09.10.2015 при установленном сроке до 15 октября текущего финансового года, что отвечает требованиям ст. 145 БК РФ и ст. 24 Закона Санкт-Петербурга «О бюджетном процессе в Санкт-Петербурге».

В рамках предусмотренных ст. 6 Закона Санкт-Петербурга «О бюджетном процессе в Санкт-Петербурге» полномочий Комитетом финансов Санкт-Петербурга в Контрольно-счетную палату Санкт-Петербурга проект закона Санкт-Петербурга «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Санкт-Петербурга на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» представлен в копии в составе справочных материалов к проекту закона Санкт-Петербурга «О бюджете Санкт-Петербурга на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов», как требуется в соответствии с положениями п. 1 ст. 23 Закона Санкт-Петербурга «О бюджетном процессе в Санкт-Петербурге» (письмо от 09.10.2015 № 01-02-2977/15-0-0).

Экспертиза проекта бюджета Фонда на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов основана, в том числе на представленных ТФ ОМС

Контрольно-счетной палате Санкт-Петербурга материалах, включая расчеты и обоснования по доходной и расходной частям бюджета Фонда.

В ходе экспертизы проанализировано влияние на формирование бюджета Фонда прогнозных показателей ожидаемого исполнения бюджета на текущий год с учетом предварительных итогов социально-экономического развития Санкт-Петербурга за истекший период текущего финансового года и ожидаемых итогов социально-экономического развития Санкт-Петербурга за текущий финансовый год.

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 о планируемом объеме медицинской помощи в соответствии с проектом Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов.

Кроме того, при экспертизе проекта бюджета Фонда проанализировано соответствие принимаемых обязательств целевым ориентирам, обозначенным в Основных направлениях бюджетной политики Российской Федерации на 2016 и 2017 годы, в части обеспечения сбалансированности финансовой системы обязательного медицинского страхования в целях реализации прав граждан на получение качественной медицинской помощи.

В этой связи для создания равных условий гражданам Российской Федерации на получение качественной медицинской помощи в рамках базовой программы ОМС путем предоставления субвенций из бюджета Федерального фонда ОМС бюджетам территориальных фондов ОМС будет осуществляться обеспечение расходных обязательств субъектов Российской Федерации, возникающих при осуществлении переданных полномочий по организации ОМС на территориях субъектов Российской Федерации.

Одной из важнейших задач государства является недопущение дифференциации прав граждан и снижения объемов бесплатного оказания при наступлении страхового случая медицинской помощи в соответствии с Программой государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации бесплатной медицинской помощи, что в рамках бюджетной политики для увеличения доходной части бюджета Федерального фонда ОМС предлагается реализовать путем установления тарифа страховых взносов на обязательное медицинское страхование сверх установленной предельной базы для начисления страховых взносов - с 2016 года в размере 5,1 % сверх предельной величины базы для начисления страховых взносов, а также ежегодной индексацией тарифа страхового взноса на ОМС неработающего населения по темпу роста инфляции, который уже достиг уровня 18 864,6 рублей на человека.

При этом государством гарантировано сохранение обязательств: объем прав граждан в системе ОМС не ставится напрямую в зависимость от объема

уплаченных страховых взносов и, соответственно, величины базы для начисления страховых взносов на ОМС.

Мероприятиями бюджетной политики за счет субвенций из бюджета Федерального фонда ОМС бюджетам территориальных фондов ОМС на осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации полномочий Российской Федерации в сфере ОМС предусмотрено:

- увеличить финансовое обеспечение расходов, осуществляемых в рамках базовой программы ОМС, включая высокотехнологичную медицинскую помощь;

- поэтапно повышать оплату труда медицинских работников, осуществляющих свою деятельность в сфере обязательного медицинского страхования, в целях реализации к 2018 году Указа Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики».

В целом, по результатам экспертизы законопроекта о бюджете ТФ ОМС на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов, проведенной в соответствии с установленными ст. 157 БК РФ бюджетными полномочиями Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга, подтверждается обоснованность и реалистичность сформированных на очередной финансовый год и плановый период характеристик бюджета, соблюдение требований бюджетного законодательства, предъявляемых к проекту бюджета, а также соответствие принимаемых обязательств целям и задачам социально-экономической и бюджетной политики, определенным в программных документах Российской Федерации и Санкт-Петербурга.

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:

- на 2016 год:
 - общий объем доходов - в сумме 66 044 153,4 тыс. рублей, в том числе за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ – 66 004 255,8 тыс. рублей;
 - общий объем расходов - в сумме 66 044 153,4 тыс. рублей.

Предлагаемые характеристики на 1 935 799,2 тыс. рублей превышают показатели планового периода 2016 года утвержденного бюджета. По отношению к утвержденному на 2015 год бюджету планируется рост доходов и расходов на 4 754 564,7 тыс. рублей или на 7,7 %.

На плановый период общие объемы доходов и расходов также равны и составляют:

- на 2017 год – 73 594 502,3 тыс. рублей.

- на 2018 год – 78 455 034 тыс. рублей, с ростом по сравнению с 2016 годом на 4 350 280,9 тыс. рублей или на 6,6 %.

При этом общий объем доходов в плановом периоде полностью сформирован за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ.

Предлагаемый к утверждению бюджет ТФ ОМС на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов сбалансирован по доходам и расходам.

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

В соответствии с требованиями бюджетного процесса в составе законопроекта отдельными приложениями к утверждению на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов 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.

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 (с присвоенным кодом 395).

Вместе с тем, представленный законопроект не содержит перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, а также источников финансирования дефицита бюджета, как требуется в соответствии с положениями п. 3 ст. 184.1 БК РФ и Закона Санкт-Петербурга «О бюджетном процессе в Санкт-Петербурге», что следует учесть поправками ко второму чтению законопроекта (ст. 25 Закона Санкт-Петербурга «О бюджетном процессе в Санкт-Петербурге»).

В отсутствие на момент формирования бюджета ТФ ОМС на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 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.

Проектом бюджета ТФ ОМС на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов предусматривается распределение бюджетных ассигнований по двум разделам бюджетной классификации расходов – «Общегосударственные вопросы» и «Здравоохранение» на финансовое обеспечение реализации подпрограммы «Медицинская помощь в рамках Территориальной программы обязательного медицинского страхования» государственной программы Санкт-Петербурга «Развитие здравоохранения в Санкт-Петербурге на 2015 2020 годы», включая расходы на выполнение управленческих функций Фонда.

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 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов, что **в случае изменения показателей при утверждении федеральной программы может потребовать корректировки стоимости Территориальной программы ОМС.**

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

Отраженные в текстовой части проекта закона основные характеристики бюджета ТФ ОМС на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов соответствуют данным приложений №№ 1-9.

Предлагаемый к утверждению размер средств нормированного страхового запаса, сформированного в составе бюджета Фонда на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов (п. 1 ст. 6 законопроекта), не превышает среднемесячный размер планируемых поступлений средств на очередной год, как требуется в соответствии с нормами п. 6 ст. 26 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации».

Определенные п. 2 ст. 6 законопроекта цели использования средств нормированного страхового запаса соответствуют допустимым целям, установленным Порядком использования средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования (приложение к приказу Федерального фонда ОМС от 01.12.2010 № 227).

3. Доходы проекта бюджета ТФ ОМС

Доходная часть бюджета ТФ ОМС на очередной финансовый год и 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 предлагаемых бюджетных назначениях по видам доходов бюджета ТФ ОМС на трехлетний период представлены в таблице:

(тыс. рублей)

Источники доходов	Бюджет на 2015 год	Бюджетные назначения законопроекта			2015/2014, %
		2016 год	2017 год	2018 год	
Налоговые и неналоговые доходы	16 340,0	39 897,6	-	-	Рост в 2,4 раза
Безвозмездные поступления, в том числе:	61 273 248,7	66 004 255,8	73 594 502,3	78 455 034,0	
из бюджета Санкт-Петербурга	10 089 539,1	10 096 439,2	10 461 313,3	11 180 405,2	
из бюджета ФФ ОМС	49 467 934,0	53 407 816,6	59 613 189,0	63 490 628,8	
Межтерриториальные расчеты	1 715 775,6	2 500 000,0	3 520 000,0	3 784 000,0	
ИТОГО ДОХОДОВ	61 289 588,7	66 044 153,4	73 594 502,3	78 455 034,0	

В соответствии с законодательством, определяющем полномочия ТФ ОМС, доходная часть бюджета Фонда сформирована за счет межбюджетных трансфертов из бюджетов ФФ ОМС, Санкт-Петербурга и трансфертов от территориальных фондов ОМС иных субъектов (межтерриториальные

расчеты): в 2016 году - на 99,9 %, а в среднесрочной перспективе - полностью. В структуре межбюджетных трансфертов преобладают поступления из бюджета ФФ ОМС: в 2016 году – 80,9 %; в 2017 году – 81,0 %; в 2018 году – 80,9 %.

По группе «Налоговые и неналоговые доходы» законопроектом на 2016 год прогнозируются поступления исключительно неналоговых доходов в общей сумме 39 897,6 тыс. рублей, в том числе по подгруппам:

1. «Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства» - в сумме 5 029 тыс. рублей, в составе которых учитываются возвраты медицинскими организациями в бюджет Фонда средств ОМС, излишне направленных медицинским организациям, что устанавливается по результатам реэкспертиз;

2. «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» - в сумме 24 003,2 тыс. рублей, из них:

- денежные взыскания (штрафы) и иные суммы, взыскиваемые с лиц, виновных в совершении преступлений, и в возмещение ущерба имуществу - в сумме 5 134,8 тыс. рублей;

- денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств, - в сумме 15 470,6 тыс. рублей;

- денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о фондах ОМС – в сумме 3 397,8 тыс. рублей.

3. «Прочие неналоговые доходы» - в сумме 10 865,4 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».

По состоянию на 01.08.2015 в бюджет ТФ ОМС зачислено 28 708 тыс. рублей (из них штрафов - 16 531,8 тыс. рублей), что уже превышает утвержденные объемы на 12 368 тыс. рублей. Исходя из заданных темпов, ожидаемое исполнение за 2015 год может превысить утвержденные назначения более чем в 2,5 раза.

Таким образом, **прогноз поступлений по группе «Налоговые и неналоговые доходы» с ростом более чем в 2 раза по отношению к утвержденным на 2015 год показателям может быть признан реалистичным.**

По группе «Безвозмездные поступления» прогнозируемые доходы на 2016 год составляют 66 004 255,8 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 учтены планируемые поступления:

- **из бюджета ФФ ОМС - субвенции на финансовое обеспечение расходных обязательств субъектов Российской Федерации, возникающих при осуществлении переданных в сфере обязательного медицинского страхования полномочий, - в сумме 53 407 816,6 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 в настоящее время 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 2016 год расчет размера прогнозируемой субвенции из бюджета Федерального фонда ОМС в сумме 53 407 816,6 тыс. рублей произведен ТФ ОМС по согласованию с ФФ ОМС (письмо от 30.07.2015 № 4255/21-2) в соответствии с методикой 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, и с использованием показателей Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам РФ медицинской помощи на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов в части размера подушевого норматива финансирования за счет средств ОМС (постановление Правительства РФ от 28.11.2014 № 1273).

Расчет прогнозируемого объема субвенции произведен с учетом:

- численности застрахованных лиц на 01.04.2015 по данным регионального сегмента единого регистра застрахованных лиц в количестве 5 316 852 человека;

- норматива финансового обеспечения базовой программы ОМС на 2016 год - 8 727,2 тыс. рублей. Использование в расчете прогнозного значения норматива может повлечь корректировку в расчете в случае изменений данного показателя на федеральном уровне;

- коэффициента дифференциации – 1,151, рассчитанного исходя из среднемесячной номинальной начисленной заработной платы работников в целом по экономике в расчете на 1 работника в Санкт-Петербурге за 2014 год - в сумме 40 697 рублей и аналогичного показателя по РФ - в сумме 32 495 рублей (по данным Росстата), с учетом коэффициентов индексации и дифференциации.

Предоставляемые из ФФ ОМС средства субвенции предназначены на увеличение финансового обеспечения реализации базовой программы ОМС, включая расходы на оплату высокотехнологичной медицинской помощи в медицинских организациях, участвующих в реализации Территориальной программы ОМС, по утвержденному на федеральном уровне перечню видов высокотехнологичной медицинской помощи, а также 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 01.09.2015 в бюджет Фонда зачислены средства бюджета ФФ ОМС в общей сумме 35 039 939,4 тыс. рублей или 70,8 % от предусмотренных объемов.

• из бюджета Санкт-Петербурга планируются поступления в общей сумме 10 096 439,2 тыс. рублей, в том числе:

- в сумме 9 476 272,6 тыс. рублей на дополнительное финансовое обеспечение реализации Территориальной программы ОМС в пределах базовой программы ОМС;

- в сумме 620 166,6 тыс. рублей на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС (расходы на высокотехнологичную медицинскую помощь, не подлежащую оплате за счет средств ОМС в рамках базовой программы ОМС).

Предусмотренные законопроектом бюджетные назначения по передаваемым ТФ ОМС средствам из бюджета Санкт-Петербурга соответствуют прогнозируемым проектом бюджета Санкт-Петербурга бюджетным ассигнованиям на соответствующие цели.

По состоянию на 01.09.2015 из бюджета Санкт-Петербурга перечислено в бюджет Фонда 7 164 878 тыс. рублей или 71 % от предусмотренных объемов.

• прочие межбюджетные трансферты прогнозируются в сумме 2 500 000 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 98 % от утвержденных назначений.

На 01.09.2015 средства по межтерриториальным расчетам поступили в сумме 1 875 402,1 тыс. рублей с превышением утвержденного объема уже на 159 626,5 тыс. рублей и опережением среднемесячного уровня поступлений более чем на 50 %, что при сохранении достигнутого темпа может обеспечить сверхплановые поступления по итогам 2015 года около 1 млрд. рублей или более чем в 1,5 раза.

Прогнозируемые на 2016 год трансферты по межтерриториальным расчетам за лечение иногородних граждан превышают утвержденные на 2015 год объемы именно в 1,5 раза, что при планировании по инерционному методу дает основание для признания прогноза поступлений данных трансфертов реалистичным.

4. Расходы проекта бюджета ТФ ОМС

Расходная часть бюджета ТФ ОМС на 2016 год отвечает требованиям ст. 147 БК РФ и предусматривает распределение бюджетных ассигнований по двум разделам бюджетной классификации расходов - «Общегосударственные вопросы» и «Здравоохранение» в рамках подпрограммы 6 «Медицинская помощь в рамках Территориальной программы обязательного медицинского страхования» государственной программы Санкт-Петербурга «Развитие здравоохранения в Санкт-Петербурге на 2015-2020 годы.

В соответствии с требованиями п. 3 ст. 23 Закона Санкт-Петербурга от 20.07.2007 «О бюджетном процессе в Санкт-Петербурге» расчеты и обоснования представлены по каждой целевой статье.

Данные о планируемых расходах бюджета ТФ ОМС на 2016 год, в сравнении с 2015 годом, приведены в таблице:

<i>(тыс. рублей)</i>			
Наименование расходов	Бюджет на 2015 год	Проект бюджета на 2016 год	2016/2015 в %
Всего расходов	61 289 588,7	66 044 153,4	107,8
Общегосударственные вопросы	484 748,0	503 333,2	103,8
Другие общегосударственные вопросы	484 748,0	503 333,2	103,8
<i>Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации</i>	484 748,0	503 333,2	103,8

Здравоохранение	60 804 840,7	65 540 820,2	107,8
Другие вопросы в области здравоохранения, физической культуры	60 804 840,7	65 540 820,2	107,8
Государственная программа Санкт-Петербурга «Развитие здравоохранения в Санкт-Петербурге»	-	65 540 820,2	-
Подпрограмма «Медицинская помощь в рамках Территориальной программы обязательного медицинского страхования»	-	65 540 820,2	-
Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации	50 715 301,6	55 444 381,0	109,3
<i>Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения</i>	<i>48 815 301,6</i>	<i>53 344 381,0</i>	<i>105,4</i>
<i>Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований</i>	<i>1 900 000,0</i>	<i>2 100 000,0</i>	<i>110,5</i>
Дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования в пределах базовой программы обязательного медицинского страхования	9 528 863,0	9 476 272,6	99,4
Финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования	560 676,1	620 166,6	110,6

В 2016 году, по сравнению с 2015 годом, планируется рост расходов бюджета Фонда на 4 754 564,7 тыс. рублей (или на 7,8 %), они составят 66 044 153,4 тыс. рублей. Средства планируется направить на выполнение:

- Территориальной программы ОМС - в сумме 65 540 820,2 тыс. рублей, с ростом, по сравнению с текущим годом, на 4 735 979,5 тыс. рублей (или на 7,8 %);

- Фондом управленческих функций, - в сумме 503 333,2 тыс. рублей, с ростом, по сравнению с текущим годом, на 18 585,2 тыс. рублей (или на 3,8 %).

На плановый период расходы Фонда планируются

- на выполнение Территориальной программы ОМС:

- на 2017 год - в сумме 73 049 895,8 тыс. рублей, с ростом, по сравнению с 2016 годом, – на 7 509 075,6 тыс. рублей (или на 11,5 %);

- на 2018 год - в сумме 77 858 502,2 тыс. рублей, с ростом, по сравнению с 2017 годом, - на 4 808 606,4 тыс. рублей (или на 6,5 %);

- на выполнение управленческих функций Фонда:

- на 2017 год - в сумме 544 606,5 тыс. рублей, с ростом, по сравнению с 2016 годом, – на 41 273,3 тыс. рублей (или на 8,2 %).

- на 2018 год - в сумме 596 531,8 тыс. рублей, с ростом, по сравнению с 2017 годом, - на 51 925,3 тыс. рублей (или на 9,5 %).

4.1. Расходы на выполнение Территориальной программы обязательного медицинского страхования

Реализация прав граждан Российской Федерации на получение бесплатной медицинской помощи, гарантированных ст. 41 Конституции РФ, осуществляется на основании ежегодно утверждаемой Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи, в соответствии с которыми органы государственной власти субъектов РФ разрабатывают и утверждают территориальные программы в субъектах РФ. Фондом представлен проект Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов, размещенный на информационном портале Правительства РФ в сети Интернет.

Территориальная программа бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Санкт-Петербурге, включающая в себя Территориальную программу обязательного медицинского страхования в Санкт-Петербурге, на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов не утверждена. Фондом представлен проект Территориальной программы ОМС на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов, т.е. сформированный без учета приостановленного до 01.01.2016 Федеральным законом от 30.09.2015 № 273-ФЗ действия положений части 4 статьи 80 Федерального закона от 21.11.2011 № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации», в части утверждения программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на плановый период.

Сравнительные данные по рекомендуемым федеральным и планируемым территориальным нормативам в рамках Территориальной программы ОМС на 2016 год приведены в таблице:

Виды медицинской помощи	Единица измерения на 1 застрахованное лицо	Нормативы	
		федеральные*)	территори- альные**)
Нормативы объема медицинской помощи			
Скорая медицинская помощь	вызов	0,300	0,290
В амбулаторных условиях с профилактической целью	посещения	2,35	2,35
В амбулаторных условиях в связи с заболеванием	обращение	1,98	1,98
В амбулаторных условиях в неотложной форме	посещения	0,56	0,56

В условиях дневных стационаров	случай	0,06	0,06
В стационарах, в том числе	случай	0,172	0,1731
медицинская реабилитация	койко-день	0,039	0,090
Нормативы финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи (рубли)			
Скорая медицинская помощь	вызов	1 804,2	3 163,66
В амбулаторных условиях с профилактической целью	посещение	355,5	435,67
В амбулаторных условиях в связи с заболеванием	обращение	1 039,4	1 447,09
В амбулаторных условиях в неотложной форме	посещение	452,2	658,50
В условиях дневных стационаров	случай	12 351,7	14 557,14
В стационарах, в том числе	случай	23 798,7	32 755,26
медицинская реабилитация	койко-день	1 905,7	2 193,46
Средние подушевые нормативы финансирования на 1 жителя (застрахованного)	рублей в год	8 738,2	11 951,46

**Федеральные нормативы указаны в соответствии с представленным Фондом проектом Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов;*

***Территориальные нормативы указаны в соответствии с представленным Фондом проектом Территориальной программы обязательного медицинского страхования на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов.*

Территориальные нормативы объемов медицинской помощи в представленном проекте Закона Санкт-Петербурга, в основном, соответствуют средним нормативам объемов медицинской помощи, указанным в проекте Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи, за исключением объемов по скорой помощи и медицинской помощи для медицинской реабилитации в специализированных больницах и центрах, оказывающих медицинскую помощь по профилю «Медицинская реабилитация», и реабилитационных отделениях медицинских организаций. Объем медицинской помощи по медицинской реабилитации в Санкт-Петербурге предусмотрен на 1 застрахованное лицо – 0,090, что в 2,3 раза выше, чем предусмотрено проектом Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов.

Средние нормативы финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи и, соответственно, подушевые нормативы финансирования территориальной программы ОМС в представленном проекте закона по всем видам медицинской помощи превышают федеральные нормативы, что обусловлено:

- выделением дополнительного объема страхового обеспечения (перечень страховых случаев, виды оказания медицинской помощи) из бюджета Санкт-Петербурга сверх установленного объема страхового обеспечения, предусмотренного базовой программой обязательного медицинского страхования;

- 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.

Согласно паспорту подпрограммы 6 «Медицинская помощь в рамках Территориальной программы обязательного медицинского страхования» государственной программы Санкт-Петербурга «Развитие здравоохранения в Санкт-Петербурге на 2015-2020 годы», задачами подпрограммы являются уменьшение объемов оказания скорой медицинской помощи вне медицинских организаций с одновременным увеличением объемов оказания медицинской помощи в амбулаторных условиях в неотложной форме и уменьшение объемов оказания медицинской помощи в стационарных условиях с одновременным увеличением объемов оказания медицинской помощи в условиях дневных стационаров.

Данные о планируемых нормативах объемов оказания медицинской помощи на 2016 год, в сравнении с 2015 годом, приведены в таблице:

Вид медицинской помощи	Единица измерения	Территориальные нормативы объемов оказания медицинской помощи		
		2015 год*)	2016 год**)	Отклонение (+,-)
скорая	вызов	0,290	0,290	0
амбулаторная в неотложной форме	посещение	0,580	0,560	-0,02
стационарная	случай госпитализации	0,172	0,1731	+ 0,0011
оказываемая в условиях дневных стационаров	пациенто-день – в 2015 году, случай лечения – в 2016 году	0,580	0,060	несопоставимые единицы измерения

*) в соответствии с Законом Санкт-Петербурга от 26.12.2014 № 715-134 «О Территориальной программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Санкт-Петербурге на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»;

***) в соответствии с представленным Фондом проектом Территориальной программы обязательного медицинского страхования на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов.

Таким образом, планируемые территориальные нормативы объемов оказания медицинской помощи не способствуют достижению установленных целей и задач подпрограммы, так как не предусматривают сокращение объемов оказания:

- скорой медицинской помощи (планируются на уровне 2015 года) с одновременным увеличением объемов оказания медицинской помощи в амбулаторных условиях в неотложной форме (планируются с сокращением по сравнению с текущим годом);

- медицинской помощи в стационарных условиях (планируется в больших объемах). Оценить изменение планируемых объемов оказания медицинской помощи в условиях дневных стационаров не представляется возможным в связи с несопоставимостью принимаемых единиц измерения.

Для оптимизации процесса оказания медицинской помощи в Санкт-Петербурге и достижения наибольшего эффекта от использования финансовых, кадровых и материальных ресурсов, необходимо сокращение и рационализация использования дорогостоящей стационарной помощи, в том числе за счет сокращения показателей нецелесообразной и непрофильной госпитализации, увеличения объемов, повышения доступности и качества стационарозамещающих технологий, т.е. развития сети и увеличения мощности дневных стационаров, повышения доступности, качества и эффективности амбулаторно-поликлинической помощи, развития и совершенствования восстановительного лечения и реабилитации пациентов.

Соответственно, невыполнение задач подпрограммы не способствует достижению формированию эффективной структуры оказания медицинской помощи в рамках территориальной программы ОМС Санкт-Петербурга.

Согласно представленным ТФ ОМС данным:

- количество медицинских организаций, включенных в реестр медицинских организаций, осуществляющих свою деятельность в сфере ОМС в Санкт-Петербурге в 2016 году, по сравнению с 2015 годом, возрастет на 30 единиц (с 351 до 381). В 2016 году деятельность в сфере ОМС будут осуществлять: 235 государственных организаций (против 224 единиц в 2015 году); 146 организаций негосударственной формы собственности (против 127 единиц в 2015 году);

- в 2016 году на финансовое обеспечение оказания медицинской помощи в рамках Территориальной программы ОМС планируется направить средства в общей сумме 62 306 303,3 тыс. рублей, в том числе: амбулаторной - в сумме 22 638 200,3 тыс. рублей (с ростом, по сравнению с 2015 годом, на 9,2 %); стационарной - в сумме 29 526 040,2 тыс. рублей (с ростом, по сравнению с 2015 годом, на 4,9 %); стационарозамещающей - в сумме 4 643 888,5 тыс. рублей (с ростом, по сравнению с 2015 годом, на 6 %); скорой медицинской – в сумме 4 878 007,7 тыс. рублей (с ростом, по сравнению с 2015 годом, на 6,5 %); высокотехнологичной (сверх базовой программы) – в сумме 620 166,6 тыс. рублей (с ростом, по сравнению с 2015 годом, на 10,6 %);

- основной объем ассигнований в сумме 46 516 216,9 тыс. рублей (или 74,7 % от общего объема расходов медицинских организаций) планируется направить на оплату труда и начисления на оплату труда. Расчет расходов медицинских организаций, функционирующих в системе обязательного медицинского страхования, по оплате труда с начислениями на 2016 год осуществлен с учетом роста базовой единицы для расчета должностных окладов, тарифных ставок работников государственных учреждений, в части, достигнутой за счет средств ОМС, а также целевых показателей заработной платы медицинских работников, рассчитанных в соответствии с распоряжением Правительства Санкт-Петербурга «О Плане мероприятий («дорожной карте») «Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности здравоохранения в Санкт-Петербурге» на 2013-2018 годы» от 10.04.2013 № 26-рп, в рамках

реализации Указа Президента РФ от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной и социальной политики».

Данные о целевых показателях средней заработной платы медицинских работников с учетом всех источников финансирования в соответствии с «дорожной картой» по Санкт-Петербургу в 2016 году приведены в таблице:

(рублей)

Категория персонала	2015 год	2016 год	Рост 2016 к 2015
Врачи	59 496,4	76 145,2	+ 16 648,8
Средний медицинский персонал	35 393,8	41 173,7	+ 5 779,9
Младший медицинский персонал	22 756,3	33 635,6	+ 10 879,3

Для достижения целевых показателей по средней заработной плате медицинских работников в 2016 году фонд оплаты труда увеличен, по сравнению с 2015 годом, с 43 713 798,5 тыс. рублей до 46 516 216,9 тыс. рублей (или на 6,4 %).

Размер базовой единицы, принимаемой для расчета должностных окладов и тарифных ставок работников медицинских организаций на 2015 год, составляет 9 107 рублей (8 432 рублей - в 2015 году).

Расходы медицинских организаций, функционирующих в системе ОМС, были рассчитаны на 2016 год с применением индекса потребительских цен в размере 1,076 и планируются:

- на увеличение стоимости материальных запасов (с превышением уровня текущего года на 1 129 244,3 тыс. рублей) - в общей сумме 10 572 665,0 тыс. рублей, в том числе:

- в сумме 7 067 541,5 тыс. рублей (на 499 194,4 тыс. рублей превышает назначения текущего года) - на приобретение медикаментов и медицинских расходных материалов;

- в сумме 825 596,9 (на 58 313,5 тыс. рублей превышает назначения текущего года) - на приобретение продуктов питания;

- в сумме 74 795,3 тыс. рублей (на 5 283 тыс. рублей превышает назначения текущего года) - на приобретение мягкого инвентаря;

- в сумме 1 411 427,3 тыс. рублей (на 99 691,9 тыс. рублей выше уровня текущего года) – на приобретение реактивов и химикатов, стекла, химпосуды;

- в сумме 980 988 тыс. рублей (на 69 289,1 тыс. рублей выше уровня текущего года) – на прочие материальные запасы;

- в сумме 157 637,9 тыс. рублей (на 11 134,3 тыс. рублей выше уровня текущего года) – на приобретение медицинского инструментария;

- на оплату потребленных коммунальных услуг в общей сумме 1 671 078,7 тыс. рублей (с превышением уровня текущего года на 118 031,6 тыс. рублей);

- на работы, услуги по содержанию имущества - в общей сумме 1 418 559,4 тыс. рублей (с превышением уровня текущего года на 100 195,6 тыс. рублей);

- на увеличение стоимости основных средств - в общей сумме 169 482 тыс. рублей (с превышением уровня текущего года на 11 970,8 тыс. рублей);
- прочие работы, услуги – в общей сумме 1 100 327,3 тыс. рублей (на 77 718,3 тыс. рублей выше уровня текущего года).

4.2. Нормированный страховой запас, предназначенный для обеспечения финансовой устойчивости системы ОМС

Нормированный страховой запас формируется для обеспечения финансовой устойчивости обязательного медицинского страхования.

В соответствии с п. 6 статьи 26 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» в составе бюджета территориального фонда формируется нормированный страховой запас. Размер и цели использования средств нормированного страхового запаса устанавливаются законом о бюджете территориального фонда в соответствии с порядком использования средств нормированного страхового запаса территориального фонда, установленным Федеральным фондом ОМС (приказ от 01.12.2010 № 227).

Размер нормированного страхового запаса (без учета средств для осуществления расчетов за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами территории субъекта РФ, в котором выдан полис обязательного медицинского страхования) не должен превышать среднемесячный размер планируемых поступлений средств территориального фонда.

Пунктом 1 ст. 6 проекта закона установлено, что размер средств нормированного страхового запаса Фонда на 2016 год не превышает 5 503 679,5 тыс. рублей, а на плановый период 2016 и 2017 годов не превышает 6 132 875,2 тыс. рублей и 6 537 919,5 тыс. рублей, соответственно.

В соответствии с п. 2 указанной статьи проекта закона средства нормированного страхового запаса в 2016 году используются на следующие цели:

- финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования в виде дополнительного финансирования страховых медицинских организаций;
- возмещение другим территориальным фондам обязательного медицинского страхования затрат по оплате стоимости медицинской помощи, оказанной за пределами Санкт-Петербурга застрахованным лицам, которым полис обязательного медицинского страхования выдан в Санкт-Петербурге, в объеме, предусмотренном базовой программой обязательного медицинского страхования;
- оплату стоимости медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Санкт-Петербурга застрахованным лицам, которым полис

обязательного медицинского страхования выдан за пределами Санкт-Петербурга, в объеме, предусмотренном базовой программой обязательного медицинского страхования, с последующим восстановлением средств в состав нормированного страхового запаса по мере возмещения затрат другими территориальными фондами обязательного медицинского страхования;

- выплаты стимулирующего характера медицинским организациям за выполнение целевых значений доступности и качества медицинской помощи, установленных Фондом;
- выплату вознаграждения страховым медицинским организациям за выполнение условий, предусмотренных договором о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования.

4.3. Расходы на выполнение управленческих функций ТФ ОМС

В соответствии с п. 8 ч. 2 ст. 7 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», Федеральный фонд ОМС согласовывает норматив расходов на обеспечение выполнения Территориальным фондом ОМС своих функций. Норматив расходов на обеспечение выполнения Территориальным фондом ОМС своих функций на 2016 год согласован Председателем Федерального фонда ОМС 14.10.2015 (письмо от 14.10.2015 № 4277/01-2).

Проектом закона расходы на обеспечение Фондом своих функций планируются в размере 503 333,2 тыс. рублей, что на 3,8 % превышает бюджетные назначения текущего года.

Наибольший удельный вес – 78,3 % в общем объеме расходов на выполнение Фондом управленческих функций приходится на расходы на оплату труда сотрудников ТФ ОМС. Расходы на оплату труда (с начислениями) сотрудников Фонда в 2015 году составят 394 275,2 тыс. рублей, что на 29 205,6 тыс. рублей (или на 8 %) выше уровня текущего года. Рост расходов на оплату труда обусловлен, в основном, увеличением расчетной единицы, применяемой для исчисления должностных окладов, с 1 223 до 1 323 рублей.

Численность работников ТФ ОМС на 2016 год планируется на уровне 2015 года и составляет 348 штатных единиц, в пределах нормативной численности в соответствии с Методическими указаниями по расчету нормативов численности работников территориальных фондов обязательного медицинского страхования, их филиалов и представительств по основным направлениям деятельности, утвержденными Председателем Федерального фонда обязательного медицинского страхования 15.03.2013 и в соответствии с постановлением Правительства Санкт-Петербурга от 08.06.2011 № 746 «Об утверждении структуры, предельной численности и фонда оплаты труда работников Территориального фонда обязательного медицинского страхования Санкт-Петербурга» (в редакции от 13.11.2014 № 1025).

По сравнению с 2015 годом в 2016 году планируется увеличить расходы на:

- 432,1 тыс. рублей (или на 7,6 %) - на оплату коммунальных услуг;
- 292,4 тыс. рублей (или на 0,5 %) – на арендную плату за пользование имуществом, они составят 54 670 тыс. рублей, в том числе:
 - на 167,7 тыс. рублей (или на 0,3 %) - на аренду нежилых помещений, используемых Фондом под административные здания, они составят 54 446,3 тыс. рублей;
 - на 24,7 тыс. рублей (или на 12,4 %) – на аренду транспортных средств (для руководителя фонда, направляемого в командировку вне Санкт-Петербурга), они составят 223,7 тыс. рублей;
- на 1 676,9 тыс. рублей (или на 47,2 %) – на оплату работ, услуг по содержанию имущества, в основном, за счет увеличения расходов на техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств, обслуживание кондиционеров, ремонт копировально-множительной техники, а также на оплату услуг по заправке картриджами к электронно-вычислительной технике. Расходы составят 5 228,4 тыс. рублей;
- на 1 670,9 тыс. рублей (или на 12 %) – на оплату прочих работ, услуг, в основном, за счет увеличения расходов на оплату: найма жилых помещений при служебных командировках; обучения на курсах повышения квалификации; договоров на обновление справочно-информационных баз данных; по хранению автотранспортных средств на открытых охраняемых автостоянках; услуг по сопровождению функционирования информационной системы взаиморасчетов по ОМС и ЕИС ОМС в медицинских учреждениях Санкт-Петербурга; услуг по сопровождению и технической поддержке portalной системы сбора отчетности медицинских учреждений и официального сайта ТФ ОМС СПб. Расходы составят 15 612,3 тыс. рублей;
- на 2 418,6 тыс. рублей (или на 47,9 %) – на увеличение стоимости основных средств, в основном, за счет увеличения расходов на приобретение копировально-множительной, бытовой, электронно-вычислительной техники, кондиционеров, ионизаторов. Расходы составят 7 470,6 тыс. рублей;
- на 762 тыс. рублей (или на 12,4 %) – на увеличение стоимости материальных запасов, в основном за счет увеличения расходов на приобретение нефтепродуктов (бензин, дизельное топливо, смазочные материалы), они составят 6 905,4 тыс. рублей.

С сокращением, по сравнению с текущим годом, планируются расходы на:

- увеличение стоимости нематериальных активов – на 400 тыс. рублей (или на 11,4 %), в основном в связи с исключением расходов на модернизацию официального сайта Фонда, они составят 3 100 тыс. рублей. При этом планируются расходы по модернизации программного обеспечения защиты персональных данных информационной системы ТФ ОМС в сумме 1 600 тыс. рублей;

- услуги связи – на 304,8 тыс. рублей (или на 4,3 %), они составят 6 858,6 тыс. рублей;

- транспортные услуги – на 292,8 тыс. рублей (или на 15,6 %), они составят 1 584 тыс. рублей.

5. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Фонда

Изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета Фонда в проекте закона не предусмотрено.

Согласно представленным ТФ ОМС пояснениям, *«по оперативным данным на 28.09.2015, остатки средств на счетах по учету средств бюджета Фонда на 01.01.2016 не планируются».*

6. Заключительные положения

1. Проект закона Санкт-Петербурга «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Санкт-Петербурга на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов», предварительно рассмотренного и одобренного Правительством Санкт-Петербурга 06.10.2015, в соответствии с требованиями ст. 145 БК РФ и ст. 24 Закона Санкт-Петербурга «О бюджетном процессе в Санкт-Петербурге» внесен Губернатором Санкт-Петербурга одновременно с проектом Закона Санкт-Петербурга «О бюджете Санкт-Петербурга на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов» на рассмотрение Законодательного Собрания Санкт-Петербурга 09.10.2015 при установленном сроке до 15 октября текущего финансового года.

2. Проект закона Санкт-Петербурга «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Санкт-Петербурга на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» представлен Комитетом финансов Санкт-Петербурга в Контрольно-счетную палату Санкт-Петербурга в копии в составе справочных материалов к проекту закона Санкт-Петербурга «О бюджете Санкт-Петербурга на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов», как требуется в соответствии с положениями п. 1 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 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 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. Экспертиза проекта бюджета Фонда на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов основана, в том числе на представленных ТФ ОМС Контрольно-счетной палате Санкт-Петербурга материалах, включая расчеты и обоснования по доходной и расходной частям бюджета Фонда.

5. Предлагаемый проектом закона бюджет ТФ ОМС на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 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:

- на 2016 год: общий объем доходов - в сумме 66 044 153,4 тыс. рублей, в том числе за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ – 66 004 255,8 тыс. рублей; общий объем расходов - в сумме 66 044 153,4 тыс. рублей.

- на плановый период общие объемы доходов и расходов также равны и составляют: на 2017 год – 73 594 502,3 тыс. рублей; на 2018 год – 78 455 034 тыс. рублей. Общий объем доходов в плановом периоде полностью сформирован за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы РФ.

Предлагаемый к утверждению бюджет ТФ ОМС на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов сбалансирован по доходам и расходам.

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

6. Законопроект по составу в основном соответствует требованиям бюджетного законодательства, однако не содержит перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, а также источников финансирования дефицита бюджета, как требуется в соответствии с положениями п. 3 ст. 184.1 БК РФ и Закона Санкт-Петербурга «О бюджетном процессе в Санкт-Петербурге», что следует учесть поправками ко второму чтению законопроекта (ст. 25 Закона Санкт-Петербурга «О бюджетном процессе в Санкт-Петербурге»).

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». В структуре доходной части преобладают межбюджетные трансферты, составляющие в 2016 году - 99,9 %, а в среднесрочной перспективе – 100 %.

9. Расходная часть бюджета Фонда отвечает требованиям ст. 147 БК РФ и предусматривает распределение бюджетных ассигнований по двум разделам бюджетной классификации расходов - «Общегосударственные вопросы» и «Здравоохранение» на финансовое обеспечение реализации подпрограммы «Медицинская помощь в рамках Территориальной программы обязательного медицинского страхования» государственной программы Санкт-Петербурга «Развитие здравоохранения в Санкт-Петербурге на 2015-2020 годы», включая расходы на выполнение управленческих функций Фонда.

10. В отсутствие на момент формирования бюджета ТФ ОМС на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов законодательного распределения субвенций из бюджета ФФ ОМС бюджетам территориальных фондов ОМС, а также утвержденной Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам РФ медицинской помощи на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 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 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов, что может потребовать корректировки характеристик бюджета ТФ ОМС, поскольку прогноз доходов и, соответственно, планирование бюджетных ассигнований должны осуществляться в условиях действующего на день внесения проекта закона о бюджете в законодательный (представительный) орган законодательства (ст. 174.1. БК РФ, ст. 15 Закона Санкт-Петербурга «О бюджетном процессе в Санкт-Петербурге»).

11. По результатам экспертизы законопроекта о бюджете ТФ ОМС на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов, проведенной в соответствии с установленными ст. 157 БК РФ бюджетными полномочиями

Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга, подтверждается обоснованность и реалистичность сформированных на очередной финансовый год и плановый период характеристик бюджета, соблюдение требований бюджетного законодательства, предъявляемых к проекту бюджета, а также соответствие принимаемых обязательств целям и задачам социально-экономической и бюджетной политики, определенным в программных документах Российской Федерации и Санкт-Петербурга.

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:**

1. Законодательному Собранию Санкт-Петербурга принять в первом чтении (за основу) проект закона Санкт-Петербурга «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Санкт-Петербурга на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов».

2. При подготовке поправок ко второму чтению проекта закона:

- включить в состав законопроекта перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета и перечень источников финансирования дефицита бюджета, как требуется в соответствии с положениями п. 3 ст. 184.1 БК РФ и Закона Санкт-Петербурга «О бюджетном процессе в Санкт-Петербурге».