



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 15/16-Э на отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Иркутской области за 2017 год (№ ПЗ-332)

25 мая 2018 года

г. Иркутск

*Рассмотрено на коллегии КСП области 25.05.2018
и утверждено распоряжением председателя КСП
области от 25.05.2018 № 51-р*

Настоящее заключение подготовлено аудитором Контрольно-счетной палаты Иркутской области (далее – КСП области) Ризман О.М. в соответствии с требованиями ст. 149 Бюджетного кодекса РФ и ст. 38 Закона Иркутской области от 23.07.2008 № 55-оз «О бюджетном процессе Иркутской области» по результатам проверки отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Иркутской области (далее – Территориальный фонд, или ТФОМС) за 2017 год, направленного письмом первого заместителя Губернатора Иркутской области – председателя Правительства Иркутской области от 13.04.2018 № 02-09-1750/18, а также по результатам экспертизы **проекта закона Иркутской области № ПЗ-332 «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Иркутской области за 2017 год»**, выполненной по запросу Законодательного Собрания Иркутской области от 23.04.2018 № 1434. Результаты проверки отчета об исполнении бюджета ТФОМС за 2017 год изложены в акте КСП области от 04.05.2018 № 25/17-а.

Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Иркутской области является некоммерческой организацией и действует в соответствии с Положением, утвержденным постановлением Правительства Иркутской области от 30.06.2011 № 176-пп.

Предельная численность работников ТФОМС установлена вышеуказанным постановлением в количестве 315 штатных единиц, списочная численность на 01.01.2018 составила 270 человек при утвержденной штатной численности 281,5 единиц. Руководителем ТФОМС в отчетном периоде являлся Градобоев Е.В.

В ходе проверки годовой бюджетной отчетности ТФОМС исследовалось соблюдение бюджетного законодательства при составлении данной отчетности, в том числе Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н).

I. Проверка полноты и достоверности отчета об исполнении бюджета ТФОМС за 2017 год, соответствие представленного законопроекта показателям отчета об исполнении бюджета ТФОМС за 2017 год

Отчет об исполнении бюджета ТФОМС за 2017 год и иная бюджетная отчетность на 131 листе представлена Правительством Иркутской области в КСП области 13.04.2018 с

соблюдением срока, установленного ст. 38 Закона Иркутской области от 23.07.2008 № 55-оз «О бюджетном процессе Иркутской области» (не позднее 15 апреля).

Годовая бюджетная отчетность ТФОМС за 2017 год принята министерством финансов Иркутской области 14.02.2018 и сдана 22.03.2018 в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования (далее – Федеральный фонд, или ФФОМС).

Представленная бюджетная отчетность ТФОМС за 2017 год по своему составу **соответствует** перечню и формам, предусмотренным Инструкцией № 191н для финансового органа, уполномоченного на формирование бюджетной отчетности об исполнении соответствующего консолидированного бюджета РФ.

Бюджетная отчетность ТФОМС включает в себя баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503320), справку по консолидируемым расчетам по счетам 120551000, 120551560, 120551660, 120651560, 120651660, 130251830, 140110151, 140120251 (ф.0503125), отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф.0503317), консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503321), консолидированный отчет о движении денежных средств (ф. 0503323), справку по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110), пояснительную записку к отчету об исполнении консолидированного бюджета (ф. 0503360) в составе форм 0503361, 0503368, 0503369.

В соответствии с п.8 Инструкции № 191н в пояснительной записке приведен перечень форм отчетности, не включенных в состав бюджетной отчетности ввиду отсутствия числовых значений показателей: сведения об исполнении консолидированного бюджета (ф. 0503364), сведения о финансовых вложениях (ф. 0503371), сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах консолидированного бюджета (ф. 0503372), сведения об изменении остатков валюты баланса консолидированного бюджета (ф.0503373), сведения о доходах консолидированного бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (ф. 0503374).

В составе бюджетной отчетности ТФОМС за 2017 год дополнительно представлены формы отчетности, составляемые главными распорядителями бюджетных средств: отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128), сведения об изменениях бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств (ф. 0503163), сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166), сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178).

Перед составлением годовой бюджетной отчетности во исполнение требований п. 7 Инструкции № 191н по приказу директора ТФОМС от 31.08.2017 № 237а проведена инвентаризация материальных запасов, основных средств, денежных средств и документов, бланков строгой отчетности и расчетов с дебиторами, кредиторами. По результатам инвентаризации недостачи и излишки не выявлены. В соответствии с п. 7 Инструкции № 191н и п. 18 Учетной политики ТФОМС (утверждена приказом директора ГУ ТФОМС от 30.12.2016 № 327а), в целях достоверности данных бюджетного учета и бюджетной отчетности инвентаризации подлежат расчеты со всеми дебиторами, между тем инвентаризация задолженности по регрессным искам, отраженных на счете 120541000 «Расчеты с плательщиками сумм принудительного изъятия», не проводилась.

При составлении бюджетной отчетности за 2017 год учтены замечания КСП области, отмеченные по результатам проверки за 2016 год в акте от 02.05.2017 № 07/57-а, в частности, по учету сумм принудительного изъятия, порядку отражения данных о результатах внутреннего и внешнего государственного финансового контроля. Достоверность бюджетной отчетности ТФОМС за 2017 год подтверждена внутренним финансовым аудитом (акт аудиторской проверки от 05.03.2018).

При проверке представленной годовой бюджетной отчетности за 2017 год отмечены отдельные недостатки и отступления от требований Инструкции № 191н, а также ряд технических ошибок.

В справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах, входящей в состав баланса (ф. 0503320), значения ряда показателей на начало года не соответствуют данным регистра бухгалтерского учета (оборотно-сальдовая ведомость по счету 01 «Имущество, полученное в пользование» за 2017 год), расхождение составило 19 699,7 тыс. рублей, в том числе:

- по строке 010 «Имущество, полученное в пользование, всего» указано 25 743,6 тыс. рублей, тогда как следовало отразить 31 718 тыс. рублей (занижено на 5 974,4 тыс. рублей);

- по строке 011 «Недвижимое имущество» указано 25 743,6 тыс. рублей, следовало отразить 21 868,2 тыс. рублей (завышено на 3 875,4 тыс. рублей);

- по строке 015 «Движимое имущество» данные не указаны, следовало отразить 9 849,9 тыс. рублей (занижено на 9 849,9 тыс. рублей).

Согласно пояснению ТФОМС, при подготовке годовой бюджетной отчетности для представления в КСП области при заполнении данной формы были **допущены технические ошибки**. В годовой бюджетной отчетности, представленной в министерство финансов Иркутской области и ФФОМС, указанные показатели отражены верно и соответствуют данным бюджетного учета.

Допущены неточности в текстовой части пояснительной записки (ф. 0503360), в разделе 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» приведены данные о стоимости недвижимого имущества, полученного в пользование и отраженного на забалансовом счете на 01.01.2018, в сумме 15 398,6 тыс. рублей, тогда как указанная стоимость по данным бухгалтерского учета составляет 16 659,1 тыс. рублей.

В отступлении от п. 333 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета... (утверждена приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н), шесть объектов недвижимого имущества отражены на счете 01 «Имущество, полученное в пользование» в количественном выражении без указания стоимости. Вследствие этого показатели справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах, входящей в состав баланса (ф. 0503320), на конец года занижены. В ходе настоящей проверки в бухгалтерский учет внесены исправительные проводки (бухгалтерская справка от 03.05.2018), полученные в пользование объекты недвижимости отражены по стоимости 1 420 тыс. рублей.

В отступление от п. 18 вышеуказанной Инструкции 157н, при составлении бюджетной отчетности ТФОМС за 2016 год исправительная проводка согласно бухгалтерской справке от 09.01.2017 (в связи с уменьшением начисленных доходов по регрессным искам в 2016 году) учтена не была, что привело к завышению показателей на начало 2017 года в годовой отчетности за 2017 год по строке 230 (расчеты по доходам) и строке 610 (финансовый результат экономического субъекта) баланса (ф. 0503320) на общую сумму 51,5 тыс. рублей.

В отступление от требований Инструкции 191н в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503369) на начало и конец 2017 года не отражена просроченная дебиторская задолженность в общей сумме 4 477,2 тыс. рублей, в том числе по счету 205 41 «Расчеты с плательщиками сумм принудительного изъятия» – 4 366,4 тыс. рублей (ОАО «Санаторий Братское взморье» – 4 282,2 тыс. рублей, срок погашения – август 2017 года; ОГБУЗ «Усть-Кутская районная больница» – 84,2 тыс. рублей, срок погашения – январь 2017 года); по счету 209 30 «Расчеты по компенсации затрат» – 97,7 тыс. рублей (ООО СК «Северная Казна», срок погашения – 2015 год); по счету 209 40 «Расчеты по суммам принудительного изъятия» – 13,1 тыс. рублей (ООО СК «Северная Казна», срок погашения – 2015 год).

По итогам оценки полноты и достоверности, соблюдения порядка составления и представления отчетности, КСП области сделаны выводы о том, что годовая бюджетная отчетность ТФОМС за 2017 год, в целом, соответствует требованиям Инструкции №191н, выявленные недостатки в части показателей по стоимости имущества на забалансовом счете и дебиторской задолженности не повлияли на достоверность годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС за 2017 год.

Экспертиза проекта закона Иркутской области № ПЗ-332 «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Иркутской области за 2017 год» показала, что он соответствует показателям отчета об исполнении бюджета ТФОМС за 2017 год, представленного в составе бюджетной отчетности ТФОМС. В приложение 2 к законопроекту показатели расходов бюджета приведены по группам видов расходов классификации расходов бюджетов, что не в полной мере соответствует нормам ст. 39 Закона Иркутской области от 23.07.2008 № 55-оз «О бюджетном процессе Иркутской области».

II. Общая характеристика исполнения бюджета ТФОМС

Бюджет ТФОМС на 2017 год первоначально утвержден по доходам и расходам в объеме 33 830 394,4 тыс. рублей Законом Иркутской области от 13.12.2016 № 111-ОЗ «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования граждан Иркутской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – Закон о бюджете ТФОМС на 2017 год). С учетом внесенных изменений 04.04.2017 и 15.11.2017 доходы сократились на 1 388 349,5 тыс. рублей (4,1 %) и составили 32 442 044,9 тыс. рублей, расходы сократились на 1 162 224,1 тыс. рублей (3,4 %) и составили 32 668 170,3 тыс. рублей с дефицитом 226 125,4 тыс. рублей. Общая характеристика исполнения бюджета ТФОМС за 2017 год приведена в таблице ниже.

тыс. рублей

| Показатели | Факт 2016 года | Закон на 2017 год | | Сводная бюджетная роспись | Исполнено за 2017 год | % исп. |
|------------------------------------|---------------------|------------------------------|---------------------------|---------------------------|-----------------------|-------------|
| | | первонач. ред. от 13.12.2016 | оконч. ред. от 15.11.2017 | | | |
| ДОХОДЫ | 31 286 856,3 | 33 830 394,4 | 32 442 044,9 | | 32 405 744,4 | 99,9 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 160 467,8 | 138 200,0 | 167 420,6 | | 169 362,0 | 101,2 |
| Безвозмездные поступления, из них: | 31 126 388,5 | 33 692 194,4 | 32 274 624,3 | | 32 236 382,4 | 99,9 |
| - межбюджетные трансферты из ФФОМС | 30 754 504,6 | 33 254 094,4 | 31 741 867,4 | | 31 741 890,7 | 100,0 |
| РАСХОДЫ | 31 116 604,6 | 33 830 394,4 | 32 668 170,3 | 32 673 941,7 | 31 968 939,8 | 97,8 |
| Общегосударственные вопросы | 280 000,0 | 275 712,0 | 275 712,0 | 275 712,0 | 275 712,0 | 100,0 |
| Здравоохранение | 30 836 604,6 | 33 554 682,4 | 32 392 458,3 | 32 398 229,7 | 31 693 227,8 | 97,8 |
| ДЕФИЦИТ (-) / ПРОФИЦИТ (+) | 170 251,7 | - | -226 125,4 | -231 896,8 | 436 804,6 | - |

Изменение параметров бюджета ТФОМС по доходам и расходам обусловлено, в основном, уменьшением размера субвенции в соответствии с принятым Федеральным законом от 19.12.2016 № 418-ФЗ «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов», предоставлением из ФФОМС средств на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам в размере 54 000 тыс. рублей, уточнением общего объема бюджетных ассигнований на дополнительное финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории Иркутской области.

Уточненные 31.12.2017 в сводной бюджетной росписи бюджета ТФОМС на 2017 год расходы в объеме 32 673 941,7 тыс. рублей превысили на 5 771,4 тыс. рублей (менее 0,1 %) законодательно утвержденные бюджетные назначения (32 668 170,3 тыс. рублей):

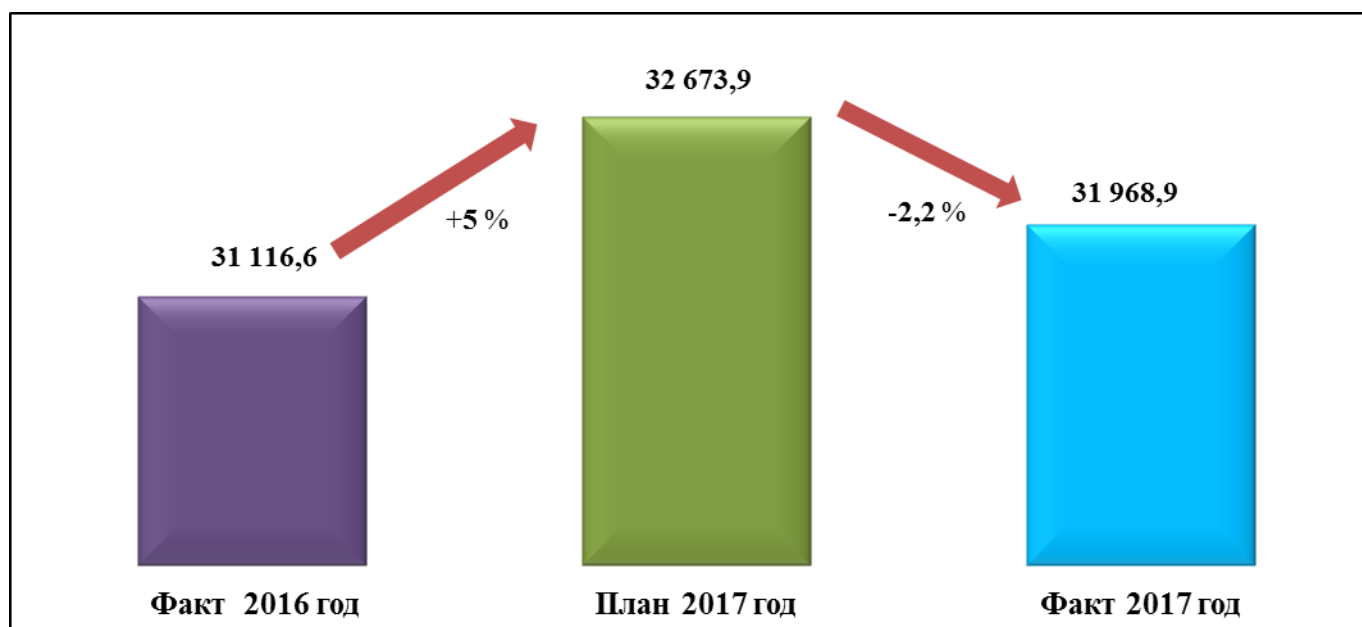
- в связи с поступлением сверх законодательно утвержденного объема средств от применения к медицинским организациям санкций за нарушения, выявленные при проведении контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи, в декабре 2017 года увеличены расходы на мероприятия по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования, на сумму 5 748,1 тыс. рублей;

- в связи с дополнительным поступлением межбюджетных трансфертов бюджету ТФОМС (уведомление по расчетам между бюджетами от 22.12.2017) увеличены расходы на осуществление единовременных выплат медицинским работникам на 23,3 тыс. рублей.

Указанные изменения в соответствии с п. 3 ст. 217 БК РФ по решению руководителя ТФОМС были внесены в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в Закон о бюджете ТФОМС на 2017 год.

При прогнозируемом дефиците бюджета ТФОМС на 2017 год в объеме 226 125,4 тыс. рублей бюджет **исполнен с превышением доходов над расходами в объеме 436 804,6 тыс. рублей**. Доходы исполнены в объеме 32 405 744,4 тыс. рублей (99,9 % от плана), расходы исполнены в объеме 31 968 939,8 тыс. рублей (или на 97,8 % от уточненных назначений).

По сравнению с уровнем 2016 года доходы бюджета ТФОМС увеличились на 3,6 %, или на 1 118 888,1 тыс. рублей, расходы – на 2,7 %, или на 852 335,2 тыс. рублей. Динамика расходов бюджета ТФОМС (в млн. рублей) представлена на диаграмме.



Остатки средств на счетах ТФОМС увеличились за 2017 год на 437 246,5 тыс. рублей с 226 307,6 тыс. рублей до 663 554,1 тыс. рублей, из них: остаток неиспользованной субвенции из ФФОМС – 537 654,4 тыс. рублей (или 20,4 % от среднемесячного размера субвенции); остаток средств на организацию дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также приобретение и проведение ремонта медицинского оборудования – 124 082,5 тыс. рублей; прочие межбюджетные трансферты от бюджетов ТФОМС других субъектов РФ – 543,7 тыс. рублей; прочие доходы (штрафы, санкции, возмещения ущерба) – 225,4 тыс. рублей; остаток субвенции прошлых лет, возвращенный страховыми медицинскими организациями и медицинскими организациями - 422,5 тыс. рублей; остаток межбюджетных трансфертов прошлых лет – 1,5 тыс. рублей; средства во временном распоряжении (обеспечение исполнения контрактов) – 624,1 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность ТФОМС на 01.01.2018 согласно балансу (ф. 0503320) и Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503369) составила 22 097,5 тыс. рублей и по сравнению с 2016 годом выросла на 10 782,4 тыс. рублей, или в 2 раза (2016 год – 11 315,1 тыс. рублей). Дебиторская задолженность включает в себя: задолженность медицинских организаций по суммам принудительного взыскания в связи с неуплатой ими штрафных санкций и использованных не по целевому назначению средств – 4 366,4 тыс. рублей (ОГБУЗ «Усть – Кутская районная больница» – 84,2 тыс. рублей, ОАО Санаторий «Братское взморье» – 4 282,1 тыс. рублей); задолженность по денежным взысканиям с лиц, виновных в совершении преступлений (регрессные иски) – 17 613,4 тыс. рублей; задолженность по уплате страховых взносов – 6,9 тыс. рублей, сложившаяся за счет превышения расходов по оплате листков временной нетрудоспособности над суммами начисленных в 2017 году страховых взносов; задолженность по уплате страховой премии ОСАГО, страхового возмещения и пени – 110,8 тыс. рублей (ООО «Страховая компания «Северная Казна», срок образования – сентябрь 2015 года). Задолженность подотчетных лиц на конец отчетного периода отсутствует.

Кредиторская задолженность согласно балансу (ф. 0503320) за 2017 год выросла со 131 512,8 тыс. рублей до 538 027,8 тыс. рублей (в 4 раза) и сложилась, в основном, за счет остатка средств по счету 1 205 51 151 «Расчеты по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» в размере 537 654,4 тыс. рублей. Текущая кредиторская задолженность перед поставщиками по заключенным ТФОМС государственным контрактам (услуги связи, коммунальные услуги, поставка ГСМ) составила 373,4 тыс. рублей.

На начало и конец 2017 года нереальная к взысканию дебиторская и кредиторская задолженность отсутствовала, при этом имелась просроченная дебиторская задолженность (данные приведены выше в разделе I).

III. Исполнение бюджета ТФОМС по доходам

Анализ исполнения доходной части бюджета ТФОМС приведен в приложении 1 к настоящему заключению. Доходы бюджета ТФОМС исполнены на 99,9 %, при плане 32 442 044,9 тыс. рублей поступило 32 405 744,4 тыс. рублей, или на 36 300,5 тыс. рублей меньше предусмотренного Законом о бюджете ТФОМС на 2017 год.

Невыполнение плановых назначений обусловлено, в основном, поступлением ниже законодательно утвержденного объема на 38 266,8 тыс. рублей прочих межбюджетных трансфертов из бюджетов ТФОМС других субъектов РФ в качестве возмещения затрат по

оплате стоимости медицинской помощи, оказываемой медицинскими организациями Иркутской области лицам, застрахованным на территории других субъектов РФ.

Возврат остатков целевых средств прошлых лет в сумме 19 993,5 тыс. рублей отражен в доходной части бюджета со знаком «минус». В бюджет ФФОМС возвращены остатки межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, в общей сумме 19 990,7 тыс. рублей, из них 47,1 %, или 9 431,6 тыс. рублей – остатки субвенции 2016 года, неиспользованные по причине неполного выполнения объемов специализированной медицинской помощи; 3 242,8 тыс. рублей – возврат средств межбюджетных трансфертов на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам; 7 316,3 тыс. рублей – остатки субвенции 2017 года).

Возврат в бюджет ФФОМС не использованных по состоянию на 01.01.2017 межбюджетных трансфертов, полученных в форме субвенции и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, осуществлен в соответствии с требованиями части 5 статьи 242 Бюджетного кодекса РФ.

В бюджет территориальных фондов ОМС возвращено 2,8 тыс. рублей (бюджет ТФОМС Хабаровского края – 0,2 тыс. рублей, бюджет ТФОМС республики Бурятия – 2,6 тыс. рублей).

Основными доходными источниками являлись безвозмездные поступления, поступившие в объеме 32 236 382,4 тыс. рублей, при плане 32 274 624,3 тыс. рублей. Доля средств бюджета ФФОМС составила 98 % доходов фонда.

Из ФФОМС поступило 31 741 890,7 тыс. рублей, или 100 % от плана (31 741 867,4 тыс. рублей), в том числе:

- субвенция на выполнение переданных органам государственной власти субъектов РФ полномочий РФ в сфере обязательного медицинского страхования поступила в плановом объеме 31 687 867,4 тыс. рублей. По сравнению с 2016 годом ее объем увеличился на 5 % (в 2016 году – 30 191 964,4 тыс. рублей);

- межбюджетные трансферты на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам исполнены в сумме 54 023,3 тыс. рублей (при плане 54 000 тыс. рублей). Указанные средства в полном объеме переданы из бюджета ТФОМС в областной бюджет в виде межбюджетных трансфертов. По сравнению с 2016 годом их объем сократился на 3,2 % (в 2016 году – 55 814,5 тыс. рублей).

Прочие межбюджетные трансферты, поступающие **по межтерриториальным расчетам** за лечение граждан других субъектов РФ, при плане 549 453,7 тыс. рублей исполнены в объеме 511 186,9 тыс. рублей, или на 93 %. **По сравнению с 2016 годом** объем средств, возмещенных территориальному фонду за лечение граждан других субъектов РФ, **увеличился на 66 215,8 тыс. рублей** с 444 971,1 тыс. рублей до 511 186,9 тыс. рублей.

Согласно Справке по консолидируемым расчетам (ф.0503125), в основном, доходы были получены от территориальных фондов Республики Бурятия – 284 382,5 тыс. рублей, Забайкальского края – 55 079,5 тыс. рублей, Республики Саха (Якутия) – 41 344,7 тыс. рублей, Красноярского края – 26 741,6 тыс. рублей, Новосибирской области – 9 780,9 тыс. рублей, Республики Тыва – 5 797,3 тыс. рублей, г. Москва – 7 918,2 тыс. рублей.

Неналоговые доходы за 2017 год исполнены в объеме 169 362 тыс. рублей, или на 101,2 %. Поступления по неналоговым доходам на 87,6 % обеспечены за счет прочих доходов от компенсации затрат бюджетов ТФОМС (в том числе средств от применения к медицинским организациям санкций за нарушения, выявленные при проведении контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи) в сумме 148 368,4 тыс. рублей.

Доходы от штрафов, санкций и возмещения ущерба составили 14 123,8 тыс. рублей, основная часть из которых в сумме 8 674,8 тыс. рублей (или 61,4 %) – денежные взыскания с медицинских организаций за незаконное и нецелевое использование бюджетных средств; 4 238 тыс. рублей (или 30 %) – сумма регрессных исков к виновным лицам; 1 208,5 тыс. рублей (или 8,6 %) – денежные взыскания за нарушение законодательства.

По данным бухгалтерского учета на 01.01.2017 задолженность в пользу ТФОМС по возмещению денежных средств, затраченных на лечение граждан, потерпевших от противоправных действий (регрессные иски), составила 10 921,6 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2018 задолженность в пользу ТФОМС по регрессным искам составила 17 613,4 тыс. рублей.

В течение 2017 года по искам органов прокуратуры в пользу ТФОМС по возмещению денежных средств, затраченных на лечение граждан, потерпевших от противоправных действий, судами выдано 85 исполнительных листов, по которым возбуждены исполнительные производства на общую сумму 2 719,6 тыс. рублей. Кроме того, по ранее возбужденным исполнительным производствам начислено доходов в размере 8 210,2 тыс. рублей. На основании постановлений об окончании исполнительного производства, направленных в ТФОМС в 2017 году от судебных приставов-исполнителей, полное исполнение осуществлено по 19 исполнительным листам.

Прочие неналоговые доходы исполнены в объеме 6 869,8 тыс. рублей и превысили планируемые поступления на 250,2 тыс. рублей. По данной статье отражены возврат страховыми медицинскими организациями штрафных санкций, примененных ими к медицинским организациям (7 042,1 тыс. рублей), а также невыясненные поступления в сумме 172,3 тыс. рублей (отражены со знаком «минус»).

IV. Исполнение бюджета ТФОМС по расходам

Анализ исполнения расходной части бюджета ТФОМС **приведен в приложении 2** к настоящему заключению. Расходы в окончательной редакции Закона о бюджете ТФОМС на 2017 год утверждены в объеме 32 668 170,3 тыс. рублей, уточненной сводной бюджетной росписью утверждены в объеме 32 673 941,7 тыс. рублей, исполнены в объеме 31 968 939,8 тыс. рублей, или на 97,8 %.

Не исполнены бюджетные назначения по разделу 09 «Здравоохранение» на общую сумму 705 001,9 тыс. рублей по расходам: на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ в размере 537 654,4 тыс. рублей; на дополнительное финансовое обеспечение организации ОМС на территории Иркутской области – 4 454,5 тыс. рублей; на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования – 124 082,5 тыс. рублей; на дополнительное финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ (за счет межбюджетных трансфертов из бюджетов ТФОМС других регионов РФ) – 38 810,5 тыс. рублей.

1. Раздел 01 «Общегосударственные вопросы»

Расходы на содержание аппарата органа управления ТФОМС (с учетом 13 филиалов) на 2017 год законодательно утверждены в сумме 275 712 тыс. рублей и исполнены в полном объеме.

В соответствии со ст. 7 Закона о бюджете ТФОМС на 2017 год в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в указанный закон по решению руководителя ТФОМС были внесены изменения по перераспределению бюджетных ассигнований между видами

расходов целевой статьи расходов «Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации», не превышающие 10 %. В результате, бюджетные ассигнования по расходам на закупки товаров, работ, услуг в объеме 433,5 тыс. рублей и уплату налогов в объеме 2,3 тыс. рублей перемещены на расходы по выплатам персоналу в объеме 435,8 тыс. рублей.

Основная доля расходов (82,6 %) приходится на расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций органом управления ТФОМС. На указанные расходы израсходовано 227 853,1 тыс. рублей (утверждены законом в объеме 227 417,3 тыс. рублей, сводной бюджетной росписью – 227 853,1 тыс. рублей), из них:

-расходы на оплату труда – 173 586,8 тыс. рублей (в 2016 году – 173 516 тыс. рублей);

-страховые взносы – 49 970,5 тыс. рублей (в 2016 году – 49 262,8 тыс. рублей);

-расходы на иные выплаты персоналу – 4 295,7 тыс. рублей (в 2016 году – 3 355,2 тыс. рублей). По данной статье отражены расходы на оплату командировочных расходов (суточные, проезд, проживание), проезд к месту отдыха и обратно работников, проживающих на северных территориях.

Расходы на закупку товаров, работ и услуг исполнены в объеме 47 401,2 тыс. рублей (утверждены законом в объеме 47 834,7 тыс. рублей, сводной бюджетной росписью – 47 401,2 тыс. рублей), по сравнению с предыдущим годом они сократились на 6 087 тыс. рублей, или на 11,4 % (в 2016 году – 53 488,2 тыс. рублей). Бюджетные ассигнования направлены на оплату услуг связи (4 682,7 тыс. рублей), коммунальных услуг (2 137,5 тыс. рублей); арендной платы (7 136,6 тыс. рублей); работ и услуг по содержанию имущества (4 061,3 тыс. рублей); приобретение основных средств (10 338,2 тыс. рублей) и материальных запасов (2 855,1 тыс. рублей), прочих услуг (16 067 тыс. рублей) и расходов (122,8 тыс. рублей).

Из указанных средств 21,8 % (10 338,2 тыс. рублей) направлено на приобретение основных средств, что на 1 975,8 тыс. рублей меньше, чем в 2016 году (12 314 тыс. рублей). В составе основных средств приобретено серверное оборудование на сумму 6 233,6 тыс. рублей, коммуникационное оборудование – 720,4 тыс. рублей, устройство хранения – 1 971 тыс. рублей, внешние батареи и источники бесперебойного питания – 380,1 тыс. рублей.

Следует отметить, что в отчетном году **устранено замечание КСП области** в части отражения расходов бюджета ТФОМС на информационно-коммуникационные технологии. Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117), данные расходы в 2017 году составили 20 457 тыс. рублей и отражены по виду расходов 242 «Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий» (до 2017 года отражались по виду расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ, услуг для государственных нужд»).

На повышение квалификации работников ТФОМС израсходовано 650,2 тыс. рублей, что на 287,4 тыс. рублей больше уровня предыдущего года (2016 год – 362,8 тыс. рублей). За счет указанных средств повысили квалификацию 47 сотрудников (в 2016 году – 39 сотрудников), в том числе по вопросам финансово-экономическим (15 человек), правовым (1 человек); контрольно-ревизионным (6 человек); информационным (2 человека); организации ОМС (13 человек); бухгалтерским (4 человека); управленческим (3 человека).

На уплату налогов, сборов и иных платежей израсходовано 457,7 тыс. рублей (утверждены законом в объеме 460 тыс. рублей, сводной бюджетной росписью – 457,7 тыс. рублей), что на 79,9 тыс. рублей, или на 21,1 % выше уровня 2016 года (377,8 тыс. рублей). Рост расходов обусловлен погашением кредиторской задолженности по уплате налогов (транспортный, земельный, на имущество, плата за негативное воздействие на

окружающую среду), числящейся на начало 2017 года в сумме 96,8 тыс. рублей.

По расходам на содержание ТФОМС и его филиалов по состоянию на 01.01.2018 числится текущая дебиторская задолженность 6,9 тыс. рублей по страховым взносам, сложившаяся за счет превышения расходов по оплате листков временной нетрудоспособности над суммами начисленных в 2017 году страховых взносов, и кредиторская задолженность в размере 373,4 тыс. рублей перед поставщиками по заключенным ТФОМС государственным контрактам по услугам связи (94,6 тыс. рублей), коммунальным услугам (32,9 тыс. рублей), на поставку ГСМ (245,9 тыс. рублей). Образование кредиторской задолженности обусловлено перемещением ассигнований в объеме 433,5 тыс. рублей на расходы по выплатам персоналу.

Фактические расходы на аппарат органа управления ТФОМС составили 275 712 тыс. рублей (0,9 % от суммы расходов бюджета ТФОМС) и не превысили норматива расходов на обеспечение выполнения территориальным фондом своих функций (275 712 тыс. рублей), согласованного ФФОМС в письме от 01.11.2016 № 7312/21-2/4750 в соответствии с п.8 ч.2 ст.7 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации». По сравнению с уровнем предыдущего 2016 года расходы на содержание аппарата органа управления ТФОМС снизились на 1,5 % (в 2016 году – 280 000 тыс. рублей).

2. Раздел 09 «Здравоохранение»

На здравоохранение при плане 32 398 229,7 тыс. рублей израсходовано 31 693 227,8 тыс. рублей, или 97,8 %. Данные расходы направлены на:

- выполнение Территориальной программы ОМС на 2017 год в объеме 30 889 265,4 тыс. рублей (из них 460 931,9 тыс. рублей - возмещение другим территориальным фондам ОМС затрат по оплате стоимости медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам за пределами территории Иркутской области, в которой выдан полис ОМС);

- оплату медицинской помощи, оказанной в декабре 2016 года в рамках Территориальной программы ОМС на 2016 год, за счет остатков 2016 года по субвенции из ФФОМС в объеме 76 822,5 тыс. рублей и межбюджетным трансфертам на дополнительное финансовое обеспечение оказания специализированной, в том числе высокотехнологичной, медицинской помощи, включенной в базовую программу ОМС, в объеме 44 863,6 тыс. рублей;

- оплату медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Иркутской области гражданам, застрахованным в других регионах РФ, в объеме 511 186,7 тыс. рублей (за счет межбюджетных трансфертов из бюджетов ТФОМС других регионов РФ);

- осуществление единовременных выплат медицинским работникам в объеме 54 023,3 тыс. рублей (межбюджетные трансферты, передаваемые областному бюджету);

- реализацию мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования в объеме 117 066,3 тыс. рублей.

2.1. Выполнение Территориальной программы ОМС

Территориальная программа ОМС принята в рамках Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам РФ медицинской помощи в Иркутской области на 2017 год, утвержденной постановлением Правительства Иркутской области от 29.12.2016 № 848-пп (в ред. от 05.12.2017).

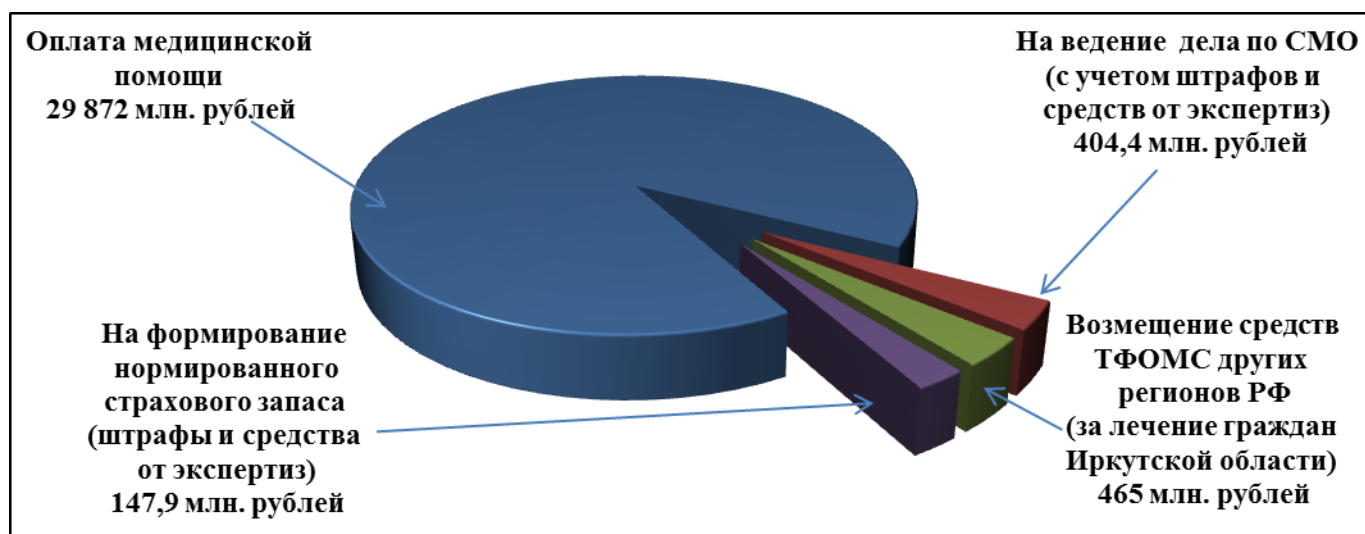
Стоимость Территориальной программы ОМС на 2017 год (в ред. от 05.12.2017)

утверждена в объеме 31 431 374,3 тыс. рублей, что соответствует установленному в статье 4 Закона о бюджете ТФОМС на 2017 год (в ред. 15.11.2017) размеру бюджетных ассигнований на выполнение Территориальной программы ОМС.

Фактическое исполнение Территориальной программы ОМС в 2017 году составило 30 889 265,4 тыс. рублей, или 98,3 % от ее утвержденной стоимости (в 2016 году – 30 308 235,2 тыс. рублей, или на 1,9 % меньше).

Недофинансирование программы составило 542 108,9 тыс. рублей (или 1,7 %) и обусловлено образованием остатков неиспользованных средств субвенции из ФФОМС в объеме 537 654,4 тыс. рублей, обусловленным необходимостью обеспечения бесперебойного финансирования медицинских организаций в январе 2018 года и завершения расчетов за оказанную в декабре 2017 года медицинскую помощь.

Направления средств на Территориальную программу ОМС в объеме 30 889 265,4 тыс. рублей представлены на диаграмме (в млн. рублей).



Средства на Территориальную программу ОМС в объеме 30 889 265,4 тыс. рублей направлены на:

- **возмещение средств 84 территориальным фондам ОМС** других регионов за оказание медицинской помощи гражданам, застрахованным в Иркутской области, в объеме 465 000 тыс. рублей (в 2016 году – 404 599,9 тыс. рублей). Так, в бюджеты ТФОМС Республики Бурятия перечислены межбюджетные трансферты в объеме 72 986,5 тыс. рублей, Забайкальского края – 11 987 тыс. рублей, Республики Саха (Якутия) – 11 036,2 тыс. рублей, Красноярского края – 96 052,4 тыс. рублей, Новосибирской области – 28 314,5 тыс. рублей, Республики Тыва – 11 883 тыс. рублей, г. Москвы – 60 716 тыс. рублей, Московской области – 22 455,1 тыс. рублей, Томской области – 8 239,8 тыс. рублей, Краснодарского края – 18 388,9 тыс. рублей, Санкт-Петербурга – 34 332,4 тыс. рублей, Сахалинской области – 5 179,9 тыс. рублей, Кемеровской области – 6 401,5 тыс. рублей, Амурской области – 5 200 тыс. рублей;

- **ведение дела по ОМС** страховыми медицинскими организациями (с учетом штрафов и средств, полученных по результатам экспертиз, в результате экономии годового объема средств ОМС на формирование собственных средств) в объеме 404 377,9 тыс. рублей (в 2016 году – 399 334,3 тыс. рублей);

- **оплату медицинской помощи**, оказанной застрахованным лицам в соответствии с заключенными с медицинскими организациями договорами на оказание и оплату медицинской помощи (с учетом результатов проведенных страховыми медицинскими

организациями экспертиз) – в объеме 29 872 015,9 тыс. рублей (2016 год – 29 383 326,4 тыс. рублей);

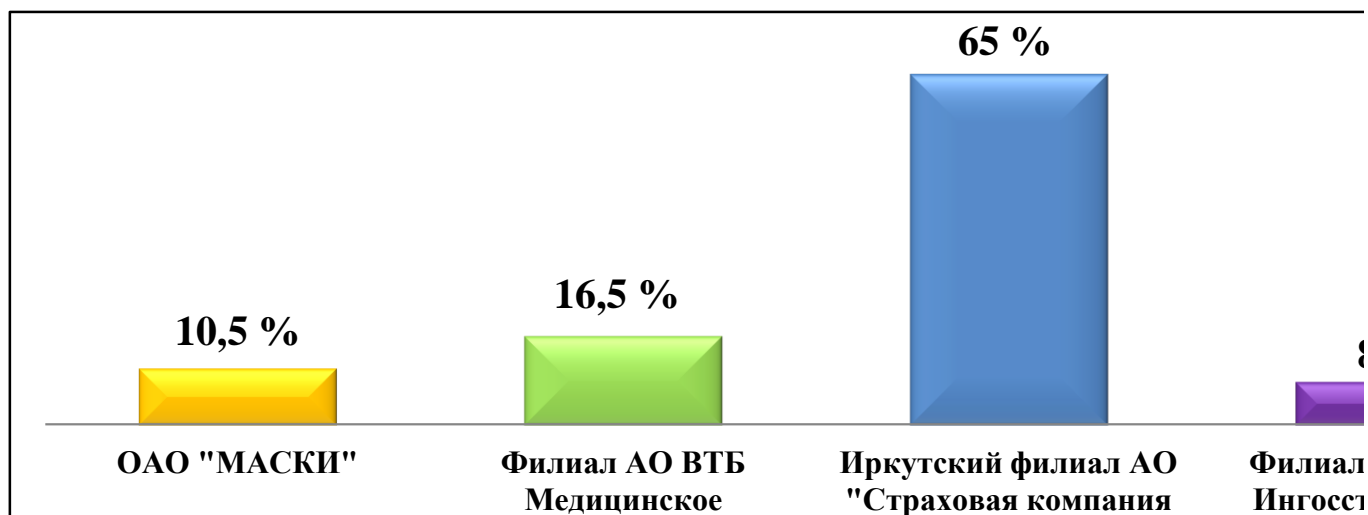
- **возврат средств** на формирование нормированного страхового запаса в результате проведения медико-экономического контроля, экспертизы качества медицинской помощи, медико-экономической экспертизы, в объеме 147 871,6 тыс. рублей (2016 год – 120 975 тыс. рублей).

На территории Иркутской области в отчетный период в системе ОМС до ноября 2017 года функционировало 5 страховых медицинских организаций. В июне 2017 года АО ВТБ Медицинское страхование преобразовано в ООО Страховая компания ВТБ Медицина, ОАО «РОСНО-МС» преобразовано в ООО ВТБ Медицинское страхование. В ноябре 2017 года ООО Страховая компания ВТБ Медицина присоединено к ООО ВТБ Медицинское страхование.

Согласно Сведениям о поступлении и расходовании средств ОМС страховыми медицинскими организациями (форма №10 ОМС) в отчетном периоде страховым медицинским организациям из бюджета ТФОМС перечислено для оплаты медицинской помощи 30 408 666,8 тыс. рублей, в том числе Иркутскому филиалу АО «Страховая компания «СОГАЗ-Мед» перечислено 20 230 042 тыс. рублей, или 66,5 % от общего объема средств ОМС на оплату медицинской помощи; ОАО «МАСКИ» – 3 176 382,8 тыс. рублей, или 10,2 %; филиалу ООО «СК «Ингосстрах-М» в г. Иркутске – 2 212 386 тыс. рублей, или 7,4 %; филиалу ООО ВТБ Медицинское страхование – 4 789 856 тыс. рублей, или 15,9 %.

Наибольшая численность застрахованных лиц приходится на Иркутский филиал АО «Страховая компания «СОГАЗ-Мед» (65 %, или 1 636 799 чел.); ОАО «МАСКИ» (10,5%, или 265 324 чел.); филиал ООО «СК «Ингосстрах-М» в г. Иркутске (8 %, или 200 555 чел.); филиал АО ВТБ Медицинское страхование в Иркутской области (16,5 %, или 414 245 чел.).

Распределение численности по страховым медицинским организациям представлено на диаграмме.



Численность застрахованных лиц в Иркутской области в течение 2017 года сократилась на 5 815 человек с 2 522 738 человек на 01.01.2017 до 2 516 923 человек на 01.01.2018. В структуре застрахованных лиц 63,5 % составляет неработающее население. За 2017 год численность неработающих сократилась на 15 265 человек с 1 614 330 человек на 01.01.2017 до 1 599 065 человека на 01.01.2018. При этом численность работающих за

2017 год, напротив, увеличилась на 9 450 человек с 908 408 человек на 01.01.2017 до 917 858 человек на 01.01.2018.

Средства на ведение дела, предоставляемые страховым медицинским организациям в соответствии с нормативом 1,07 %, установленным ст. 10 Закона о бюджете ТФОМС на 2017 год, составили 318 226,6 тыс. рублей, что на 11 778,7 тыс. рублей, или на 3,8 % выше уровня 2016 года (306 447,9 тыс. рублей).

Всего на формирование собственных средств в сфере ОМС с учетом штрафов и средств, поступивших по результатам экспертиз, страховыми медицинскими организациями в 2017 году получено 404 377,9 тыс. рублей, что на 5 043,6 тыс. рублей, или на 1,3 % выше уровня 2016 года (в 2016 году – 399 334,3 тыс. рублей).

В реализации Территориальной программы ОМС в 2017 году участвовало 148 медицинских организаций, из них 99 организаций областной формы собственности, 10 – федеральной формы собственности, 39 – частной и иной формы собственности.

По сравнению с уровнем 2016 года расходы на Территориальную программу ОМС выросли на 1,9 %. В 2017 году фактическое финансирование программы составило 30 889 265,4 тыс. рублей, или на 581 030,2 тыс. рублей больше предыдущего года (2016 год – 30 308 235,2 тыс. рублей).

Территориальной программой ОМС подушевой норматив финансирования на 2017 год установлен в размере 12 459,5 рубля, фактически подушевое финансирование (в расчете на одного застрахованного) составило 12 244,6 рубля (в 2016 году – 12 012,4 рубля).

Данные в разрезе видов медицинской помощи приведены в таблице ниже.

| Виды медицинской помощи | Доля в структуре стоимости Терпрограммы ОМС (%) | | Объемы оказания медицинской помощи | | | | |
|---|---|------|---|-----------|-----------|------------|-------|
| | 2016 | 2017 | Показатель | 2016 | 2017 | отклонение | |
| | | | | | | ед. | % |
| Скорая медицинская помощь | 6,2 | 5,2 | Вызоров | 704 694 | 689 723 | -14 971 | -2,1 |
| Амбулаторно-поликлиническая помощь | 36,3 | 34,5 | Количество профилактических посещений | 5 531 585 | 6 251 469 | 719 884 | 13,0 |
| | | | Количество посещений при оказании помощи в неотложной форме | 826 644 | 1 273 413 | 446 769 | 54,0 |
| | | | Количество обращений в связи с заболеваниями | 4 056 797 | 4 383 364 | 326 567 | 8,0 |
| Медицинская помощь в условиях дневного стационара | 7 | 8,2 | Случаев лечения | 163 765 | 151 409 | -12 356 | -7,5 |
| Медицинская помощь в условиях стационара | 49,5 | 51,4 | Случаев госпитализации | 549 363 | 467 852 | - 81 511 | -14,8 |

Показатели по объемам оказания медицинской помощи (в расчете на одного застрахованного) в рамках Территориальной программы ОМС исполнены **ниже установленных нормативов** по скорой медицинской помощи на 9 % (при нормативе 0,3 вызова выполнено 0,273), амбулаторной медицинской помощи в неотложной форме – на 9,8 % (при нормативе 0,560 посещений выполнено 0,505), амбулаторной помощи при обращении по поводу заболевания – на 6,6 % (при нормативе 1,8615 посещений выполнено 1,738).

Превышен установленный норматив объема по амбулаторной медицинской помощи, оказываемой с профилактической целью на 5,4 % (при нормативе 2,350 посещений

выполнено 2,478), по стационарной помощи на 3,5 % (при нормативе 0,17958 случаев госпитализации выполнено 0,18588). По медицинской помощи, оказываемой в стационарах дневного типа, он соответствует установленному нормативу 0,060 случаев лечения.

Фактические затраты на единицу объема скорой, амбулаторно-поликлинической помощи при обращении по поводу заболевания, стационарной медицинской помощи превысили нормативы финансовых затрат, утвержденные Территориальной программой ОМС на 2017 год:

- норматив затрат на 1 вызов скорой медицинской помощи утвержден программой в размере 2 569,1 рублей, фактические затраты сложились выше на 4,6 % и составили 2 686,2 рублей);

- норматив затрат на 1 обращение по поводу заболевания при оказании медицинской помощи в амбулаторных условиях утвержден программой в размере 1 488,3 рублей, фактические затраты превысили на 2,3 % и составили 1 523,2 рубля;

- норматив затрат на 1 случай госпитализации в медицинских организациях, оказывающих медицинскую помощь в стационарных условиях, утвержден программой в размере 34 272,7 рубля, фактические затраты выше на 0,7 % и составили 34 528,2 рублей;

- норматив затрат на 1 посещение с профилактической целью и иными целями при оказании медицинской помощи в амбулаторных условиях утвержден программой в размере 531,2 рубля, фактические затраты составили 531,1 рубля;

- норматив затрат на 1 посещение при оказании медицинской помощи в неотложной форме в амбулаторных условиях утвержден программой в размере 680 рублей, фактические затраты составили 680,3 рублей;

- норматив затрат на 1 случай лечения в условиях дневных стационаров утвержден программой в размере 16 829,8 рублей, фактические затраты составили 16 834,3 рублей.

Таким образом, норматив финансовых затрат превышен по тем видам помощи, по которым фактический объем оказанной медицинской помощи на одного застрахованного исполнен ниже норматива (скорая медицинская помощь, амбулаторно-поликлиническая помощь при обращении по поводу заболевания). Это обусловлено оплатой данных видов медицинской помощи не за объем оказанной помощи, а по подушевому нормативу.

По стационарной медицинской помощи превышен как норматив финансовых затрат, так и норматив объема, что связано с перевыполнением медицинскими организациями плановых объемов оказания данного вида помощи. Фактическая стоимость койко-дня по медицинской помощи, оказываемой в стационарных условиях, выросла с 3 466,4 рублей в 2016 году до 3 831,4 рублей в 2017 году, согласно данным формы № 62 в расчете на одного пациента в день увеличились расходы на питание (с 126,3 рублей до 129 рублей) и медикаменты (с 619,2 рублей до 629,7 рублей).

По сравнению с 2016 годом стоимость лечения в дневном стационаре выросла в 2 раза и составила 16 834,3 рублей за один случай лечения (2016 год – 8 593,9 рублей), круглосуточном стационаре – на 14 % и составила 34 528,2 рублей (2016 год – 30 247,6 рублей).

На оплату труда с начислениями расходы медицинских организаций выросли в 2017 году по сравнению с предыдущим годом на 1 004 133,3 тыс. рублей (с 20 892 972,9 тыс. рублей до 21 897 106 тыс. рублей). Доля средств ОМС, направленных на оплату труда, составила 68,5 % от общих расходов бюджета ТФОМС (в 2016 году – 67,1 %).

Согласно отчетности ТФОМС, фонд начисленной заработной платы за счет средств ОМС работников медицинских организаций за 2017 год составил 16 241 009,6 тыс. рублей.

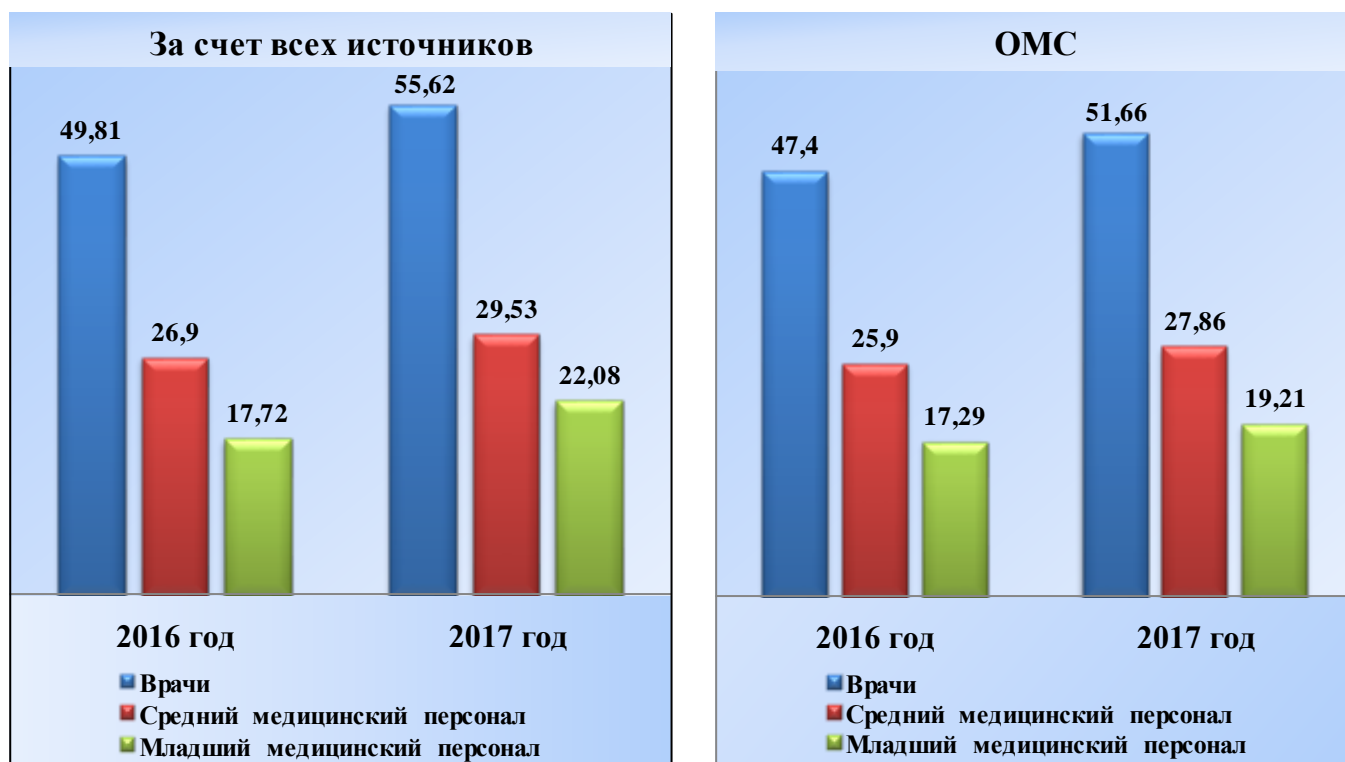
Среднесписочная численность работников, участвующих в реализации Территориальной программы ОМС, за 2017 год составила 46 938 человек, в том числе в государственных учреждениях – 44 409 человек, в частных организациях – 2 529 человек. В государственных учреждениях численность работающих в системе ОМС врачей составила 6 766 человек, среднего медицинского персонала – 18 510 человек, младшего медицинского персонала – 5 054 человека. Среднемесячная заработная плата за счет средств ОМС за 2017 год по врачам составила 51,66 тыс. рублей, среднему медицинскому персоналу – 27,86 тыс. рублей, младшему медицинскому персоналу – 19,21 тыс. рублей (за 2016 год – соответственно 47,40 тыс. рублей; 25,93 тыс. рублей; 17,29 тыс. рублей).

По информации министерства здравоохранения Иркутской области средняя заработная плата за счет всех источников за 2017 год сложилась по врачам в размере 55,62 тыс. рублей, среднему медицинскому персоналу – 29,53 тыс. рублей, младшему медицинскому персоналу – 22,08 тыс. рублей (за 2016 год – соответственно 49,81 тыс. рублей; 26,91 тыс. рублей и 17,72 тыс. рублей).

За 2017 год соотношение заработной платы врачей составило 166,6 % при рекомендуемом в «дорожной карте» размере 162,4 %; среднего медицинского персонала – 88,5 % при рекомендуемом размере 84,3 %; младшего медицинского персонала – 66,1 % при рекомендуемом размере 67,5 %. Таким образом, установленный уровень по средней заработной плате младшего медицинского персонала за 2017 год **не достигнут**.

Среднемесячная заработная плата за счет средств ОМС за 2016 - 2017 годы представлена на диаграмме.

Среднемесячная заработная плата медицинских работников (тыс. рублей)



С 1 октября 2017 года «дорожной картой» установлено рекомендуемое соотношения средней заработной платы врачей, среднего и младшего медицинского персонала – соответственно 180 %, 90 %, 80 % от среднемесячного дохода от трудовой деятельности в области (33 386,4 рублей). Заданные соотношения за 4 квартал выполнены: по врачам – 64,22 тыс. рублей (192,4 % при рекомендуемом соотношении 180 %), по среднему медицинскому персоналу – 31,61 тыс. рублей (94,7 % при рекомендуемом соотношении 90 %), по младшему медицинскому персоналу – 28,69 тыс. рублей (85,9 % при рекомендуемом соотношении 80 %).

Проведен **анализ финансового обеспечения услуг гемодиализа и медицинской реабилитации**. Специализированная медицинская помощь, предоставляемая в рамках Территориальной программы ОМС, включает **проведение в медицинских организациях гемодиализа и перитонеального диализа**. Территориальной программой определены 5 медицинских организаций, оказывающих плановый амбулаторный гемодиализ (ГБУЗ Иркутская ордена «Знак Почета» областная клиническая больница, ГБУЗ Иркутская государственная областная детская клиническая больница, международное учреждение здравоохранения и дополнительного образования Научно - исследовательский институт клинической медицины, ООО «Б.Браун Авитум Руссланд Клиникс», ОГБУЗ «Областная больница № 2») и 3 медицинские организации, оказывающие перитонеальный диализ (ГБУЗ Иркутская ордена «Знак Почета» областная клиническая больница, ГБУЗ Иркутская государственная областная детская клиническая больница, ОГБУЗ «Городская Ивано-Матренинская детская клиническая больница»).

Согласно представленным ТФОМС данным, в 2017 году проведено 116 734 сеанса диализной терапии, объем финансового обеспечения составил 737 516,5 тыс. рублей. По сравнению с 2016 годом объем диализной терапии увеличился на 12 % (или на 12 510 сеансов), объем финансирования вырос на 14,6 % (или на 93 990,3 тыс. рублей). Учитывая, что одно обращение включает, в среднем, 13 процедур в месяц планового амбулаторного гемодиализа, диализную терапию в 2017 году получило около 750 граждан.

По медицинской реабилитации норматив затрат на 1 койко-день за счет средств ОМС установлен Территориальной программой госгарантий на 2017 год в размере 2 335,4 рублей (в специализированных больницах и центрах, оказывающих медицинскую помощь по профилю «Медицинская реабилитация», и реабилитационных отделениях медицинских организаций). Исходя из кассовых расходов медицинских организаций, фактические затраты на койко-день составили 1 786,6 рублей, или ниже нормативных на 23,5 % (для сравнения: в 2016 году - 1 675,8 рублей). Объем финансового обеспечения медицинской реабилитации в 2017 году составил 202 326,6 тыс. рублей (на 1 265,6 тыс. рублей меньше, чем в 2016 году).

Согласно представленным ТФОМС данным, объем медицинской помощи по медицинской реабилитации за 2017 год составил 98 952 койко-дня (при плане 98 385 койко-дней). По сравнению с 2016 годом (113 148 койко-дней) он сократился на 14,3 %, что обусловлено приведением объемов медицинской помощи к федеральному нормативу (0,039 койко-дня на 1 застрахованное лицо). В 2017 году объем медицинской реабилитации в расчете на одного застрахованного сложился в пределах установленного норматива 0,039 (в 2016 году при утвержденном нормативе 0,039 фактически он составил 0,043).

2.2. Мероприятия по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования

Расходы на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования планировались в объеме 241 148,8 тыс. рублей (в том числе 93 130,7 тыс. рублей – за счет остатков средств 2016 года), кассовое исполнение составило 117 066,3 тыс. рублей, или 48,5 % от бюджетных назначений. Остаток неиспользованных в 2017 году средств по данным мероприятиям составил 124 082,5 тыс. рублей.

Источником финансирования данных расходов согласно ст. 6 Закона о бюджете ТФОМС на 2017 год, а также ч. 6.3 ст. 26 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» являются доходы бюджета ТФОМС, полученные от применения к медицинским организациям санкций за нарушения, выявленные при проведении контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи.

Правила использования медицинскими организациями средств для финансового обеспечения указанных мероприятий утверждены постановлением Правительства Российской Федерации от 21.04.2016 № 332. Пунктом 13 указанных правил предусмотрено, что остатки средств, не использованные медицинской организацией на 1 января очередного финансового года, используются в очередном финансовом году на те же цели.

План мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования утверждается ежеквартально министерством здравоохранения Иркутской области. Утвержденными распоряжениями министерства ежеквартальными планами на 2017 год предусмотрены мероприятия на общую сумму 199 742 тыс. рублей (повышение квалификации 9 медицинских работников - 125 тыс. рублей, приобретение 100 единиц медицинского оборудования для 17 медицинских организаций – 165 152,6 тыс. рублей, проведение ремонта 4 единиц медицинского оборудования – 34 464,4 тыс. рублей).

За 2017 год на организацию дополнительного профессионального образования 9 медицинских работников 4 медицинских учреждений направлено 125 тыс. рублей, данные приведены в таблице ниже.

| Наименование медицинской организации | Предусмотрено планом мероприятий | | | Исполнение, тыс. рублей |
|---|--|---------------------|--------------------|-------------------------|
| | Наименование образовательной программы (количество академических часов) | Количество, человек | Сумма, тыс. рублей | |
| ОГБУЗ «Братская городская больница № 2» | Вопросы ультразвуковой диагностики (144 часа) | 1 | 21,0 | 21,0 |
| ОГАУЗ «Городская Ивано-Матренинская детская клиническая больница» | Организация медицинской помощи по снижению младенческой смертности (36 часов) | 1 | 7,0 | 7,0 |
| | Болезни органов дыхания у детей (36 часов) | 2 | 14,0 | 14,0 |
| | Активная ретинопатия недоношенных: диагностика и лечение (18 часов) | 2 | 20,0 | 20,0 |
| ОГБУЗ «Иркутская городская детская поликлиника № 5» | Детская урология-андрология (144 часа) | 1 | 21,0 | 21,0 |
| ГБУЗ «Областной онкологический диспансер» | Диагностика и неотложная помощь при острых заболеваниях и травмах брюшной полости (144 часа) | 2 | 42,0 | 42,0 |
| Итого | | 9 | 125,0 | 125,0 |

За 2017 год приобретено 95 единиц оборудования на сумму 107 383,3 тыс. рублей (65 % от плана), отремонтирован томограф на сумму 9 558 тыс. рублей (27,7 % от плана):

| Наименование медицинской организации | Предусмотрено планом мероприятий | | | Исполнение, тыс. рублей |
|--|--|-----------------|--------------------|-------------------------|
| | Наименование приобретаемого (подлежащего ремонту) оборудования | Количество, ед. | Сумма, тыс. рублей | |
| Приобретение оборудования | | | | |
| ОГБУЗ «Братская детская городская больница» | Аппаратура ИВЛ | 1 | 2 000,0 | - |
| ОГБУЗ «Братская районная больница» | Аппаратура ИВЛ | 3 | 6 417,7 | 6 417,7 |
| ОГБУЗ «Иркутская городская поликлиника №4» | Аппарат для УЗИ с цветным доплером и 3 датчиками | 1 | 3 186,7 | 1 487,4 |
| | Цифровой рентгеновский аппарат | 1 | 18 076,7 | - |
| ОГАУЗ «Медсанчасть ИАПО» | Газовый хроматограф с детектором по теплопроводности | 1 | 925,7 | - |
| | Система очистки воды (для аппаратов «Искусственная почка») | 1 | 4 995,0 | 4 970,0 |
| | Аппарат для гемодиализа «Искусственная почка» | 2 | 3 243,3 | 2 967,6 |
| ОГАУЗ «Иркутский городской перинатальный центр» | УЗИ экспертного класса с датчиками для детей и взрослых и программным обеспечением | 1 | 7 495,5 | 7 495,5 |
| ОГБУЗ «Иркутская городская клиническая больница №9» | Анализатор иммуноферментный | 1 | 1 175,1 | 1 175,1 |
| ОГБУЗ «Иркутская городская поликлиника № 6» | Экспресс анализатор кардиомаркеров портативный | 1 | 286,6 | 286,6 |
| | Аппарат УЗИ | 1 | 4 100,0 | 4 100,0 |
| ОГАУЗ «Городская Ивано-Матренинская детская клиническая больница» | Передвижной аппарат для ультразвуковых исследований с набором датчиков | 1 | 3 618,0 | 3 618,0 |
| | Полифункциональный монитор | 10 | 6 688,1 | 6 688,1 |
| | Бинокулярный офтальмоскоп для обратной офтальмоскопии с налобной фиксацией | 1 | 230,0 | 230,0 |
| | Импедансметр | 1 | 498,6 | 498,6 |
| | Шприцевой инфузионный насос | 40 | 3 700,0 | 3 656,4 |
| | Рабочее место для врача оториноларинголога | 1 | 1 979,8 | 1 979,8 |
| ФГБУЗ «Больница Иркутского научного центра Сибирского отделения РАН» | Цифровой рентгеновский аппарат | 1 | 16 890,1 | - |
| ГБУЗ «Областной онкологический диспансер» | Видеokolonosкоп | 2 | 7 638,4 | 7 638,4 |
| | Видеогастроскоп | 2 | 7 262,6 | 7 262,6 |
| ГБУЗ Иркутская ордена «Знак Почета» областная клиническая больница | Видеобронхоскоп | 1 | 1 713,5 | 1 713,5 |
| | Электрохирургический блок | 1 | 1 821,0 | 1 821,0 |
| | Видеоэндоскопический комплекс | 1 | 4 185,0 | 4 185,0 |
| ОГАУЗ «Ангарская городская детская больница № 1» | Аппарат ИВЛ | 1 | 2 285,1 | 2 285,1 |
| | Аппарат наркознодыхательный | 1 | 2 071,3 | 2 071,3 |
| ОГАУЗ «Ангарская городская больница № 1» | Аппарат наркозный (полуоткрытый и полузакрытый контуры) | 1 | 2 986,5 | 2 986,5 |
| ОГБУЗ «Больница г. Свирска» | Операционный стол | 1 | 364,0 | 364,0 |
| | Устройство для печати снимков | 1 | 355,7 | 355,7 |
| | Клинический анализатор определения гемоглобина, эритроцитов, тромбоцитов (гематологический анализатор) | 1 | 2 133,1 | 2 133,1 |
| ОГБУЗ «Черемховская городская больница № 1» | Наркодыхательный аппарат | 2 | 3 833,3 | 3 833,3 |
| | Аппарат ИВЛ | 2 | 3 660,9 | 3 660,9 |
| | Монитор пациента | 2 | 415,3 | 415,3 |
| ОГБУЗ «Шелеховская районная больница» | Аппарат ИВЛ | 1 | 1 876,7 | 1 876,7 |
| | Цифровой рентгеновский аппарат | 1 | 17 833,3 | - |
| ОГБУЗ «Иркутская городская клиническая больница №3» | Аппарат наркозно-дыхательный | 4 | 6 850,1 | 6 850,1 |
| | Аппарат ИВЛ | 6 | 12 360,0 | 12 360,0 |
| Итого | | 100 | 165 152,6 | 107 383,3 |
| Ремонт оборудования | | | | |
| ОГАУЗ «Городская Ивано-Матренинская детская клиническая больница» | Томограф компьютерный (Optima CT 660) | 1 | 7 758,8 | - |
| ГБУЗ «Областной онкологический диспансер» | Томограф компьютерный (Aguilion 16) | 1 | 7 636,9 | - |
| | Томограф компьютерный (Somaton Emotion 16) | 1 | 9 510,7 | - |
| | Томограф компьютерный (SomatonEmotion 16) с заменой запасных частей: рентгеновский излучатель, система охлаждения) | 1 | 9 558,0 | 9 558,0 |
| Итого | | 4 | 34 464,4 | 9 558,0 |
| Всего | | 104 | 199 617,0 | 116 941,3 |

Предусмотренные на 2017 год и не реализованные мероприятия по приобретению 5 единиц и ремонту 2 единиц медицинского оборудования включены в план мероприятий на первый квартал 2018 года распоряжением министерства здравоохранения Иркутской области от 29.12.2017 № 3302-мр (данные приведены в таблице ниже). При этом по двум единицам приобретаемого оборудования стоимость скорректирована в соответствии с заключенными государственными контрактами. Ремонт компьютерного томографа Optima CT 660 в ОГАУЗ «Городская Ивано-Матренинская детская клиническая больница», на который в 2017 году планировалось направить 7 758,8 тыс. рублей, не включен в план мероприятий на 2018 год в связи с отзывом учреждением своей заявки.

| Наименование медицинской организации | Предусмотрено планом мероприятий | | | Снижение по сравнению с первоначальной заявкой, % |
|--|--|-------------|--------------------|---|
| | Наименование приобретаемого (подлежащего ремонту) оборудования | Кол-во, ед. | Сумма, тыс. рублей | |
| Приобретение оборудования | | | | |
| ОГБУЗ «Братская детская городская больница» | Аппаратура ИВЛ | 1 | 1 428,0 | 28,6 |
| ОГБУЗ «Иркутская городская поликлиника №4» | Цифровой рентгеновский аппарат | 1 | 18 076,7 | 0 |
| ОГАУЗ «Медсанчасть ИАПО» | Газовый хроматограф с детектором по теплопроводности | 1 | 727,0 | 21,5 |
| ФГБУЗ «Больница Иркутского научного центра Сибирского отделения РАН» | Цифровой рентгеновский аппарат | 1 | 16 890,1 | 0 |
| ОГБУЗ «Шелеховская районная больница» | Цифровой рентгеновский аппарат | 1 | 17 833,3 | 0 |
| Итого | | 5 | 46 955,1 | |
| Ремонт оборудования | | | | |
| ГБУЗ «Областной онкологический диспансер» | Томограф компьютерный (Aguilion 16) | 1 | 7 636,9 | 0 |
| | Томограф компьютерный (Somaton Emotion 16) | 1 | 9 510,7 | 0 |
| Итого | | 2 | 17 147,6 | |
| Всего | | | 64 102,7 | |

2.3. Единовременные выплаты медицинским работникам

Межбюджетные трансферты на осуществление единовременных выплат медицинским работникам предоставлены из бюджета ТФОМС в областной бюджет в объеме 54 023 тыс. рублей при запланированном объеме 54 000 тыс. рублей.

Единовременные выплаты медицинским работникам в возрасте до 50 лет, имеющим высшее образование, прибывшим в 2016 и 2017 годах на работу в сельский населенный пункт, либо рабочий поселок, либо поселок городского типа или переехавшим на работу в сельский населенный пункт, либо рабочий поселок, либо поселок городского типа из другого населенного пункта и заключившим с уполномоченным органом исполнительной власти субъекта РФ договор, в размере одного миллиона рублей на одного указанного медицинского работника, осуществляются в соответствии с ч.12.1 ст.51 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации».

Исходя из данных отчета министерства здравоохранения Иркутской области об использовании средств на эти цели, предоставляемого в ТФОМС по форме и в порядке, установленном приказом ФФОМС от 29.02.2016 № 33, по состоянию на 01.01.2018 не возвращены единовременные компенсационные выплаты 9 медицинскими работниками, расторгнувшими договор до истечения установленного срока, в объеме 4 375,7 тыс. рублей (из них подлежащие возврату в бюджет ТФОМС – 2 923,7 тыс. рублей, в областной бюджет – 1 452 тыс. рублей).

Объем невозвращенных средств за 2017 год сократился на 909,8 тыс. рублей с 5 285,5 тыс. рублей на 01.01.2017 до 4 375,7 тыс. рублей на 01.01.2018.

Согласно данным отчета министерства здравоохранения Иркутской области, общая сумма возврата единовременной компенсационной выплаты по расторгнутым договорам составляла 12 355,5 тыс. рублей, из них возвращены 7 979,8 тыс. рублей (в том числе в 2017 году - 6 397 тыс. рублей), из которых 4 793,5 тыс. рублей перечислены в бюджет ТФОМС с последующим перечислением в бюджет ФФОМС (в 2017 году - 3 810,7 тыс. рублей), 3 186,3 тыс. рублей поступили в доход областного бюджета (в 2017 году - 2 586,3 тыс. рублей).

Возврат единовременных компенсационных выплат осуществили 17 медицинских работников, из них 12 работников в размере 100 % от суммы, подлежащей возврату, остальные 5 работников – в размере от 0,2 % до 76,4 % от суммы, подлежащей возврату.

Согласно справке к отчету об использовании средств на осуществление единовременной компенсационной выплаты медицинским работникам, в отношении:

- 2 лиц получены постановления об окончании исполнительного производства от судебных приставов по причине невозможности установления местонахождения должника, его имущества либо получить сведения о наличии принадлежащих ему денежных средств и иных ценностей, находящихся на счетах во вкладах или на хранении в кредитных организациях, за исключением случаев, когда предусмотрен розыск (ОСП по Комсомольскому району Хабаровского края от 22.05.2017 по сумме задолженности 525,7 тыс. рублей, Куйтунское РОСП от 23.06.2017 по сумме задолженности 429,9 тыс. рублей);

- 2 лиц направлены претензии (задолженность соответственно 87 тыс. рублей и 835,2 тыс. рублей);

- 5 лиц Федеральной службой судебных приставов возбуждено исполнительное производство (в том числе по 3 работникам в 2017 году).

В соответствии с ч. 12.5 ст.51 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» территориальный фонд наделен полномочиями по осуществлению контроля за использованием средств, предусмотренных на финансовое обеспечение единовременных компенсационных выплат медицинским работникам. По информации ТФОМС, в 2017 году проверено 20 медицинских организаций, в которых работают медицинские работники, получившие единовременные компенсационные выплаты. Информация о результатах проведенных проверок направлена в министерство здравоохранения Иркутской области. Так, в письме от 22.08.2017 № 1928 о результатах проверок за январь-август 2017 года изложены факты в отношении 21 работника 6 медицинских организаций, требующие принятия мер со стороны министерства (5 медицинских работников ОГБУЗ «Боханская районная больница», 1 медицинского работника ОГБУЗ «Черемховская городская больница № 1, 4 медицинских работников ОГБУЗ «Заларинская районная больница», 2 медицинских работников ОГБУЗ «Казачинско-Ленская районная больница», 7 медицинских работников ОГБУЗ «Иркутская районная больница»), в частности, о расторжении трудовых договоров, об отсутствии документов, подтверждающих переезд медицинского работника в сельскую местность, о смене места жительства и т.д.

V. Нормированный страховой запас

Законом о бюджете ТФОМС на 2017 год размер нормированного страхового запаса территориального фонда установлен в объеме 2 500 000 тыс. рублей.

За 2017 год из нормированного страхового запаса использовано 1 471 377,9 тыс. рублей, или 58,9 % от законодательно установленного размера.

Средства нормированного страхового запаса направлены:

- на возмещение средств территориальным фондам ОМС других регионов за оказание медицинской помощи гражданам, застрахованным в Иркутской области, в сумме 465 000 тыс. рублей (31,6 % от общего объема использованных средств нормированного страхового запаса), что на 14,9 % больше, чем в 2016 году (404 599,9 тыс. рублей);

- на оплату медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Иркутской области гражданам, застрахованным в других регионах РФ, в сумме 555 301,5 тыс. рублей (37,7 %), что на 25 % больше, чем в 2016 году (444 355,1 тыс. рублей);

- на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования путем предоставления страховой медицинской организации недостающих для оплаты медицинской помощи средств в соответствии с частью 6 статьи 38 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» в сумме 334 010,1 тыс. рублей (22,7 %), что в 3,8 раза меньше, чем в 2016 году (1 256 216,9 тыс. рублей);

- на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования, в сумме 117 066,3 тыс. рублей (8 %), что в 4 раза больше, чем в 2016 году (28 199,8 тыс. рублей).

Направление средств нормированного страхового запаса на эти цели установлено статьей 8 Закона о бюджете ТФОМС на 2017 год.

Дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования путем предоставления страховым медицинским организациям недостающих для оплаты медицинской помощи средств в соответствии с частью 6 статьи 38 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» произведено ТФОМС на основании обращений страховых медицинских организаций, решений ТФОМС по результатам внеплановых тематических проверок. Средства нормированного страхового запаса на эти цели в общей сумме 334 010,1 тыс. рублей предоставлены в 2017 году 3 страховым организациям (ООО ВТБ Медицинское страхование – 14,2 тыс. рублей, АО «МАСКИ» – 96 528,4 тыс. рублей, Иркутский филиал АО «Страховая компания «СОГАЗ-Мед» – 223 282,4 тыс. рублей);

VI. Финансовый контроль за использованием средств бюджета ТФОМС

В соответствии с Федеральным законом от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» ТФОМС осуществлял контроль за использованием финансовых средств в сфере обязательного медицинского страхования.

Согласно отчету о контрольно-ревизионной работе ТФОМС, в 2017 году проведено 155 проверок, из них 136 проверок медицинских организаций и 19 проверок 5 страховых медицинских организаций. По сравнению с 2016 годом (148 проверок) число проверок увеличилось на 4,7 %, при этом количество проверок медицинских организаций выросло на 12,4 %, а страховых медицинских организаций, напротив, сократилось на 29,6 %.

По результатам проверок выявлено нецелевое использование средств ОМС медицинскими организациями на общую сумму 12 387,2 тыс. рублей (по сравнению с 2016 годом увеличилось на 13 %). Нецелевое использование средств ОМС в медицинских организациях заключалось в оплате видов медицинской помощи, не включенных в территориальную программу ОМС (2 057 тыс. рублей); оплате расходов, не включенных в структуру тарифов на оказание медицинских услуг в системе ОМС (3 107,8 тыс. рублей); использовании средств ОМС на финансирование подразделений, подлежащих

финансированию за счет средств иных источников (4 876,9 тыс. рублей); расходовании сверх норм (460,8 тыс. рублей); расходовании при отсутствии документов (168,8 тыс. рублей); оплате собственных обязательств (долгов), не связанных с деятельностью по ОМС (1 709 тыс. рублей); оплате услуг транспорта для проезда сотрудников медицинской организации на мероприятия, не связанные с оказанием медицинской помощи (5,4 тыс. рублей), оплате земельного налога за земельные участки, на которых расположены объекты, принадлежащие сторонним организациям (1,5 тыс. рублей). По результатам проверок медицинских организаций предъявлены штрафы и пени на сумму 1 262,7 тыс. рублей (в 2016 году – 1 281,9 тыс. рублей).

По результатам проверок за 2017 год страховым медицинским организациям предъявлены штрафы и пени в сумме 204,9 тыс. рублей (по сравнению с 2016 годом сократились в 8,5 раз), из них 21 тыс. рублей – за нарушение порядка выдачи полисов ОМС; 48 тыс. рублей – недостоверное предоставление сведений в Региональный сегмент единого регистра застрахованных; 62,3 тыс. рублей – отсутствие или несоответствие официального сайта СМО требованиям Правил ОМС; 48,7 тыс. рублей – предоставление недостоверной отчетности; 12,5 тыс. рублей – отказ в регистрации жалобы застрахованного лица, нарушение срока рассмотрения жалоб, отказ в проведении ЭКМП; 12,4 тыс. рублей – непредставление (несвоевременное представление) территориальному фонду отчетности.

Использованные с нарушением действующего законодательства средства по результатам проверок возвращены в бюджет ТФОМС в объеме 8 569 тыс. рублей (с учетом средств, восстановленных по результатам проверок прошлых лет – 74,7 тыс. рублей), штрафы и пени перечислены в размере 1 177 тыс. рублей.

За 2017 год задолженность медицинских организаций по суммам принудительного взыскания в связи с неуплатой штрафных санкций и использования не по целевому назначению средств ОМС увеличилась со 158,8 тыс. рублей до 4 366,3 тыс. рублей. Данная задолженность на 01.01.2018 числится за ОГБУЗ «Усть-Кутская районная больница» в сумме 84,2 тыс. рублей, ОАО Санаторий «Братское взморье» – 4 282,1 тыс. рублей.

Согласно Сведениям о результатах внешних контрольных мероприятий (таблица № 7 к пояснительной записке годового отчета), в 2017 году органами государственного финансового контроля (КСП области) проведено 1 контрольное мероприятие, органами внутреннего государственного финансового контроля в 2017 году проверки ТФОМС не проводились.

VII. Выполнение целевых показателей, установленных государственной программой Иркутской области «Развитие здравоохранения» на 2014-2020 годы

Государственной программой Иркутской области «Развитие здравоохранения», утвержденной постановлением Правительства Иркутской области от 24.10.2013 № 457-пп, установлены целевые показатели по подпрограмме «Осуществление обязательного медицинского страхования в Иркутской области» на 2017-2020 годы и включенным в нее основным мероприятиям, исполнителем которых определен ТФОМС.

Информация о выполнении значений данных целевых показателей согласно отчету министерства здравоохранения Иркутской области о реализации государственной программы Иркутской области «Развитие здравоохранения», размещенному на официальном сайте министерства, приведена в таблице ниже.

Как видно из приведенных данных, значения целевых показателей за 2017 год достигнуты.

| Наименование целевого показателя | Тип показателя | План | Факт | Отклонение | |
|--|-----------------|------|------|------------|-----|
| | | | | +/- | % |
| Подпрограмма «Осуществление обязательного медицинского страхования в Иркутской области» на 2017-2020 годы | | | | | |
| Соблюдение при наступлении страхового случая гарантий бесплатного оказания медицинской помощи застрахованному населению Иркутской области (%) | прогрессирующий | 100 | 100 | 0 | 0 |
| Основное мероприятие «Организация и реализация территориальной программы обязательного медицинского страхования» на 2017-2020 годы | | | | | |
| Частота дефектов на 10 экспертных случаев (ед.) | регрессирующий | 4 | 3,9 | -0,1 | 2,5 |
| Основное мероприятие «Организация дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также приобретение и проведение ремонта медицинского оборудования» на 2017-2020 годы | | | | | |
| Финансовое исполнение плана мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования (%) | прогрессирующий | 55 | 58,6 | 3,6 | 6,5 |

Фактическое значение показателя «Частота дефектов на 10 экспертных случаев» (3,9 ед.) рассчитано исходя из количества проведенных в 2017 году экспертиз (347 989 ед.) и количества выявленных нарушений (135 729 ед.). Фактическое значение показателя «Финансовое исполнение плана мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования» (58,6 %) рассчитано исходя из фактически освоенных средств (117 066,3 тыс. рублей) и объема средств, предусмотренного Планом мероприятий на 4 квартал 2017 года (нарастающим итогом за 2017 год), утвержденным распоряжением министерства здравоохранения Иркутской области от 29.09.2017 № 2548-мр (199 742 тыс. рублей).

Фактическое значение показателя «Соблюдение при наступлении страхового случая гарантий бесплатного оказания медицинской помощи застрахованному населению Иркутской области» (100 %) рассчитано исходя из фактически поступивших обоснованных жалоб граждан (13 шт.) и количества застрахованных граждан (2 522 688 человек).

ВЫВОДЫ

1. Отчет об исполнении бюджета ТФОМС за 2017 год представлен Правительством Иркутской области в срок, установленный ст. 38 Закона Иркутской области от 23.07.2008 № 55-оз «О бюджетном процессе Иркутской области».

2. По итогам оценки полноты и достоверности, соблюдения порядка составления и представления отчетности, КСП области сделаны выводы о том, что годовая бюджетная отчетность ТФОМС за 2017 год, в целом, соответствует требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н. Выявленные отдельные недостатки и отступления от Инструкции изложены в разделе I настоящего заключения и на достоверность годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС за 2017 год не повлияли.

3. При прогнозируемом дефиците на 2017 год в объеме 226 125,4 тыс. рублей бюджет ТФОМС исполнен с профицитом в объеме 436 804,6 тыс. рублей.

По сравнению с 2016 годом доходы бюджета ТФОМС увеличились на 3,6 %, или на 1 118 888,1 тыс. рублей, расходы – на 2,7 %, или на 852 335,2 тыс. рублей.

4. Доходы бюджета ТФОМС исполнены на 99,9 %, при плане 32 442 044,9 тыс. рублей поступило 32 405 744,4 тыс. рублей, или на 36 300,5 тыс. рублей меньше. Невыполнение плановых назначений обусловлено поступлением ниже на 38 266,8 тыс. рублей законодательно утвержденного объема прочих межбюджетных трансфертов из бюджетов

ТФОМС других субъектов РФ в качестве возмещения затрат по оплате стоимости медицинской помощи, оказываемой медицинскими организациями Иркутской области лицам, застрахованным на территории других субъектов РФ.

Основными доходными источниками являлись безвозмездные поступления из бюджета ФФОМС, доля которых в доходах фонда составила 98 %, или 31 741 890,7 тыс. рублей.

Поступления по группе «Налоговые и неналоговые доходы» при плане 167 420,6 тыс. рублей составили 169 362 тыс. рублей, или 101,2 %. Основную часть (87,4 %, или 148 018 тыс. рублей) составили средства от применения к медицинским организациям санкций за нарушения, выявленные при проведении контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи. Денежные взыскания с медицинских организаций за незаконное и нецелевое использование бюджетных средств составили 8 674,8 тыс. рублей.

5. Законом о бюджете ТФОМС расходы утверждены в объеме 32 668 170,3 тыс. рублей, уточненной сводной бюджетной росписью – в объеме 32 673 941,7 тыс. рублей, исполнены в объеме 31 968 939,8 тыс. рублей, или на 97,8 %.

Не исполнены бюджетные назначения по разделу 09 «Здравоохранение» на общую сумму 705 001,9 тыс. рублей по расходам: на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ в размере 537 654,4 тыс. рублей; на дополнительное финансовое обеспечение организации ОМС на территории Иркутской области – 4 454,5 тыс. рублей; на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования – 124 082,5 тыс. рублей; на дополнительное финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ (за счет межбюджетных трансфертов из бюджетов ТФОМС других регионов РФ) – 38 810,5 тыс. рублей.

6. Основную долю расходов составило финансирование Территориальной программы ОМС, при ее утвержденной стоимости на 2017 год в объеме 31 431 374,3 тыс. рублей фактическое исполнение составило 30 889 265,4 тыс. рублей, что на 1,9 % превысило объемы финансирования 2016 года.

7. Территориальная программа ОМС принята в рамках Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам РФ медицинской помощи в Иркутской области на 2017 год, утвержденной постановлением Правительства Иркутской области от 29.12.2016 № 848-пп (в ред. от 05.12.2017). Стоимость Территориальной программы ОМС на 2017 год утверждена в объеме 31 431 374,3 тыс. рублей, фактическое исполнение составило 30 889 265,4 тыс. рублей, или 98,3 % от ее утвержденной стоимости.

Недофинансирование программы составило 542 108,9 тыс. рублей (или 1,7 %), что обусловлено, в основном, образованием остатка средств субвенции из ФФОМС в объеме 537 654,4 тыс. рублей для завершения расчетов за оказанную в декабре 2017 года медицинскую помощь.

По состоянию на 01.01.2018 остаток средств на счете по учету средств ОМС составил 663 554,1 тыс. рублей, из них остаток неиспользованной субвенции из ФФОМС – 537 654,4 тыс. рублей, остаток средств на организацию дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования – 124 082,5 тыс. рублей.

В соответствии с требованием п.5 ст. 242 БК РФ неиспользованные средства субвенции возвращены в бюджет ФФОМС в январе 2018 года, а затем по уведомлению ФФОМС по расчетам между бюджетами от 29.01.2018 в этом же объеме перечислены в бюджет ТФОМС для направления на те же цели в 2018 году.

8. Фактические расходы на аппарат органов управления ТФОМС (с учетом 13 филиалов) составили 275 712 тыс. рублей (0,9 % от суммы расходов бюджета ТФОМС) и не превысили норматива расходов, согласованного ФФОМС в соответствии с п.8 ч.2 ст.7 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации». По сравнению с уровнем предыдущего года расходы на аппарат органа управления ТФОМС снизились на 1,5 % (в 2016 году – 280 000 тыс. рублей).

9. Нормированный страховой запас фонда при законодательно установленном объеме 2 500 000 тыс. рублей был использован в объеме 1 471 377,9 тыс. рублей (58,9 %).

В соответствие со ст. 8 Закона о бюджете ТФОМС на 2017 год средства нормированного страхового запаса использованы на возмещение средств территориальным фондам ОМС других регионов за оказание медицинской помощи гражданам, застрахованным в Иркутской области – 465 000 тыс. рублей (больше 2016 года на 14,9 %); оплату медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Иркутской области гражданам, застрахованным в других регионах РФ – 555 301,5 тыс. рублей (больше 2016 года на 25 %); дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС путем предоставления страховой медицинской организации недостающих для оплаты медицинской помощи средств – 334 010,1 тыс. рублей (меньше 2016 года в 3,8 раза); финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования – 117 066,3 тыс. рублей (больше 2016 года в 4 раза).

10. Средства на ведение дела, предоставляемые страховым медицинским организациям в соответствии с нормативом 1,07 %, установленным ст. 10 Закона о бюджете ТФОМС на 2017 год, составили 318 226,6 тыс. рублей (на 11 778,7 тыс. рублей, или на 3,8 % больше уровня 2016 года). Всего на формирование собственных средств в сфере ОМС с учетом штрафов и средств, поступивших по результатам экспертиз, страховыми медицинскими организациями в 2017 году получено 404 377,9 тыс. рублей (на 5 043,6 тыс. рублей, или на 1,3 % больше уровня 2016 года).

11. В реализации Территориальной программы ОМС в 2017 году участвовало 148 медицинских организаций, из них 99 организаций областной формы собственности, 10 – федеральной формы собственности, 39 – частной и иной формы собственности. На территории Иркутской области в отчетный период в системе ОМС функционировало 5 страховых медицинских организаций.

Численность застрахованных лиц в Иркутской области в течение 2017 года сократилась на 5,8 тыс. человек с 2 522,7 тыс. человек на 01.01.2017 до 2 516,9 тыс. человек на 01.01.2018. В структуре застрахованных лиц 63,5 % составляет неработающее население. За 2017 год численность неработающих сократилась на 15,3 тыс. человек (на 01.01.2018 – 1 599 тыс. человек), а численность работающих, напротив, увеличилась на 9,5 тыс. человек (на 01.01.2018 – 917,9 тыс. человек).

12. За 2017 год среднесписочная численность работников, участвующих в реализации Территориальной программы ОМС, составила 46 938 человек, в том числе в государственных учреждениях – 44 409 человек, в частных организациях – 2 529 человек. В государственных учреждениях численность работающих в системе ОМС врачей составила 6 766 человек, среднего медицинского персонала – 18 510 человек, младшего медицинского персонала – 5 054 человека.

Среднемесячная заработная плата за счет средств ОМС за 2017 год по врачам составила 51,66 тыс. рублей, среднему медицинскому персоналу – 27,86 тыс. рублей, младшему медицинскому персоналу – 19,21 тыс. рублей (за 2016 год – соответственно 47,40 тыс. рублей; 25,93 тыс. рублей; 17,29 тыс. рублей).

13. Одним из индикаторов реального обеспечения прав граждан на бесплатную медицинскую помощь является показатель финансового обеспечения населения средствами ОМС в расчете на душу населения. Территориальной программой ОМС подушевой норматив финансирования на 2017 год установлен в размере 12 459,5 рублей, фактически подушевое финансирование (в расчете на одного застрахованного) составило 12 244,6 рублей (по сравнению с 2016 годом увеличилось на 1,9 %).

14. Показатели по объемам оказания медицинской помощи (в расчете на одного застрахованного) в рамках Территориальной программы ОМС в разрезе видов помощи исполнены ниже установленных нормативов по скорой медицинской помощи на 9 %, амбулаторной медицинской помощи в неотложной форме – на 9,8 %, амбулаторной помощи при обращении по поводу заболевания – на 6,6 %. Вместе с тем, превышен установленный норматив по стационарной помощи на 3,5 %, амбулаторной помощи, оказываемой с профилактической целью – на 5,4 %.

15. На единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам из ФФОМС поступили средства в сумме 54 023,3 тыс. рублей, которые переданы в виде межбюджетных трансфертов из бюджета ТФОМС в областной бюджет и использованы в полном объеме.

На 01.01.2018 не возвращены единовременные компенсационные выплаты 9 медицинскими работниками, расторгнувшими договор до истечения установленного срока, в объеме 4 375,7 тыс. рублей, из них подлежащие возврату в бюджет ТФОМС – 2 923,7 тыс. рублей, в областной бюджет – 1 452 тыс. рублей.

16. В 2017 году продолжилась реализация мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования.

Расходы на финансовое обеспечение данных мероприятий планировались в объеме 241 148,8 тыс. рублей (с учетом остатка 2016 года в сумме 93 130,7 тыс. рублей), кассовое исполнение составило 117 066,3 тыс. рублей, или 48,5 %. За 2017 год приобретено 95 единиц оборудования на общую сумму 107 383,3 тыс. рублей, отремонтирован один томограф на сумму 9 558 тыс. рублей, прошли повышение квалификации 9 медицинских работников на сумму 125 тыс. рублей. Остаток неиспользованных средств составил 124 082,5 тыс. рублей, который будет направлен на реализацию мероприятий в 2018 году.

17. В соответствии с Федеральным законом от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» ТФОМС осуществлялся контроль за использованием финансовых средств в сфере обязательного медицинского страхования.

В 2017 году проведено 155 проверок медицинских организаций и страховых медицинских организаций, выявлено нецелевое использование средств ОМС и предъявлены штрафы на сумму 13 854,8 тыс. рублей. По результатам проверок возвращены в бюджет ТФОМС средства и перечислены штрафы на сумму 9 746 тыс. рублей. Задолженность медицинских организаций по денежным взысканиям и штрафам на 01.01.2018 составила 4 366,3 тыс. рублей (ОАО Санаторий «Братское взморье» – 4 282,1 тыс. рублей, ОГБУЗ «Усть-Кутская районная больница» – 84,2 тыс. рублей). По сравнению с 2016 годом количество проверок выросло на 4,7 %.

18. Представленный проект закона Иркутской области № ПЗ-332 «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Иркутской области за 2017 год» соответствует показателям отчета об исполнении бюджета ТФОМС за 2017 год и может быть рекомендован к рассмотрению Законодательным Собранием Иркутской области.

В приложение 2 к законопроекту показатели расходов бюджета приведены не по видам, а по группам видов расходов классификации расходов бюджетов, что не в полной мере соответствует нормам ст. 39 Закона Иркутской области от 23.07.2008 № 55-оз «О бюджетном процессе Иркутской области». При работе над законопроектом предлагаем учесть данное замечание КСП области.

ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Министерством здравоохранения Иркутской области и ТФОМС реализованы предложения КСП области, высказанные при экспертизе отчета об исполнении бюджета ТФОМС за 2016 год. В частности, министерством здравоохранения Иркутской области приказом от 16.05.2017 № 36-мпр уточнены критерии отбора медицинских организаций для включения в план мероприятий по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования. ТФОМС организован и проводится ежемесячный мониторинг за формированием и поступлением в бюджет ТФОМС средств от применения страховыми медицинскими организациями к медицинским организациям санкций за нарушения, выявленные при проведении контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи.

Учитывая результаты проверки отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Иркутской области за 2017 год, Контрольно-счетная палата Иркутской области предлагает:

1. Министерству здравоохранения Иркутской области совместно с ТФОМС:

- продолжить контроль за возвратом медицинскими работниками единовременной компенсационной выплаты по договорам, расторгнутым до истечения установленного срока. Объем невозвращенных средств на 01.01.2018 составил 4 375,7 тыс. рублей, из них подлежащие возврату в бюджет ТФОМС – 2 923,7 тыс. рублей, в областной бюджет – 1 452 тыс. рублей);

- принять меры по выполнению объемов медицинской помощи по медицинской реабилитации в стационарных условиях, учитывая существенное увеличение в 2018 году норматива объема по данному виду помощи (2017 год – 0,039 койко-дней на одного застрахованного, 2018 год – 0,048);

- уделить особое внимание на достижение целевых значений соотношения заработной платы медицинских работников к среднемесячному доходу от трудовой деятельности в регионе и обеспечение уровня заработной платы работников медицинских организаций не ниже минимального размера оплаты труда. Следует отметить, что повышение с 1 мая 2018 года минимального размера оплаты труда повлечет существенное увеличение расходов медицинских организаций на оплату труда. При недостатке финансовых средств на эти цели имеется риск возникновения у медицинских организаций кредиторской задолженности по оплате труда и начислениям на оплату труда.

2. Анализ выполнения Территориальной программы ОМС за 2017 год свидетельствует о необходимости дальнейшей оптимизации отрасли и развитию стационарозамещающих технологий для формирования эффективной структуры оказания медицинской помощи.

Исполнение доходной части бюджета ТФОМС за 2017 год

тыс. рублей

| Наименование показателя | Закон | | Исполнено | % исп. | Откл. от утверж. назнач. (+/-) |
|--|------------------------------|---------------------------|---------------------|--------------|--------------------------------|
| | первонач. ред. от 13.12.2016 | оконч. ред. от 15.11.2017 | | | |
| ВСЕГО ДОХОДОВ | 33 830 394,4 | 32 442 044,9 | 32 405 744,4 | 99,9 | -36 300,5 |
| НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 138 200,0 | 167 420,6 | 169 362,0 | 101,2 | 1 941,4 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 121 200,0 | 142 700,0 | 148 368,4 | 104,0 | 5 668,4 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 17 000,0 | 18 101,0 | 14 123,8 | 78,0 | -3 977,2 |
| Прочие неналоговые доходы | - | 6 619,6 | 6 869,8 | 103,8 | 250,2 |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | 33 692 194,4 | 32 274 624,3 | 32 236 382,4 | 99,9 | -38 241,9 |
| Межбюджетные трансферты | 33 692 194,4 | 32 291 321,1 | 32 253 077,6 | 99,9 | -38 243,5 |
| Средства ФФОМС, передаваемые бюджетам ТФОМС, в том числе: | 33 254 094,4 | 31 741 867,4 | 31 741 890,7 | 100,0 | 23,3 |
| -субвенция на финансовое обеспечение организации ОМС на территории субъекта РФ | 33 254 094,4 | 31 687 867,4 | 31 687 867,4 | 100,0 | - |
| -межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам ТФОМС на осуществление единовременных выплат медицинским работникам | - | 54 000,0 | 54 023,3 | 100,0 | 23,3 |
| Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам ТФОМС | 438 100,0 | 549 453,7 | 511 186,9 | 93,0 | -38 266,8 |
| Доходы бюджетов ТФОМС от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | - | 2 921,3 | 3 298,3 | 112,9 | 377,0 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | - | -19 618,1 | -19 993,5 | 101,9 | -375,4 |

Исполнение расходной части бюджета ТФОМС за 2017 год

тыс. рублей

| Наименование расходов | Закон | | Сводная бюджетная роспись | Исполнено на 31.12.2017 | Неисполн. назначения | % исп. к СБР |
|---|------------------------------|---------------------------|---------------------------|-------------------------|----------------------|--------------|
| | первонач. ред. от 13.12.2016 | оконч. ред. от 15.11.2017 | | | | |
| РАСХОДЫ, всего | 33 830 394,4 | 32 668 170,3 | 32 673 941,7 | 31 968 939,8 | 705 001,9 | 97,8 |
| «Государственная программа Иркутской области «Развитие здравоохранения» на 2014-2020 годы | | | | | | |
| Общегосударственные вопросы | 33 392 294,4 | 32 118 173,1 | 32 123 944,5 | 31 457 753,1 | 666 191,4 | 97,9 |
| «Государственная программа Иркутской области «Развитие здравоохранения» на 2014-2020 годы, подпрограмма «Осуществление обязательного медицинского страхования в Иркутской области» | 275 712,0 | 275 712,0 | 275 712,0 | 275 712,0 | - | 100,0 |
| Финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ, в том числе | 275 712,0 | 275 712,0 | 275 712,0 | 275 712,0 | - | 100,0 |
| - расходы на выплаты персоналу | 230 428,0 | 227 417,3 | 227 853,1 | 227 853,1 | - | 100,0 |
| - закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд | 44 784,0 | 47 834,7 | 47 401,2 | 47 401,2 | - | 100,0 |
| - иные бюджетные ассигнования | 500,0 | 460,0 | 457,7 | 457,7 | - | 100,0 |
| Здравоохранение | 33 554 682,4 | 32 392 458,3 | 32 398 229,7 | 31 693 227,8 | 705 001,9 | 97,8 |
| Государственная программа Иркутской области «Развитие здравоохранения» на 2014-2020 годы, подпрограмма «Кадровое обеспечение системы здравоохранения Иркутской области» | - | 54 000,0 | 54 023,3 | 54 023,3 | - | 100,0 |
| Иные межбюджетные трансферты на осуществление единовременных выплат медицинским работникам | - | 54 000,0 | 54 023,3 | 54 023,3 | - | 100,0 |
| «Государственная программа Иркутской области «Развитие здравоохранения» на 2014-2020 годы, подпрограмма «Осуществление обязательного медицинского страхования в Иркутской области» | | | | | | |
| Финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ, в том числе | 33 116 582,4 | 31 788 461,1 | 31 794 209,2 | 31 128 017,8 | 666 191,4 | 97,9 |
| - социальное обеспечение и иные выплаты населению | 32 978 382,4 | 31 488 977,9 | 31 488 977,9 | 30 951 323,5 | 537 654,4 | 98,3 |
| - межбюджетные трансферты | 32 538 382,4 | 31 038 977,9 | 31 023 977,9 | 30 490 391,6 | 533 586,3 | 98,3 |
| Дополнительное финансовое обеспечение оказания специализированной, в том числе высокотехнологичной, медицинской помощи, включенной в базовую программу ОМС | 440 000,0 | 450 000,0 | 465 000,0 | 460 931,9 | 4 068,1 | 99,1 |
| - социальное обеспечение и иные выплаты населению | - | 44 863,6 | 44 863,6 | 44 863,6 | - | 100,0 |
| - межбюджетные трансферты | - | 40 795,5 | 40 795,5 | 40 795,5 | - | 100,0 |
| Дополнительное финансовое обеспечение организации ОМС на территории Иркутской области | - | 4 068,1 | 4 068,1 | 4 068,1 | - | 100,0 |
| - социальное обеспечение и иные выплаты населению | 17 580,0 | 19 218,9 | 19 218,9 | 14 764,4 | 4 454,5 | 76,8 |
| Финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования | 17 580,0 | 19 218,9 | 19 218,9 | 14 764,4 | 4 454,5 | 76,8 |
| Непрограммные направления деятельности | 120 620,0 | 235 400,7 | 241 148,8 | 117 066,3 | 124 082,5 | 48,5 |
| Дополнительное финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ | 438 100,0 | 549 997,2 | 549 997,2 | 511 186,7 | 38 810,5 | 92,9 |
| Дополнительное финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ | 438 100,0 | 549 997,2 | 549 997,2 | 511 186,7 | 38 810,5 | 92,9 |