Пояснительная записка

к проекту областного закона «Об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области
за 2018 год»

Бюджет территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области на 2018 год (далее – бюджет территориального фонда) утвержден областным законом от 20 декабря 2017 года № 588-40-ОЗ «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – областной закон № 588-40-ОЗ):

- по доходам в сумме **21 700 605,1 тыс. рублей,**

- по расходам в сумме **21 867 729,8 тыс. рублей,**

- предельный размер дефицита бюджета составляет **167 124,7 тыс. рублей.**

В соответствии с уточненной сводной бюджетной росписью от 25 декабря 2018 года по состоянию на 31 декабря 2018 года бюджет территориального фонда по расходам составил 21 900 176,2 тыс. рублей,по источникам финансирования дефицита бюджета территориального фонда – 199 571,1 тыс. рублей и отличается от утвержденных областным законом № 588-40-ОЗ показателей по расходам и источникам финансирования на 32 446,4 тыс. рублей, в соответствии с пунктом 5 статьи 8 областного закона № 588-40-ОЗ направленных на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования (далее – ОМС) за счет поступления в бюджет территориального фонда межбюджетных трансфертов из бюджетов территориальных фондов ОМС других субъектов Российской Федерации сверх объема, утвержденного областным законом
№ 588-40-ОЗ.

По итогам работы за 2018 год бюджет территориального фонда исполнен
по доходамв сумме **21 742 324,8 тыс. рублей** (100,2%)[[1]](#footnote-1) и по расходам в сумме **21 741 818,4 тыс. рублей** (99,4%). Превышение доходов над расходами составило **506,4** **тыс. рублей**.

**Источники финансирования**

**дефицита бюджета территориального фонда**

Остаток средств территориального фонда по состоянию на 1 января
2019 года, образовавшийся в результате неполного использования в 2018 году ассигнований на финансовое обеспечение ОМС, составил **167 631,1 тыс. рублей**и увеличился по сравнению с остатком средств, сложившимся на 1 января
2018 года, на 506,4 тыс. рублей:

тыс. руб.

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателя | Остаток средств |
| **На финансовое обеспечение организации ОМС,**в том числе за счет: | **167 631,1** |
| субвенции Федерального фонда ОМС | 138 422,2 |
| средств прошлых лет, возвращенных медицинскими организациями и страховыми медицинскими организациями | 108,4 |
| межбюджетных трансфертов из бюджетов территориальных фондов ОМС других субъектов Российской Федерации | 4 885,3 |
| прочих поступлений | 1 142,2 |
| средств на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования | 23 073,0 |

Остаток бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение организации ОМС за счет субвенции Федерального фонда обязательного медицинского страхования (далее – ФОМС) в размере 138 422,2 тыс. рублей предназначен
для осуществления расчетов со страховыми медицинскими организациями
во исполнение обязательств, установленных договорами о финансовом обеспечении ОМС. Указанные средства в полном объеме перечислены в страховые медицинские организации в феврале 2019 года после принятия решения ФОМС
о подтверждении потребности в неиспользованном остатке субвенции
в соответствии с частью 5 статьи 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Средства прошлых лет, источником финансового обеспечения которых являлась субвенция ФОМС, полученные в 2018 году от медицинских организаций и страховых медицинских организаций в результате проведения контрольных мероприятий в сумме 108,4 тыс. рублей, подлежат возврату в бюджет ФОМС.

Остаток средств межбюджетных трансфертов из бюджетов территориальных фондов ОМС других субъектов Российской Федерации в сумме 4 885,3 тыс. рублей предназначен для оплаты в 2019 году медицинской помощи, оказываемой лицам, застрахованным по ОМС на территории других субъектов Российской Федерации, в медицинских организациях Архангельской области.

Остаток средств на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников
по программам повышения квалификации, а также по приобретению
и проведению ремонта медицинского оборудования составил 23 073,0 тыс. рублей. Указанные средства зарезервированы на проведение соответствующих мероприятий в соответствии с Планом мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников
по программам повышения квалификации, а также по приобретению
и проведению ремонта медицинского оборудования, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области, на I квартал 2019 года, утвержденным распоряжением Министерства здравоохранения Архангельской области от 29 декабря 2018 года № 723-рд.

Анализ источников финансирования дефицита бюджета территориального фонда за 2018 год приведен в приложении № 1 к настоящей пояснительной записке.

**Доходы бюджета территориального фонда**

Доходы бюджета территориального фонда за 2018 год составили
**21 742 324,8 тыс. рублей** (100,2%) По сравнению с прошлым годом в целом объем поступлений увеличился на 3 882 381,1 тыс. рублей или на 21,7%.

**1. Неналоговые поступления** составили **48 332,8 тыс. рублей** (130,6%). По сравнению с прошлым годом указанные доходы увеличились на 2 503,6 тыс. рублей или на 5,5%.

Общая сумма неналоговых поступлений включает следующие доходы:

- прочие доходы от компенсации затрат бюджетов территориальных
фондов ОМС – **2 126,4 тыс. рублей** (100,0%), в том числе 149,5 тыс. рублей возвращены страховыми медицинскими организациями в бюджет территориального фонда как неиспользованный остаток средств, источником которых является субвенция ФОМС прошлых лет; 1 976,9 тыс. рублей – средства нормированного страхового запаса территориального фонда на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации,
а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования, возвращенные в бюджет территориального фонда ГБУЗ АО «Новодвинская ЦГБ»
в связи с невозможностью исполнения контракта на поставку медицинского оборудования по причине несоответствия технических характеристик поставленного оборудования требованиям контракта;

- денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о государственных внебюджетных фондах и о конкретных видах обязательного социального страхования, бюджетного законодательства (в части бюджетов территориальных фондов ОМС) – **4 831,6 тыс. рублей** (151,0%);

- денежные взыскания (штрафы) и иные суммы, взыскиваемые с лиц, виновных в совершении преступлений, и в возмещение ущерба имуществу, зачисляемые в бюджеты территориальных фондов ОМС (средства, полученные
как суммы принудительного изъятия, по решениям судов) – **1 747,8 тыс. рублей** (158,9%);

- денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного
в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств
(в части бюджетов территориальных фондов ОМС) – **7 356,0 тыс. рублей** (210,2%). Данные средства поступили в бюджет территориального фонда в результате возмещения медицинскими организациями и страховыми медицинскими организациями средств, использованных не по целевому назначению, источником финансового обеспечения которых являлись межбюджетные трансферты;

- невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты территориальных фондов ОМС – **7,5 тыс. рублей со знаком «минус»** (100,0%). Данные средства в декабре 2017 года были перечислены медицинской организацией ООО «Зубной клуб» в бюджет территориального фонда с указанием в расчетных документах некорректных реквизитов. В январе 2018 года в результате уточнения платежа указанные поступления зачислены в доход бюджета территориального фонда;

**-**прочие неналоговые поступления в территориальные фонды ОМС –
**32 275,7** **тыс. рублей** (119,1%). Данные средства поступили в бюджет территориального фонда в результате применения финансовых санкций к медицинским организациям за нарушения, выявленные при проведении контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи по ОМС.

Часть неналоговых доходов в сумме 34 020,2 тыс. рублей составляют средства, которые поступают в доход бюджета территориального фонда
в соответствии с частями 6.2 и 6.3 статьи 26 Федерального закона от 29 ноября 2011 года № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», и являются источником формирования нормированного страхового запаса территориального фонда в части финансового обеспечения мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования, из них:

тыс. рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Поступление средств от применения санкций к медицинским организациям | Всего |
| страховыми медицинскими организациями  | территориальным фондом |
| 50 процентов средств по результатам проведения медико-экономического контроля | 5 252,4 | 179,1 | 5 431,5 |
| 35 процентов сумм, необоснованно предъявленных к оплате медицинскими организациями, выявленных в результате проведения экспертизы качества медицинской помощи | 16 289,8 | 172,2 | 16 462,0 |
| 35 процентов сумм, необоснованно предъявленных к оплате медицинскими организациями, выявленных в результате проведения медико-экономической экспертизы | 9 314,5 | 197,7 | 9 512,2 |
| 25 процентов сумм, поступивших в результате уплаты медицинской организацией штрафов за неоказание, несвоевременное оказание или оказание медицинской помощи ненадлежащего качества | 2 602,4 | 12,1 | 2 614,5 |
| ИТОГО | 33 459,1 | 561,1 | 34 020,2 |

**2. Безвозмездные поступления** по итогам 2018 года составили
**21 693 992,0 тыс. рублей** (100,1%)с увеличением к уровню 2017 года
на 3 879 878,5 тыс. рублей или на 21,8%, в том числе за счет субвенции
на финансовое обеспечение организации ОМС поступления увеличились
на 3 605 084,8 тыс. рублей или на 20,3%. Доля безвозмездных поступлений
в общей структуре доходов составила 99,8%.

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утвержденообластным законом | Исполнено | Процент исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Средства на финансовое обеспечение организации ОМС, в том числе: | 21 669 052,5 | 21 703 698,1 | 100,2 |
| субвенция из бюджета ФОМС  | 21 399 052,5 | 21 399 052,5 | 100,0 |
| межбюджетные трансферты из бюджетов территориальных фондов ОМС (межтерриториальные расчеты) | 270 000,0 | 304 645,6 | 112,8 |
| Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 1 914,8 | 12 792,2 | 668,1 |
| Возврат в бюджет ФОМС и областной бюджет остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -7 371,4 | -22 498,3 | 305,2 |
| Итого | 21 663 595,9 | 21 693 992,0 | 100,1 |

Поступление средств на финансовое обеспечение организации ОМС составило **21 703 698,1** тыс. рублей, из них:

**-**субвенция на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов Российской Федерации – **21 399 052,5 тыс. рублей** (100%);

**-**прочие межбюджетные трансферты, передаваемые в бюджет территориального фонда – **304 645,6 тыс. рублей** (112,8%). Данные средства поступили в рамках осуществления межтерриториальных расчетов между территориальными фондами ОМС за медицинскую помощь, оказанную медицинскими организациями Архангельской области лицам, застрахованным
на территориях других субъектов Российской Федерации.

Доходы бюджета территориального фонда от возврата субсидий и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет составили **12 792,2 тыс. рублей**,
в том числе:

а) **1 908,4** **тыс. рублей** – поступили от министерства здравоохранения Архангельской области как часть единовременных выплат, возвращенных медицинскими работниками в связи с расторжением договоров, заключенных
в предыдущие годы;

б) **10 828,0 тыс. рублей** – поступили от министерства строительства
и архитектуры Архангельской области как возврат иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, поступивших из бюджета ФОМС, в рамках программы модернизации здравоохранения Архангельской области в части мероприятий по проектированию, строительству и вводу в эксплуатацию перинатального центра;

в) **55,8 тыс. рублей** – поступили в рамках межтерриториальных расчетов как возврат межбюджетных трансфертов прошлых лет из бюджетов территориальных фондов ОМС других субъектов Российской Федерации.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил **22 498,3 тыс. рублей
со знаком «минус»**, в том числе:

а) **9 761,9 тыс. рублей со знаком «минус»** – возврат в бюджет ФОМС остатка средств прошлых лет на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации. По данному коду отражено движение неиспользованного остатка субвенций прошлых лет;

б) **1 908,4 тыс. рублей со знаком «минус»** – возврат в бюджет ФОМС средств на осуществление единовременных выплат медицинским работникам, поступивших из областного бюджета в связи с расторжением договоров
с медицинскими работниками, заключенных в предыдущие годы;

в) **10 828,0 тыс. рублей со знаком «минус»** – возврат в бюджет ФОМС средств прошлых лет, поступивших из областного бюджета в рамках региональной программы модернизации здравоохранения Архангельской области (в части мероприятий по проектированию, строительству и вводу в эксплуатацию перинатального центра).

Объем межбюджетных трансфертов, полученных из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2018 году, приведен в приложении № 6 к законопроекту.

Анализ доходов бюджета территориального фонда за 2018 год в разрезе источников доходов приведен в приложении № 2 к настоящей пояснительной записке.

**Расходы бюджета территориального фонда**

Расходы бюджета территориального фонда за 2018 год составили **21 741 818,4 тыс. рублей** (99,4%), с увеличением к уровню прошлого отчетного периода на 3 290 494,9 тыс. рублей или на 17,8%, из них:

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждено | Исполнено | Процент исполнения |
| областным законом | бюджетной росписью | к областному закону | к бюджетной росписи |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Финансовое обеспечение организации ОМС,в том числе: | 21 756 463,5 | 21 788 909,9 | 21 633 695,7 | 99,4 | 99,3 |
| - за счет субвенции ФОМС,в том числе:за счет возврата из бюджета ФОМС остатка субвенции 2017 года | 21 375 507,3 | 21 375 507,3 | 21 240 228,787 721,1 | 99,4 | 99,4 |
| - за счет средств, поступивших в рамках межтерриториальных расчетов, и прочих поступлений | 380 956,2 | 413 402,6 | 393 467,0 | 103,3 | 95,2 |
| Выполнение функций аппаратом территориального фонда | 111 266,3 | 111 266,3 | 108 122,7 | 97,2 | 97,2 |
| Итого | 21 867 729,8 | 21 900 176,2 | 21 741 818,4 | 99,4 | 99,3 |

На финансовое обеспечение организации ОМС направлено **21 633 695,7 тыс. рублей**, что составляет 99,5% всех расходов территориального фонда. Увеличение расходов по сравнению с 2017 годом составило 3 304 853,0 тыс. рублей или 18,0%.

На финансовое обеспечение организации ОМС за счет субвенции ФОМС направлено **21 240 228,7 тыс. рублей**, в том числе средства перечислены:

1) в страховые медицинские организации – 20 577 228,7 тыс. рублей,
в том числе:

- на оплату медицинской помощи – 20 323 301,9 тыс. рублей, из них за счет остатка средств субвенции ФОМС 2017 года – 87 482,4 тыс. рублей;

- на ведение дела страховых медицинских организаций – 253 926,8 тыс.рублей, из них за счет остатка средств субвенции ФОМС 2017 года – 238,7 тыс. рублей. На ведение дела по обязательному медицинскому страхованию в 2018 году перечислено 253 688,1 тыс. рублей, что не превышает установленного областным законом норматива 1,3%.

2) в территориальные фонды ОМС других субъектов Российской Федерации на оплату медицинской помощи, оказанной за пределами территории страхования лицам, застрахованным на территории Архангельской области – 663 000,0 тыс. рублей (106,9%). По сравнению с 2017 годом указанные расходы увеличились
на 73 000,0 тыс. рублей, или на 12,4%, что обусловлено увеличением финансовых нормативов по условиям оказания медицинской помощи в рамках базовой программы ОМС.

На дополнительное финансовое обеспечение организации ОМС за счет средств, поступивших по межтерриториальным расчетам и прочих поступлений, направлено **393 467,0 тыс. рублей**, в том числе:

- в страховые медицинские организации на оплату медицинской помощи – 5 426,2 тыс. рублей;

- в медицинские организации на оплату медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Архангельской области лицам, застрахованным
на территориях других субъектов Российской Федерации – 313 288,9 тыс. рублей;

- в медицинские организации на финансовое обеспечение мероприятий
по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению
и проведению ремонта медицинского оборудования из средств нормированного
страхового запаса территориального фонда – 74 751,9 тыс. рублей или 83,5%
от плана на 2018 год, утвержденного распоряжением министерства здравоохранения Архангельской области от 28.09.2018 № 482-рд.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации
от 21 апреля 2016 года № 332 «Об утверждении Правил использования медицинскими организациями средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования для финансового обеспечения мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования» указанные средства направлены:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Направления расходования средств | План мероприятий на 2018 год | Исполнено за 2018 год | Процент освоения средств |
| количество медицинских организаций  | сумма, тыс. рублей | количество медицинских организаций  | сумма, тыс. рублей |
| организация дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации | 23 | 1 393,5 | 23 | 1 340,1 | 96,2 |
| приобретение медицинского оборудования | 14 | 72 437,8 | 9 | 57 697,7 | 79,7 |
| проведение ремонта медицинского оборудования | 4 | 15 714,1 | 4 | 15 714,1 | 100,0 |
| Итого | х | 89 545,4 | х | 74 751,9 | 83,5 |

За счет средств нормированного страхового запаса территориального фонда
в 2018 году прошли обучение по программам повышения квалификации 307 человек из 23 медицинских организаций, приобретено 12 единиц медицинского оборудования для 9 медицинских организаций, отремонтировано 5 единиц медицинского оборудования для 4 медицинских организаций.

Расшифровка указанных расходов представлена соответственно
в приложениях № 3, № 4 и № 5 к настоящей пояснительной записке.

Расходы на выполнение территориальным фондом своихфункций исполненыв сумме **108 122,7 тыс. рублей** (97,2%), с увеличением к уровню
2017 года на 5,9%, из них:

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждено | Исполнено | Процент исполнения |
| областным законом | бюджетной росписью | к областному закону | к бюджетной росписи |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами | 91 508,2 | 90 935,0 | 90 374,9 | 98,8 | 99,4 |
| Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд | 18 646,7 | 19 200,9 | 16 954,2 | 90,9 | 88,3 |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 975,9 | 975,9 | 644,9 | 66,1 | 66,1 |
| Иные бюджетные ассигнования | 135,5 | 154,5 | 148,7 | 109,7 | 96,2 |
| Итого | 111 266,3 | 111 266,3 | 108 122,7 | 97,2 | 97,2 |

Экономия расходов на обеспечение выполнения территориальным фондом своих функций сложилась по результатам проведения конкурсных процедур
при заключении договоров на закупку товаров (работ, услуг) в течение года.

Согласно пункту 1 статьи 6 областного закона № 588-40-ОЗ в бюджете территориального фонда осуществлялось формирование нормированного страхового запаса.

В 2018 году за счет средств нормированного страхового запаса территориального фонда произведены расходы в размере 1 775 009,7 тыс. рублей. Расходование нормированного страхового запаса территориального фонда осуществлялось на следующие цели, определенные областным законом:

- дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС в виде финансирования СМО при недостатке финансовых средств на оплату медицинской помощи в размере 723 968,9 тыс. рублей;

- возмещение затрат другим территориальным фондам ОМС по оплате медицинской помощи, оказанной гражданам, застрахованным на территории Архангельской области, за пределами территории страхования в размере 663 000,0 тыс. рублей;

- оплата счетов медицинских организаций Архангельской области
за медицинскую помощь, оказанную на территории Архангельской области лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации,
в размере 313 288,9 тыс. рублей;

- финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования в размере 74 751,9 тыс. рублей.

Анализ распределения бюджетных ассигнований бюджета территориального фонда за 2018 год по разделам, подразделам, целевым статьям, группам
и подгруппам видов расходов приведен в приложении № 6 к настоящей пояснительной записке.

Первый заместитель Губернатора

Архангельской области –

председатель Правительства

Архангельской области А.В. Алсуфьев

1. Здесь и далее в скобках указывается процент от соответствующих сумм, утвержденных областным законом от 20 декабря 2017 года № 588-40-ОЗ «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» [↑](#footnote-ref-1)