



АРХАНГЕЛЬСКОЕ ОБЛАСТНОЕ СОБРАНИЕ ДЕПУТАТОВ
седьмого созыва

КОМИТЕТ

ПО ВОПРОСАМ БЮДЖЕТА, ФИНАНСОВОЙ И НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКЕ

В.И. Ленина пл., 1, г. Архангельск, 163000, тел.: (8182) 21-55-76, факс: (8182) 20-03-43, e-mail: budget@aosd.ru, http://www.aosd.ru

от _____ № _____
на № пз 7/400 от 29.05.2020

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект областного закона «Об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области за 2019 год»
(1 и 2 чтение)

Комитет по вопросам бюджета, финансовой и налоговой политике, рассмотрев в соответствии со статьей 36 областного закона от 23 сентября 2008 года № 562-29-ОЗ «О бюджетном процессе Архангельской области» на своем заседании проект областного закона «Об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области за 2019 год», внесенный в порядке законодательной инициативы Правительством Архангельской области, отмечает следующее.

1. Согласно представленному отчету за 2019 год в бюджет территориального фонда ОМС поступили доходы в сумме 23 456,15 млн. рублей или на 7,9 % больше аналогичного периода прошлого года (99,9 % от назначений, утвержденных на год областным законом о бюджете территориального фонда), в том числе налоговые и неналоговые доходы составили 58,82 млн. рублей (105,9 % от назначений, утвержденных на год областным законом о бюджете территориального фонда) или на 21,7 % увеличение к уровню прошлого отчетного периода, безвозмездные поступления составили 23 397,33 млн. рублей (99,9 % от назначений, утвержденных на год областным законом о бюджете территориального фонда) или на 7,9 % больше аналогичного периода прошлого года.

В доходную часть бюджета территориального фонда ОМС в 2019 году поступили следующие налоговые и неналоговые доходы: доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на сумму 1,80 млн. рублей (или на 100 % от назначений, утвержденных на год областным законом о бюджете территориального фонда), штрафов, санкций, возмещение ущерба на сумму 13,65 млн. рублей или на 2,1 % меньше поступлений аналогичного периода прошлого года (или 114,2 %

Архангельское областное
Собрание депутатов
Вх. № 01-02/7464

811

от назначений, утвержденных на год областным законом о бюджете территориального фонда), прочих неналоговых доходов на сумму 43,37 млн. рублей (или 103,8 % от назначений, утвержденных на год областным законом о бюджете территориального фонда) или на 34,4 % больше поступлений аналогичного периода прошлого года.

Поступление средств на финансовое обеспечение организации ОМС за счет федеральных средств и средств бюджетов территориальных фондов ОМС (межтерриториальные расчеты) в 2019 году составило 23 408,26 млн. рублей (или 99,9 % от назначений, утвержденных на год областным законом о бюджете территориального фонда), по сравнению с аналогичным периодом прошлого года больше на 1 704,57 млн. рублей или на 7,9 %, в том числе:

22 407,36 млн. рублей (или 100,0 % от назначений, утвержденных на год областным законом о бюджете территориального фонда) средства субвенции на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов Российской Федерации, что больше аналогичного показателя предыдущего отчетного периода на 1 008,3 млн. рублей или 4,7 %;

302,59 млн. рублей (или 95,2 % от назначений, утвержденных на год областным законом о бюджете территориального фонда) межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования (межтерриториальные расчеты), что меньше аналогичного показателя предыдущего отчетного периода на 2,1 млн. рублей или 0,7 %;

698,31 млн. рублей на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования в части базовой программы обязательного медицинского страхования (или 100,0 % от назначений, утвержденных на год областным законом о бюджете территориального фонда).

Доходы территориального фонда ОМС от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет составили 0,86 млн. рублей (или 106,53 % от назначений, утвержденных на год областным законом о бюджете территориального фонда), по сравнению с аналогичным периодом прошлого года уменьшение на 11,93 млн. рублей или 93,25 %. Из них 0,84 млн. рублей поступили от министерства здравоохранения Архангельской области в связи с расторжением договоров с медицинскими работниками, заключенными в предыдущие годы; 0,02 млн. рублей поступили от территориальных фондов ОМС других субъектов РФ, как межбюджетные трансферты прошлых лет, подлежащие возврату.

Возврат в бюджет ФОМС и областной бюджет субъекта РФ остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет составил -11,79 млн. рублей (или 123,05 % от назначений, утвержденных на год областным законом о бюджете

территориального фонда), по сравнению с аналогичным периодом прошлого года уменьшение на -10,7 млн. рублей или на 47,6 % в том числе:

-10,93 млн. рублей – возврат в бюджет ФОМС остатка субвенций прошлых лет на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов Российской Федерации, том числе движение неиспользованного страховыми медицинскими организациями и медицинскими организациями остатка субвенций прошлых лет;

-0,84 млн. рублей – возврат в бюджет ФОМС остатка на осуществление единовременных компенсационных выплат медицинским работникам, поступивших от министерства здравоохранения Архангельской области в связи с расторжением договоров с медицинскими работниками, заключенных в предыдущие годы;

-0,03 млн. рублей – возврат межбюджетных трансфертов прошлых лет в бюджет ТФОМС других субъектов РФ в рамках межтерриториальных расчетов.

Расходы бюджета территориального фонда за 2019 год составили 23 369,27 млн. рублей или больше аналогичного периода прошлого года на 1 627,45 млн. рублей, на 7,4 % (98,9 % от назначений, утвержденным на год областным законом о бюджете территориального фонда).

Основной объем расходов территориального фонда в 2019 году 99,4 % всех расходов территориального фонда ОМС направлен на осуществление полномочий в сфере ОМС 23 241,49 млн. рублей или на 7,4 % больше аналогичного периода прошлого года (98,9 % от назначений утвержденным на год областным законом о бюджете территориального фонда), в том числе средства перечислены: в страховые медицинские организации – 21 097,3 млн. рублей или на 3,8 % с увеличением к 2018 году; в медицинские организации – 26,16 млн. рублей; в территориальные фонды ОМС других субъектов РФ на оплату медицинской помощи, оказанной гражданам, застрахованным на территории Архангельской области, за пределами территории страхования – 800,0 млн. рублей или с увеличением к прошлому отчетному периоду на 20,7 % (причинами увеличения данных расходов являются рост нормативов по условиям оказания медицинской помощи в рамках базовой программы); 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 направлено – 40,92 млн. рублей (на дополнительное профессиональное образование медицинских работников – 2,65 млн. рублей, на приобретение медицинского оборудования – 17,28 млн. рублей; на проведение ремонта медицинского оборудования – 20,99 млн. рублей; на ведение дела страховых медицинских организаций – 269,38 млн. рублей, что не превышает установленного законом норматива 1,3 % или с увеличением на 6,1 % к уровню 2018 года; на финансовое обеспечение расходов на оплату

медицинской помощи, оказанной в медицинских организациях Архангельской области, лицам, застрахованным на территории других субъектов РФ, в рамках межтерриториальных расчетов – 307,45 млн. рублей, выполнение планового значения составило 95,3 %, в сравнении с 2018 годом расходы уменьшились на 5,84 млн. рублей или на 1,9 %; на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования за счет межбюджетного трансферта, поступившего из областного бюджета – 698,31 млн. рублей для дополнительного финансового обеспечения реализации территориальной программы ОМС в части базовой программы ОМС, выполнение планового значения – 100%; за счет средств, поступивших на дополнительное финансовое обеспечение организации ОМС – 1,93 млн. рублей, выполнение планового значения – 61,0 %.

Расходы на выполнение управленческих функций территориальным фондом составили 127,78 млн. рублей или 99,6 % к плановым значениям, с увеличением к уровню прошлого года на 18,2 %.

Нормативный страховой запас на 2019 год установлен в объеме 1 850 млн. рублей, что больше аналогичного периода прошлого года на 2,8 %. В 2019 году за счет средств нормированного страхового запаса территориального фонда произведены расходы в размере 1 623,49 млн. рублей или на 8,5 % меньше, чем в 2018 году на следующие цели:

- дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС в виде финансирования страховых медицинских организаций при недостатке финансовых средств на оплату медицинской помощи в размере 448,96 млн. рублей;

- возмещение затрат другим территориальным фондам ОМС по оплате медицинской помощи, оказанной гражданам, застрахованным на территории Архангельской области, за пределами территории страхования в размере 800,0 млн. 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 307,45 млн. 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 40,92 млн. рублей;

- софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала в размере 26,16 млн. рублей.

Территориальная программа государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Архангельской области на

2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годы, утверждена постановлением Правительства Архангельской области от 26.12.2018 года № 646-пп (ред. постановлений Правительства Архангельской области от 23.04.2019 года N 228-пп, от 16.07.2019 года N 386-пп, от 19.11.2019 года № 642-пп, от 24.12.2019 года № 776-пп).

Общая стоимость Программы государственных гарантий с учетом изменений утверждена 29 093,69 млн. рублей с ростом к уровню 2018 года на 9,5 %, в том числе стоимость программы за счет средств ОМС составила 22 847,38 млн. рублей и увеличилась по сравнению с прошлым годом на 7,3 %, исполнена программа ОМС в сумме 21 970,55 млн. рублей, что больше уровня прошлого года на 1 226,68 млн. рублей или 5,9 %. (97,36 % от плановых назначений).

Размер страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения Архангельской области составил 8 059,3 млн. рублей на 4,4 % меньше уровня 2018 года, или на 372,1 млн. рублей.

Фактическое исполнение нормативов объемов медицинской помощи на одно застрахованное лицо, в рамках программы ОМС за 2019 год составило:

- По амбулаторно-поликлинической помощи:
 - с профилактической целью – 99,0 % от утвержденного территориального норматива (в 2018 году – 100,1 %);
 - по неотложной медицинской помощи – 96,0 % от утвержденного территориального норматива (в 2018 году – 97,9 %);
 - по обращениям в связи с заболеваниями – 100,0 % от утвержденного территориального норматива (в 2018 году – 99,3 %).
- По стационарной помощи – 97,0 % от утвержденного территориального норматива (в 2018 году – 99,4 %).
- По дневному стационару – 99,0 % от утвержденного территориального норматива (в 2018 году – 100,7 %).
- По скорой медицинской помощи – 94,0 % от утвержденного территориального норматива (в 2018 году – 94,5 %).

В 2019 году наблюдалось низкое выполнение утвержденных нормативов объема медицинской помощи по территориальной программе ОМС по сравнению с прошлым годом по скорой медицинской помощи 94,0 % (2018 год – 94,5 %), неотложной медицинской помощи 96,0 % (2018 год – 97,9 %).

Фактическое исполнение по видам медицинской помощи, в рамках программы ОМС за 2019 год составило:

- скорой медицинской помощи – 99,59 % (в 2018 году – 95,28 %);
- амбулаторно-поликлинической помощи – 102,19 % (в 2018 году – 97,49 %);
- стационарной медицинской помощи – 98,42 % (в 2018 – 98,19 %);
- дневному стационару – 97,16 % (в 2018 году – 94,19 %).

Фактический подушевой норматив финансирования медицинской помощи в рамках территориальной программы ОМС в расчете на одно застрахованное лицо за 2019 год составил 19 754,20 рублей или меньше утвержденного на 0,25 %. Относительно фактического значения 2018 года больше на 2 122,47 рубля или на 12,04 %.

Бюджет территориального фонда ОМС за отчетный 2019 год исполнен с превышением доходов над расходами (с профицитом) в сумме 86,88 млн. рублей.

Остаток средств территориального фонда по состоянию на 1 января 2020 года, образовавшийся в результате неполного использования в 2019 году ассигнований на финансовое обеспечение ОМС, составил 254,51 млн. рублей и увеличился по сравнению с остатком средств, сложившимся на 1 января 2019 года, на 86,88 млн. рублей или на 51,83 %:

- остаток бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение организации ОМС за счет субвенции Федерального фонда обязательного медицинского страхования в размере 225,11 млн. рублей, в том числе: 118,07 млн. рублей остатки средств, выделенные на финансовое обеспечение организации ОМС, в январе 2020 года; 107,04 млн. рублей остатки средств, выделенные на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала;

- остаток средств, поступивших от ТФОМС других субъектов РФ в рамках межтерриториальных расчетов 0,002 млн. рублей;

- остаток средств, поступивших на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования 27,81 млн. рублей;

- средства субвенции ФФОМС прошлых лет 0,53 млн. рублей;

- остаток по прочим поступлениям 1,06 млн. рублей.

В представленном заключении контрольно-счетной палаты Архангельской области по результатам проведенной внешней проверки отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области за 2019 год отражено, что утвержденные объемы по скорой медицинской помощи не выполняются 6 год подряд, начиная с 2014 года (82,85%, 81,17%, 95,88%, 92,27%, 94,53%), также обращается внимание на не выполнение объемов по видам медицинской помощи в отдельных государственных учреждениях здравоохранения и прочих медицинских организациях.

Комитет обращает внимание на то, что в заключении контрольно-счетной палаты Архангельской области отражено наличие дебиторской задолженности государственных медицинских организаций по средствам ОМС по состоянию на 01.01.2019 составила 241,67 млн. рублей, из них 2,22 млн. рублей или 0,92 % просроченная (причинами образования просроченной дебиторской задолженности является неплатежеспособность

дебиторов, ведется претензионная работа), а также на наличие кредиторской задолженности государственных медицинских организаций по средствам ОМС по состоянию на 01.01.2019 составила 1 687,85 млн. рублей, из них просроченная 79,06 млн. рублей или 4,68 % от общей суммы задолженности. По итогам 2019 года общая сумма кредиторской задолженности увеличилась на 173,29 млн. рублей или на 10,27 %, просроченной – на 12,34 млн. рублей или на 15,6 %. По состоянию на 01.01.2020 года кредиторская задолженность составила 1 861,14 млн. рублей, из них просроченная 91,39 млн. рублей или 4,91 %.

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020 года имелась у 11 медицинских организаций.

Наибольшая сумма просроченной кредиторской задолженности у ГБУЗ Архангельской области «Первая городская клиническая больница им. Е.Е. Волосевич» – 34,77 млн. рублей (38,05 % от общей суммы просроченной кредиторской задолженности, по состоянию на 01.01.2019 медицинская организация занимала лидирующую позицию – 31,80 млн. рублей или 40,23 %), у ГБУЗ АО «Вельская центральная районная больница» – 10,574 млн. рублей или 11,57 %.

Как отмечается в заключении контрольно-счетной палаты Архангельской области причинами образования кредиторской задолженности является:

- невыполнение планируемых на начало года объемов оказания медицинской помощи в рамках ОМС в связи с кадровым дефицитом;
- перед медицинскими организациями приоритетной остается задача выполнения майских указов Президента РФ в части повышения уровня заработной платы медицинских работников, при этом расходы на оплату коммунальных услуг, прочих услуг, медикаментов и продуктов питания увеличиваются значительно.

Контрольно-счетная палата Архангельской области отмечает, что в целом общий рост объема субвенций, предоставляемых ФФОМС в 2019 году региональным бюджетам ТФОМС, по сравнению с 2018 годом увеличился на 10,6%. Рост субвенции для Архангельской области на 2019 год составил только 4,7%, что ниже общероссийского показателя в 2,3 раза.

Кроме того, выделение средних нормативов объема и средних нормативов финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи по профилю «онкология» в условиях круглосуточного стационара и в условиях дневного стационара, превышает расход по данному профилю за 2018 год в 2,2 раза. Это привело к перераспределению стоимости с других профилей медицинской помощи и, соответственно, к снижению финансовой наполняемости бюджетов медицинских организаций, не оказывающих онкологическую помощь. В результате чего, в 2019 году к уровню 2018 года у 33 государственных медицинских организаций Архангельской области (в основном центральных районных больниц) снижение составило 459,7 млн. рублей.

В заключении контрольно-счетной палаты Архангельской области отмечается, что при исполнении бюджета ТФОМС за 2019 год соблюдены нормы бюджетного законодательства, министерству здравоохранения Архангельской области и территориальному фонду ОМС Архангельской области рекомендовано принять меры по контролю за соблюдением целевых значений критериев доступности и качества медицинской помощи, а также по организации учета обоснованных жалоб граждан.

2. Комитет предлагает депутатам областного Собрания депутатов рекомендовать утвердить Отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области за 2019 год и принять предложенный проект областного закона на очередной восемнадцатой сессии Архангельского областного Собрания депутатов седьмого созыва в первом и во втором чтениях.

Председатель



С.В. Моисеев