



АРХАНГЕЛЬСКОЕ ОБЛАСТНОЕ СОБРАНИЕ ДЕПУТАТОВ
ВОСЬМОГО СОЗЫВА

КОМИТЕТ

ПО ВОПРОСАМ БЮДЖЕТА, ЭКОНОМИКИ, ФИНАНСОВОЙ И НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКЕ

В.И. Ленина пл., 1, г. Архангельск, 163004, тел.: (8182) 21-55-76, факс: (8182) 20-03-43, e-mail: budget@aosd.ru, http://www.aosd.ru

от _____ № _____
на № пп8/152 от 25.10.2024

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект постановления № пп8/152 «Об отчете об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области за девять месяцев 2024 года»

Комитет по вопросам бюджета, экономики, финансовой и налоговой политике, рассмотрев на своем заседании отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области за девять месяцев 2024 года, внесенный Правительством Архангельской области, отмечает следующее.

Бюджет территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области на 2024 год принят областным законом от 15 декабря 2023 года № 40-4-ОЗ «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Согласно Отчету, доходы бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования за девять месяцев 2024 года составили 24 439,5 млн. рублей (74,8 % к утвержденным областным законом назначениям), или на +15,8 % больше, чем за аналогичный период 2023 года (на +5 336,5 млн. рублей), в том числе:

-неналоговые доходы 85,2 млн. рублей (исполнение за отчетный период – 94,7 %), что меньше на -24,0 млн. рублей по сравнению с аналогичным периодом 2023 года или на -22,0 %;

-безвозмездные поступления составили 24 354,3 млн. рублей (исполнение за отчетный период – 74,7 %). За 9 месяцев 2024 года произошло увеличение объема безвозмездных поступлений на +3 360,5 млн. рублей или на +16,0 % по сравнению с аналогичным периодом 2023 года.

Общая сумма неналоговых доходов включает следующие доходы:

- прочие доходы от компенсации затрат бюджетов ТФОМС 2,2 млн. рублей (137,2 % к утвержденным областным законом назначениям) или меньше на -38,5 млн. рублей или -94,6 % аналогичного периода 2023 года;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба 27,8 млн. рублей (151,8 % к утвержденным областным законом назначениям) или больше на +10,9 млн. рублей или +64,2 %;

Архангельское областное
Собрание депутатов
16
20
№ 01-02/1750

- прочие неналоговые поступления (финансовые санкции к медицинским организациям) 55,2 млн. рублей (78,8 % к утвержденным областным законам назначениям) или больше на +3,7 млн. рублей или на +7,1 % по сравнению с аналогичным периодом 2023 года.

Поступление средств на финансовое обеспечение организации ОМС составило 24 327,9 млн. рублей (выше на +2 992,7 млн. рублей или на +14,0 % по сравнению с аналогичным периодом 2023 года), из них:

- субвенция из бюджета ФОМС на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов Российской Федерации 24 004,2 млн. рублей (исполнение за отчетный период – 75,0 %), увеличение на 14,4 % или на +3 019,3 млн. рублей по сравнению с аналогичным периодом прошлого года;

- прочие межбюджетные трансферты, передаваемые в бюджет территориального фонда – 323,7 млн. рублей (65,7%). 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. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем поступлений уменьшился на -26,6 млн. рублей или на -7,6 % в связи со снижением количества обращений граждан, застрахованных на территориях других субъектов Российской Федерации, в медицинские организации Архангельской области;

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов ОМС в целях софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала поступили в сумме 50,4 млн. рублей (50%), больше на +11,0 млн. рублей или на +28,1 %. В соответствии с Правилами предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета ФОМС бюджетам территориальных фондов ОМС для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 27 декабря 2019 г. № 1910, перечисление иных межбюджетных трансфертов осуществляется из бюджета ФОМС ежемесячно исходя из одной двенадцатой годового объема бюджетных ассигнований, предусмотренных на предоставление иных межбюджетных трансфертов. Начиная с 7-го месяца года размер иных межбюджетных трансфертов, подлежащих ежемесячному перечислению, уменьшается на сумму остатков средств, образовавшихся в результате неполного использования территориальным фондом иных межбюджетных трансфертов в текущем году;

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов ОМС на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения, поступили в сумме 0,77 млн. рублей (73,6 %) или больше аналогичного периода прошлого года на +0,48 млн. рублей и на +166,0 %;

Доходы бюджета территориального фонда от возврата остатков субсидий и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет составили 3,2 млн. рублей (187,6 %), что больше на +2,06 млн. рублей или на +179,3 % по сравнению с аналогичным периодом 2023 года, из них 1,18 млн. рублей поступили от министерства здравоохранения Архангельской области как часть единовременных

выплат, возвращенных медицинскими работниками, в связи с расторжением договоров, заключенных в предыдущие годы, 2,03 млн. 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 -28,05 млн. рублей (197,9 %) возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, по сравнению с аналогичным отчетным периодом прошлого года меньше на -354,1 млн. рублей или на -92,7 %, в том числе: -25,1 млн. рублей – возврат в бюджет ФОМС средств прошлых лет на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов Российской Федерации; -1,02 млн. рублей – 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; -1,34 млн. рублей – возврат в бюджет ФОМС в соответствии с частью 5 статьи 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации средств прошлых лет на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала; -0,09 млн. рублей – возврат в бюджет ФОМС в соответствии с частью 5 статьи 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации остатка неиспользованных в 2023 году средств на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения; -0,52 млн. рублей – возврат межбюджетных трансфертов прошлых лет в бюджеты территориальных фондов ОМС других субъектов Российской Федерации в рамках межтерриториальных расчетов.

Расходы бюджета территориального фонда ОМС за девять месяцев 2024 года составили 23 071,19 млн. рублей или 68,4 % к утвержденным областным законом назначениям и 68,4% к бюджетной росписи, что на +17,3 % больше, чем за аналогичный период 2023 года (на +3 400,9 млн. рублей).

Большая часть расходов бюджета фонда 22 587,9 млн. рублей (68,8 %) направлена на финансовое обеспечение организации ОМС за счет субвенции ФОМС, что больше показателя за аналогичный период прошлого года на +3 436,7 млн. рублей или на +17,9 %, в том числе средства перечислены на оплату медицинской помощи 21 719,2 млн. рублей (из них за счет остатка средств субвенции ФОМС 2023 года – 976,1 млн. рублей), на ведение дела страховых медицинских организаций 214,1 млн. рублей, что не превышает установленного областным законом № 40-4-ОЗ норматива 1,0%, в территориальные фонды ОМС других субъектов Российской Федерации на оплату медицинской помощи, оказанной за пределами территории страхования лицам, застрахованным на территории Архангельской области 654,6 млн. рублей (67,1 %) или больше на +31,8 млн. рублей и на +5,1 % (из них за счет остатка средств субвенции ФОМС 2023 года – 20,8 млн. рублей).

На финансовое обеспечение расходов на оплату медицинской помощи, оказанной в медицинских организациях Архангельской области, лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации, направлено 318,6 млн. рублей (59,5 %). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года указанные расходы уменьшились на -18,8 млн. рублей или на -5,6%. Средства

перечислены в медицинские организации Архангельской области на оплату медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным на территориях других субъектов Российской Федерации.

На финансовое обеспечение организации ОМС в страховые медицинские организации за счет прочих поступлений направлено 2,3 млн. рублей (43,1%).

В медицинские организации на основании их заявок на софинансирование расходов на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала перечислено 24,2 млн. рублей (24,0 %), уменьшились по сравнению с аналогичным периодом 2023 года на -5,5 млн. рублей или -5,1 %.

На финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования направлено 39,6 млн. рублей (42,4 %), или 67,6 % от плана утвержденного на 23 августа 2024 года. Указанные средства направлены: на организацию дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации в сумме 0,2 млн. рублей или 95,6 % от Плана; на приобретение медицинского оборудования в сумме 13,3 млн. рублей или 57,1 % от Плана; на проведение ремонта медицинского оборудования в сумме 26,1 млн. рублей или 74,5 % от Плана.

Исполнение по расходам на выполнение управленческих функций ТФОМС за 9 месяцев 2024 года составило 62,0 % к утвержденным областным законом назначениям или 97,7 млн. рублей, по сравнению с аналогичным периодом 2023 года данные расходы увеличились на +4,3 млн. рублей или на +4,6 %.

Средства нормированного страхового запаса ТФОМС за 9 месяцев 2024 года использованы в сумме 1 401,8 млн. рублей или 53,9 % от утвержденного размера, расходование средств нормированного страхового запаса территориального фонда осуществлялось на следующие цели, определенные областным законом № 40-4-ОЗ:

- дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС в виде финансирования страховых медицинских организаций при недостатке финансовых средств на оплату медицинской помощи в размере 364,8 млн. рублей, в том числе за счет субвенции ФОМС – 363,8 млн. рублей, за счет прочих неналоговых поступлений – 0,9 млн. рублей;

- возмещение другим территориальным фондам ОМС затрат по оплате стоимости медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным на территории Архангельской области, за пределами территории страхования в объеме, предусмотренном базовой программой ОМС, в размере 654,6 млн. рублей;

- оплата стоимости медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями, осуществляющими деятельность в сфере ОМС на территории Архангельской области, лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации, в размере 318,6 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 39,6 млн. рублей;

- софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала в размере 24,2 млн. рублей;

В составе документов представлена оперативная информация о реализации территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Архангельской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов за 9 месяцев 2024 года. Основным направлением расходования средств бюджета ТФОМС является исполнение Территориальной программы государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации бесплатной медицинской помощи на территории Архангельской области, которая утверждена постановлением Правительства Архангельской области от 27.12.2023 года № 1355-пп. В рамках территориальной программы госгарантий утверждена территориальная программа ОМС на 2024 год.

За 9 месяцев 2024 года изменения в территориальную программу госгарантий внесены постановлениями Правительства Архангельской области от 27.02.2024 года № 151-пп, от 1.04.2024 года № 247-пп, от 27.06.2024 года № 479-пп, от 25.07.2024 года № 571-пп и от 29.08.2024 года № 680-пп.

Утвержденная стоимость территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2024 год составляет 40 657,6 млн. рублей, в том числе стоимость территориальной программы обязательного медицинского страхования составляет 31 852,4 млн. рублей. В целом, лечебными учреждениями области объемы медицинской помощи по видам медицинской помощи по территориальной программе ОМС выполнены за 9 месяцев текущего года от плановых значений на: *по скорой медицинской помощи* 68,4 %; *по медицинской помощи в амбулаторных условиях: с профилактической и иной целью* 78,5 %, по проведению профилактических медицинских осмотров 65,6 %; по проведению диспансеризации 69,9 %; по иным целям 81,9 %; по неотложной помощи 75,6 %; по обращениям в связи с заболеваниями 69,5 % (в том числе при экстракорпоральном оплодотворении 75,5 %; диспансерному наблюдению 60,2 %); *по проведению отдельных диагностических (лабораторных) исследований* (в том числе: компьютерная томография 90,5 %, магнитно-резонансная томография 83,5 %, ультразвуковое исследование сердечно-сосудистой системы 80,9 %, эндоскопическое диагностическое исследование 75,6 %, молекулярно-генетические исследования с целью диагностики онкологических заболеваний 83,4 %, патолого-анатомические исследования биопсийного (операционного) материала с целью диагностики онкологических заболеваний и подбора противоопухолевой лекарственной терапии 82,7 %, тестирование на выявление новой коронавирусной инфекции (COVID-19) 24,2 %); *по медицинской помощи в условиях дневных стационаров: по профилю «онкология»* 86,7 %, при экстракорпоральном оплодотворении 54,5 %, при оказании медицинской помощи больным гепатитом С – 50,5 %; *по медицинской помощи в стационарных условиях: по профилю «онкология»* 66,3 %, высокотехнологическая медицинская помощь 76,9 %; *по медицинской реабилитации: в амбулаторных условиях* 71,2 %, в условиях дневных стационаров 76,5 %, в условиях круглосуточного стационара 72,4 %.

Согласно заключению контрольно-счетной палаты Архангельской области отмечается не высокое выполнение объемов медицинской помощи:

по посещениям школы для больных сахарным диабетом (60,87%) обусловлено кадровым дефицитом врачей-эндокринологов, к концу года ожидается исполнение плановых значений в полном объеме;

по диспансеризации для оценки репродуктивного здоровья женщин и мужчин (16,33%), связано с введением данного вида медицинской помощи в территориальную программу ОМС во 2 квартале 2024 года и утверждением Комиссией соответствующего тарифа с 01.07.2024, после настройки медицинских информационных систем медицинские организации стали выставять счета с августа 2024 года, до 01.07.2024 оказанная медицинская помощь по данному виду диспансеризации предъявлялась большинством медицинских организаций как обращения по заболеванию, за 1 полугодие текущего года выполнение составляло 1,09%, прогнозируется не достижение показателей выполнения объемов за год, при этом отмечается положительная динамика по предъявлению реестров счетов в сентябре-октябре 2024 года;

по тестированию на выявление COVID-19 (24,2%), в связи с снижением случаев заболеваний новой коронавирусной инфекцией (COVID-19) и востребованностью в применении такого вида диагностического исследования;

по лечению в условиях дневного стационара при экстракорпоральном оплодотворении (54,53%) и при оказании медицинской помощи больным с гепатитом С (50,05%), что связано, с тем, что реальная потребность в объемах медицинской помощи по ЭКО ниже запланированной и с трудностями со стороны поставщиков при поставке лекарственных препаратов, необходимых для проведения лекарственной терапии.

Выполнение объемов: медицинской помощи составляет от 16,33% до 86,71% (за 9 месяцев 2023 года от 33,33% до 94,2%), диагностических исследований от 24,2% до 90,46% (за 9 месяцев 2023 года от 58,2% до 79,88%).

По итогам работы за девять месяцев 2024 года бюджет ТФОМС исполнен с превышением доходов над расходами в сумме 1 368,3 млн. рублей.

На 1 октября 2024 года остаток средств бюджета территориального фонда составили 2 431,8 млн. рублей, в том числе: субвенции Федерального фонда ОМС – 2 318,4 млн. рублей, на дополнительное финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования 0,02 млн. рублей, средств прошлых лет, возвращенных медицинскими организациями и страховыми медицинскими организациями 0,3 млн. рублей, межбюджетных трансфертов из бюджетов территориальных фондов ОМС других субъектов Российской Федерации 48,0 млн. рублей, на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала 26,2 млн. рублей, на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения 0,0001 млн. 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 38,6 млн. рублей, доходы от возврата остатков средств на осуществление единовременных выплат медицинским работникам прошлых лет 0,2 млн. рублей.

На отчет поступило заключение контрольно-счетной палаты Архангельской области, в котором отмечается следующее:

низкая эффективность использования средств нормированного страхового запаса бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования, предназначенных на цели софинансирования расходов медицинских организаций

на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала, а также наличие рисков неполного освоения в 2024 году средств, и их возврата в бюджет ФФОМС;

наличие высоких рисков неполного освоения в 2024 году средств, предусмотренных в бюджете ТФОМС на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования;

по итогам 9 месяцев 2024 года сохраняется тенденция по невыполнению плановых показателей объема медицинской помощи по посещениям школы для больных сахарным диабетом, по диспансеризации для оценки репродуктивного здоровья женщин и мужчин, по отдельным видам диагностических исследований и лечения в условиях дневного стационара, в том числе в связи с кадровым дефицитом. Требуется дополнительный анализ с целью выявления причин и условий, способствующих невыполнению плановых значений со стороны министерства здравоохранения Архангельской области и территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области;

Кроме того, контрольно-счетная палата Архангельской области рекомендует усилить контроль со стороны министерства здравоохранения Архангельской области и территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области:

за использованием средств нормированного страхового запаса, предусмотренных в бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала, на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования;

за сокращением медицинскими организациями просроченной дебиторской и кредиторской задолженности, так как проводимые мероприятия по урегулированию просроченной задолженности не приводят к должному результату.

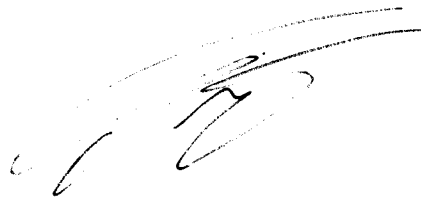
Согласно заключения контрольно-счетной палаты Архангельской области об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области за 9 месяцев 2024 года в соответствии с данными программного комплекса «Свод-СМАРТ» по состоянию на 01.10.2024 года кредиторская задолженность медицинских организаций, подведомственных министерству, по средствам ОМС составила 3 262,1 млн. рублей, в том числе просроченная 213,9 млн. рублей или 6,6 % от общей суммы, а также по состоянию на 01.10.2024 года дебиторская задолженность медицинских организаций, подведомственных министерству, составила 797,7 млн. рублей, в том числе просроченная 1,564 млн. рублей или 0,2% от общей суммы.

Контрольно-счетная палата Архангельской области полагает возможным рассмотрение отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования за 9 месяцев 2024 года на сессии Архангельского областного Собрания депутатов.

Комитет по вопросам бюджета, экономики, финансовой и налоговой политике рекомендует депутатам областного Собрания депутатов Отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области за 9 месяцев 2024 года принять к сведению, вышеуказанный

проект постановления Архангельского областного Собрания депутатов принять на очередной тринадцатой сессии Архангельского областного Собрания депутатов восьмого созыва.

Председатель



И.В. Годзиш