



**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 № пп8/28 от 09.11.2023 г.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

на проект постановления № пп8/28 «Об отчете об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области за девять месяцев 2023 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 2023 года, внесенный Правительством Архангельской области, отмечает следующее.

Бюджет территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области на 2023 год принят областным законом от 20 декабря 2022 года № 654-40-ОЗ «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Согласно Отчету, доходы бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования за девять месяцев 2023 года составили 21 103,0 млн. рублей (74,4 % к утвержденным областным законом назначениям), или на -1,1 % меньше, чем за аналогичный период 2022 года (на -238,8 млн. рублей), в том числе:

-неналоговые доходы 109,2 млн. рублей (исполнение за отчетный период – 95,1 %), с увеличением на +36,8 млн. рублей по сравнению с аналогичным периодом 2022 года или на +50,8 %;

-безвозмездные поступления составили 20 993,8 млн. рублей (исполнение за отчетный период - 74,3 %). За 9 месяцев 2023 года произошло уменьшение объема безвозмездных поступлений на -275,6 млн. рублей или на -1,3% по сравнению с аналогичным периодом 2022 года.

Общая сумма неналоговых доходов включает следующие доходы:

- прочие доходы от компенсации затрат бюджетов ТФОМС 40,7 млн. рублей (110,8 % к утвержденным областным законом назначениям) или больше на +36,4 млн. рублей или в 9,4 раза по сравнению с аналогичным периодом 2022 года;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба 16,9 млн. рублей (136,2% к утвержденным областным законом назначениям) или меньше на -0,6 млн. рублей или -3,4 %;

Архангельское областное  
Собрание депутатов 23  
11 12 20  
№ 01-02/1774

у

- прочие неналоговые поступления (финансовые санкции к медицинским организациям) 51,5 млн. рублей (78,6 % к утвержденным областным законом назначениям) или больше на +0,9 млн. рублей или на +1,8 % по сравнению с аналогичным периодом 2022 года.

Поступление средств на финансовое обеспечение организации ОМС составило 21 335,2 млн. рублей (выше на +237,4 млн. рублей или на +1,1 % по сравнению с аналогичным периодом 2022 года), из них:

- субвенция из бюджета ФОМС на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов Российской Федерации 20 984,9 млн. рублей (исполнение за отчетный период - 75,0 %), увеличение на 4,4 % или на +892,2 млн. рублей по сравнению с аналогичным периодом прошлого года;

- прочие межбюджетные трансферты, передаваемые в бюджет территориального фонда - 350,3 млн. рублей (61,8%). 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. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем поступлений уменьшился на -81,9 млн. рублей или на 18,9% 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 39,4 млн. рублей (50%). 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;

- 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 0,29 млн. рублей (50%) или меньше аналогичного периода прошлого года на -6,6 млн. рублей и на -89,4 %. В соответствии с Правилами предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета ФОМС 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, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 30 декабря 2019 года № 1940, перечисление иных межбюджетных трансфертов осуществляется из бюджета ФОМС ежемесячно, исходя из одной двенадцатой годового объема бюджетных ассигнований, предусмотренных на предоставление иных межбюджетных трансфертов;

Доходы бюджета территориального фонда от возврата остатков субсидий и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет составили 1,15 млн. рублей (224,6 %) или меньше на -0,25 млн. рублей меньше или на -17,8 % по сравнению с аналогичным периодом 2022 года, из них 0,45 млн. рублей поступили от министерства здравоохранения Архангельской области как часть единовременных выплат, возвращенных медицинскими работниками, в связи с расторжением договоров, заключенных в предыдущие годы, 0,70 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 -382,2 млн. рублей (102,56%) возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, по сравнению с аналогичным отчетным периодом прошлого года больше на +0,27 млн. рублей или на +240,5%, в том числе: -37,1 млн. рублей – возврат в бюджет ФОМС средств прошлых лет на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов Российской Федерации; -0,45 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; -343,3 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; -0,79 млн. рублей – возврат в бюджет ФОМС в соответствии с частью 5 статьи 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации остатка неиспользованных в 2022 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; -0,02 млн. рублей – возврат в областной бюджет в соответствии с частью 5 статьи 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации остатка средств на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Архангельской области в части базовой программы ОМС в 2022 году; -0,54 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 2023 года составили 19 670,3 млн. рублей или 66,9 % к утвержденным областным законом назначениям и 66,9% к бюджетной росписи, что на +1,4 % больше, чем за аналогичный период 2022 года (на +265,7 млн. рублей).

Большая часть расходов бюджета фонда 19 151,2 млн. рублей (67,3 %) направлена на финансовое обеспечение организации ОМС за счет субвенции ФОМС, что больше показателя за аналогичный период прошлого года на +847,9 млн. рублей или на +4,6 %, в том числе средства перечислены на оплату медицинской помощи 18 338,4 млн. рублей (из них на оплату счетов за декабрь 2022 года за счет остатка средств субвенции ФОМС прошлого года – 636,6 млн. рублей), на ведение дела страховых медицинских организаций 189,9 млн. рублей, что не превышает

установленного областным законом № 654-40-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 622,8 млн. рублей (74,0 %) или больше на +22,9 млн. рублей и на +3,8 % (из них за счет остатка средств субвенции ФОМС 2022 года – 1,44 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 337,5 млн. рублей (55,7 %). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года указанные расходы уменьшились на -59,9 млн. рублей или на -15,1%. 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 1,74 млн. рублей (33,4%).

В медицинские организации на основании их заявок на софинансирование расходов на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала перечислено 29,65 млн. рублей (37,7%), рост по сравнению с аналогичным периодом 2022 года составил +12,95 млн. рублей или 77,5%.

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 56,8 млн. рублей (50,3%), или 57,9% от плана утвержденного на 28 сентября 2023 года. В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 26 февраля 2021 года № 273 «Об утверждении Правил использования медицинскими организациями средств нормированного страхового запаса Федерального фонда обязательного медицинского страхования, 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: на организацию дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации в сумме 0,02 млн. рублей или 57,8 % от Плана; на приобретение медицинского оборудования в сумме 28,16 млн. рублей или 41,0 % от Плана; на проведение ремонта медицинского оборудования в сумме 28,6 млн. рублей или 97,3 % от Плана.

Исполнение по расходам на выполнение управленческих функций ТФОМС за 9 месяцев 2023 года составило 61,9 % к утвержденным областным законом назначениям или 93,4 млн. рублей, по сравнению с аналогичным периодом 2022 года данные расходы увеличились на +3,0 млн. рублей или на +3,4 %.

Средства нормированного страхового запаса ТФОМС за 9 месяцев 2022 года использованы в сумме 1 046,7 млн. рублей, расходование средств нормированного страхового запаса территориального фонда осуществлялось на следующие цели, определенные областным законом № 654-40-ОЗ:

- 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 622,8 млн. рублей (59,5% от общих расходов нормативного страхового запаса);

- 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 337,5 млн. рублей (32,24%);

- 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 56,8 млн. рублей (5,43%);

- софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала в размере 29,6 млн. рублей (2,83%);

В составе документов представлена оперативная информация о реализации территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Архангельской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов за 9 месяцев 2023 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 28.12.2022 года № 1180-пп. В рамках территориальной программы госгарантий утверждена территориальная программа ОМС на 2023 год.

За 9 месяцев 2023 года изменения в территориальную программу госгарантий внесены постановлениями Правительства Архангельской области от 27.02.2023 года № 167-пп, от 29.06.2023 года № 582-пп и от 13.09.2023 года № 854-пп.

Утвержденная стоимость территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2023 год составляет 36 516,48 млн. рублей, в том числе стоимость территориальной программы обязательного медицинского страхования составляет 27 832,847 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* 68,3 %; *по медицинской помощи в амбулаторных условиях: с профилактической и иной целью* 77,8 %, по проведению профилактических медицинских осмотров 66,4 %; по проведению диспансеризации 65,8 %; по иным целям 81,1 %; по неотложной помощи 75,8 %; по обращениям в связи с заболеваниями 67,6 % (в том числе при экстракорпоральном оплодотворении 69,0 %; диспансерному наблюдению 39,7%); *по проведению отдельных диагностических (лабораторных) исследований* (в том числе: компьютерная томография 78,5 %, магнитно-резонансная томография 79,9 %, ультразвуковое исследование сердечно-сосудистой системы 74,1 %, эндоскопическое диагностическое исследование 69,3 %, молекулярно-генетические исследования с целью диагностики онкологических заболеваний 58,2 %, патолого-анатомические исследования биопсийного (операционного) материала с целью диагностики онкологических заболеваний и подбора противоопухолевой лекарственной терапии 75,4 %, тестирование на выявление новой коронавирусной инфекции (COVID-19) 62,2 %); *по медицинской помощи в условиях дневных стационаров: по профилю «онкология»* 87,1 %,

при экстракорпоральном оплодотворении 87,2 %, при оказании медицинской помощи больным гепатитом С – 65,9 %, в том числе больным с гепатитом С детей в возрасте 0-17 лет 53,3 %; *по медицинской помощи в стационарных условиях*: по профилю «онкология» 94,2 %, высокотехнологическая медицинская помощь 88,5 %, при оказании медицинской помощи больным гепатитом С – 72,0 %, в том числе больным с гепатитом С детей в возрасте 0-17 лет 33,3 %; *по медицинской реабилитации*: в амбулаторных условиях 87,4 %, в условиях дневных стационаров 79,9 %, в условиях круглосуточного стационара 73,3 %.

Отмечается не высокое выполнение объемов медицинской помощи:

по профилактическим медицинским осмотрам (66,42%, за 9 месяцев 2022 года – 48,74%) и по диспансеризации (65,78%, за 9 месяцев 2022 года – 41,82%), что связано низкой посещаемостью застрахованных лиц, наличие очередей к специалистам, возникающим из-за кадрового дефицита в поликлиниках;

по диспансерному наблюдению (39,7%), что было связано с трудностями ряда медицинских организаций по доработке медицинских информационных систем для формирования реестров счетов на оплату данного вида медицинской помощи;

по диагностическим исследованиям: эндоскопическому диагностическому исследованию (69,34%, 9 месяцев 2022 года – 74,85%), молекулярно-генетическому исследованию с целью выявления онкологических заболеваний (58,2%, за 9 месяцев 2022 года – 93,88%) из-за невыполнения показателей по межтерриториальным расчетам с другими субъектами РФ, на которые запланирована большая часть исследований, тестированию на выявление новой коронавирусной инфекции (COVID-19) (62,18%, за 9 месяцев 2022 года – 46,87%);

в условиях круглосуточных стационаров при оказании медицинской помощи больным с гепатитом С детей в возрасте 0-17 лет (33,33%);

в условиях дневного стационара: в целом по случаям лечения (67,47%, за 9 месяцев 2022 года – 63,86%), при оказании медицинской помощи больным с гепатитом С (65,85%), из них детей в возрасте 0-17 лет (53,33%).

По итогам работы за девять месяцев 2023 года бюджет ТФОМС исполнен с превышением доходов над расходами в сумме 1 432,7 млн. рублей.

На 1 октября 2023 года остаток средств бюджета территориального фонда составили 2 486,8 млн. рублей, в том числе: субвенции Федерального фонда ОМС – 2 380,2 млн. рублей, на дополнительное финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования 0,97 млн. рублей, средств прошлых лет, возвращенных медицинскими организациями и страховыми медицинскими организациями 2,6 млн. рублей, межбюджетных трансфертов из бюджетов территориальных фондов ОМС других субъектов Российской Федерации 50,9 млн. рублей, на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала 9,7 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 0,29 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 42,1 млн. рублей.

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

при проведении экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза и анализ исполнения бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области за девять месяцев 2023 года» установлено, что при исполнении бюджета ТФОМС за 9 месяцев 2023 года соблюдены принципы бюджетной системы РФ, определенные статьей 28 Бюджетного кодекса РФ;

наличие рисков неполного освоения в 2023 году средств и их возврата в бюджет ФФОМС:

– по финансовому обеспечению софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала, занятых оказанием первичной медико-санитарной помощью;

– по финансовому обеспечению осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения;

наличие высоких рисков неполного освоения в 2023 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;

необходимости усиления контроля со стороны министерства здравоохранения Архангельской области и территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области за ликвидацией медицинскими организациями просроченной дебиторской и кредиторской задолженности.

Согласно заключения контрольно-счетной палаты Архангельской области об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области за 9 месяцев 2023 года в соответствии с данными программного комплекса «Свод-СМАРТ» по состоянию на 01.10.2023 года кредиторская задолженность медицинских организаций, подведомственных министерству, по средствам ОМС составила 2 986,170 млн. рублей, в том числе просроченная 453,145 млн. рублей или 15,17% от общей суммы, а также по состоянию на 01.10.2023 года дебиторская задолженность медицинских организаций, подведомственных министерству, составила 556,092 млн. рублей, в том числе просроченная 2,064 млн. рублей или 0,37% от общей суммы.

Контрольно-счетная палата Архангельской области полагает возможным рассмотрение отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования за 9 месяцев 2023 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 2023 года принять к сведению, вышеуказанный проект постановления Архангельского областного Собрания депутатов принять на очередной четвертой сессии Архангельского областного Собрания депутатов восьмого созыва.

Председатель



И.В. Годзиш