



**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 № пп7/706 от 10.08.2023

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект постановления Архангельского областного Собрания депутатов
№ пп7/706 «Об отчете об исполнении бюджета территориального фонда
обязательного медицинского страхования Архангельской области
за первое полугодие 2023 года»

Рассмотрев отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области за первое полугодие 2023 года, внесенный Правительством Архангельской области, отмечается следующее.

В течение первого полугодия 2023 года в бюджет территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области на 2023 год, утвержденного областным законом от 20.12.2022 года № 654-40-ОЗ «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» внесена 1 корректировка (областной закон от 31.05.2023 года № 710-44-ОЗ).

1. Согласно представленному отчету, за первое полугодие 2023 года в бюджет территориального фонда ОМС поступили доходы в сумме 13 961,55 млн. рублей (или 49,2 % к утвержденным областным законом показателям), что на -1 528,65 млн. рублей или на -9,87 % меньше за аналогичный период 2022 года.

Согласно областному закону 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» доходы бюджета территориального фонда ОМС утверждены в сумме 28 368,72 млн. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы за первое полугодие текущего года поступили в бюджет территориального фонда в размере 82,02 млн. рублей (71,46 % к утвержденным областным законом назначениям), увеличились на +33,70 млн. рублей или больше на +69,7 %, чем за аналогичный период 2022 года.

Архангельское областное
Собрание депутатов
16 10 23
Рх № 01-02/1268

Общая сумма налоговых и неналоговых доходов включает следующие доходы:

- **прочие доходы от компенсации затрат бюджетов ТФОМС 32,79 млн. рублей**, или 89,26 % от плановых значений, что больше аналогичного периода 2022 года на +29,50 млн. руб. (в 10 раз), из них: 17,13 млн. рублей средства прошлых лет, источником которых является субвенция ФОМС, возвращенные в бюджет ТФОМС СМО; 15,65 млн. рублей средства нормированного страхового запаса, предназначенные 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 ТФОМС в связи с расторжением контрактов, заключенных в 2022 году на причине неисполнения поставщиками и подрядчиками контрактных обязательств;

- **штрафы, санкции, возмещение ущерба 12,88 млн. рублей**, или 103,55 % от плановых значений, что меньше аналогичного периода прошлого года на -0,07 млн. рублей или на -0,54 %, из них: 3,34 млн. рублей иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед территориальным фондом обязательного медицинского страхования, выполнение составило 80,52 %; платежи по искам, предъявленным территориальным фондом обязательного медицинского страхования, к лицам, ответственными за причинение вреда здоровью застрахованного лица, в целях возмещения расходов на оказание медицинской помощи 2,32 млн. рублей, выполнение составило 54,9 %; денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств 7,22 млн. рублей (средства, возмещенные медицинскими организациями и страховыми медицинскими организациями как использованные не по целевому назначению, источником финансового обеспечения которых являлись межбюджетные трансферты), выполнено на 177,7 %;

- **прочие неналоговые доходы (финансовые санкции к медицинским организациям) за нарушения, выявленные при проведении контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи по ОМС) 36,34 млн. рублей**, или 55,4 %, что больше аналогичного периода прошлого года на +4,26 млн. рублей (на +13,29 %).

Доля **безвозмездных поступлений** за первое полугодие 2023 года в структуре доходов составила 99,4 % или **13 879,54 млн. рублей** (49,1 % к утвержденным областным законам назначениям). Уменьшение по сравнению с аналогичным периодом прошлого 2022 года составило на -1 562,34 млн. рублей или на -10,12 %.

Общая сумма безвозмездных поступлений включает:

- субвенцию из бюджета Федерального ОМС на финансовое обеспечение организации ОМС – 13 989,96 млн. рублей (50 % к утвержденным областным

законом назначениям), уменьшение по сравнению с аналогичным периодом прошлого 2022 года составило на -524,39 млн. рублей или на -3,61 %;

- прочие межбюджетные трансферты, передаваемые в бюджет территориального фонда ОМС (межтерриториальные расчеты) – 217,83 млн. рублей (38,4 % к утвержденным областным законом назначениям), что меньше аналогичного периода прошлого года на -54,27 млн. рублей или на -19,94 %;

- межбюджетный трансферт из бюджета ФФОМС бюджетам ТФОМС в целях софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала 39,38 млн. рублей (50 % к утвержденным областным законом назначениям), что меньше чем в 1 полугодии 2022 года на -148,41 млн. руб. или на -79,03 %;

- межбюджетный трансферт из бюджета ФФОМС бюджетам ТФОМС 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 (50 % к утвержденным областным законом назначениям), меньше чем в 1 полугодии 2022 года на -0,50 млн. рублей или на -63,39 %;

- доходы бюджета ТФОМС от возврата остатков субсидий и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет 0,79 млн. рублей (153,65 % к утвержденным областным законом назначениям), что меньше аналогичного периода прошлого года на -0,23 млн. рублей или на -22,59 %, в том числе: 0,27 млн. рублей (113,87 % к утвержденным областным законом назначениям) поступили от министерства, как часть единовременных выплат, возвращенных медицинскими работниками в связи с расторжением договоров, заключенных в предыдущие годы; 0,52 млн. рублей (188,21 % к утвержденным областным законом назначениям) поступили в рамках межтерриториальных расчетов как возврат межбюджетных трансфертов прошлых лет из бюджетов ТФОМС других субъектов Российской Федерации;

- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет -368,71 млн. рублей (98,94 % к утвержденным областным законом назначениям), что больше данного показателя 1 полугодия 2022 года на 261,53 млн. рублей (в 3,4 раза), в том числе: -24,12 млн. рублей (85,64 % к утвержденным областным законом назначениям) возврат в бюджет ФФОМС средств прошлых лет, направленных на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов Российской Федерации; -342,98 млн. рублей (100 % к утвержденным областным законом назначениям) возврат в бюджет ФФОМС остатка межбюджетного трансферта для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала; -0,79 млн. рублей (100 % к утвержденным областным законом назначениям) возврат остатка межбюджетного трансферта на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским

работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения; -0,27 млн. рублей (113,87 % к утвержденным областным законом назначениям) 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; -0,52 млн. рублей (118,56 % к утвержденным областным законом назначениям) возврат межтерриториальных расчетов; -0,02 млн. рублей (100 % к утвержденным областным законом назначениям) возврат в областной бюджет средств на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Архангельской области в части базовой программы обязательного медицинского страхования.

2. Согласно областному закону 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 расходы бюджета территориального фонда ОМС утверждены в сумме 29 422,82 млн. рублей.

Расходы бюджета территориального фонда ОМС за первое полугодие текущего года составили 13 336,06 млн. рублей (45,33 % к утвержденным бюджетным ассигнованиям на 2023 год), меньше чем за аналогичный период 2022 года на -362,84 млн. рублей или на -2,6 %.

Расходы на осуществление полномочий в сфере ОМС в первом полугодии 2023 года составили 13 198,75 млн. рублей (45,4 % к утвержденным областным законом назначениям на 2023 год) или на -362,84 млн. рублей меньше аналогичного периода прошлого года или на -2,65 %, в том числе:

страховым медицинским организациям на оплату медицинской помощи и ведение дела перечислено – 12 557,76 млн. рублей (45,45 % к утвержденным бюджетным ассигнованиям на 2023 год), что +72,08 млн. рублей или на +0,58 % больше аналогичного периода прошлого года;

на оплату медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Архангельской области лицам, застрахованным на территориях других субъектов РФ – 220,12 млн. рублей (36,4 % к утвержденным бюджетным ассигнованиям на 2023 год), что на -43,08 млн. рублей или на -16,37 % меньше аналогичного периода прошлого года;

на оплату медицинской помощи, оказанной за пределами территории страхования, гражданам, застрахованным на территории Архангельской области – 419,56 млн. рублей (49,9 % к утвержденным бюджетным ассигнованиям на 2023 год), что на +24,97 млн. рублей или на +6,33 % больше аналогичного периода прошлого года;

на дополнительное финансовое обеспечение организации ОМС в страховые медицинские организации за счет прочих поступлений направлено

1,296 млн. рублей (24,8 % к утвержденным бюджетным ассигнованиям на 2023 год), что на -0,298 млн. рублей или на -18,69 % меньше аналогичного периода прошлого года.

На софинансирование расходов на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала перечислено 23,83 млн. рублей (30,3 % к утвержденным бюджетным ассигнованиям на 2023 год), что больше по сравнению с первым полугодием 2022 года на +11,12 млн. рублей или +87,5 %.

На финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования было направлено 55,54 млн. рублей (49,2 % к утвержденным бюджетным ассигнованиям на 2023 год), что больше по сравнению с первым полугодием 2022 года на +55,53 млн. рублей или в 5 846,6 раза.

Расходы на выполнение территориальным фондом своих функций исполнены в сумме 57,95 млн. рублей (38,38 % к утвержденным значениям на год), что меньше чем в 1 полугодии 2022 года на -0,16 млн. рублей или на -0,27 %. Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами в сумме 50,40 млн. рублей (42,3 % к утвержденным значениям на год), на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд в сумме 7,40 млн. рублей (23,5 % к утвержденным значениям на год), на социальное обеспечение и иные выплаты населению в сумме 0,08 млн. рублей (100 % к утвержденным значениям на год), на иные бюджетные ассигнования в сумме 0,07 млн. рублей (38,1 % к утвержденным значениям на год).

Средства нормированного страхового запаса в 1 полугодии 2023 года использованы в сумме 719,06 млн. рублей или на 27,66 % от утвержденного размера НСЗ, их использование осуществлялось на цели, утвержденные частью 6 статьи 26 Федерального закона об ОМС, приказом ФФОМС от 29.12.2021 № 149н «Об установлении Порядка использования средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования», частью 2 статьи 5 областного закона «О бюджете ТФОМС на 2023 год».

В составе документов представлена оперативная информация о реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования Архангельской области за первое полугодие 2023 года, которая является составной частью территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Архангельской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, утвержденной постановлением Правительства Архангельской области от 28.12.2022 года № 1180-пп.

Утвержденная стоимость территориальной программы ОМС на 2023 год составляет 27 832,85 млн. рублей (в том числе на ведение дела СМО – 267,26 млн. рублей) от плановых расходов бюджета ТФОМС на год 94,6 %.

По итогам отчетного периода по состоянию на 01.07.2023 года на оплату медицинской помощи в рамках реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования за первое полугодие 2023 года направлено 13 346,46 млн. рублей, включая затраты на ведение дела СМО (47,96 % от утвержденной стоимости).

В целом, лечебными учреждениями области объемы медицинской помощи по видам медицинской помощи по территориальной программе ОМС выполнены за первое полугодие текущего года на: *по скорой медицинской помощи 46,8 %; по медицинской помощи в амбулаторных условиях: с профилактической и иной целями 54,4 % (по иным целям 55,8 %; по проведению профилактических медицинских осмотров 54,9 %; по проведению диспансеризации 45,2 %; по неотложной помощи 53,8 %); по обращениям в связи с заболеваниями 49,2 % (при экстракорпоральном оплодотворении 67,3 %; диспансерном наблюдении 24,35 %); диагностические исследования (компьютерная томография 68,2 %; магнитно-резонансная томография 44,8 %; ультразвуковое исследование сердечно-сосудистой системы 60,5 %; эндоскопическое диагностическое исследование 62,2 %; молекулярно-генетическое исследование 39,8 %; патологоанатомические исследования 72,5 %; тестирование на выявление новой коронавирусной инфекции (COVID-19) 6,4 %); по медицинской помощи в условиях дневных стационаров 48,8 % (в том числе по профилю «онкология» 61,2 % и при экстракорпоральном оплодотворении 64,1 %); по медицинской помощи в стационарных условиях 50,9 % (в том числе по профилю «онкология» 63,1 % и по высокотехнологичной медицинской помощи 58,2 %); по профилю медицинская реабилитация (в амбулаторных условиях 85,0 %; в условиях дневных стационаров 52,0 %; специализированная, в том числе высокотехнологичная, медицинская помощь в условиях круглосуточного стационара 47,1 %).*

Отмечается не высокое выполнение объемов медицинской помощи:

по диспансерному наблюдению (24,35%), что связано с трудностями ряда МО по доработке медицинских информационных систем для формирования реестров счетов на оплату данного вида медицинской помощи.

по диагностическим исследованиям: молекулярно-генетическим исследованиям с целью выявления онкологических заболеваний (39,8 %), тестированию на выявление COVID-19 (6,4 %).

Также за отчетный период текущего года наблюдается значительное перевыполнение объемов медицинской реабилитации в амбулаторных условиях (85,0 %), что связано с высокой потребностью застрахованных лиц в реабилитационных мероприятиях после перенесенных заболеваний по профилям: травматология и ортопедия, кардиология, неврология.

Бюджет территориального фонда ОМС за первое полугодие текущего года исполнен с превышением доходов над расходами в размере 625,49 млн. рублей.

Остаток средств бюджета территориального фонда на 1 июля 2023 года увеличился по сравнению с остатком на 1 января 2023 года на 625,49 млн. рублей и составил 1 679,59 млн. рублей (субвенции Федерального фонда ОМС на финансовое обеспечение организации ОМС – 1 636,53 млн. рублей; софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала – 15,89 млн. рублей; выплаты стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения – 0,29 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 – 26,88 млн. рублей).

По результатам проверки Отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования за 1 полугодие 2023 года представлено заключение контрольно-счетной палаты Архангельской области, в котором отмечается следующее:

наличие кредиторской задолженности медицинских организаций по средствам ОМС, которая по состоянию на 01.07.2023 года составила 2 759,830 млн. рублей у 48 учреждений здравоохранения Архангельской области, из них просроченная кредиторская задолженность у 10 учреждений составила 148,19 млн. рублей (5,37 % от суммы кредиторской задолженности), увеличение задолженности с начала текущего года составило 756,94 млн. руб. или 37,79 %, просроченной задолженности 148,19 млн. рублей (по состоянию на 01.01.2023 года не было).

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

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

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

Также в заключении контрольно-счетной палаты Архангельской области обращается внимание на необходимость контроля со стороны министерства здравоохранения Архангельской области и территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области за образованием у медицинских организаций кредиторской и дебиторской задолженности с целью недопущения возникновения просроченной.

Учитывая изложенное, предлагается депутатам областного Собрания депутатов Отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области за первое полугодие 2023 года принять к сведению, вышеуказанный проект постановления принять на очередной второй сессии Архангельского областного Собрания депутатов восьмого созыва.

Председатель



И.В. Годзиш