Пояснительная записка

к проекту областного закона об исполнении бюджета

территориального фонда обязательного медицинского

страхования Архангельской области за 2017 год

Бюджет территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области на 2017 год (далее – бюджет территориального фонда) утвержден областным законом от 21 декабря 2016 года № 499-31-ОЗ «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – областной закон № 499-31-ОЗ):

- по доходам в сумме **17 849 475,4 тыс. рублей,**

- по расходам в сумме **18 607 980,9 тыс. рублей,**

- предельный размер дефицита бюджета составляет **758 505,5 тыс. рублей.**

Показатели бюджетной росписи от 25 декабря 2017 года по состоянию
на 31 декабря 2017 года по расходам и по источникам финансирования дефицита бюджета соответствуют утвержденным показателям областного закона
 № 499-31-ОЗ.

По итогам работы за 2017 год бюджет территориального фонда исполнен
по доходамв сумме **17 859 942,7 тыс. рублей** (100,1%)[[1]](#footnote-1) и по расходам в сумме **18 451 323,5 тыс. рублей** (99,2%). Превышение расходов над доходами составило **591 380,8** **тыс. рублей**.

**Источники финансирования**

**дефицита бюджета территориального фонда**

Остаток средств территориального фонда по состоянию на 1 января 2018 года, образовавшийся в результате неполного использования в 2017 году ассигнований на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования (далее – ОМС), составил **167 124,7 тыс. рублей** и снизился по сравнению с остатком средств, сложившимся на 1 января 2017 года на 591 380,8 тыс. рублей:

тыс. руб.

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателя | Остаток средств |
| **На финансовое обеспечение организации ОМС,**в том числе за счет: | **167 124,7** |
| субвенции Федерального фонда ОМС | 87 721,1 |
| доходы от возврата субвенций Федерального фонда ОМС прошлых лет | 484,5 |
| межбюджетных трансфертов из бюджетов территориальных фондов ОМС других субъектов Российской Федерации | 13 528,5 |
| прочих поступлений | 3 562,8 |
| 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 | 61 827,8 |

Остаток бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение организации ОМС за счет субвенции Федерального фонда обязательного медицинского страхования (далее – ФОМС) в размере 87 721,1 тыс. рублей предназначен для осуществления завершения расчетов со страховыми медицинскими организациями за медицинскую помощь, оказанную медицинскими организациями в декабре 2017 года, в соответствии с договорами о финансовом обеспечении ОМС. Указанные средства в полном объеме перечислены в страховые медицинские организации в феврале 2018 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 2017 году от медицинских организаций и страховых медицинских организаций в результате проведения контрольных мероприятий в сумме 484,5 тыс. рублей, в январе 2018 года возвращены в бюджет ФОМС.

Переходящий остаток средств межбюджетных трансфертов из бюджетов территориальных фондов ОМС других субъектов Российской Федерации в сумме 13 528,5 тыс. рублей предназначен для оплаты в 2018 году медицинской помощи, оказываемой лицам, застрахованным по ОМС на территории других субъектов Российской Федерации, в медицинских организациях Архангельской области.

Переходящий 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 в сумме 61 827,8 тыс. рублей, планируется направить на финансовое обеспечение соответствующих расходов бюджета территориального фонда в 2018 году. С целью осуществления указанных расходов распоряжением министерства здравоохранения Архангельской области от 27 декабря 2017 года № 720-рд утвержден план мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования на первый квартал 2018 года.

Анализ источников финансирования дефицита бюджета территориального фонда за 2017 год приведен в приложении № 1 к настоящей пояснительной записке.

**Доходы бюджета территориального фонда**

Доходы бюджета территориального фонда за 2017 год составили **17 859 942,7 тыс. рублей** (100,1%) и увеличились по сравнению с прошлым отчетным периодом на 2,4%.

**1. Неналоговые доходы** составили **45 829,2 тыс. рублей** (106,6%),
в том числе:

- прочие доходы от компенсации затрат бюджетов территориальных
фондов ОМС – **1,0 тыс. рублей**, Данные средства возвращены страховыми медицинскими организациями в бюджет территориального фонда как неиспользованный остаток средств, источником которых является субвенция ФОМС прошлых лет;

- 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) – **4 319,6 тыс. рублей** (130,9%);

- 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) – **1 258,5 тыс. рублей** (179,8%);

- денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного
в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств
(в части бюджетов территориальных фондов ОМС) – **6 805,3 тыс. рублей** (136,1%). 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;

**-** прочие неналоговые доходы в территориальные фонды ОМС - **33 444,8** **тыс. рублей** (98,4%). Средства в сумме 33 437,3 тыс. рублей 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 35 083,5 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 | 7 011,4 | 196,1 | 7 207,5 |
| 35 процентов сумм, необоснованно предъявленных к оплате медицинскими организациями, выявленных в результате проведения экспертизы качества медицинской помощи | 15 163,7 | 289,2 | 15 452,9 |
| 35 процентов сумм, необоснованно предъявленных к оплате медицинскими организациями, выявленных в результате проведения медико-экономической экспертизы | 9 314,2 | 254,5 | 9 568,7 |
| 25 процентов сумм, поступивших в результате уплаты медицинской организацией штрафов за неоказание, несвоевременное оказание или оказание медицинской помощи ненадлежащего качества | 2 815,2 | 39,2 | 2 854,4 |
| ИТОГО | 34 304,5 | 779,0 | 35 083,5 |

**2.** **Безвозмездные поступления** по итогам 2017 года составили
**17 814 113,5 тыс. рублей** (100,0%)с увеличением к уровню 2016 года на 3,1%. Доля безвозмездных поступлений в общей структуре доходов составила 99,7%.

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утвержденообластным законом | Исполнено | Процент исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Средства на финансовое обеспечение организации ОМС, в том числе: | 18 053 967,7 | 18 064 325,6 | 100,1 |
| субвенция из бюджета ФОМС  | 17 793 967,7 | 17 793 967,7 | 100,0 |
| межбюджетные трансферты из бюджетов территориальных фондов ОМС ( межтерриториальные расчеты) | 260 000,0 | 270 357,9 | 104,0 |
| Средства из бюджета ФОМС на финансовое обеспечение единовременных компенсационных выплат медицинским работникам | 21 600,0 | 20 400,0 | 94,4 |
| Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 1 458,0 | 2 332,2 | 160,0 |
| Возврат в бюджет ФОМС и областной бюджет остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -270 551,3 | -272 944,3 | 100,9 |
| Итого | 17 806 474,4 | 17 814 113,5 | 100,0 |

Поступление средств на финансовое обеспечение организации ОМС составило 18 064 325,6 тыс. рублей, из них:

**-** субвенции на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов Российской Федерации – **17 793 967,7 тыс. рублей** (100%);

**-** прочие межбюджетные трансферты, передаваемые в бюджет территориального фонда – **270 357,9 тыс. рублей** (104,0%).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.

Иные межбюджетные трансферты из бюджета ФОМС на осуществление единовременных компенсационных выплат медицинским работникам поступили в соответствии с заявками министерства здравоохранения Архангельской области в сумме 20 400,0 тыс. рублей (94,4%). Указанные средства в полном объеме перечислены в бюджет Архангельской области.

Доходы бюджета территориального фонда от возврата субсидий и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет составили **2 332,2 тыс. рублей.** Из них **2 331,6** **тыс. рублей** поступили от министерства здравоохранения Архангельской области как часть единовременных выплат, возвращенных медицинскими работниками в связи с расторжением договоров, заключенных в предыдущие годы; **0,6 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 **272 944,3 тыс. рублей
со знаком «минус»** (100,9%), в том числе:

а) **270 611,4 тыс. рублей со знаком «минус»** – 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 субвенции ФОМС за 2016 год;

б) **2 331,6 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) **0,8 тыс. рублей** **со знаком «минус»** – возврат в бюджет ФОМС остатка иных межбюджетных трансфертов прошлых лет на дополнительное финансовое обеспечение оказания специализированной, в том числе высокотехнологичной медицинской помощи, включенной в базовую программу ОМС. По данному коду отражено движение неиспользованного остатка межбюджетного трансферта, предоставленного из бюджета ФОМС в 2016 году на дополнительное финансовое обеспечение оказания специализированной, в том числе высокотехнологичной, медицинской помощи, включенной в базовую программу ОМС;

г) **0,5 тыс. рублей со знаком «минус»** –возврат в областной бюджет средств межбюджетного трансферта прошлых лет на финансовое обеспечение скорой медицинской помощи, оказываемой сверх базовой программы ОМС, поступивших от медицинских организаций.

Объем межбюджетных трансфертов, полученных из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2017 году, приведен в приложении № 6 к законопроекту.

Анализ доходов бюджета территориального фонда за 2017 год в разрезе источников доходов приведен в приложении № 2 к настоящей пояснительной записке.

**Расходы бюджета территориального фонда**

Расходы бюджета территориального фонда за 2017 год составили **18 451 323,5 тыс. рублей** (99,2%), с увеличением к уровню прошлого отчетного периода на 1 626 267,8 тыс. рублей или на 9,7%, 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: | 18 480 131,8 | 18 480 131,8 | 18 328 842,7 | 99,2 | 99,2 |
| - за счет субвенции ФОМС | 18 015 416,1 | 18 015 416,1 | 17 931 863,2 | 99,5 | 99,5 |
| - за счет средств остатка межбюджетного трансферта 2016 года на дополнительное финансовое обеспечение оказания специализированной, в том числе высокотехнологичной, медицинской помощи, включенной в базовую программу ОМС | 289,8 | 289,8 | 289,8 | 100,0 | 100,0 |
| - за счет средств, поступивших в рамках межтерриториальных расчетов, и прочих поступлений | 464 425,9 | 464 425,9 | 396 689,7 | 85,4 | 85,4 |
| Осуществление единовременных компенсационных выплат медицинским работникам | 21 600,0 | 21 600,0 | 20 400,0 | 94,4 | 94,4 |
| Выполнение своих функций территориальным фондом | 106 249,1 | 106 249,1 | 102 080,8 | 96,1 | 96,1 |
| Итого | 18 607 980,9 | 18 607 980,9 | 18 451 323,5 | 99,2 | 99,2 |

Расходы на выполнение территориальным фондом своихфункций исполненыв сумме **102 080,8 тыс. рублей** (96,1%), со снижением к уровню 2016 года на 0,8%, 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 |
| Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами | 87 142,3 | 87 142,3 | 87 059,2 | 99,9 | 99,9 |
| Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд | 17 026,5 | 16 987,7 | 12 905,1 | 75,8 | 76,0 |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 1 970,2 | 1 970,2 | 1 970,2 | 100,0 | 100,0 |
| Иные бюджетные ассигнования | 110,1 | 148,9 | 146,3 | 132,9 | 98,3 |
| Итого | 106 249,1 | 106 249,1 | 102 080,8 | 96,1 | 96,1 |

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.

На финансовое обеспечение организации ОМС направлено **18 328 842,7 тыс. рублей**, что составляет 99,3% всех расходов территориального фонда. Увеличение расходов по сравнению с 2016 годом составило 1 631 917,1 тыс. рублей или 9,8%. Указанные средства направлены:

1) на оплату медицинской помощи – 17 987 198,3 тыс. рублей, в том числе:

- в страховые медицинские организации – 17 119 938,6 тыс. рублей;

- в медицинские организации на оплату медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Архангельской области лицам, застрахованным
на территориях других субъектов Российской Федерации - 277 259,7 тыс. рублей;

- в территориальные фонды ОМС других субъектов Российской Федерации на оплату медицинской помощи, оказанной за пределами территории страхования лицам, застрахованным на территории Архангельской области, – 590 000,0 тыс. рублей. По сравнению с 2016 годом указанные расходы увеличились на 178 286,2 тыс. рублей, или на 43,3%, что связано с увеличением нормативов финансовых затрат на оказание высокотехнологичной медицинской помощи за счет средств ОМС, определенных разделом 1 перечня видов высокотехнологичной медицинской помощи, включенных в базовую программу ОМС, а также увеличением численности застрахованных на территории Архангельской области лиц, получивших медицинскую помощь в медицинских организациях других субъектов Российской Федерации, в том числе высокотехнологичную медицинскую помощь;

2) 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 в медицинские организации направлено 116 936,7 тыс.рублей, или 67,5% от плана мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования, финансовое обеспечение которых осуществляется за счёт средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области, на 2017 год (далее – План мероприятий на 2017 год), утвержденного распоряжением министерства здравоохранения Архангельской области от 29.09.2017 № 528-рд, с увеличением к уровню прошлого отчетного периода на 517,5%.

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 2017 год | Исполнено за 2017 год | Процент освоения средств |
| количество медицин-ских организаций  | сумма, тыс. рублей | количество медицин-ских организаций  | сумма, тыс. рублей |
| организация дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации | 21 | 868,5 | 20 | 666,2 | 76,7 |
| приобретение медицинского оборудования | 27 | 160 946,9 | 26 | 104 880,2 | 65,2 |
| проведение ремонта медицинского оборудования | 3 | 11 390,3 | 3 | 11 390,3 | 100,0 |
| Итого | х | 173 205,7 | х | 116 936,7 | 67,5 |

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

3) на ведение дела страховых медицинских организаций – 224 707,7 тыс. рублей, в том числе на ведение дела по ОМС за 2017 год перечислено 219 446,1 тыс. рублей, что не превышает установленного областным законом № 499-31-ОЗ норматива 1,3%.

Расходы на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам, прибывшим (переехавшим) на работу в сельские населенные пункты, составили **20 400,0 тыс. рублей** (94,4%). Средства из бюджета ФОМС
на осуществление в 2017 году единовременных выплат медицинским работникам перечислены в бюджет Архангельской области в соответствии с заявками, предоставленными министерством здравоохранения Архангельской области.

Согласно пункту 1 статьи 6 областного закона в бюджете территориального фонда осуществлялось формирование нормированного страхового запаса.

В 2017 году за счет средств нормированного страхового запаса территориального фонда произведены расходы в размере 984 196,4 тыс. рублей. Расходование нормированного страхового запаса территориального фонда осуществлялось на следующие цели, определенные областным законом:

- возмещение затрат другим территориальным фондам ОМС по оплате медицинской помощи, оказанной гражданам, застрахованным на территории Архангельской области, за пределами территории страхования в размере 590 000,0 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 277 259,7 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 116 936,7 тыс. рублей.

Анализ распределения бюджетных ассигнований бюджета территориального фонда за 2017 год по разделам, подразделам, целевым статьям, группам
и подгруппам видов расходов приведен в приложении № 6 к настоящей пояснительной записке.

**Исполняющий обязанности**

**председателя Правительства**

**Архангельской области Е.В. Прокопьева**

1. Здесь и далее в скобках указывается процент от соответствующих сумм, утвержденных областным законом от 21 декабря 2016 года № 499-31-ОЗ «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» [↑](#footnote-ref-1)