



АРХАНГЕЛЬСКОЕ ОБЛАСТНОЕ СОБРАНИЕ ДЕПУТАТОВ
шестого созыва

КОМИТЕТ
ПО БЮДЖЕТУ И НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКЕ

пл. Ленина, 1, г. Архангельск, 163000, тел.: (8182) 21-54-73, факс: (8182) 20-03-43, e-mail: budget@aosd.ru

от _____ № _____
на № пз6/573 от 31.05.2018

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект областного закона «Об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области за 2017 год», внесенный Правительством Архангельской области

На основании поручения председателя областного Собрания депутатов В.Ф. Новожилова (поручение от 01 июня 2018 года № 02-13/113) и в соответствии со статьей 36 областного закона от 23 сентября 2008 года № 562-29-ОЗ «О бюджетном процессе Архангельской области» комитет по бюджету и налоговой политике рассмотрел на своем заседании проект областного закона «Об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области за 2017 год» и отмечает следующее.

1. Согласно представленному отчету за 2017 год в бюджет территориального фонда ОМС поступили доходы в сумме **17 859,94 млн. рублей** или на **2,4 % больше аналогичного периода прошлого года** (100,1 % от назначений, утвержденных на год областным законом о бюджете территориального фонда), в том числе налоговые и неналоговые доходы составили **45,83 млн. рублей** (106,6 % от назначений, утвержденных на год областным законом о бюджете территориального фонда), безвозмездные поступления составили **17 814,11 млн. рублей** (100,0 % от назначений, утвержденных на год областным законом о бюджете территориального фонда) или на **3,15 % больше аналогичного периода прошлого года**.

В доходную часть бюджета территориального фонда ОМС в 2017 году поступили следующие налоговые и неналоговые доходы: доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на сумму **0,001 млн. рублей** (или на 100 % от назначений, утвержденных на год областным законом о бюджете территориального фонда), штрафов, санкций, возмещение ущерба на сумму **12,38 млн. рублей** или на **-30,5 % меньше поступлений аналогичного периода прошлого года** (или 137,6 % от

Архангельское областное
Собрание депутатов
25.06.2018
Вх. № 01-02/1013

назначений, утвержденных на год областным законом о бюджете территориального фонда), прочих неналоговых доходов **на сумму 33,4 млн. рублей** (или 98,4 % от назначений, утвержденных на год областным законом о бюджете территориального фонда).

Поступление средств на финансовое обеспечение организации ОМС за счет федеральных средств и средств бюджетов территориальных фондов ОМС (межтерриториальные расчеты) в 2017 году **составило 18 064,33 млн. рублей** (или 100,1 % от назначений, утвержденных на год областным законом о бюджете территориального фонда), по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличено на 674,22 млн. рублей или на 3,88 %, в том числе:

17 793,97 млн. рублей (или 100,0 % от назначений, утвержденных на год областным законом о бюджете территориального фонда) субвенции на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов Российской Федерации;

270,36 млн. рублей (или 104,0 % от назначений, утвержденных на год областным законом о бюджете территориального фонда) прочие межбюджетные трансферты, передаваемые в бюджет территориального фонда (межтерриториальные расчеты).

Поступление иных межбюджетных трансфертов на осуществление единовременных компенсационных выплат медицинским работникам **составило 20,4 млн. рублей** (или 94,4 % от назначений, утвержденных на год областным законом о бюджете территориального фонда), по сравнению с аналогичным периодом прошлого года уменьшено на 4,84 млн. рублей или на 19,2 %.

Доходы территориального фонда ОМС от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет составили **2,33 млн. рублей** (или 160,0 % от назначений, утвержденных на год областным законом о бюджете территориального фонда), по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличение на 1,23 млн. рублей. Из них 2,33 млн. рублей поступили от министерства здравоохранения Архангельской области в связи с расторжением договоров с медицинскими работниками; 0,001 млн. рублей поступили от территориальных фондов ОМС других субъектов РФ, как межбюджетные трансферты прошлых лет, подлежащие возврату в ФФОМС.

Возврат в бюджет ФОМС и областной бюджет субъекта РФ остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет **составил -272,94 млн. рублей** (или 100,9 % от назначений, утвержденных на год областным законом о бюджете территориального фонда), по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличение на -127,0 млн. рублей или на 87,02 % в том числе:

-270,61 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 субвенции ФОМС за 2016 год;

-2,33 млн. рублей – возврат в бюджет ФОМС остатка на осуществление единовременных выплат медицинским работникам, поступивших от министерства здравоохранения Архангельской области в связи с расторжением договоров с медицинскими работниками, заключенных в предыдущие годы;

-0,001 млн. рублей – 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;

-0,001 млн. рублей – возврат в областной бюджет средств межбюджетного трансферта прошлых лет на финансовое обеспечение скорой медицинской помощи, оказываемой сверх базовой программы ОМС, поступивших от медицинских организаций.

Расходы бюджета территориального фонда за 2017 год **составили 18 451,32 млн. рублей или больше аналогичного периода прошлого года на 1 626,27 млн. рублей (на 9,8 %) (99,2 % от назначений, утвержденным на год областным законом о бюджете территориального фонда).**

Основной объем расходов территориального фонда в 2017 году 99,3 % всех расходов территориального фонда ОМС направлен на **осуществление полномочий в сфере ОМС 18 328,84 млн. рублей** или на 9,8 % больше аналогичного периода прошлого года (99,2 % от назначений утвержденным на год областным законом о бюджете территориального фонда), в том числе средства перечислены: в страховые медицинские организации – **17 119,94 млн. рублей** или на 9,2 % с увеличением к 2016 году; в медицинские организации – **277,26 млн. рублей** или с увеличением к прошлому году на 9,9 %; в территориальные фонды ОМС других субъектов РФ на оплату медицинской помощи, оказанной гражданам, застрахованным на территории Архангельской области, за пределами территории страхования – **590 млн. рублей** или с увеличением к прошлому отчетному периоду на 49,1 % (причинами увеличения данных расходов являются рост численности пациентов, получивших медицинскую помощь в медицинских организациях, расположенных на территории других субъектов РФ, в том числе направленных на лечение для получения высокотехнологичной медицинской помощи); 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 – **116,94 млн. рублей** или на 517,4 % с увеличением к уровню прошлого периода (на дополнительное профессиональное образование медицинских работников – 0,67 млн. рублей, на приобретение медицинского

оборудования – 104,88 млн. рублей; на проведение ремонта медицинского оборудования – 11,39 млн. рублей); на ведение дела страховых медицинских организаций – **224,71 млн. рублей**, что не превышает установленного законом норматива 1,3 % или с увеличением на 11,15 % к уровню 2016 года.

Расходы на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам, прибывшим (переехавшим) на работу в сельскую местность составили **20,4 млн. рублей** или 94,4 % к плановым значениям, со снижением к уровню 2016 года на 19,2 %.

Расходы на выполнение управленческих функций территориальным фондом составили **102,08 млн. рублей** или 96,1 % к плановым значениям, со снижением к уровню прошлого года на 0,78 %.

Нормативный страховой запас на 2017 год установлен в объеме **1 400 млн. рублей**, аналогичный значению 2016 года. В 2017 году за счет средств нормированного страхового запаса территориального фонда произведены расходы в размере **984,19 млн. рублей** или на 20,5 % меньше, чем в 2016 году на следующие цели:

- возмещение затрат другим территориальным фондам ОМС по оплате медицинской помощи, оказанной гражданам, застрахованным на территории Архангельской области, за пределами территории страхования в размере 590,0 млн. рублей;

- оплата счетов медицинских организаций Архангельской области за медицинскую помощь, оказанную на территории Архангельской области лицам, застрахованным на территории других субъектов РФ в размере 277,26 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 116,94 млн. рублей.

Территориальная программа государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Архангельской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годы, утверждена постановлением Правительства Архангельской области от 27.12.2016 года № 533-пп (ред. постановлений Правительства Архангельской области от 10.05.2017 N 197-пп, от 17.10.2017 N 429-пп, от 26.12.2017 N 608-пп).

Общая стоимость Программы государственных гарантий с учетом изменений утверждена 21 818,46 млн. рублей с ростом к уровню 2016 года на 5,9 %, в том числе стоимость программы за счет средств ОМС составила **17 692,89 млн. рублей** и увеличилась по сравнению с прошлым годом на **4,9 %**, исполнена программа ОМС в сумме 16 859,6 млн. рублей, что больше уровня прошлого года на 538,46 млн. рублей или 3,3 %. (95,3 % от плановых назначений).

Размер страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения Архангельской области составил 7 890,6 млн. рублей или на 1,4 % больше к уровню 2016 года.

Фактическое исполнение нормативов объемов медицинской помощи на одно застрахованное лицо, в рамках программы ОМС за 2017 год составило:

- По амбулаторно-поликлинической помощи:
 - с профилактической целью – 100,3 % от утвержденного территориального норматива (в 2016 году – 93,8 %);
 - по неотложной медицинской помощи – 100,2 % от утвержденного территориального норматива (в 2016 году – 93,99 %);
 - по обращениям в связи с заболеваниями – 96,9 % от утвержденного территориального норматива (в 2016 году – 90,2 %).
- По стационарной помощи – 101,5 % от утвержденного территориального норматива (в 2016 году – 101,49 %).
- По дневному стационару – 100,3 % от утвержденного территориального норматива (в 2016 году – 100,0 %).
- По скорой медицинской помощи – 92,3 % от утвержденного территориального норматива (в 2016 году – 95,88 %).
- По медицинской реабилитации – 102,6 % от утвержденного территориального норматива (в 2016 году – 93,6 %).

Значительный рост выполнения нормативов по сравнению с прошлым годом наблюдался по неотложной медицинской помощи и по медицинской реабилитации.

Фактическое исполнение по видам медицинской помощи, в рамках программы ОМС за 2017 год составило:

- скорой медицинской помощи – 98,77 % (в 2016 году – 99,1 %);
- амбулаторно-поликлинической помощи – 99,2 % (в 2016 году – 92,1 %);
- стационарной медицинской помощи – 101,05 % (в 2016 – 105,7 %);
- дневному стационару – 80,5% (в 2016 году – 77,03 %);
- медицинской реабилитации – 197,3 % (в 2016 году – 169,99 %);
- ВМП – 101,04 % (в 2016 году 112,4 %).

Фактический подушевой норматив финансирования программы ОМС в расчете на одно застрахованное лицо за 2017 год составил 14 354,4 рублей или меньше утвержденного на 3,5 %. Относительно фактического значения 2016 года на больше на 535,34 рубля или на 3,9 %.

Бюджет территориального фонда ОМС за отчетный 2017 год исполнен с превышением расходов над доходами (с дефицитом) в сумме **591,38 млн. рублей**. Остаток целевых средств территориального фонда, предназначенных на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования образовался по причине завершения расчетов со страховыми медицинскими организациями за медицинскую помощь, оказанную медицинскими организациями в декабре 2017 года; по организации дополнительного профессионального образования медицинских

работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования, по причине невыполнения Плана мероприятий; возврата от страховых медицинских организаций и медицинских организаций остатка целевых средств, по результатам проведения контрольных мероприятий; возврата средств, поступивших в последние дни декабря 2017 года от территориальных фондов ОМС других субъектов РФ в рамках межтерриториальных расчетов. На 1 января 2018 года остаток средств территориального фонда ОМС составил 167,125 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 2017 год отражено, что в нарушение статьи 85 БК РФ областной закон о бюджете ТФОМС на 2017 год принят 21.12.2016 года, раньше утверждения территориальной программы госгарантий (27.12.2016 года); финансовое обеспечение территориальной программы госгарантий в целом на 2017 год осуществлялось в недостаточном размере по отношению к расчетной потребности, в связи с дефицитом бюджетной составляющей программы; не выполнены нормативы объема медицинской помощи по территориальной программе ОМС по скорой медицинской помощи (92,33 %) и обращениям в связи с заболеванием (96,87%), при этом объемы по скорой медицинской помощи не выполняются 4 года подряд, начиная с 2014 года; низкое исполнение программы ОМС у отдельных медицинских организаций.

Аудиторской фирмой ООО «Институт независимых социально-экономических исследований» в 2018 года проведена проверка достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности и правильности исчисления налоговых обязательств территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области за 2017 год, согласно аудиторского заключения существенных замечаний при аудите не установлено, показатели бухгалтерской отчетности подтверждены, нарушений в порядке исчисления налогов не установлено. Аудиторской фирмой ООО «Институт независимых социально-экономических исследований» по результатам, проведенного аудита отражено мнение, что бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области по состоянию на 31 декабря 2017 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2017 год осуществлялось в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности.

Также поступило заключение от: Прокуратуры Архангельской области, Управления Министерства юстиции Российской Федерации по Архангельской области и Ненецкому автономному округу, государственно-

правового управления Архангельского областного Собрания депутатов, в котором не содержится замечаний и предложений к данному законопроекту.

2. Комитет предлагает депутатам областного Собрания депутатов рекомендовать утвердить **Отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области за 2017 год** и принять предложенный проект областного закона на очередной сорок пятой сессии Архангельского областного Собрания депутатов шестого созыва **в первом и во втором чтениях.**

Председатель



С.В. Моисеев