



**АРХАНГЕЛЬСКОЕ ОБЛАСТНОЕ СОБРАНИЕ ДЕПУТАТОВ**  
**седьмого созыва**

**КОМИТЕТ**  
**ПО ВОПРОСАМ БЮДЖЕТА, ФИНАНСОВОЙ И НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКЕ**

В.И. Ленина пл., 1, г. Архангельск, 163000, тел.: (8182) 21-55-76, факс: (8182) 20-03-43, e-mail: budget@aosd.ru, http://www.aosd.ru

от \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_  
на № пп7/292 от 17.08.2020

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

на проект постановления Архангельского областного Собрания депутатов  
№ пп7/292 «Об отчете об исполнении бюджета территориального фонда  
обязательного медицинского страхования Архангельской области  
за первое полугодие 2020 года»

Комитет по вопросам бюджета, финансовой и налоговой политике рассмотрел на своем заседании отчете об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области за первое полугодие 2020 года, внесенный временно исполняющим обязанности Губернатора Архангельской области Цыбульским А.В., и отмечает следующее.

В течение первого полугодия 2020 года в бюджет территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области на 2020 год, утвержденного областным законом от 16 декабря 2019 года № 198-13-ОЗ «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» внесена 1 корректировка (областной закон от 27.04.2020 № 256-16-ОЗ).

1. Согласно представленному отчету, за первое полугодие 2020 года в бюджет территориального фонда ОМС поступили доходы в сумме **12 138,3 млн. рублей** (или 50,3 % к утвержденным областным законом показателям), что на +765,0 млн. рублей или на **6,7 % больше** за аналогичный период 2019 года.

Согласно областному закону от 20 декабря 2018 года № 48-4-ОЗ «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» доходы бюджета территориального фонда ОМС утверждены в сумме 24 119,9 млн. рублей.

**Налоговые и неналоговые доходы** за первое полугодие текущего года поступили в бюджет территориального фонда **в размере 33,3 млн. рублей** (76,9 % к утвержденным областным законом назначениям) или больше на 6,1 млн. рублей (или больше на 22,3 %) за аналогичный период 2019 года.

Архангельское областное  
Собрание депутатов  
01 08 20  
№ 01-001/7759 1  
71

Общая сумма налоговых и неналоговых доходов включает следующие доходы:

- прочие доходы от компенсации затрат бюджетов ТФОМС 0,2 млн. рублей;
- штрафы, санкции, возмещение ущерба 7,6 млн. рублей;
- прочие неналоговые поступления (финансовые санкции к медицинским организациям) 25,5 млн. рублей (71,1 % к утвержденным областным законом назначениям) или больше на +6,4 млн. рублей (или на +33,5 %) за аналогичный период 2019 года.

Доля безвозмездных поступлений за первое полугодие 2020 года в структуре доходов составила 99,7%. или 12 105,0 млн. рублей (50,3 % к утвержденным областным законом назначениям). Увеличение по сравнению с аналогичным периодом прошлого 2019 года составило на +758,9 млн. рублей или на 6,7 %.

Общая сумма безвозмездных поступлений включает:

- субвенцию из бюджета Федерального фонда ОМС на финансовое обеспечение организации ОМС +11 928,9 млн. рублей;
- прочие межбюджетные трансферты, передаваемые в бюджет территориального фонда ОМС +195,1 млн. рублей;
- доходы бюджета территориального фонда от возврата остатков субсидий и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет +2,3 млн. рублей;
- межбюджетные трансферты, передаваемые в бюджет территориального фонда ОМС на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса территориального фонда ОМС (для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала) +87,9 млн. рублей. В областном законе «О бюджете ТФОМС на 2020 год» данные средства не предусмотрены;
- межбюджетные трансферты, передаваемые в бюджет территориального фонда ОМС на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения +7,2 млн. рублей. В областном законе «О бюджете ТФОМС на 2020 год» данные средства не предусмотрены;
- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет -116,4 млн. рублей, что больше данного показателя 1 полугодия 2019 года на 109,8 млн. рублей (в 17,6 раза), в том числе 107,0 млн. рублей возврат в бюджет ФФОМС остатка межбюджетного трансферта для софинансирования расходов медицинским организациям на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала.

2. Согласно областному закону от 16 декабря 2019 года № 198-13-ОЗ «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»

расходы бюджета территориального фонда ОМС утверждены в сумме 24 374,5 млн. рублей.

В соответствии с уточненной сводной бюджетной росписью по состоянию на 1 июля 2020 года бюджет территориального фонда по расходам составил 24 564,8 млн. рублей и отличается от утвержденных областным законом № 198-13-ОЗ показателей по расходам на 190,3 млн. рублей за счет межбюджетных трансфертов из бюджета ФФОМС, в том числе:

- 175,8 млн. рублей на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования;

- 14,5 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.

**Расходы бюджета фонда за первое полугодие текущего года составили 12 074,3 млн. рублей** или 49,5 % к бюджетным ассигнованиям и 49,1% к бюджетной росписи на 2020 год или на 1 216,0 млн. рублей больше чем за аналогичный период 2019 года или на 11,2%.

**Расходы на осуществление полномочий в сфере ОМС в первом полугодии 2020 года составили 12 021,2 млн. рублей** или 49,6 % к утвержденным областным законам назначениям и 49,2 к бюджетной росписи на 2020 год, в том числе:

страховым медицинским организациям на оплату медицинской помощи и ведение дела перечислено *11 427,8 млн. рублей;*

на оплату медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Архангельской области лицам, застрахованным на территориях других субъектов РФ *195,1 млн. рублей;*

на оплату медицинской помощи, оказанной за пределами территории страхования, граждан, застрахованным на территории Архангельской области *369,2 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 *15,2 млн. рублей;*

в медицинские организации на софинансирование расходов на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала перечислено *13,4 млн. рублей;*

страховым медицинским организациям на дополнительное финансовое обеспечение организации ОМС *0,5 млн. рублей.*

Расходы, предусмотренные в сводной бюджетной росписи на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения не производились, что связано с временной приостановкой таких

мероприятий в целях охраны здоровья населения и не распространения коронавирусной инфекции.

В целом расходов на осуществление полномочий в сфере ОМС за 1 полугодие 2020 года произведено на 1 217,4 млн. рублей больше, чем в аналогичном периоде 2019 года (или на 11,3 % больше).

**Расходы на выполнение управленческих функций территориального фонда составили 53,1 млн. рублей** (в т.ч. расходы на фонд оплаты труда и страховые взносы составили 44,9 млн. рублей) или 41,1% к утвержденным областным законом назначениям), что меньше чем в 1 полугодии 2019 года на 1,4 млн. рублей или на 2,6%.

Средства **нормированного страхового запаса** территориального фонда ОМС (далее - НСЗ) в 1 полугодии 2020 года использованы в сумме **814,6 млн. руб.** или на 44,0% от утвержденного размера НСЗ.

В составе документов представлена оперативная информация о реализации территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Архангельской области за первое полугодие 2020 года.

**Утвержденная стоимость Программы на 2020 год составляет 30 125,4 млн. рублей, в том числе за счет средств ОМС 23 730,8 млн. рублей.**

По итогам отчетного периода по состоянию на 01.07.2020 года на оплату медицинской помощи в рамках реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования за первое полугодие 2020 года направлено **14 560,3 млн. рублей** (48,0 % от утвержденной стоимости). Расходы за счет средств областного бюджета составили 3 460,5 млн. рублей.

В условиях сложившейся эпидемиологической ситуации в соответствии с постановлениями Правительства Российской Федерации, Указом Губернатора Архангельской области оказание всех видов плановой медицинской помощи в государственных медицинских организациях Архангельской области в амбулаторных, стационарных условиях и условиях дневного стационара приостановлено за исключением медицинской помощи пациентам с онкологическими заболеваниями, болезнями сердечно-сосудистой и эндокринной системы, находящимся на заместительной почечной терапии (диализ), а также медицинской помощи, оказываемой в экстренной или неотложной формах. В связи с этим произошло невыполнение плановых показателей объемов медицинской помощи в рамках территориальной программы.

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 50,8 %; по медицинской помощи в амбулаторных условиях: по проведению профилактических медицинских осмотров 39,5 %; по проведению диспансеризации 37,6 %; по иным целям 36,2 %; по неотложной помощи 51,7 %; по обращениям в связи с заболеваниями 44,0 %; по медицинской*

помощи в условиях дневных стационаров 40,7 % (в том числе по профилю «онкология» 56,5 % и при экстракорпоральном оплодотворении 40,7 %); по медицинской помощи в стационарных условиях 44,3 % (в том числе по профилю «онкология» 51,8 % и по профилю медицинская реабилитация 31,5 %).

Кроме того, в медицинских организациях произошло снижение поступлений от иной приносящей доход деятельности: платных медицинских услуг, предоставляемых по желанию граждан при оказании медицинской помощи, и платных немедицинских услуг (бытовых, сервисных, транспортных и иных услуг), предоставляемых дополнительно при оказании медицинской помощи. Данные средства ранее направлялись на повышение уровня оплаты труда и содержание государственных медицинских организаций.

**Бюджет территориального фонда ОМС за первое полугодие текущего года исполнен с превышением доходов над расходами в размере 64,1 млн. рублей.**

**Остаток средств бюджета территориального фонда на 01 июля 2020 года составил 318,6 млн. рублей** (субвенции Федерального фонда ОМС на финансовое обеспечение организации ОМС 196,9 млн. рублей; на мероприятия по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также на приобретение и проведение ремонта медицинского оборудования 38,5 млн. рублей; на оплату медицинской помощи, оказанной в медицинских организациях других субъектов Российской Федерации лицам, застрахованным на территории Архангельской области 0,0003 млн. рублей; софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала 74,5 млн. рублей; на выплаты стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицински осмотром населения 7,3 млн. рублей; дополнительное финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования 1,3 млн. рублей; средства прошлых лет, возвращенных медицинскими организациями и страховыми медицинскими организациями 0,06 млн. рублей; межбюджетные трансферты из бюджетов территориальных фондов ОМС других субъектов Российской Федерации 0,04 млн. рублей; доходы от возврата остатков средств на осуществление единовременных выплат медицинским работникам прошлых лет 0,009 млн. рублей).

По результатам проверки Отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования за 1 полугодие 2020 года представлено заключение контрольно-счетной палаты Архангельской области, в котором отмечается следующее:

низкое исполнение по расходам на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала из средств НСЗ (2,1% к утвержденным назначениям на год). Причина невыполнения – низкий уровень прироста численности

медицинских работников, оказывающих первичную медико-санитарную помощь. Существуют риски невыполнения за 2020 год;

из года в год план мероприятий по приобретению оборудования не выполняется, за 1 полугодие 2020 года выполнение составило 0 %, существуют риски невыполнения за 2020 год;

наличие кредиторской задолженности медицинских организаций по средствам ОМС, которая по состоянию на 01.07.2020 года составляет 3 247,3 млн. рублей, из которых просроченная 301,4 млн. рублей (9,2 %), увеличение задолженности с начала текущего года составило 1 386,1 млн. рублей или на 74,5 %, просроченной задолженности на 209,9 млн. рублей или на 229,8 % соответственно;

у ряда медицинских организаций по состоянию на 01.07.2020 года просроченная кредиторская задолженность увеличилась по сравнению с началом года, а именно по: ГБУЗ АО «Няндомская центральная районная больница» в 21,5 раза; ГБУЗ АО «Первая городская клиническая больница имени Е.Е. Волосевич» в 3 раза; ГБУЗ АО «Плесецкая центральная районная больница» в 2,6 раза; ГБУЗ АО «Онежская центральная районная больница» на 98,4 %; ГБУЗ АО «Архангельская городская клиническая поликлиника № 2» на 62,7 %; ГБУЗ АО «Виноградовская центральная районная больница» на 35,0 %. У 14 медицинских организаций просроченная кредиторская задолженность на 1.01.2020 г. отсутствовала, за 1 полугодие 2020 года составила в общей сумме 114,2 млн. рублей или 54,4 % от суммы прироста;

по состоянию на 1.07.2020 года дебиторская задолженность медицинских организаций составила 361,1 млн. рублей, в том числе 2,1 млн. рублей просроченная. В сравнении с началом года задолженность увеличилась в целом на 119,4 млн. рублей или на 49,4 %, просроченная снизилась на 0,1 млн. рублей или на 7,6 %;

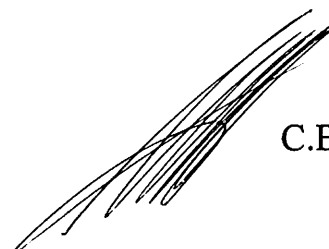
контрольно-ревизионным отделом ТФОМС Архангельской области филиалам страховым медицинским организациям предъявлены штрафные санкции на общую сумму 0,05 млн. рублей. В ходе проверок, проведенных в медицинских организациях, установлено нецелевое использование средств на сумму 1,9 млн. рублей, восстановлено средств ОМС – 4,2 млн. рублей, предъявлены штрафные санкции на общую сумму 1,5 млн. рублей, пени на 0,3 млн. рублей.

3. По итогам рассмотрения Отчета комитет отмечает, что в результате сложившейся неблагоприятной экономической ситуации в мире и принятием ограничительных мер, вызванных пандемией коронавирусной инфекции COVID-19, произошло недовыполнение плановых показателей объемов медицинской помощи в рамках территориальной программы. Кроме того, в медицинских организациях произошло снижение доходов от платных медицинских услуг, которые направляются на повышение уровня оплаты труда и содержание государственных медицинских организаций, а также увеличилась просроченная кредиторская задолженность.

В целях недопущения ухудшения финансового обеспечения деятельности государственных медицинских организаций и дальнейшего роста просроченной кредиторской задолженности, комитет рекомендует Правительству Архангельской области обратить внимание на необходимость выделения дополнительных ассигнований (межбюджетных трансфертов) из областного бюджета в текущем году для государственных медицинских организаций.

4. На основании вышеизложенного, комитет по вопросам бюджета, финансовой и налоговой политике предлагает депутатам областного Собрания депутатов Отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области за первое полугодие 2020 года принять к сведению, вышеуказанный проект постановления принять на очередной девятнадцатой сессии Архангельского областного Собрания депутатов седьмого созыва.

Председатель



С.В. Моисеев