



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 № пп 7/336 от 18.11.2020 г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект постановления № пп7/336 «Об отчете об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области за девять месяцев 2020 года»

Комитет по вопросам бюджета, финансовой и налоговой политике, рассмотрев на своем заседании отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области за девять месяцев 2020 года, внесенный Правительством Архангельской области, отмечает следующее.

Бюджет территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области на 2018 год принят 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».

Согласно Отчету, доходы бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования за девять месяцев 2020 года составили 18 241,9 млн. рублей (75,6 % к утвержденным областным законом назначениям), или на 6,9 % больше, чем за аналогичный период 2019 года (на 1 171,1 млн. рублей), в том числе:

- неналоговые доходы 47,5 млн. рублей (исполнение за отчетный период – 109,5 %), с увеличением на 4,4 млн. рублей по сравнению с аналогичным периодом 2019 года или на 10,2 %;

- безвозмездные поступления составили 18 194,4 млн. рублей (исполнение за отчетный период - 75,6 %). За 9 месяцев 2020 года произошло увеличение объема безвозмездных поступлений на 1 166,7 млн. рублей или на 6,8 % по сравнению с аналогичным периодом 2019 года.

Общая сумма неналоговых доходов включает следующие доходы:

- прочие доходы от компенсации затрат бюджетов ТФОМС 0,2 млн. рублей (123,1 % к утвержденным областным законом назначениям);
- штрафы, санкции, возмещение ущерба 9,9 млн. рублей (135,5 % к утвержденным областным законом назначениям);

14 12 20
01-00/2629
77

- прочие неналоговые поступления (финансовые санкции к медицинским организациям) 37,3 млн. рублей (104,1 % к утвержденным областным законом назначениям).

Поступление средств на финансовое обеспечение организации ОМС составило **18 171,5 млн. рублей** (выше на 1 135,3 млн. рублей или на 6,7 % по сравнению с аналогичным периодом 2019 года), из них:

- субвенция из бюджета ФОМС на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов Российской Федерации 17 893,4 млн. рублей (исполнение за отчетный период - 75,0 %), увеличение на 6,5 % по сравнению с аналогичным периодом прошлого года;

- прочие межбюджетные трансферты, передаваемые в бюджет территориального фонда 278,1 млн. рублей (исполнение за отчетный период – 85,0 %), больше на 20,5 % по сравнению с аналогичным периодом прошлого года. Данные средства поступили в рамках осуществления межтерриториальных расчетов между территориальными фондами за медицинскую помощь, оказанную медицинскими организациями Архангельской области лицам, застрахованным на территориях других субъектов Российской Федерации.

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) поступили в сумме **131,8 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 **7,3 млн. рублей**. В областном законе «О бюджете ТФОМС на 2020 год» данные средства не предусмотрены.

Доходы бюджета территориального фонда от возврата остатков субсидий и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет составили **3,1 млн. рублей** возврата части единовременных выплат, возвращенных медицинскими работниками в связи с расторжением договоров, и возврата 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 **-119,3 млн. рублей**, в том числе в бюджет ФОМС: -117,4 млн. рублей на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ; -1,9 млн. рублей на осуществление единовременных выплат медицинским работникам, поступивших из областного бюджета в связи с расторжением договоров с медицинскими работниками, заключенных в предыдущие годы.

Расходы бюджета территориального фонда ОМС за девять месяцев 2020 года составили **17 190,6 млн. рублей** или **70,5 %** к утвержденным областным законом назначениям и **70,0%** к бюджетной росписи, что на **15,5 %** больше, чем за аналогичный период 2019 года (на **2 312,8 млн. рублей**).

Большая часть расходов бюджета фонда **16 776,2 млн. рублей (97,5 %)**

направлена на финансовое обеспечение организации ОМС за счет субвенции ФОМС, в том числе на оплату медицинской помощи 16 032,9 млн. рублей, на ведение дела страховых медицинских организаций 190,9 млн. рублей, в территориальные фонды ОМС других субъектов Российской Федерации на оплату медицинской помощи, оказанной за пределами территории страхования лицам, застрахованным на территории Архангельской области 552,4 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 **277,2 млн. рублей (84,7 %)**. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года указанные расходы увеличились на 41,7 млн. рублей или на 17,7%.

На дополнительное финансовое обеспечение организации ОМС направлено **0,8 млн. рублей (25,0%)**. Указанные средства перечислены в страховые медицинские организации на оплату медицинской помощи.

Средства нормативного страхового запаса территориального фонда в сумме 25,1 млн. рублей (36,9 %) 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» направлены:

- на организацию дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации в сумме 3,6 млн. рублей;
- на приобретение медицинского оборудования в сумме 8,8 млн. рублей;
- на проведение ремонта медицинского оборудования в сумме 12,7 млн. рублей.

Неполное исполнение Плана обусловлено тем, что мероприятия по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования в настоящее время находятся на стадии проведения конкурсных процедур для заключения государственных контрактов и ожидания поставки медицинского оборудования.

На софинансирование расходов на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала из средств нормированного страхового запаса перечислено **26,1 млн. рублей (14,8 %)**, что выше значения аналогичного периода прошлого года на 17,7 млн. рублей или в 3,2 раза. Низкий процент выполнения обусловлен низким уровнем прироста численности медицинских работников, оказывающих первичную медико-санитарную помощь, в медицинских организациях Архангельской области.

Исполнение по расходам на выполнение управленческих функций ТФОМС за 9 месяцев 2020 года составило 66,1 % к утвержденным областным законом назначениям или **85,3 млн. рублей**, по сравнению с аналогичным периодом 2019 года данные расходы увеличились на 1,2 млн. рублей или на 1,4 %.

Средства нормированного страхового запаса ТФОМС за 9 месяцев 2020 года использованы в сумме 1 113,4 млн. рублей или 60,2 % от утвержденного размера на год.

В составе документов представлена оперативная информация о реализации территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Архангельской области за 9 месяцев 2020 года. Утвержденная стоимость Программы на 2020 год составляет 30 125,4 млн. рублей, в том числе территориальной программы обязательного медицинского страхования 23 730,8 млн. рублей.

По итогам отчетного периода по состоянию на 1.10.2020 года на оплату медицинской помощи в рамках реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования за 9 месяцев 2020 года направлено 15 745,0 млн. рублей (66,3 % от утвержденной стоимости). Расходы за счет средств областного бюджета составили 5 156,3 млн. рублей.

В целом, лечебными учреждениями области объемы медицинской помощи по видам медицинской помощи по территориальной программе ОМС выполнены за 9 месяцев текущего года на: по скорой медицинской помощи 73,2 %; по медицинской помощи в амбулаторных условиях: по проведению профилактических медицинских осмотров 45,0 %; по проведению диспансеризации 44,9 %; по иным целям 57,4 %; по неотложной помощи 74,9 %; по обращениям в связи с заболеваниями 62,1 % (в том числе при экстракорпоральном оплодотворении 86,3 %); по медицинской помощи в условиях дневных стационаров: по профилю «онкология» 81,9 %, при экстракорпоральном оплодотворении 56,6 %; по медицинской помощи в стационарных условиях: по профилю «онкология» 78,2 %, по профилю медицинская реабилитация 37,2 % (в том числе медицинская реабилитация детей в возрасте 0-17 лет 28,1 %); отдельные диагностические исследования: компьютерная томография 70,8 %; магнитно-резонансная томография 85,0 %; ультразвуковое исследование сердечно-сосудистой системы 37,3 %; эндоскопическое диагностическое исследование 61,1 %; молекулярно-генетические исследования с целью выявления онкологических заболеваний 14,1 %; гистологические исследования с целью выявления онкологического заболеваний 43,5 %.

Основной причиной невыполнения плановых показателей объемов медицинской помощи в отчетном периоде 2020 года является сложившаяся эпидемиологическая ситуация в условиях возникновения угрозы распространения заболеваний, вызванных новой коронавирусной инфекцией COVID-19.

По итогам работы за девять месяцев 2020 года бюджет ТФОМС исполнен с превышением доходов над расходами в сумме 1 051,3 млн. рублей.

На 1 октября 2020 года остаток средств бюджета территориального фонда составил 1 305,8 млн. рублей, в том числе: субвенция Федерального фонда ОМС – 1 150,0 млн. рублей; средства прошлых лет, возвращенные медицинскими организациями и страховыми медицинскими организациями, 0,08 млн. рублей; межбюджетные трансферты из бюджетов территориальных фондов ОМС других субъектов Российской Федерации 0,9 млн. рублей; средства на дополнительное финансовое обеспечение организации ОМС 1,1 млн. рублей; средства на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала 105,8 млн. рублей; средства на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования 40,6 млн. рублей; средства на финансовое обеспечение осуществления денежных

выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения 7,3 млн. рублей.

Остаток бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение организации ОМС за счет субвенции ФФОМС в сумме 1 150,0 млн. рублей сложился после осуществления авансирования страховых медицинских организаций за сентябрь 2020 года в соответствии с предоставленными заявками на получение целевых средств на авансирование оплаты медицинской помощи, в том числе 1 080,9 млн. рублей предназначены для проведения окончательного расчета страховых медицинских организаций с медицинскими организациями за медицинскую помощь, оказанную в сентябре 2020 года, после предоставления ими счетов и реестров счетов на оплату медицинской помощи.

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

наличие высоких рисков неполного освоения в 2020 году средств по финансовому обеспечению осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения и по финансовому обеспечению софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала, занятых оказанием первичной медико-санитарной помощи. Неиспользованный остаток средств, сложившийся на конец года, согласно действующему законодательству возвращается в бюджет ФФОМС;

в связи с изменением с 2019 года методики распределения субвенций из бюджета ФФОМС, рост объема субвенции для Архангельской области на 2019 год составил 4,7%, что ниже общероссийского показателя в 2,3 раза. При росте общего объема субвенций, предоставляемых в 2020 году бюджетам ТФОМС, на 7,6% по сравнению с 2019 годом прирост объема субвенций для Архангельской области составляет 6,5 %, что ниже общероссийского показателя на 15%. Данная ситуация ведет к гарантированному объему недополученных доходов в бюджет ТФОМС в 2020 году в размере 2,7 млрд. рублей;

значительный рост с 2019 года нормативов (объема медицинской помощи и финансовых затрат на её оказание) по профилю «Онкология» и профилактическим мероприятиям в рамках амбулаторно-поликлинической медицинской помощи, расширение перечня видов высокотехнологичной медицинской помощи базовой программы обязательного медицинского страхования, введения нормативов по диагностическим (лабораторным) исследованиям привел к перераспределению стоимости с других профилей медицинской помощи и, соответственно, к снижению финансовой наполняемости бюджетов медицинских организаций, не оказывающих онкологическую помощь (центральные районные больницы);

из-за сложившейся эпидемиологической ситуации, вызванной новой коронавирусной инфекцией, 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;

у ряда медицинских организаций отмечается низкое исполнение объемов и стоимости медицинской помощи, распределенных между медицинскими организациями при исполнении территориальной программы ОМС за отчетный период (менее 60% от годового утвержденного значения);

за отчетный период 9 месяцев 2020 года финансовые санкции применены к 109 медицинской организации, что больше аналогичного показателя 2019 года на 19,8%. Наибольшие суммы поступили от следующих организаций: ГБУЗ АО «Северодвинская городская больница № 2 СМП» – 4,7 млн. рублей, ГБУЗ АО «Архангельская областная клиническая больница» – 3,9 млн. рублей, ГБУЗ АО «Архангельский клинический онкологический диспансер» – 3,9 млн. рублей, ГБУЗ АО «Первая городская клиническая больница Е.Е. Волосевич» – 2,3 млн. рублей;

наличие кредиторской задолженности медицинских организаций по средствам ОМС, которая по состоянию на 1.10.2020 года составляет 2 651,2 млн. рублей, в том числе просроченная 117,8 млн. рублей или 4,4 % от общей суммы. За 3 квартал 2020 года снижение общей суммы кредиторской задолженности составило 596,2 млн. рублей или на 18,4 %, при этом достигнуто снижение просроченной на 183,6 млн. рублей или на 60,9 %;

по состоянию на 01.07.2020 просроченную кредиторскую задолженность имели 23 медицинские организации, по состоянию на 01.10.2020 – 14, снижение на 39,1%. Наибольшая просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 1.10.2020 сложилась у следующих медицинских организаций: ГБУЗ АО «Первая городская клиническая больница Е.Е. Волосевич» – 51,5 млн. рублей; ГБУЗ АО «Новодвинская центральная городская больница» – 14,2 млн. рублей; ГБУЗ АО «Архангельская детская клиническая больница им. П.Г. Выжлецова» – 13,8 млн. рублей, ГБУЗ АО «Архангельская городская клиническая больница № 6» – 9,4 млн. рублей; ГБУЗ АО «Вельская центральная районная больница» – 7,8 млн. рублей;

по состоянию на 1.10.2020 года дебиторская задолженность медицинских организаций составила 176,9 млн. рублей, в том числе просроченная 2,3 млн. рублей или 1,3 % от общей суммы. За 3 квартал 2020 года снижение дебиторской задолженности составило 184,2 млн. рублей или на 51,0 %, в том числе просроченная дебиторская задолженность увеличилась на 0,2 млн. рублей или на 7,4%. За 3 квартал 2020 года снижение дебиторской задолженности составило 184,2 млн. рублей или на 51,0 %, в том числе просроченная дебиторская задолженность увеличилась на 0,2 млн. рублей или на 7,4%;

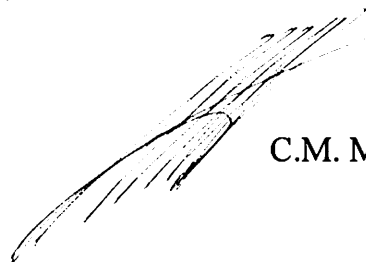
контрольно-ревизионным отделом ТФОМС Архангельской области филиалам страховым медицинским организациям предъявлены штрафные санкции на общую сумму 0,05 млн. рублей. В ходе проверок, проведенных в медицинских организациях, установлено нецелевое использование средств на сумму 2,7 млн. рублей, восстановлено средств ОМС – 4,8 млн. рублей.

В своем заключении контрольно-счетная палата Архангельской области отмечает, что в связи с недостаточностью средств субвенции из ФФОМС, органам государственной власти Архангельской области необходимо принять меры по стабилизации финансового состояния государственных медицинских организаций, а также по сокращению просроченной кредиторской задолженности.

Комитет по вопросам бюджета, финансовой и налоговой политике рекомендует депутатам областного Собрания Отчет об исполнении бюджета

территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области за 9 месяцев 2020 года принять к сведению, вышеуказанный проект постановления принять на очередной двадцать второй сессии Архангельского областного Собрания депутатов седьмого созыва.

Председатель



С.М. Моисеев