



АРХАНГЕЛЬСКОЕ ОБЛАСТНОЕ СОБРАНИЕ ДЕПУТАТОВ
седьмого созыва

КОМИТЕТ

ПО ВОПРОСАМ БЮДЖЕТА, ФИНАНСОВОЙ 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 № пз 7/160 от 23.05.2019

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект областного закона «**Об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области за 2018 год**», внесенный Правительством Архангельской области

На основании поручения исполняющего обязанности председателя областного Собрания депутатов И.А. Чеснокова (поручение от 31 мая 2019 года № 02-13/178) 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 2018 год» и отмечает следующее.

1. Согласно представленному отчету за 2018 год в бюджет территориального фонда ОМС поступили доходы в сумме **21 742,32 млн. рублей** или на **21,7 % больше аналогичного периода прошлого года** (100,2 % от назначений, утвержденных на год областным законом о бюджете территориального фонда), в том числе налоговые и неналоговые доходы составили **48,33 млн. рублей** (130,6 % от назначений, утвержденных на год областным законом о бюджете территориального фонда) или на **5,46 % увеличение к уровню прошлого отчетного периода**, безвозмездные поступления составили **21 693,9 млн. рублей** (100,14 % от назначений, утвержденных на год областным законом о бюджете территориального фонда) или на **21,78 % больше аналогичного периода прошлого года**.

В доходную часть бюджета территориального фонда ОМС в 2018 году поступили следующие налоговые и неналоговые доходы: доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на сумму **2,13 млн. рублей** (или на 100 % от назначений, утвержденных на год

24 05 9
№ 01-02/1316

областным законом о бюджете территориального фонда), штрафов, санкций, возмещение ущерба **на сумму 13,94 млн. рублей** или **на 12,6 % больше поступлений аналогичного периода прошлого года** (или 178,69 % от назначений, утвержденных на год областным законом о бюджете территориального фонда), прочих неналоговых доходов **на сумму 32,27 млн. рублей** (или 119,1 % 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 2018 году **составило 21 703,69 млн. рублей** (или 100,2 % от назначений, утвержденных на год областным законом о бюджете территориального фонда), по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличено на 3 639,36 млн. рублей или на 20,1 %, в том числе:

21 399,05 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;

304,65 млн. рублей (или 112,83 % от назначений, утвержденных на год областным законом о бюджете территориального фонда) прочие межбюджетные трансферты, передаваемые в бюджет территориального фонда (межтерриториальные расчеты).

Доходы территориального фонда ОМС от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет составили **12,79 млн. рублей** (или 668,1 % от назначений, утвержденных на год областным законом о бюджете территориального фонда), по сравнению с аналогичным периодом **прошлого года увеличение на 10,46 млн. рублей**. Из них **1,91 млн. рублей** поступили от министерства здравоохранения Архангельской области в связи с расторжением договоров с медицинскими работниками, заключенными в предыдущие годы; **0,06 млн. рублей** поступили от территориальных фондов ОМС других субъектов РФ, как межбюджетные трансферты прошлых лет, подлежащие возврату; **10,83 млн. рублей** поступили от министерства строительства и архитектуры Архангельской области как возврат иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, поступивших из бюджета ФОМС, в рамках программы модернизации здравоохранения Архангельской области, в части мероприятий по проектированию, строительству и вводу в эксплуатацию перинатального центра.

Возврат в бюджет ФОМС и областной бюджет субъекта РФ остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет **составил -22,50 млн. рублей** (или 305,2 % от назначений, утвержденных на год областным законом о бюджете территориального фонда), по сравнению с аналогичным периодом прошлого года уменьшение на -250,44 млн. рублей или на 91,76 % в том числе:

-9,76 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 субвенций прошлых лет;

-1,91 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;

-10,83 млн. рублей – возврат в бюджет ФОМС средств прошлых лет, поступивших из областного бюджета в рамках региональной программы модернизации здравоохранения Архангельской области (в части мероприятий по проектированию, строительству и вводу в эксплуатацию перинатального центра).

Расходы бюджета территориального фонда за 2018 год составили **21 741,8 млн. рублей** или больше аналогичного периода прошлого года на **3 290,49 млн. рублей (на 17,83 %)** (99,4 % от назначений, утвержденным на год областным законом о бюджете территориального фонда).

Основной объем расходов территориального фонда в 2018 году 99,3 % всех расходов территориального фонда ОМС направлен на **осуществление полномочий в сфере ОМС 21 633,69 млн. рублей** или на **9,8 % больше аналогичного периода** прошлого года (99,44 % от назначений утвержденным на год областным законом о бюджете территориального фонда), в том числе средства перечислены: в страховые медицинские организации – **20 328,73 млн. рублей** или на **18,74 % с увеличением к 2017 году**; в медицинские организации – **313,29 млн. рублей** или с **увеличением к прошлому году на 12,99 %**; в территориальные фонды ОМС других субъектов РФ на оплату медицинской помощи, оказанной гражданам, застрахованным на территории Архангельской области, за пределами территории страхования – **633,0 млн. рублей** или с **увеличением к прошлому отчетному периоду на 12,37 %** (причинами увеличения данных расходов являются рост нормативов по условиям оказания медицинской помощи в рамках базовой программы); 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 – **74,75 млн. рублей** или на **36,08 % с уменьшением к уровню прошлого периода** (на дополнительное профессиональное образование медицинских работников – 1,34 млн. рублей, на приобретение медицинского оборудования – 57,69 млн. рублей; на проведение ремонта медицинского оборудования – 15,71 млн. рублей); на ведение дела страховых медицинских организаций –

253,93 млн. рублей, что не превышает установленного законом норматива 1,3 % или с увеличением на 13,0 % к уровню 2017 года.

Расходы на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам, прибывшим (переехавшим) на работу в сельскую местность в 2018 году не производились, так как выплаты осуществлялись с 2018 года из областного бюджета.

Расходы на выполнение управленческих функций территориальным фондом составили **108,12 млн. рублей** или 97,17 % к плановым значениям, с увеличением к уровню прошлого года на 5,92 %.

Нормативный страховой запас на 2018 год установлен в объеме **1 800 млн. рублей**, что больше аналогичного периода прошлого года на 400,0 млн. рублей или на 28,57 %. В 2018 году за счет средств нормированного страхового запаса территориального фонда произведены расходы в размере **1 775,01 млн. рублей** или на 80,35 % больше, чем в 2017 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 **663,0 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 **313,29 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 в размере **74,75 млн. рублей**;

- дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС в виде финансирования страховых медицинских организаций при недостатке финансовых средств на оплату медицинской помощи в размере **723,97 млн. рублей**.

Территориальная программа государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Архангельской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2021 годы, утверждена постановлением Правительства Архангельской области от 26.12.2017 года № 607-пп (ред. постановлений Правительства Архангельской области от 09.06.2018 N 259-пп, от 21.11.2018 N 547-пп).

Общая стоимость Программы государственных гарантий с учетом изменений утверждена **26 560,97 млн. рублей** с ростом к уровню 2017 года на 21,74 %, в том числе стоимость программы за счет средств ОМС составила **21 295,59 млн. рублей** и увеличилась по сравнению с прошлым годом на 20,36 %, исполнена программа ОМС в сумме **20 743,87 млн.**

рублей, что больше уровня прошлого года на 3 884,22 млн. рублей или 23,0 %. (97,41 % от плановых назначений).

Размер страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения Архангельской области составил 8 431,4 млн. рублей или на 6,9 % больше к уровню 2017 года.

Фактическое исполнение нормативов объемов медицинской помощи на одно застрахованное лицо, в рамках программы ОМС за 2018 год составило:

- По амбулаторно-поликлинической помощи:
 - с профилактической целью – 100,1 % от утвержденного территориального норматива (в 2017 году – 100,3 %);
 - по неотложной медицинской помощи – 97,9 % от утвержденного территориального норматива (в 2017 году – 100,2 %);
 - по обращениям в связи с заболеваниями – 99,3 % от утвержденного территориального норматива (в 2017 году – 96,9 %).
- По стационарной помощи – 99,4% от утвержденного территориального норматива (в 2017 году – 101,5 %).
- По дневному стационару – 100,7 % от утвержденного территориального норматива (в 2017 году – 100,3 %).
- По скорой медицинской помощи – 94,5 % от утвержденного территориального норматива (в 2017 году – 92,3 %).
- По медицинской реабилитации – 85,56 % от утвержденного территориального норматива (в 2017 году – 102,6 %).

В 2018 году наблюдалось низкое выполнение утвержденных нормативов объема медицинской помощи по территориальной программе ОМС по сравнению с прошлым годом по скорой медицинской помощи 94,5 % (2017 год – 92,3 %), неотложной медицинской помощи 97,9 % ((2017 год – 100,2 %) и по медицинской реабилитации 85,56 % (2017 году – 102,6 %).

Фактическое исполнение по видам медицинской помощи, в рамках программы ОМС за 2018 год составило:

- скорой медицинской помощи – 95,28 % (в 2017 году – 98,77 %);
- амбулаторно-поликлинической помощи – 97,49 % (в 2017 году – 99,2 %);
- стационарной медицинской помощи – 98,19 % (в 2017 – 101,05 %);
- дневному стационару – 94,19 % (в 2017 году – 80,5%);
- медицинской реабилитации – 74,89 % (в 2017 году – 197,3 %);

Фактический подушевой норматив финансирования программы ОМС в расчете на одно застрахованное лицо за 2018 год составил 17 850,24 рублей или меньше утвержденного на 2,56 %. Относительно фактического значения 2017 года больше на 3 495,84 рубля или на 24,35 %.

Бюджет территориального фонда ОМС за отчетный 2018 год исполнен с превышением доходов над расходами (с профицитом) в сумме 506,4 тыс. рублей.

Остаток средств территориального фонда по состоянию на 1 января 2019 года, образовавшийся в результате неполного использования в 2018 году ассигнований на финансовое обеспечение ОМС, составил **167,63 млн. рублей** и увеличился по сравнению с остатком средств, сложившимся на 1 января 2018 года, на **506,4 тыс. рублей**:

- **остаток бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение организации ОМС за счет субвенции Федерального фонда обязательного медицинского страхования в размере 138,42 млн. рублей** предназначен для осуществления расчетов со страховыми медицинскими организациями во исполнение обязательств, установленных договорами о финансовом обеспечении ОМС.

- средства прошлых лет, источником финансового обеспечения которых являлась субвенция ФОМС, полученные в 2018 году от медицинских организаций и страховых медицинских организаций в результате проведения контрольных мероприятий в сумме **0,11 млн. рублей**, подлежат возврату в бюджет ФОМС.

- **остаток средств межбюджетных трансфертов из бюджетов территориальных фондов ОМС других субъектов Российской Федерации в сумме 4,89 млн. рублей** предназначен для оплаты в 2019 году медицинской помощи, оказываемой лицам, застрахованным по ОМС на территории других субъектов Российской Федерации, в медицинских организациях Архангельской области.

- **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 составил 23,07 млн. рублей.**

- **остаток средств от прочих поступлений составил 1,14 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 2018 год отражено, что в нарушение статьи 85 БК РФ областной закон о бюджете ТФОМС на 2018 год принят 20.12.2017 года № 588-40-ОЗ, раньше утверждения территориальной программы госгарантий (26.12.2017 № 607-пп); финансовое обеспечение территориальной программы госгарантий в целом на 2018 год осуществлялось в недостаточном размере по отношению к расчетной потребности, в связи с дефицитом бюджетной составляющей программы (по бюджету утвержденная стоимость составляет 79,52 %), что меньше общей расчетной стоимости территориальной программы госгарантий на 2018 год на сумму 1 347,97 млн. рублей; не выполнены нормативы объема медицинской помощи по территориальной программе ОМС по скорой медицинской помощи (94,53 %), по медицинской реабилитации (85,56 %) и

посещениям в неотложной форме (97,94 %), при этом объемы по скорой медицинской помощи не выполняются 5-й год подряд, начиная с 2014 года; низкое исполнение программы ОМС у отдельных медицинских организаций.

Комитет обращает внимание на то, что в заключении контрольно-счетной палаты Архангельской области отражено наличие дебиторской задолженности государственных медицинских организаций по средствам ОМС по состоянию на 01.01.2019 составила 241,669 млн. рублей, из них 2,215 млн. рублей или 0,92% просроченная, а также на наличие кредиторской задолженности государственных медицинских организаций по средствам ОМС по состоянию на 01.01.2019 составила 1 687,852 млн. рублей, из них 79,055 млн. рублей или 4,68% просроченная.

Наибольшая сумма просроченной кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2019 у ГБУЗ Архангельской области «Первая городская клиническая больница им. Е.Е. Волосевич» – 31,804 млн. рублей, что составляет 40,23 % от общей суммы просроченной кредиторской задолженности, «Архангельская областная клиническая больница» – 19,318 млн. рублей или 24,44%.

Причинами образования задолженности является:

- невыполнение объемов оказания медицинской помощи в рамках ОМС в связи с кадровым дефицитом;
- денежные средства учреждения направляли на выполнение «майских указов» Президента РФ в части повышения уровня заработной платы медицинских работников, при этом расходы на оплату коммунальных услуг, медикаментов, продуктов питания, прочих услуг и материалов увеличились значительно.

Аудиторской фирмой ООО «Аудит Актив» в 2019 году проведена проверка достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности Территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области за 2018 год, согласно аудиторского заключения по результатам, проведенного аудита отражено мнение, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех аспектах финансовое положение Территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области по состоянию на 31 декабря 2018 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2018 год осуществлялось в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Также поступило заключение от: прокуратуры Архангельской области, Управления Министерства юстиции Российской Федерации по Архангельской области и Ненецкому автономному округу, 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 2018 год** и принять предложенный проект областного закона на очередной девятой сессии Архангельского областного Собрания депутатов седьмого созыва **в первом и во втором чтениях.**

Председатель



С.В. Моисеев