



АРХАНГЕЛЬСКОЕ ОБЛАСТНОЕ СОБРАНИЕ ДЕПУТАТОВ
ВОСЬМОГО СОЗЫВА

КОМИТЕТ

ПО ВОПРОСАМ БЮДЖЕТА, ЭКОНОМИКИ, ФИНАНСОВОЙ И НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКЕ

В.И. Ленина пл., 1, г. Архангельск, 163004, тел.: (8182) 21-55-76, факс: (8182) 20-03-43, e-mail: budget@aosd.ru, http://www.aosd.ru

от _____ № _____
на № пп8/123 от 12.08.2024

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект постановления Архангельского областного Собрания депутатов
№ пп8/123 «Об отчете об исполнении бюджета территориального фонда
обязательного медицинского страхования Архангельской области
за первое полугодие 2024 года»

Рассмотрев отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области за первое полугодие 2024 года, внесенный Правительством Архангельской области, отмечается следующее.

В течение первого полугодия 2024 года в бюджет территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области на 2024 год, утвержденного областным законом от 15.12.2023 года № 40-4-ОЗ «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» внесена 1 корректировка (областной закон от 31.05.2024 года № 99-8-ОЗ).

1. Согласно представленному отчету, за первое полугодие 2023 года в бюджет территориального фонда ОМС поступили доходы в сумме 16 292,84 млн. рублей (или 49,8 % к утвержденным областным законом показателям), что на +2 331,3 млн. рублей или на +16,7 % больше за аналогичный период 2023 года.

Согласно областному закону от 15 декабря 2023 года № 40-4-ОЗ «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» доходы бюджета территориального фонда ОМС утверждены в сумме 32 678,1 млн. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы за первое полугодие текущего года поступили в бюджет территориального фонда в размере 52,77 млн. рублей (58,64 % к утвержденным областным законом назначениям), уменьшились на -29,24 млн. рублей или больше на -35,66 %, чем за аналогичный период 2023 года.

Архангельское областное
Собрание депутатов
2024
Вх. № 01-02-1140

Общая сумма налоговых и неналоговых доходов включает следующие доходы:

- **прочие доходы от компенсации затрат бюджетов ТФОМС 2,08 млн. рублей**, или 129,32 % от плановых значений, что меньше аналогичного периода 2023 года на -30,71 млн. руб. или на -93,64 %, снижение поступлений связано с тем, что в прошлом отчетном периоде были возвращены в бюджет ТФОМС средства нормированного страхового запаса, предназначенные 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 связи с расторжением контрактов, заключенных в 2022 году по причине неисполнения поставщиками и подрядчиками контрактных обязательств;

- **штрафы, санкции, возмещение ущерба 19,55 млн. рублей**, или 106,64 % от плановых значений, что больше аналогичного периода прошлого года на +6,66 млн. рублей или на +51,72 %, из них: 0,01 млн. рублей штрафы, неустойки, пени, уплаченные в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных государственным контрактом, заключенным ТФОМС, выполнение составило 148,48%; 4,29 млн. рублей иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед территориальным фондом обязательного медицинского страхования, выполнение составило 80,11%, что больше чем поступило в 1 полугодии 2023 года на +0,95 млн. рублей или на +28,49%; 3,15 млн. рублей платежи по искам, предъявленным территориальным фондом обязательного медицинского страхования, к лицам, ответственным за причинение вреда здоровью застрахованного лица, в целях возмещения расходов на оказание медицинской помощи, выполнение составило 53,44%, что больше аналогичного периода прошлого года на +0,82 млн. рублей (на +35,46%); 12,10 млн. рублей денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств (средства, возмещенные МО и СМО как использованные не по целевому назначению, источником финансового обеспечения которых являлись межбюджетные трансферты, выполнено на 170,91%, поступления выше значения аналогичного периода 2023 года на +4,88 млн. рублей (на +67,63%), по причине поступления взысканий нецелевого использования средств по результатам проверочных мероприятий, проведенных в 2022-2024 годах;

- **прочие неналоговые доходы (финансовые санкции к медицинским организациям) за нарушения, выявленные при проведении контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи по ОМС) 31,14 млн. рублей**, или 44,45 %, что меньше аналогичного периода прошлого года на -5,2 млн. рублей (на -14,31 %).

Доля **безвозмездных поступлений** за первое полугодие 2024 года в структуре доходов составила 99,7 % или **16 240,07 млн. рублей** (49,83 % к утвержденным областным законам назначениям). Увеличение по сравнению с аналогичным периодом прошлого 2023 года составило на +2 360,53 млн. рублей или на +17,01 %.

Общая сумма безвозмездных поступлений включает:

- субвенцию из бюджета Федерального ОМС на финансовое обеспечение организации ОМС – **16 002,79 млн. рублей** (50 %), увеличение по сравнению с аналогичным периодом прошлого 2023 года составило на +2 012,83 млн. рублей или на +14,39 %;

- прочие межбюджетные трансферты, передаваемые в бюджет территориального фонда ОМС (межтерриториальные расчеты) – **204,33 млн. рублей** (41,44 % к утвержденным областным законам назначениям), что меньше аналогичного периода прошлого года на -13,49 млн. рублей или на -6,19 %:

- межбюджетный трансферт из бюджета ФФОМС бюджетам ТФОМС в целях софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала **50,42 млн. рублей** (50 % к утвержденным областным законам назначениям), что больше чем в 1 полугодии 2023 года на +11,05 млн. рублей или на +28,06 %;

- межбюджетный трансферт из бюджета ФФОМС бюджетам ТФОМС на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения **0,52 млн. рублей** (50 % к утвержденным областным законам назначениям), больше чем в 1 полугодии 2023 года на +0,23 млн. рублей или на +81,04 %;

- доходы бюджета ТФОМС от возврата остатков субсидий и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет **2,49 млн. рублей** (145,72 % к утвержденным областным законам назначениям), что больше аналогичного периода прошлого года на +1,71 млн. рублей или в 3,2 раза, в том числе: 0,92 млн. рублей (273,09 % к утвержденным областным законам назначениям) поступили от министерства, как часть единовременных выплат, возвращенных медицинскими работниками в связи с расторжением договоров, заключенных в предыдущие годы; 1,57 млн. рублей (114,42 % к утвержденным областным законам назначениям) поступили в рамках межтерриториальных расчетов как возврат межбюджетных трансфертов прошлых лет из бюджетов ТФОМС других субъектов Российской Федерации;

- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет **-20,49 млн. рублей** (144,64 % к утвержденным областным законам назначениям), что меньше данного показателя 1 полугодия 2023 года на -348,21 млн. рублей или на -94,44 %, в том числе: -17,80 млн. рублей (143,4 %) возврат в бюджет ФФОМС средств прошлых лет, направленных на финансовое обеспечение организации

ОМС на территориях субъектов Российской Федерации, меньше отчетного периода за 2023 год на -6,32 млн. рублей (на -26,2 %); -1,18 млн. рублей (139,24 %) возврат в бюджет ФФОМС остатка межбюджетного трансферта для софинансирования расходов МО на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала, меньше чем в аналогичном периоде прошлого года на -341,80 млн. рублей (на -99,66%); -0,93 млн. рублей (268,11 %) 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, больше чем в аналогичном периоде прошлого года на +0,66 млн. рублей, (в 3,4 раза); -0,49 млн. рублей (104,58 %) возврат межтерриториальных расчетов, меньше отчетного периода за 2023 год на -0,03 млн. рублей (на -6,23%); -0,09 млн. рублей (100,21%) возврат остатка межбюджетного трансферта на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения, меньше отчетного периода за 2023 год на -0,69 млн. рублей (на -87,9%).

2. Согласно областному закону от 15 декабря 2023 года № 40-4-ОЗ «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» расходы бюджета территориального фонда ОМС утверждены в сумме 33 741,59 млн. рублей.

Расходы бюджета территориального фонда ОМС за первое полугодие текущего года составили 15 703,67 млн. рублей (46,5 % к утвержденным бюджетным ассигнованиям на 2024 год), больше чем за аналогичный период 2023 года на +2 367,61 млн. рублей или на +17,8 %.

Расходы на осуществление полномочий в сфере ОМС в первом полугодии 2024 года составили 15 641,52 млн. рублей (46,57 % к утвержденным областным законом назначениям на 2024 год) или на +2 363,4 млн. рублей больше аналогичного периода прошлого года или на +17,8 %, в том числе:

страховым медицинским организациям на оплату медицинской помощи и ведение дела перечислено – 14 993,6 млн. рублей (47,04 % к утвержденным бюджетным ассигнованиям на 2024 год), что +2 435,84 млн. рублей или на +19,4 % больше аналогичного периода прошлого года;

перечислено в ТФОМС других субъектов РФ на оплату медицинской помощи, оказанной за пределами территории страхования, гражданам, застрахованным на территории Архангельской области, 431,99 млн. рублей (44,3 % от планового годового значения показателя), что больше чем в 1 полугодии прошлого года на +12,43 млн. рублей или на +2,96 %;

перечислено в медицинские организации 214,17 млн. рублей, меньше на -85,33 млн. рублей или на -28,49 % чем в 1 полугодии 2023 года, в том числе:

201,89 млн. рублей (37,7 %) на оплату медицинской помощи, оказанной МО Архангельской области лицам, застрахованным на территориях других субъектов РФ, в сравнении с аналогичным отчетным периодом 2023 года расходы снизились на -18,23 млн. рублей или на -8,28 %; 0,2 млн. рублей (0,21%) на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования, меньше чем в 1 полугодии прошлого года на -55,34 млн. рублей или на -99,64 %; 11,55 млн. рублей (11,46 %) на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала в рамках софинансирования данных расходов, меньше отчетного периода 2023 года на -12,27 млн. рублей или на -51,51 %; 0,52 млн. рублей (49,31 %) на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения, в 1 полугодии 2023 года такие расходы не производились.

перечислено в СМО на дополнительное финансовое обеспечение организации ОМС 1,75 млн. рублей (32,32 %), что больше чем в 1 полугодии прошлого года на +0,46 млн. рублей или на +35,39 %.

Расходы на выполнение территориальным фондом своих функций исполнены в сумме 62,16 млн. рублей (39,50 % к утвержденным значениям на год), что больше чем в 1 полугодии 2023 года на +4,21 млн. рублей или на +7,26 %. Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами в сумме 53,63 млн. рублей (42,1 % к утвержденным значениям на год), на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд в сумме 8,35 млн. рублей (27,8 % к утвержденным значениям на год), на иные бюджетные ассигнования в сумме 0,17 млн. рублей (86,7 % к утвержденным значениям на год).

Средства нормированного страхового запаса в 1 полугодии 2024 года использованы в сумме 719,06 млн. рублей или на 27,66 % от утверждённого размера НСЗ, их использование осуществлялось на цели, утвержденные частью 6 статьи 26 Федерального закона об ОМС, приказом ФФОМС от 29.12.2021 № 149н «Об установлении Порядка использования средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования», частью 2 статьи 5 областного закона «О бюджете ТФОМС на 2024 год».

За первое полугодие 2024 года за счет средств нормированного страхового запаса территориального фонда произведены расходы в размере 995,72 млн. рублей. Расходование средств нормированного страхового запаса территориального фонда осуществлялось на следующие цели, определенные областным законом № 40-4-ОЗ:

- дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС в виде финансирования страховых медицинских организаций при недостатке финансовых средств на оплату медицинской помощи в размере 350,27 млн. рублей, в том числе за счет субвенции ФОМС – 349,34 млн. рублей, за счет прочих неналоговых поступлений – 0,93 млн. рублей;

- возмещение другим территориальным фондам ОМС затрат по оплате стоимости медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным на территории Архангельской области, за пределами территории страхования в объеме, предусмотренном базовой программой ОМС, в размере 431,99 млн. рублей;

- оплата стоимости медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями, осуществляющими деятельность в сфере ОМС на территории Архангельской области, лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации, в размере 201,89 млн. рублей;

- софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала в размере 11,55 млн. рублей.

В составе документов представлена оперативная информация о реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования Архангельской области за первое полугодие 2024 года, которая является составной частью территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Архангельской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденной постановлением Правительства Архангельской области от 27.12.2023 года № 1355-пп.

Утвержденная стоимость территориальной программы ОМС на 2024 год составляет 31 852,35 млн. рублей (в том числе на ведение дела СМО – 305,92 млн. рублей) от плановых расходов бюджета ТФОМС на год 94,4 %.

По итогам отчетного периода по состоянию на 01.07.2024 года на оплату медицинской помощи в рамках реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования за первое полугодие 2024 года направлено 15 641,39 млн. рублей, включая затраты на ведение дела СМО (49,6 % от утвержденной стоимости).

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 47,4 %; по медицинской помощи в амбулаторных условиях: с профилактической и иной целями 54,6 %; по иным целям 54,7 %; школа для больных сахарным диабетом 56,0 %; по проведению профилактических медицинских осмотров 55,6 %; по проведению диспансеризации 53,2 %; по неотложной помощи 52,2 %; по обращениям в связи с заболеваниями 50,1 % (при экстракорпоральном оплодотворении 56,5 %; диспансерном наблюдении 47,1 %); диагностические исследования (компьютерная томография 61,0 %; магнитно-резонансная томография 55,6 %; ультразвуковое исследование*

сердечно-сосудистой системы 53,7 %; эндоскопическое диагностическое исследование 51,4 %; молекулярно-генетическое исследование 48,8 %; патологоанатомические исследования 57,6 %; тестирование на выявление новой коронавирусной инфекции (COVID-19) 19,9 %); *по медицинской помощи в условиях дневных стационаров 49,2 %* (в том числе по профилю «онкология» 59,5 % и при экстракорпоральном оплодотворении 37,6 %; при оказании медицинской помощи больным с гепатитом С 32,7 %); *по медицинской помощи в стационарных условиях 49,1 %* (в том числе по профилю «онкология» 44,0 % и по высокотехнологичной медицинской помощи 50,9 %); *по профилю медицинская реабилитация* (в амбулаторных условиях 54,7 %; в условиях дневных стационаров 52,4 %; специализированная, в том числе высокотехнологичная, медицинская помощь в условиях круглосуточного стационара 48,8 %).

Отмечается не высокое выполнение объемов медицинской помощи:

по диспансеризации для оценки репродуктивного здоровья женщин и мужчин (1,09%), что связано с введением данного вида медицинской помощи в территориальную программу ОМС постановлением Правительства Архангельской области от 01.04.2024 № 247-пп (вступило в силу 05.04.2024 и распространяется на правоотношения, возникшие с 01.01.2024) и утверждением Комиссией соответствующего тарифа с 01.07.2024, после чего МО могут формировать счета (реестры счетов) на оплату данного вида медицинской помощи по законченным случаям комплексных посещений, выполненным в предшествующие периоды;

по тестированию на выявление COVID-19 (19,9%), в связи с снижением случаев заболеваний новой коронавирусной инфекцией (COVID-19) и востребованностью в применении такого вида диагностического исследования;

по лечению в условиях дневного стационара при экстракорпоральном оплодотворении (37,6%) и при оказании медицинской помощи больным с гепатитом С (32,66%), что связано с трудностями со стороны поставщиков при поставке лекарственных препаратов, необходимых для проведения лекарственной терапии.

В 1 полугодии 2024 года не наблюдается значительное перевыполнение объемов медицинской помощи.

Бюджет территориального фонда ОМС за первое полугодие текущего года исполнен с превышением доходов над расходами в размере 589,17 млн. рублей.

Остаток средств бюджета территориального фонда на 1 июля 2024 года увеличился по сравнению с остатком на 1 января 2024 года на 589,17 млн. рублей и составил 1 652,62 млн. рублей (субвенции Федерального фонда ОМС на финансовое обеспечение организации ОМС – 1 514,91 млн. рублей; средств прошлых лет, возвращенных медицинскими организациями и страховыми медицинскими организациями 1,74 млн. рублей; межбюджетных трансфертов из бюджетов территориальных фондов ОМС других субъектов Российской Федерации 135,97 млн. рублей).

Федерации 45,15 млн. рублей; средств на дополнительное финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования 0,21 млн. рублей; на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала 38,87 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 0,01 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 51,73 млн. рублей.

По результатам проверки Отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования за 1 полугодие 2024 года представлено заключение контрольно-счетной палаты Архангельской области, в котором отмечается следующее:

наличие кредиторской задолженности медицинских организаций по средствам ОМС, которая по состоянию на 01.07.2024 года составила 3 110,34 млн. рублей у 47 учреждений здравоохранения Архангельской области, из них просроченная кредиторская задолженность у 3 учреждений составила 115,54 млн. рублей (3,72 % от суммы кредиторской задолженности), увеличение задолженности с начала текущего года составило +785,09 млн. рублей или +33,59 %, просроченная задолженность снижена на -16,41 млн. рублей или на -12,43 %;

наличие дебиторской задолженности медицинских организаций по средствам ОМС по состоянию на 01.07.2024 составила 791,747 млн. рублей (у 47 учреждений здравоохранения Архангельской области), из которых просроченная (у 5) 1,08 млн. рублей (0,14% от суммы дебиторской задолженности), увеличение задолженности с начала текущего года составило +22,41 млн. рублей или +2,91%, просроченная задолженность снижена на -0,01 млн. рублей или на -0,98%;

наличие высоких рисков неполного освоения в 2024 году средств:

по финансовому обеспечению софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала, занятых оказанием первичной медико-санитарной помощью (и их возврата в бюджет ФФОМС);

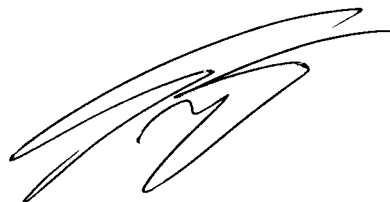
по финансовому обеспечению мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и ремонту медицинского оборудования.

Контрольно-счетная палата Архангельской области обращает внимание на необходимость контроля со стороны министерства здравоохранения Архангельской области и территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области за образованием у медицинских

организаций кредиторской и дебиторской задолженности с целью недопущения возникновения и увеличения просроченной а также полагает возможным рассмотрение отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования за 1 полугодие 2024 года на сессии Архангельского областного Собрания депутатов.

Учитывая изложенное, предлагается депутатам областного Собрания депутатов Отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области за первое полугодие 2024 года **принять к сведению**, вышеуказанный проект постановления **принять на очередной десятой сессии Архангельского областного Собрания депутатов восьмого созыва.**

Председатель



И.В. Годзиш