



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ
ПАЛАТА
АРХАНГЕЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ**

Ленина пл., д. 1, г. Архангельск, 163000
тел./факс (8182) 63-50-66
e-mail: support@kspao.ru

Председателю
Архангельского областного
Собрания депутатов

Прокопьевой Е.В.

от 27.11.2023 № 01-02/1018
на № _____ от _____

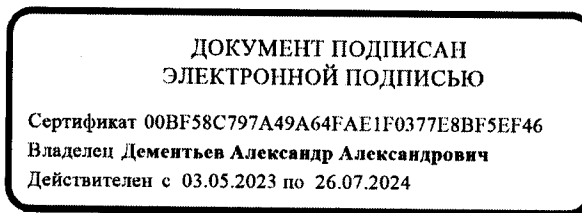
О заключении об исполнении бюджета

Уважаемая Екатерина Владимировна!

Направляем в Ваш адрес заключение об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области за 9 месяцев 2023 года.

Приложение: в эл. виде.

Председатель



А.А. Дементьев



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА АРХАНГЕЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ

ПРЕДСЕДАТЕЛЬ

пл. Ленина, 1, г. Архангельск, 163000 телефон/факс: 63-50-66, e-mail: support@kspao.ru

24 ноября 2023 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

об исполнении бюджета территориального фонда обязательного
медицинского страхования Архангельской области
за 9 месяцев 2023 года

Заключение на отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области за 9 месяцев 2023 года подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, областным законом от 23.09.2008 № 562-29-ОЗ «О бюджетном процессе Архангельской области», областным законом от 30.05.2011 № 288-22-ОЗ «О контрольно-счетной палате Архангельской области».

Отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области за девять месяцев 2023 года¹ представлен в контрольно-счетную палату Архангельской области в объеме документов и материалов, определенном статьей 34 областного закона от 23.09.2008 № 562-29-ОЗ «О бюджетном процессе Архангельской области».

Отчет утвержден распоряжением Правительства Архангельской области от 07.11.2023 № 871-рп.

Характеристика основных показателей бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования

Областным законом от 20.12.2022 № 654-40-ОЗ «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»² утверждены основные характеристики бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области на 2023 год (далее – бюджет ТФОМС):

1) общий объем доходов в сумме 28 615,947 млн.руб., в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования³, в сумме 27 979,928 млн.руб., за

¹ далее – Отчет

² далее – областной закон «О бюджете ТФОМС на 2023 год»

³ далее – ФФОМС

счет межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования других субъектов Российской Федерации, в сумме 566,815 млн.руб.;

2) общий объем расходов в сумме 28 615,947 млн.руб.

**Анализ изменений, внесенных в бюджет территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области,
за 9 месяцев 2023 года**

За 9 месяцев 2023 года изменения в областной закон «О бюджете ТФОМС на 2023 год» внесены областным законом от 31.05.2023 № 710-44-ОЗ, которым:

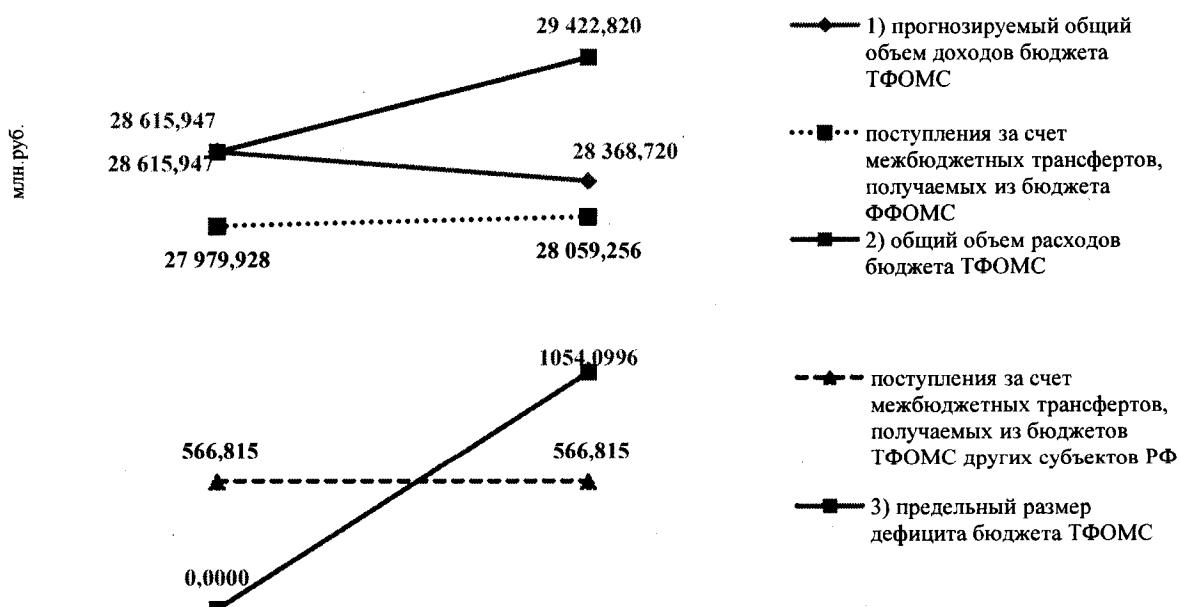
1) снижен общий объем доходов бюджета ТФОМС на 247,227 млн.руб. или на 0,86% за счет возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, которые отражаются со знаком «минус»;

2) увеличена расходная часть бюджета ТФОМС на 2023 год на сумму 806,873 млн.руб. или на 2,82%.

В результате основные характеристики бюджета ТФОМС на 2023 год составили:

- доходная часть бюджета ТФОМС на 2023 год – 28 368,720 млн.руб.;
- расходная часть бюджета ТФОМС на 2023 год – 29 422,920 млн.руб.
- дефицит бюджета ТФОМС на 2023 год – 1 054,100 млн.руб.

Изменение основных характеристик бюджета ТФОМС, внесенных в первоначальную редакцию областного закона «О бюджете ТФОМС на 2023 год» областным законом от 31.05.2023 № 710-44-ОЗ, представлено на графике:



Исполнение бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования по доходам за 9 месяцев 2023 года

Согласно представленному Отчету, бюджет ТФОМС за 9 месяцев 2023 года исполнен по доходам в общей сумме 21 103,046 млн.руб., или на 74,39% к утвержденным областным законом «О бюджете ТФОМС на 2023 год» показателям.

Обобщенные данные по исполнению бюджета ТФОМС за 9 месяцев 2023 года по видам доходов представлены в таблице:

вид доходов	утверждено на 2023 год (млн.Р)	исполнено за 9 месяцев 2023 года (млн.Р)	% исполнения за 9 месяцев			
			2023 года	2022 года	2021 года	2020 года
Всего доходов бюджета ТФОМС	28 368,720	21 103,046	74,39%	78,84%	82,18%	75,63%
Налоговые и неналоговые доходы, из них	114,776	109,196	95,14%	112,02%	118,30%	109,53%
доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	36,738	40,717	110,83%	130,02%	210,73%	122,95%
штрафы, санкции, возмещение ущерба	12,442	16,950	136,23%	189,63%	138,14%	135,53%
прочие неналоговые доходы	65,596	51,529	78,56%	97,15%	114,45%	104,12%
Безвозмездные поступления, из них	28 253,944	20 993,850	74,30%	78,76%	82,11%	75,57%
субвенция	27 979,928	20 984,946	75,00%	78,27%	75,00%	75,00%
межтерриториальные расчеты	566,815	350,272	61,80%	89,28%	82,18%	84,97%

Доходы, поступившие в бюджет ТФОМС за 9 месяцев 2023 года, соответствуют перечню, утвержденному подпунктом 4 части 1 статьи 146 Бюджетного кодекса РФ⁴, частью 4 статьи 26 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации»⁵.

Указанные в Отчете доходы соответствуют данным «Отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта РФ и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда» на 1 октября 2023 года (форма 0503317)⁶.

Доля безвозмездных поступлений в структуре доходов составила 99,6%, налоговых и неналоговых доходов 0,4%.

Неналоговые доходы составили 109,196 млн.руб., исполнены на 95,14%, что больше чем за 9 месяцев 2022 года на 36,829 млн.руб. (на 50,89%), из них: – 40,717 млн.руб. (110,83% от планового годового значения) прочие доходы от компенсации затрат бюджетов ТФОМС, что больше аналогичного периода прошлого года на 36,440 млн.руб. или в 9,5 раза, в том числе:

– 25,067 млн.руб. средства прошлых лет, источником которых является субвенция ФОМС, возвращенные в бюджет ТФОМС страховыми медицинскими организациями (СМО);

– 15,650 млн.руб. 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, возвращенные в

⁴ далее – БК РФ

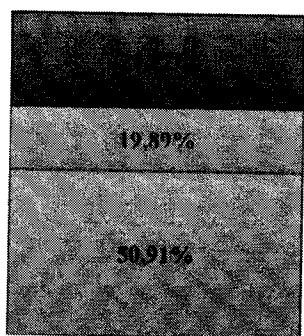
⁵ далее – Федеральный закон об ОМС № 326-ФЗ

⁶ далее – отчет об исполнении консолидированного бюджета

бюджет ТФОМС в связи с расторжением контрактов, заключенных в 2022 году на причине неисполнения поставщиками и подрядчиками контрактных обязательств;

- 16,950 млн.руб. (136,23%) – штрафы, санкции, возмещение ущерба, меньше чем за 9 месяцев 2022 года на 0,529 млн.руб. или на 3,03%, в том числе:
 - 0,005 млн.руб. (областным законом «О бюджете ТФОМС на 2023 год» плановые значения не предусмотрены) штрафы, неустойки, пени, уплаченные в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных государственным контрактом, больше чем за аналогичный отчетный период 2022 года на 0,004 млн.руб., или в 5 раз;
 - 4,944 млн.руб. (119,18%) иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед ТФОМС, что больше чем за 9 месяцев прошлого года на 0,845 млн.руб. или на 20,61%;
 - 8,630 млн.руб. (212,35%) денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств (средства, возмещенные медицинскими организациями и СМО, как использованные не по целевому назначению, источником финансового обеспечения которых являлись межбюджетные трансферты), что меньше аналогичного периода прошлого года на 1,535 млн.руб. или на 15,1%;
 - 3,372 млн.руб. (79,71%) платежи по искам, предъявленным ТФОМС, к лицам, ответственным за причинение вреда здоровью застрахованного лица, в целях возмещения расходов на оказание медицинской помощи, больше чем за 9 месяцев 2022 года на 0,473 млн.руб. или на 16,32%.

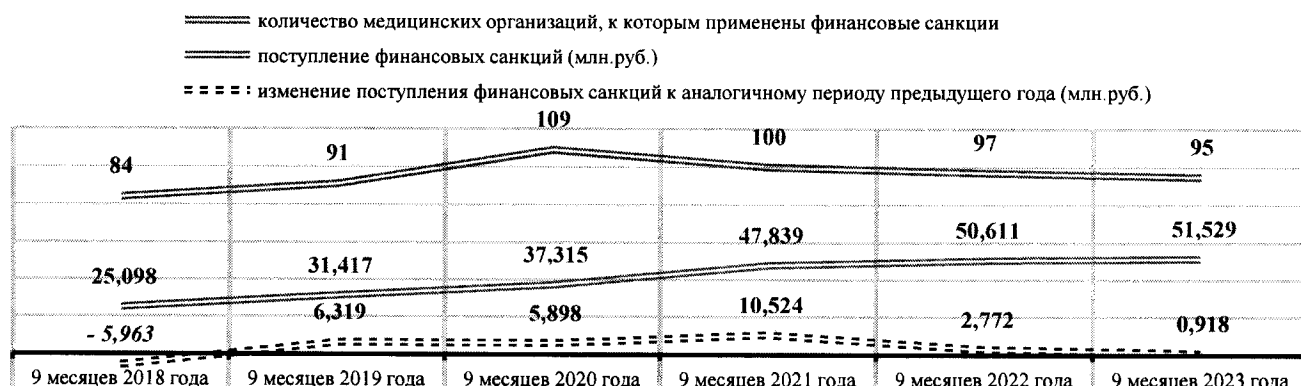
Структура поступлений «Штрафы, санкции, возмещение ущерба представлена на гистограмме:



- иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед ТФОМС
- платежи по искам, предъявленным ТФОМС, к лицам, ответственным за причинение вреда здоровью застрахованного лица, в целях возмещения расходов на оказание медицинской помощи
- денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств
- штрафы, неустойки, пени, уплаченные в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных государственным контрактом

- 51,529 млн.руб. (78,56%) – прочие неналоговые доходы (финансовые санкции к медицинским организациям за нарушения, выявленные при проведении контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи по ОМС), что больше чем за 9 месяцев 2022 года на 0,918 млн.руб. (на 1,81%).

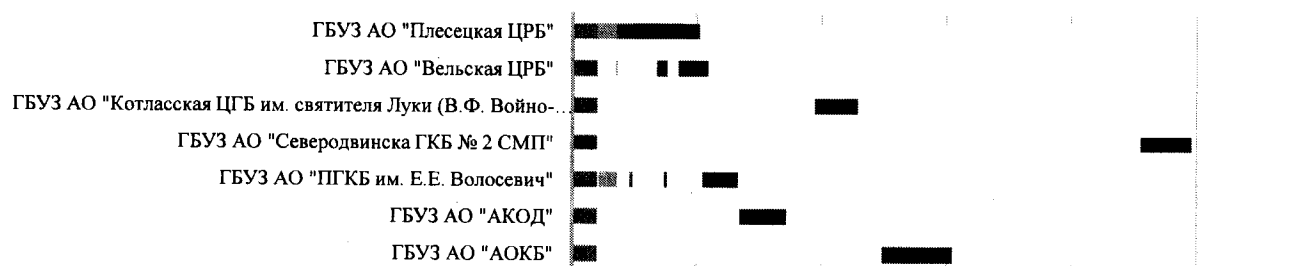
За 9 месяцев 2023 года финансовые санкции применены к 95 медицинским организациям, что меньше аналогичного показателя 2023 года на 2,06%:



Более 70% от общей суммы поступлений перечислено семью медицинскими организациями:

- 1) ГБУЗ АО «Северодвинская городская больница № 2 СМП» – 12,669 млн.руб. (24,59% от общей суммы прочих неналоговых доходов);
- 2) ГБУЗ АО «Архангельская областная клиническая больница» – 8,448 млн.руб. (16,4%);
- 3) ГБУЗ АО «Архангельский клинический онкологический диспансер» – 4,204 млн.руб. (8,16%);
- 4) ГБУЗ АО «Котласская центральная городская больница имени святителя Луки (В.Ф. Войно-Ясенецкого)» – 3,811 млн.руб. (7,4%);
- 5) ГБУЗ АО «Вельская центральная районная больница» – 3,599 млн.руб. (6,98%);
- 6) ГБУЗ АО «Первая городская клиническая больница Е.Е. Волосевич» – 2,242 млн.руб. (4,35%);
- 7) ГБУЗ АО «Плесецкая центральная районная больница» – 2,145 млн.руб. (4,16%).

процент поступления от общей суммы штрафных санкций за 5 лет



	ГБУЗ АО "АОКБ"	ГБУЗ АО "АКОД"	ГБУЗ АО "ПГКБ им. Е.Е. Волосевич"	ГБУЗ АО "Северодвинская ГКБ № 2 СМП"	ГБУЗ АО "Котласская ЦГБ им. святителя Луки (В.Ф. Войно-Ясенецкого)"	ГБУЗ АО "Вельская ЦРБ"	ГБУЗ АО "Плесецкая ЦРБ"
■ 9 месяцев 2023 года	16,40%	8,16%	4,35%	24,59%	7,40%	6,98%	4,16%
■ 9 месяцев 2022 года	11,75%	3,38%	4,89%	28,01%	20,30%	3,13%	3,14%
■ 9 месяцев 2021 года	11,07%	4,96%	5,67%	25,92%	8,44%	3,59%	2,55%
■ 9 месяцев 2020 года	10,66%	10,64%	6,23%	12,65%	2,92%	3,50%	5,55%
■ 9 месяцев 2019 года	11,18%	7,37%	5,61%	7,94%	6,87%	4,63%	5,12%

Информация о поступлении штрафных санкций «лидирующих» медицинских организаций за последние 5 лет представлена в таблице:

медицинская организация	поступило штрафных санкций в млн.Р / в % от общей суммы поступлений										
	2019 год		2020 год		2021 год		2022 год		9 месяцев 2023 года		итого
ГБУЗ АО «Северодвинская городская больница №2 скорой медицинской помощи»	3,401	7,85%	5,458	11,11%	15,333	21,91%	15,714	22,39%	12,699	24,59%	
ГБУЗ АО «Котласская центральная городская больница имени святителя Луки (В.Ф.Войно-Ясенецкого)»	2,508	5,79%	1,673	3,41%	5,777	8,25%	14,824	21,12%	3,811	7,40%	28,593
ГБУЗ АО «Архангельская областная клиническая больница»	5,177	11,94%	5,601	11,40%	8,659	12,37%	9,238	13,16%	8,448	16,40%	37,123
ГБУЗ АО «Первая городская клиническая больница имени Е.Е. Волосевич»	2,143	4,94%	3,304	6,73%	3,640	5,20%	3,550	5,06%	2,242	4,35%	14,878
ГБУЗ АО «Архангельский клинический онкологический диспансер»	4,734	10,92%	4,504	9,17%	5,790	8,27%	2,067	2,95%	4,204	8,16%	21,300

Следует отметить, что в ноябре текущего года внесены изменения в областной закон «О бюджете ТФОМС на 2023 год», которыми скорректированы плановые значения доходной части бюджета ТФОМС.

Структура неналоговых доходов представлена на диаграмме:

доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства; 32,01%



штрафы, санкции, возмещение ущерба; 10,84%

прочие неналоговые доходы; 57,15%

Безвозмездные поступления за 9 месяцев 2023 года составили 20 993,850 млн.руб. или 74,3% от утвержденных значений, что меньше чем за 9 месяцев 2022 года на 275,600 млн.руб. (на 1,3%), из них:

- 20 984,946 млн.руб. – субвенция из бюджета ФФОМС на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ, которые составили 75% от общего объема субвенции, предусмотренной областным законом «О бюджете ТФОМС на 2023 год» и утвержденной в приложении № 4 к Федеральному закону от 05.12.2022 № 468-ФЗ «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;
- 350,272 млн. руб. (61,8%) – прочие межбюджетные трансферты, передаваемые в бюджет ТФОМС, что меньше аналогичного периода предыдущего

года на 81,876 млн.руб. или на 18,95%. Данные средства поступают в рамках осуществления межтерриториальных расчетов за медицинскую помощь, оказанную МО Архангельской области лицам, застрахованным на территориях других субъектов Российской Федерации, и зависят от количества обращений указанных лиц за медицинской помощью в региональные МО;

– 39,376 млн.руб. (50%) – межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету ТФОМС на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования, что меньше чем за 9 месяцев 2022 года на 242,300 млн.руб. или на 86,02%. Согласно распоряжению Правительства РФ 08.12.2022 № 3798-р⁷ для Архангельской области предусмотрено 78,7524 млн.руб., при этом поступления составили 50%, так как согласно пункту 5 Правил⁸ начиная с 7-го месяца года размер иных межбюджетных трансфертов, подлежащих ежемесячному перечислению бюджету ТФОМС, уменьшается на сумму остатков средств, образовавшихся в результате неполного их использования в текущем году;

– 0,288 млн.руб. (50,03%) – 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, меньше чем в аналогичном периоде предыдущего года на 6,628 млн.руб. или на 89,39%. Согласно распоряжению Правительства РФ от 09.12.2022 № 3860-р⁹ для Архангельской области предусмотрено 0,5756 млн.руб., за 9 месяцев 2023 года поступило в бюджет ТФОМС 50% от выделенной суммы, в соответствии с пунктом 5 Правил¹⁰ начиная с 7-го месяца года размер иных межбюджетных трансфертов, подлежащих ежемесячному перечислению бюджету ТФОМС, уменьшается на сумму остатков средств, образовавшихся в результате неполного их использования в текущем году;

– 1,150 млн. руб. (224,57%) доходы бюджета ТФОМС от возврата остатков субсидий и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, что меньше чем за 9 месяцев 2022 года на 0,246 млн.руб. (на 17,65%), из них:

– 0,451 млн.руб. (189,5%) – доходы от возврата остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на осуществление единовременных выплат медицинским работникам, по сравнению с аналогичным периодом 2022 года меньше на 0,598 млн.руб. или на 57,01%;

⁷ Распоряжение Правительства РФ от 08.12.2022 № 3798-р «О распределении в 2023 году иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования в целях софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала»

⁸ Правила предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала, утверждены постановлением Правительства РФ от 27.12.2019 № 1910

⁹ Распоряжение Правительства РФ от 09.12.2022 № 3860-р «О распределении в 2023 году межбюджетных трансфертов из бюджета ФФОМС бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на осуществление денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения»

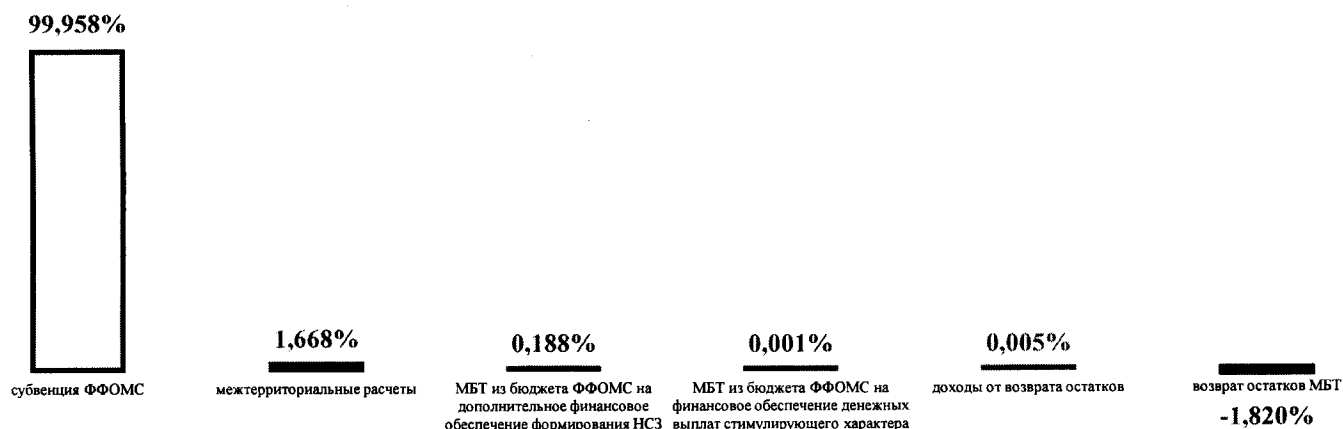
¹⁰ Правила предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения, утверждены постановлением Правительства РФ от 30.12.2019 № 1940

- 0,699 млн.руб. (255,04%) – доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, что больше чем за 9 месяцев 2022 года на 0,352 или на 101,27%;
- 382,183 млн.руб. со знаком «минус» (102,56%) возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, по сравнению с аналогичным отчетным периодом прошлого года больше на 0,270 млн.руб. или на 240,51%, в том числе:

наименование	утверждено на 2023 год, млн.Р	исполнено за 9 месяцев 2023 года, млн.Р	% исполнения	в сравнении с 9 месяцами 2022 года млн.Р / % («-» в % снижение)	
Возврат остатков субвенций прошлых лет на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ в бюджет ФФОМС из бюджетов территориальных фондов ОМС	-28,168	-37,064	131,58%	-18,629	101,05%
Возврат остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на осуществление единовременных выплат медицинским работникам в бюджет ФФОМС из бюджетов территориальных фондов ОМС	-0,238	-0,451	189,50%	0,598	-57,01%
Возврат остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса территориального фонда ОМС в бюджет ФФОМС из бюджетов территориальных фондов ОМС	-342,981	-343,320	100,10%	-298,713	669,65%
Возврат остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения в бюджет ФФОМС из бюджетов территориальных фондов ОМС	-0,787	-0,787	100,00%	6,628	-89,39%
Возврат остатков прочих субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов территориальных фондов ОМС в бюджеты субъектов РФ	-0,024	-0,024	100,00%	3,255	-99,28%
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов территориальных фондов ОМС в бюджеты территориальных фондов ОМС	-0,441	-0,537	121,73%	-0,434	420,04%

Следует отметить, что в ноябре текущего года внесены изменения в областной закон «О бюджете ТФОМС на 2023 год», которыми скорректированы плановые значения доходной части бюджета ТФОМС.

Структура безвозмездных поступлений представлена на диаграмме:



Сравнение поступления доходов бюджета ТФОМС за 9 месяцев 2023 года с аналогичным периодом предыдущих лет представлено в таблице:

показатели	поступление доходов за 9 месяцев 2023 года (млн.Р)	увеличение/- снижение в % к 9 месяцам						
		2016 года	2017 года	2018 года	2019 года	2020 года	2021 года	2022 года
Всего, в том числе:	21 103,046	61,14%	58,47%	29,54%	23,62%	15,68%	5,35%	-1,12%
налоговые и неналоговые доходы, из них:	109,196	-28,82%	173,32%	221,32%	153,44%	129,80%	87,33%	50,89%
- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	40,717	в 119,9 раз	в 40717,1 раз	в 19,1 раз	в 22,6 раз	в 180,6 раз	в 109,1 раз	в 9,5 раз
- штрафы, санкции, возмещение ущерба	16,950	70,85%	90,66%	150,52%	72,26%	69,88%	68,18%	-3,03%
- прочие неналоговые доходы	51,529	-64,00%	65,90%	105,37%	63,87%	38,09%	7,71%	1,81%
безвозмездные поступления, из них:	20 993,850	62,20%	58,13%	29,13%	23,29%	15,39%	5,12%	-1,30%
- субвенция из ФФОМС на финансовое обеспечение ОМС	20 984,946	64,84%	57,24%	30,75%	24,87%	17,28%	16,24%	4,44%
- межтерриториальные расчеты	350,272	75,54%	78,38%	64,96%	51,85%	25,96%	10,85%	-18,95%
МБТ из бюджета ФФОМС на финансовое обеспечение денежных выплат стимулирующего характера	0,288	x	x	x	x	-96,04%	-96,12%	-63,39%
МБТ из бюджета ФФОМС на дополнительное финансовое обеспечение формирования НСЗ	39,376	x	x	x	-60,58%	-70,14%	-35,61%	-86,02%
доходы от возврата остатков	1,150	279,22%	-16,92%	68,10%	41,60%	-62,75%	-17,65%	-17,65%
возврат остатков МБТ	-382,183	в 3,0 раз	41,42%	в 64,3 раз	в 41,0 раз	в 3,2 раз	в 2,7 раз	в 3,4 раз

За отчетный период 2023 года, по сравнению с аналогичным отчетным периодом 2022 года, в целом объем поступлений снизился на 238,771 млн.руб., или на 1,12%, из них за счет безвозмездных поступлений на 275,600 млн.руб. или на 1,3%.

В 2023 году бюджету ТФОМС не предоставлялись:

- иной межбюджетный трансферт на дополнительное финансовое обеспечение оказания первичной медико-санитарной помощи лицам, застрахованным по ОМС, в том числе с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией (COVID-19), в рамках реализации территориальных программ ОМС (76,203 млн.руб);

– иной межбюджетный трансферт на дополнительное финансовое обеспечение медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным по ОМС, в том числе с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией (COVID-19), в рамках реализации территориальных программ ОМС (496,820 млн.руб.).

Кроме этого, снижены объемы поступлений межбюджетных трансфертов, в том числе и из-за низкого освоения средств в предыдущих годах:

– на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования (в целом по году в 4,8 раза, за отчетный период в 7,2);

– на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения (в целом по году и за отчетный период в 2,7 раза).

Исполнение бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования по расходам за 9 месяцев 2023 года

Общий объем расходов бюджета ТФОМС на 2023 год утвержден областным законом «О бюджете ТФОМС на 2023 год» (по состоянию на 30.09.2023) в сумме 29 422,820 млн.руб., уточненная сводная бюджетная роспись от 22.09.2023 содержит информацию об общем объеме расходов на 2023 год в сумме 29 422,820 млн.руб., отклонения показателей отсутствуют.

За 9 месяцев 2023 года расходы бюджета ТФОМС составили 19 670,302 млн.руб., что составляет 66,85% к бюджетным ассигнованиям, предусмотренным областным законом «О бюджете ТФОМС на 2023 год», и к бюджетной росписи.

Расходы, отраженные в Отчете, соответствуют данным отчета об исполнении консолидированного бюджета.

Краткая информация о расходовании средств бюджета ТФОМС за 9 месяцев 2023 года представлена в таблице:

наименование расходов	утверждено на 2023 год, млн.руб.		исполнено за 9 месяцев 2023 года, млн.Р	% исполнения		сравнение с 9 месяцами 2022 года (↑ рост/↓ снижение)	
	областным законом (ОЗ)	бюджетной росписью (БР)		к ОЗ	к БР	в млн.Р	в %
Выполнение функций ТФОМС	150,988	150,988	93,443	61,89%	61,89%	3,060↑	3,39%↑
Осуществление полномочий в сфере ОМС, в том числе:	29 271,832	29 271,832	19 576,859	66,88%	66,88%	262,619↑	1,36%↑
- финансовое обеспечение органи- зации ОМС, из них	28 468,885	28 468,885	19 151,187	67,27%	67,27%	847,948↑	4,63%↑
МБТ бюджетам ТФОМС	841,445	841,445	622,767	74,01%	74,01%	22,877↑	3,81%↑
- финансовое обеспечение меро- приятий по организации дополни- тельного профессионального обра- зования медицинских работников	112,944	112,944	56,808	50,30%	50,30%	19,611↑	52,72%↑

наименование расходов	утверждено на 2023 год, млн.руб.		исполнено за 9 месяцев 2023 года, млн.Р	% исполнения		сравнение с 9 месяцами 2022 года (↑ рост/↓ снижение)	
	областным законом (ОЗ)	бюджетной росписью (БР)		к ОЗ	к БР	в млн.Р	в %
по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования							
- финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса ТФОМС (для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала)	78,752	78,752	29,651	37,65%	37,65%	12,946↑	77,50%↑
- финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения	0,576	0,576	0,000	0,00%	0,00%	0,000	x
- финансовое обеспечение расходов на оплату медицинской помощи, оказываемой лицам, застрахованным по ОМС на территории других субъектов РФ	605,458	605,458	337,472	55,74%	55,74%	-59,940↓	-15,08%↓
- дополнительное финансовое обеспечение	5,218	5,218	1,742	33,39%	33,39%	-1,029↓	-37,14%↓
Всего расходов	29 422,820	29 422,820	19 670,302	66,85%	66,85%	265,679↑	1,37%↑

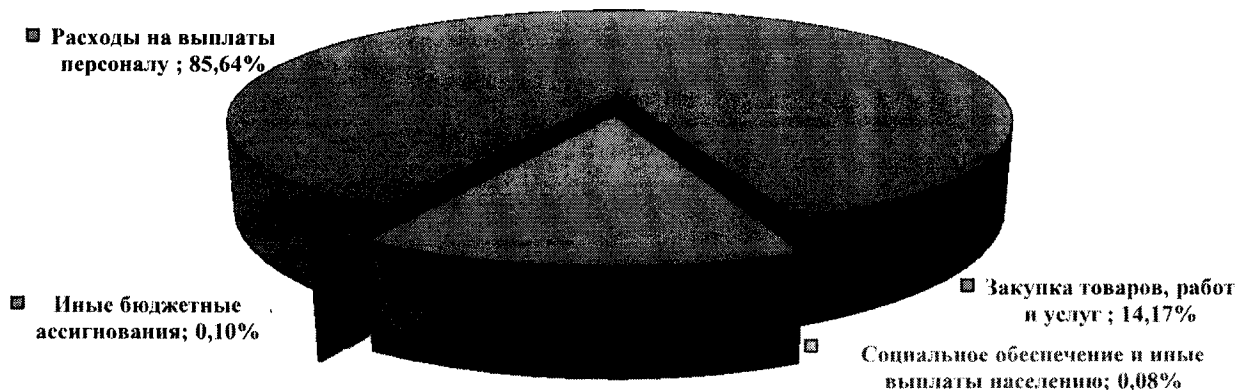
Расходы на выполнение функций аппаратом территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области¹¹ составили 93,443 млн.руб. (61,89% к утвержденным значениям на год), что больше чем в аналогичном периоде 2022 года на 3,060 млн.руб. или на 3,39%:

наименование расходов	утверждено, областным законом (ОЗ), млн.Р	исполнено за 9 месяцев 2023 года, млн.Р	% исполнения к ОЗ	сравнение с 9 месяцами 2022 года (↑ рост/↓ снижение)	
				млн.Р	%
Всего расходов на выполнение функций аппаратом ТФОМС АО, из них:	150,988	93,443	61,89%	3,060↑	3,39%↑
1. Расходы на выплаты персоналу, в том числе:	119,253	80,026	67,11%	4,629↑	6,14%↑
- фонд оплаты труда	87,888	59,226	67,39%	2,864↑	5,08%↑
- иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда	4,823	3,766	78,09%	0,821↑	27,87%↑
- взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда и иные выплаты	26,542	17,034	64,18%	0,944↑	5,87%↑
2. Закупка товаров, работ и услуг	31,481	13,245	42,07%	-1,614↓	-10,86%↓
3. Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	0,079	0,079	99,95%	0,042↑	116,75%↑
4. Иные бюджетные ассигнования, в том числе:	0,175	0,094	53,50%	0,002↑	1,97%↑
- исполнение судебных актов	0,093	0,043	46,55%	0,004↑	10,10%↑
- уплата налогов, сборов и иных платежей, из них:	0,082	0,050	61,33%	-0,020↓	-28,59%↓
уплата налога на имущество и земельного налога	0,058	0,041	70,76%	-0,017↓	-29,75%↓
уплата прочих налогов, сборов	0,024	0,009	37,98%	-0,003↓	-25,04%↓

¹¹ далее - ТФОМС АО

Невысокий процент исполнения наблюдается по закупкам товаров, работ и услуг (42,07%), что связано с оплатой в 4 квартале заключенных в отчетном периоде контрактов, после окончательного выполнения обязательств по ним.

Структура произведенных расходов на содержание ТФОМС АО представлена на диаграмме:



Расходы на осуществление полномочий в сфере ОМС составили 19 576,859 млн.руб. (66,88% к областному закону о бюджете ТФОМС и к бюджетной росписи), что больше значения показателя за 9 месяцев 2022 года на 819,535 млн.руб. или на 4,37%, из них:

1) На финансовое обеспечение организации ОМС за счет субвенции направлено 19 151,187 млн.руб. (67,27%), больше аналогичного периода прошлого года на 847,948 млн.руб. или 4,63%, в том числе:

– перечислено СМО 18 528,421 млн.руб. (67,07%), что больше на 825,071 млн.руб. или на 4,66%, чем за 9 месяцев 2022 года, в том числе:

– 18 338,440 млн.руб. для оплаты медицинской помощи в соответствии с договором о финансовом обеспечении ОМС (в сравнении с 9 месяцами 2022 года значение показателя увеличилось на 814,610 млн.руб. или на 4,65%), из них за счет остатка средств субвенции предыдущего года 636,607 млн.руб.;

– 189,981 млн.руб. (71,09%) на ведение дела, что подтверждено формой федерального статистического наблюдения №10 (ОМС) «Сведения о поступлении и расходовании средств ОМС СМО», и не превышает установленного статьей 6 областного закона «О бюджете ТФОМС на 2023 год» норматива в размере 1%, из них за счет остатка средств субвенции предыдущего года 1,892 млн.руб. (в сравнении с аналогичным периодом 2022 года значение показателя увеличилось на 10,461 млн.руб. или на 5,83%). Следует отметить, что в 2022 году норматив был установлен в размере 1%, в 2021 году – 1,1%, в 2020 году – 1,2%;

– перечислено в ТФОМС других субъектов Российской Федерации 622,767 млн.руб. (74,01%) на оплату медицинской помощи, оказанной застрахованными лицами на территории Архангельской области, за пределами территории страхования, что больше чем за 9 месяцев прошлого года на 22,877 млн.руб. или на 3,81%;

2) На финансовое обеспечение расходов на оплату медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным на территории других субъектов РФ, направлено 337,472 млн.руб. (55,74%), что меньше аналогичного периода прошлого года на 59,940 млн.руб. или на 15,08%;

3) На дополнительное финансовое обеспечение организации ОМС перечислено СМО 1,742 млн.руб. (33,39%) на оплату медицинской помощи, меньше на 1,029 млн.руб. или на 37,14%, чем за 9 месяцев 2022 года;

4) Перечислено медицинским организациям 56,808 млн.руб. (50,3%) 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 сравнении с 9 месяцами 2022 года значение показателя увеличилось на 19,611 млн.руб. или на 50,72%.

В отчетный период выполнялся План мероприятий¹² от 29.06.2023, так как следующие версии Плана мероприятий утверждены в конце отчетного периода: 20.09.2023 и 29.09.2023, их выполнение по состоянию на 30.09.2023 невозможно:

редакция Плана мероприятий	от 29.06.2023		от 20.09.2023		от 29.09.2023	
	кол-во	сумма	кол-во	сумма	кол-во	сумма
Всего по Плану мероприятий на 2023 год, в том числе:	26	71 888 410,99 Р	29	81 156 902,39 Р	29	98 089 255,31 Р
- по организации ДПО* медицинских работников по программе ПК**	14	71 850,00 Р	13	66 850,00 Р	10	37 850,00 Р
- по приобретению медицинского оборудования	6	34 529 464,32 Р	10	50 808 925,00 Р	13	68 645 307,34 Р
- по проведению ремонта медицинского оборудования	6	37 287 096,67 Р	6	30 281 127,39 Р	6	29 406 097,97 Р
внесенные изменения в ед. измерения						
Всего по Плану мероприятий на 2023 год, в том числе:			3	9 268 491,40 Р	0	16 932 352,92 Р
- по организации ДПО медицинских работников по программе ПК			-1	-5 000,00 Р	-3	-29 000,00 Р
- по приобретению медицинского оборудования			4	16 279 460,68 Р	3	17 836 382,34 Р
- по проведению ремонта медицинского оборудования			0	-7 005 969,28 Р	0	-875 029,42 Р
внесенные изменения в %						
Всего по Плану мероприятий на 2023 год, в том числе:			11,54%	12,89%	0,00%	20,86%
- по организации ДПО медицинских работников по программе ПК			-7,14%	-6,96%	-23,08%	-43,38%
- по приобретению медицинского оборудования			66,67%	47,15%	30,00%	35,10%
- по проведению ремонта медицинского оборудования			0,00%	-18,79%	0,00%	-2,89%

*дополнительное профессиональное образование

**повышение квалификации

¹² План мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования

Выполнение Плана мероприятий, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет средств нормированного страхового запаса (НСЗ), за отчетный период приведено в таблице:

направления расходования средств	расходы на реализацию мероприятий за 9 месяцев 2023 года (млн.Р)			сравнение с 9 месяцами 2022 года (- снижение)		примечание
	согласно Плану	выполнено	% выполнения	млн.Р	%	
Организация ДПО медицинских работников по программам ПК	0,072	0,022	30,42%	0,012	119,00%	проучены 6 медицинских работников из 2-х МО или 42,86% от планируемого числа специалистов (3 МО)
Приобретение медицинского оборудования	34,529	28,163	81,56%	26,921	в 22,7 раза	из 6 единиц медицинского оборудования (2 МО) приобретено 5 (1 МО) или 83,33%, объем средств меньше, чем планировался на 0,122 млн.руб.
Проведение ремонта медицинского оборудования	37,287	28,623	76,76%	-7,322	-20,37%	из 6 единиц медицинского оборудования отремонтировано 6, или 100%, объем средств меньше, чем планировался
Итого	71,888	56,808	79,02%	19,611	52,72%	

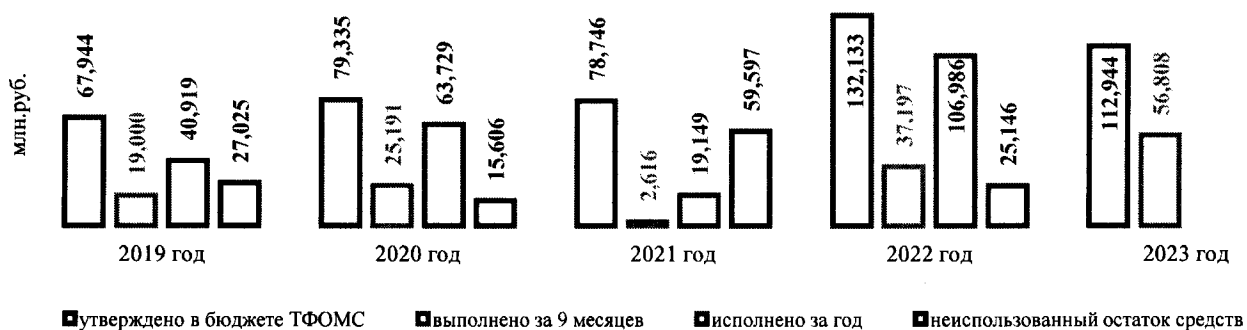
В целом структура расходов Плана мероприятий за 9 месяцев 2023 года представлена на диаграмме:



Динамика выполнения Плана мероприятий по расходам в процентах от планового значения представлена на следующей диаграмме:



Динамика исполнения расходов по финансовому обеспечению мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования, за 2019-2023 годы представлена на гистограмме:



5) На софинансирования расходов на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала из средств нормированного страхового запаса 29,651 млн.руб. (37,65%), что выше значения аналогичного периода прошлого года на 12,946 млн.руб. или на 77,5%.

Средства направлены в 31 медицинскую организацию, где наблюдался положительный прирост численности медицинских работников (в аналогичном периоде прошлого года профинансированы были 26), из которых:

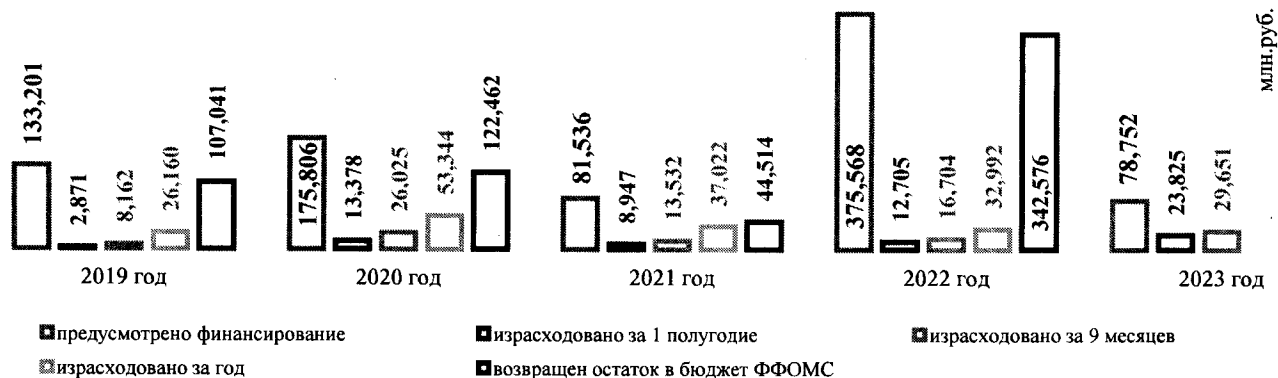
- 4,463 млн.руб. или 15,05% от общей суммы расходов перечислены ГБУЗ АО «Северодвинская городская клиническая больница № 2 скорой медицинской помощи»;
- 3,243 млн.руб. или 10,94% - ГБУЗ АО «Карпогорская центральная районная больница»;
- 3,185 млн.руб. или 10,74% - ГБУЗ АО «Архангельская городская клиническая станция скорой медицинской помощи»;
- 3,023 млн.руб. или 10,2% - ГБУЗ АО «Архангельская областная клиническая больница»;
- 1,935 млн.руб. или 6,53% - ГБУЗ АО «Котласская центральная городская больница имени святителя Луки (В.Ф. Войно-Ясенецкого)».

Оставшаяся сумма 13,801 млн.руб. (менее 50%) распределена по 26 медицинским организациям, по которым объем софинансирования составил от 0,0324 млн.руб. до 1,726 млн.руб.

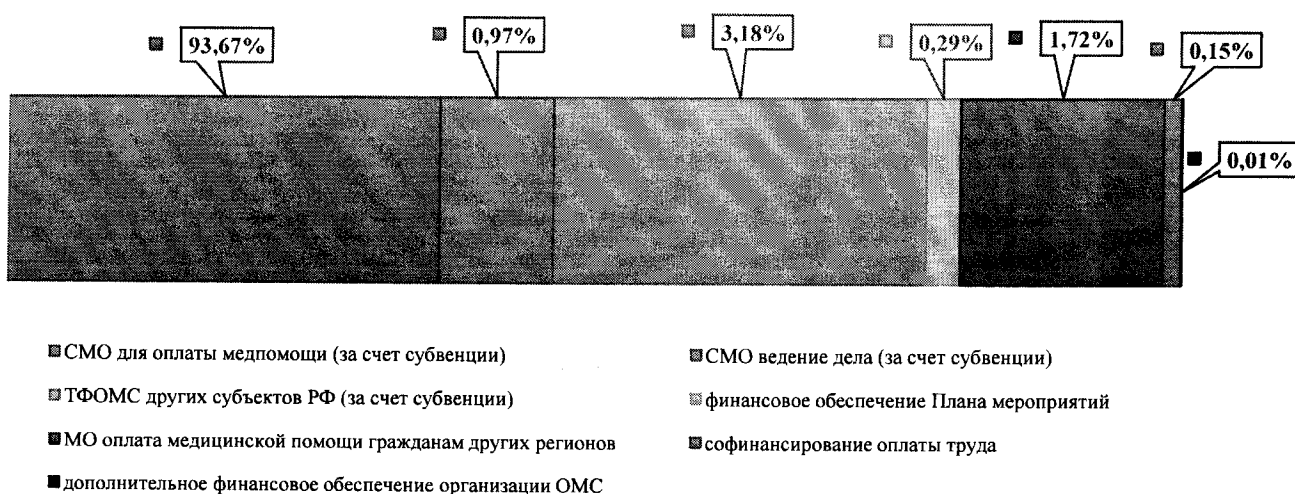
В 1 квартале на указанные цели перечислено медицинским организациям 7,707 млн.руб. или 9,79% к плановому значению, в 1 полугодии – 23,825 млн.руб. или 30,25%.

Необходимо отметить, что существует риск не освоения в целом за 2023 год средств нормированного страхового запаса для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала, как и в предыдущие годы. Неиспользованный остаток средств, сложившийся на конец года, согласно действующему законодательству возвращается в бюджет ФФОМС.

Динамика исполнения расходов по средствам, выделенным на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала за 2019-2023 годы представлена на гистограмме:



Структура произведенных расходов на осуществление полномочий в сфере ОМС представлена на линейчатой диаграмме:



Необходимо обратить внимание на отсутствие расходов за 9 месяцев 2023 года по финансовому обеспечению осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения.

Динамика исполнения расходов по средствам данного целевого межбюджетного трансферта за 2020-2023 годы представлена на гистограмме:



Существует риск не освоения в 2023 году указанных средств и возврата их в бюджет ФФОМС.

Направления расходов бюджета ТФОМС за 9 месяцев 2023 года соответствуют перечню, утвержденному частью 5 статьи 26 Федерального закона об ОМС № 326-ФЗ.

Анализ расходования нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования

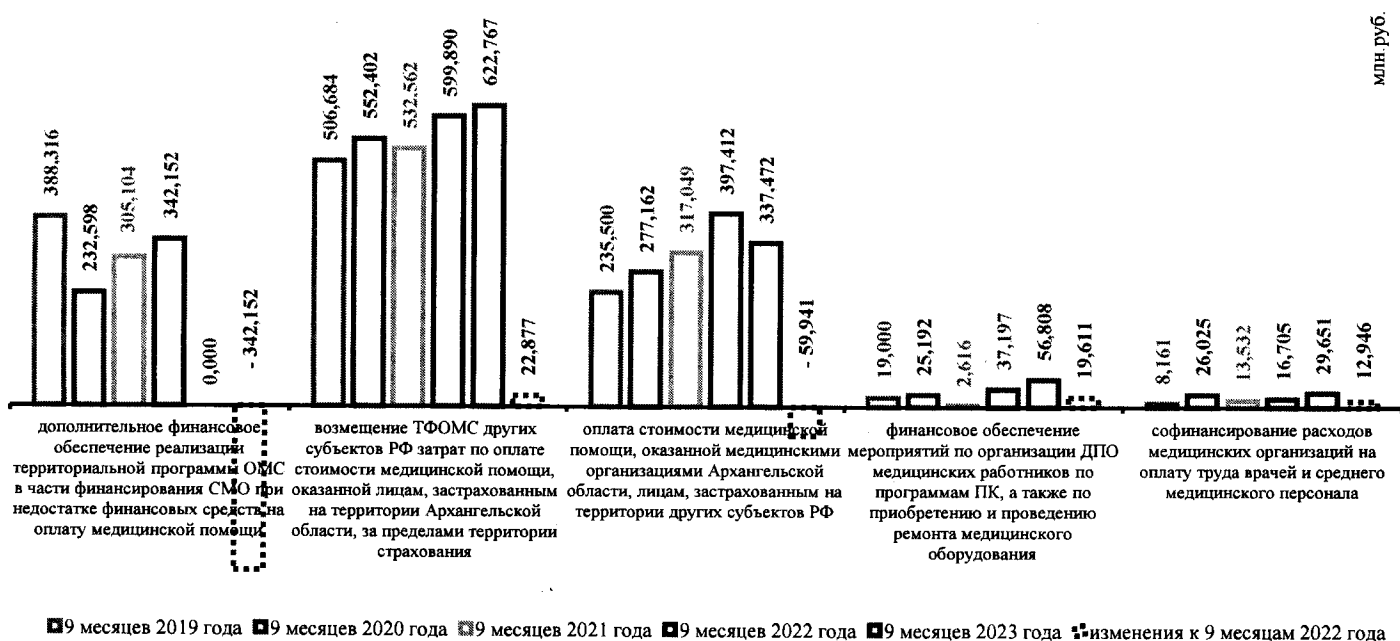
Согласно статье 5 областного закона «О бюджете ТФОМС на 2023 год» (в редакции актуальной на 30.09.2023) в составе расходов бюджета ТФОМС сформирован нормированный страховой запас (НСЗ) в размере 2 600 млн.руб.

Средства НСЗ за 9 месяцев 2023 года использованы в сумме 1 046,696 млн. руб. или на 40,26% от утвержденного размера (за 9 месяцев 2022 года 53,59%), расходование осуществлялось на цели, утвержденные частью 6 статьи 26 Федерального закона об ОМС № 326-ФЗ, пунктом 2 статьи 5 областного закона «О бюджете ТФОМС на 2023 год», предусмотренные Порядком использования средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования, утвержденным приказом ФФОМС 29.12.2021 № 149Н:

- 622,767 млн.руб. (59,5% от общих расходов НСЗ) возмещение ТФОМС других субъектов Российской Федерации затрат по оплате стоимости медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным на территории Архангельской области, за пределами территории страхования в объеме, предусмотренном базовой программой ОМС;
- 337,472 млн.руб. (32,24%) оплата стоимости медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Архангельской области, лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации;
- 56,808 млн.руб. (5,43%) финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования;
- 29,651 млн.руб. (2,83%) софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала.

Следует отметить, что в текущем году не осуществлялись расходы по дополнительному финансовому обеспечению реализации территориальной программы ОМС в части финансирования СМО при недостатке финансовых средств на оплату медицинской помощи.

Сравнение расходования средств НСЗ за 9 месяцев 2023 года и за аналогичные периоды 2019-2022 годов представлено на гистограмме:



Анализ использования остатков средств бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования, сформировавшихся на начало 2023 года

Источником покрытия дефицита бюджета ТФОМС на 2023 год является остаток средств бюджета ТФОМС, образовавшийся по состоянию на 01.01.2023 в сумме 1 054,100 млн.руб., в результате неполного использования в 2022 году бюджетных ассигнований.

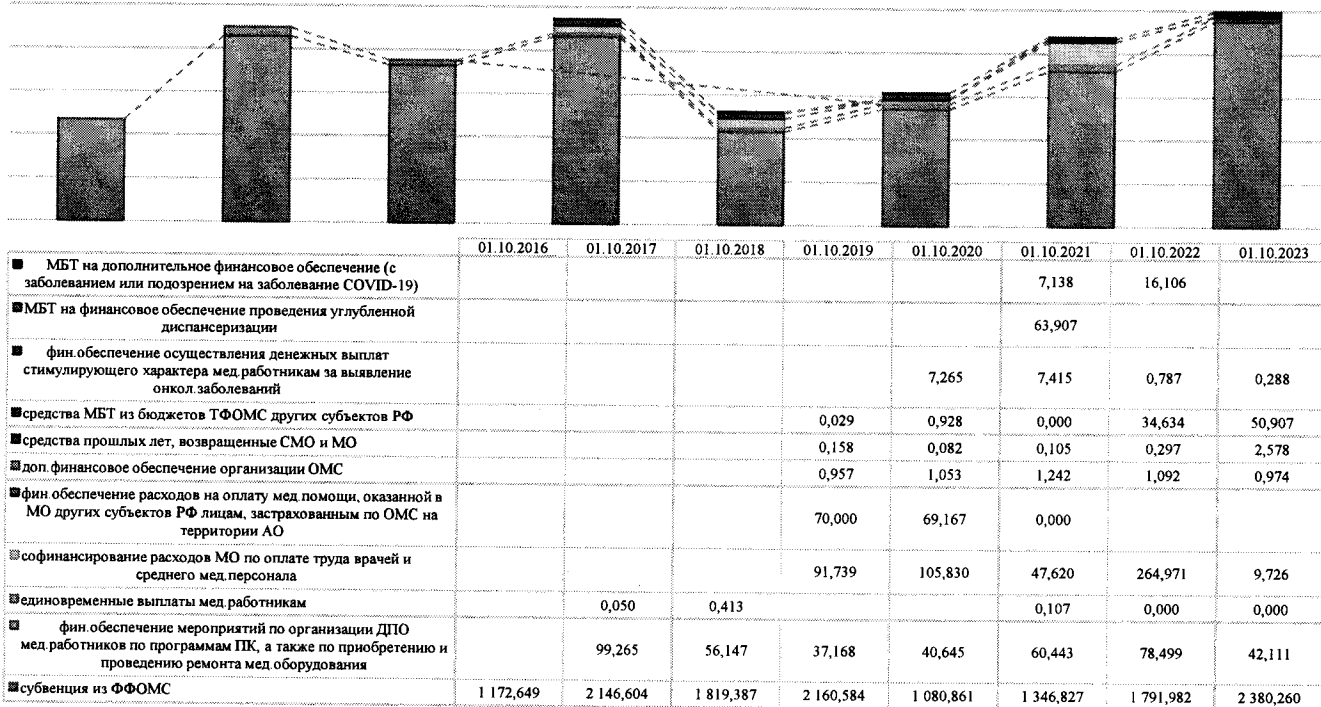
По состоянию на 01.10.2023 остаток средств бюджета ТФОМС составил 2 486,844 млн.руб., рост с начала года составил 1 432,744 млн.руб. или на 135,92%.

Сравнительная информация об остатках средств бюджета ТФОМС представлена в таблице:

наименование показателя	по состоянию на 01.01.2023	по состоянию на 01.04.2023	по состоянию на 01.07.2023	по состоянию на 01.10.2023	по состоянию на 01.10.2022
	в млн.Р				
Общая сумма остатка, в том числе:	1 054,100	2 065,480	1 679,589	2 486,844	2 188,369
- субвенции ТФОМС на финансовое обеспечение организации ОМС	639,944	1 957,720	1 594,633	2 380,260	1 791,982
- в части софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала	342,575	11,981	15,891	9,726	264,971

наименование показателя	по состоя- нию на	по состоя- нию на	по состоя- нию на	по состоя- нию на	по состоя- нию на
	01.01.2023	01.04.2023	01.07.2023	01.10.2023	01.10.2022
	в млн Р				
- в части финансового обеспечения осуществле- ния денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологи- ческих заболеваний в ходе проведения диспансе- ризации и профилактических медицинских осмот- ров населения	0,787	0,144	0,288	0,288	0,787
- поступивших на финансовое обеспечение меро- приятий по организации дополнительного про- фессионального образования медицинских работ- ников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования	29,097	64,746	26,884	42,111	78,499
- поступивших от ТФОМС других субъектов РФ в рамках межтерриториальных расчетов	38,643	30,519	35,822	50,907	34,634
- прошлых лет (субвенции), возвращенных меди- цинскими организациями и страховыми медицин- скими организациями в результате проведения контрольных мероприятий	1,718	0,369	4,890	2,578	0,297
- дополнительное финансовое обеспечение органи- зации ОМС	1,311	0,001	1,181	0,974	1,092
- МБТ на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы государ- ственных гарантий бесплатного оказания гражда- нам медицинской помощи в Архангельской обла- сти в части базовой программы ОМС	0,024				
- МБТ на дополнительное финансовое обеспечение медицинской помощи, оказанной лицам, застрахо- ванным по ОМС, в том числе с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой корона- вирусной инфекцией (COVID-19), в рамках реали- зации ТП ОМС в 2021-2022 годах					16,106

Структурный анализ остатка средств бюджета ТФОМС по состоянию на 01 октября предыдущих лет приведен на следующей диаграмме:



Динамика изменений остатка средств бюджета ТФОМС по состоянию на 01 октября предыдущих лет приведен на графике:



Следует отметить, что продолжительный период наибольшие проценты остатка от суммы финансирования складываются по двум направлениям: по средствам, выделенным на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала, и по средствам, выделенным на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения (страницы 15-16 заключения).

Анализ исполнения территориальной программы обязательного медицинского страхования за 9 месяцев 2023 года

Основным направлением расходования средств бюджета ТФОМС является исполнение Территориальной программы государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации бесплатной медицинской помощи на территории Архангельской области¹³, которая утверждена постановлением Правительства Архангельской области от 28.12.2022 № 1180-пп. В рамках территориальной программы госгарантий утверждена территориальная программа ОМС на 2023 год.

За 9 месяцев 2023 года изменения в территориальную программу госгарантий внесены постановлениями Правительства Архангельской области от 27.02.2023 № 167-пп, от 29.06.2023 № 582-пп и от 13.09.2023 № 854-пп.

Постановлением от 13.09.2023 № 854-пп внесены изменения в стоимость территориальной программы госгарантий, в целом от первоначального значения стоимость снижена на 4,266 млн.руб. или на 0,01% за счет снижения объема средств областного бюджета на аналогичную сумму (на 0,05%), стоимость территориальной программы ОМС не менялась:

	1 редакция (первоначальная) постановления Правительства Архангельской области 28.12.2022 № 1180-пп с 01.01.2023		4 редакция постановления Правительства Архангельской области от 13.09.2023 № 854-пп с 15.09.2023		изменения, внесенные 4 редакцией (- снижение)			
	всего (млн.)	на 1 ж. (1 з/л)* в год (Р)	всего (млн. Р)	на 1 ж. (1 з/л)* в год (Р)	всего (млн. Р)	на 1 ж. (1 з/л) в год (Р)	всего (%)	на 1 ж. (1 з/л) (%)
Утвержденная стоимость территориальной программы госгарантий	36 520,743	34 055,00	36 516,478	34 050,90	-4,266	-4,10	-0,01%	-0,01%
в том числе:								
I. Средства бюджета Архангельской области	8 687,897	8 177,80	8 683,631	8 173,70	-4,266	-4,10	-0,05%	-0,05%
II. Стоимость территориальной программы ОМС	27 832,847	25 877,20	27 832,847	25 877,20	0,000	0,00	0,00%	0,00%

* на 1 жителя (1 застрахованное лицо)

Утвержденная стоимость территориальной программы ОМС от плановых расходов бюджета ТФОМС на 2023 год составляет 94,6%.

Согласно части 10 статьи 36 Федерального закона об ОМС № 326-ФЗ объемы предоставления медицинской помощи, установленные территориальной программой ОМС, распределяются решением Комиссии по разработке территориальной программы ОМС¹⁴, созданной в субъекте РФ, между СМО и между медицинскими организациями исходя из количества, пола и возраста застрахованных лиц, количества прикрепленных застрахованных лиц к медицинским организациям, оказывающим амбулаторно-поликлиническую помощь, а также потребности застрахованных лиц в медицинской помощи.

¹³ далее – территориальная программа госгарантий

¹⁴ далее – Комиссия

В соответствии с приложениями к решению Комиссии от 10.08.2023 № 1 утвержденные территориальной программой ОМС объемы медицинской помощи и их стоимость распределены между участниками территориальной программы.

Согласно представленной Правительством Архангельской области оперативной информации, а также информации ТФОМС АО и министерства здравоохранения Архангельской области¹⁵ исполнение территориальной программы ОМС по объемам медицинской помощи за 9 месяцев 2023 года характеризуется следующим образом:

виды и условия оказания медицинской помощи (МП)		утверждено на 2023 год ТП ГГ	распределено Комиссией (решение от 10.08.2023)	выполнено за 9 месяцев 2023 года	% исполнения		сравнение с 9 месяцами 2022 года (- снижение)	
					от ТП ГГ	от решения Комиссии	в ед.	в %
Скорая медицинская помощь		311 916	304 916	213 017	68,29%	69,86%	-25 980	-10,87%
МП в амбулаторных условиях:	с профилактической и иной целью	2 936 599	2 903 599	2 285 332	77,82%	78,71%	42 506	1,90%
	с иными целями	2 294 479	х	1 861 103	81,11%	х	-114 669	-5,80%
	школа для больных сахарным диабетом	320	320	225	70,31%	70,31%	х	х
	для проведения профилактических медицинских осмотров	285 661	285 231	189 737	66,42%	66,52%	43 784	30,00%
	для проведения диспансеризации	356 459	303 428	234 492	65,78%	77,28%	113 391	93,63%
	в том числе для проведения углубленной	49 487	49 487	36 199	73,15%	73,15%	х	х
	по неотложной медицинской помощи	580 809	571 809	440 440	75,83%	77,03%	-31 645	-6,70%
	в связи с заболеваниями	1 922 800	1 909 800	1 300 552	67,64%	68,10%	-35 329	-2,64%
	в том числе при ЭКО (криоперенос)	478	х	300	62,76%	х	1	0,33%
	диспансерное наблюдение	281 516	281 116	111 756	39,70%	39,75%	х	х
Диагностические исследования:	КТ	70 701	55 001	55 469	78,46%	100,85%	16 044	40,69%
	МРТ	20 333	20 193	16 243	79,88%	80,44%	970	6,35%
	УЗИ сердечно-сосудистой системы	95 402	81 602	70 654	74,06%	86,58%	8 626	13,91%
	эндоскопическое диагностическое исследование	58 829	46 000	40 793	69,34%	88,68%	6 571	19,20%
	молекулярно-генетическое исследование с целью выявления онкологических заболеваний	2 835	1 083	1 650	58,20%	152,35%	699	73,50%
	патологоанатомические исследования биопсийного (операционного) материала с целью диагностики онкологических за-	18 683	10 808	14 081	75,37%	130,28%	4 414	45,66%
	число исследований							

¹⁵ далее – министерство

виды и условия оказания медицинской помощи (МП)			утверждено на 2023 год ТП ГГ	распределено Комиссией (решение от 10.08.2023)	выполнено за 9 месяцев 2023 года	% исполнения		сравнение с 9 месяцами 2022 года (- снижение)		
						от ТП ГГ	от решения Комиссии	в ед.	в %	
болеваний и подбора противоопухолевой лекарственной терапии										
			26 665	203 966	16 581	62,18%	8,13%	-140 581	-89,45%	
тестирование на выявление новой коронавирусной инфекции (COVID-19)										
МП в стационарных условиях:	круглосуточного	случаи госпитализации	всего	177 023	169 853	130 925	73,96%	77,08%	-8 021	-5,77%
			по профилю «онкология»	9 252	8 102	8 715	94,20%	107,57%	-81	-0,92%
			ВМП	3 947	3 347	3 495	88,55%	104,42%	х	х
			при оказании МП больным с гепатитом С	143	х	103	72,03%	х	х	х
			в том числе больным с гепатитом С детей в возрасте 0-17 лет	3	х	1	33,33%	х	х	х
	дневного	случаи лечения (СЛ)	всего	72 992	71 892	49 976	68,47%	69,52%	1 751	3,63%
			по профилю «онкология»	12 689	11 051	11 057	87,14%	100,05%	1 752	18,83%
			при экстракорпоральном оплодотворении	602	492	525	87,21%	106,71%	38	7,80%
			при оказании МП больным с гепатитом С	1 145	х	754	65,85%	х	х	х
			в том числе больным с гепатитом С детей в возрасте 0-17 лет	30	х	16	53,33%	х	х	х
Медицинская реабилитация	в амбулаторных условиях, в том числе на дому	КП	3 789	3 167	3 310	87,36%	104,52%	2 807	558,05%	
	в условиях дневных стационаров	СЛ	2 798	2 783	2 236	79,91%	80,34%	х	х	
	специализированная МП, в том числе ВМП, в условиях круглосуточного стационара	случаи госпитализации	5 556	5 636	4 072	73,29%	72,25%	698	20,69%	

Отмечается не высокое выполнение объемов медицинской помощи:

- по профилактическим медицинским осмотрам (66,42%, за 1 полугодие – 54,94%, за 9 месяцев 2022 года – 48,74%) и по диспансеризации (65,78%, за 1 полугодие – 45,17%, за 9 месяцев 2022 года – 41,82%), что связано низкой посещаемостью застрахованных лиц, наличие очередей к специалистам, возникающим из-за кадрового дефицита в поликлиниках;
- по диспансерному наблюдению (39,7%, за 1 полугодие – 24,35%), что было связано с трудностями ряда МО по доработке медицинских информационных систем для формирования реестров счетов на оплату данного вида медицинской помощи, которая к настоящему времени завершена. Кроме этого,

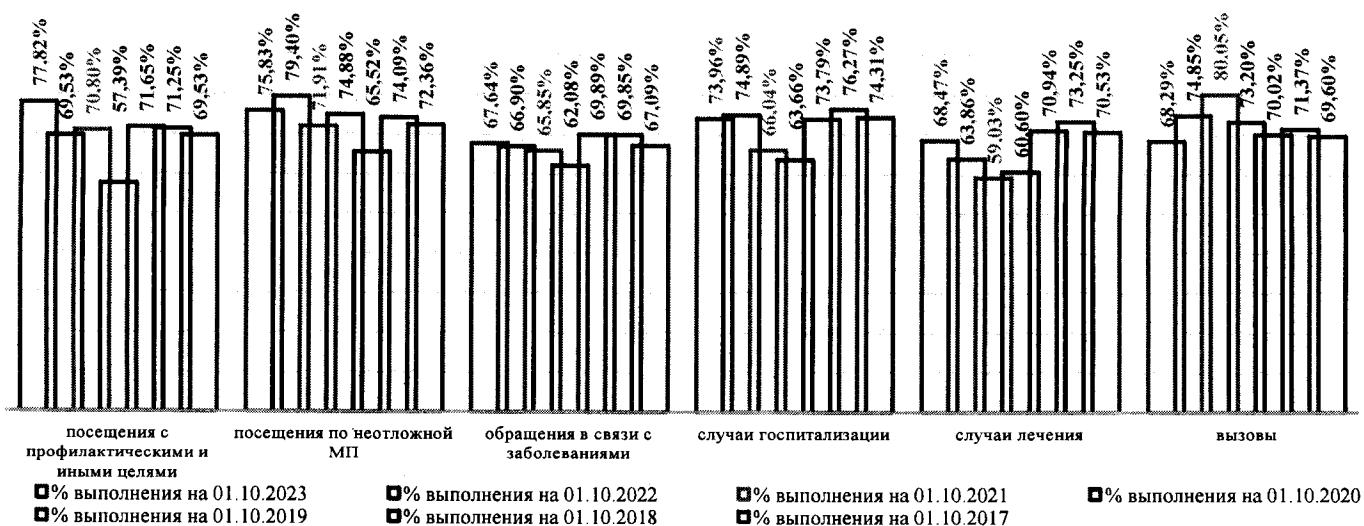
еще двум МО в план-задание включено выполнение объемов по диспансерному наблюдению. Согласно Оперативной информации¹⁶ принятые меры позволят в 4 квартале текущего года увеличить темпы выполнения установленных объемов этого вида медицинской помощи;

- по диагностическим исследованиям: эндоскопическому диагностическому исследованию (69,34%, за 1 полугодие – 62,25%, 9 месяцев 2022 года – 74,85%), молекулярно-генетическому исследованию с целью выявления онкологических заболеваний (58,2%, за 1 полугодие – 39,82%, за 9 месяцев 2022 года – 93,88%) в основном, из-за невыполнения показателей по межтерриториальным расчетам с другими субъектами РФ, на которые запланирована большая часть исследований, тестированию на выявление новой коронавирусной инфекции (COVID-19) (62,18%, за 1 полугодие – 6,44%, за 9 месяцев 2022 года – 46,87%);

- в условиях круглосуточных стационаров при оказании медицинской помощи больным с гепатитом С детей в возрасте 0-17 лет (33,33%);

- в условиях дневного стационара: в целом по случаям лечения (67,47%, за 1 полугодие – 48,77%, за 9 месяцев 2022 года – 63,86%), при оказании медицинской помощи больным с гепатитом С (65,85%), из них детей в возрасте 0-17 лет (53,33%).

Как следует из приведенной информации в целом, выполнение объемов медицинской помощи составляет от 33,33% до 94,2% (за 9 месяцев 2022 года от 15,92% до 93,84%, за 9 месяцев 2021 года от 34,9% до 91,45%, за 9 месяцев 2020 года от 57,39% до 74,88%, за 9 месяцев 2019 года от 65,52% до 73,79% за 9 месяцев 2018 года от 69,85% до 76,27%, за 9 месяцев 2017 года от 67,09% до 74,31%), диагностических исследований от 58,2% до 79,88% (за 9 месяцев 2022 года от 45,73% до 93,88%, за 9 месяцев 2021 года от 65,12% до 99,26%):



За 9 месяцев 2023 года стоимость территориальной программы ОМС выполнена на 19 469,426 млн.руб. или 69,95% от планового годового значения и

¹⁶ Оперативная информация о реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования на территории Архангельской области за 9 месяцев 2023 года (предоставлена в составе документов и материалов к Отчету)

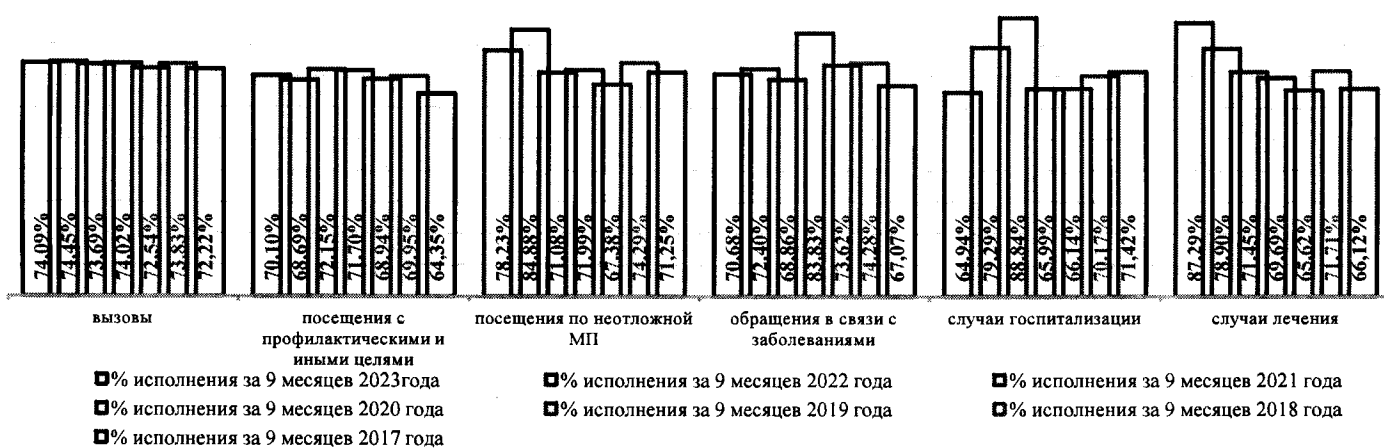
72,14% от годового значения, распределенного Комиссией (без учета расходов по затратам на ведение дела СМО).

Информация о стоимостном исполнении территориальной программы ОМС за 9 месяцев 2023 года приведена в таблице:

виды и условия оказания медицинской помощи		утверждено на 2023 год, млн.Р	распределено на 2023 год Комиссией (решение от 10.08.2023) млн.Р	выполнено за 9 месяцев 2023 года, млн.Р	% исполнения от		сравнение с 9 месяцами 2022 года (-снижение)	
					стоимости ТП ОМС	распределенной Комиссией	в млн.Р	в %
Медицинская помощь в амбулаторных условиях	всего, из них	10 615,026	x	7 355,898	69,30%	x	469,851	6,82%
	- посещения с профилактическими и иными целями, в том числе:	3 772,448	3 750,848	2 644,607	70,10%	70,51%	166,451	6,72%
	комплексных посещений для проведения профилактических медицинских осмотров	963,449	961,999	600,183	62,30%	62,39%	112,369	23,04%
	комплексные посещения в рамках диспансеризации	1 469,253	1 357,705	946,266	64,40%	69,70%	473,679	100,23%
	в том числе углубленной	88,201	88,201	61,778	70,04%	70,04%	x	x
	посещения с иными целями	1 339,746	x	1 098,157	81,97%	x	-419,596	-27,65%
	- посещения по неотложной медицинской помощи	735,246	571,809	575,176	78,23%	100,59%	-17,292	-2,92%
	- обращения в связи с заболеваниями	5 520,202	5 463,244	3 901,666	70,68%	71,42%	99,822	2,63%
- комплексные посещения по диспансерному наблюдению	587,130	586,322	234,451	39,93%	39,99%	x	x	
Медицинская помощь в стационарных условиях	случаи госпитализации, в том числе	11 626,924	11 005,016	7 549,984	64,94%	68,60%	-1 363,695	-15,30%
	- медицинская помощь по профилю «онкология»	1 555,212	1 322,864	1 069,953	68,80%	80,88%	-31,093	-2,82%
	- высокотехнологичная медицинская помощь	970,459	822,935	851,994	87,79%	103,53%	241,826	39,63%
Медицинская помощь в условиях дневных стационаров	случаи лечения, в том числе:	3 005,789	2 931,344	2 623,622	87,29%	89,50%	350,375	15,41%
	- медицинская помощь по профилю «онкология»	1 611,973	1 403,886	1 542,376	95,68%	109,86%	397,006	34,66%
	- при экстракорпоральном оплодотворении	123,442	100,887	87,177	70,62%	86,41%	-4,238	-4,64%
Скорая медицинская помощь	вызовы	1 686,530	1 648,681	1 249,628	74,09%	75,80%	121,683	10,79%
Медицинская реабилитация	комплексные посещения в амбулаторных условиях	123,993	103,643	108,901	87,83%	105,07%	95,321	701,92%
	случаи лечения в условиях дневных стационаров	110,000	109,411	85,514	77,74%	78,16%	x	x
	случаи госпитализации в условиях стационаров	397,330	403,054	305,898	76,99%	75,90%	91,327	42,56%
Диагностические исследования (включаются в медицинскую помощь в амбулаторных условиях)	число исследований	737,394	699,333	527,450	71,53%	75,42%	-48,707	-8,45%
	- всего, в том числе							
	компьютерная томография	312,909	243,423	226,065	72,25%	92,87%	48,627	27,41%
	магнитно-резонансная томография	122,879	122,030	100,928	82,14%	82,71%	8,844	9,60%
	ультразвуковое исследование сердечно-сосудистой системы	85,261	72,928	62,976	73,86%	86,35%	12,850	25,63%
	эндоскопическое диагностическое исследование молекулярно-генетическое исследование с целью выявления онкологических заболеваний	96,403	75,380	66,294	68,77%	87,95%	13,449	25,45%
		39,016	36,683	18,982	48,65%	51,75%	8,978	89,74%

виды и условия оказания медицинской помощи	утверждено на 2023 год, млн.Р	распределено на 2023 год Комиссией (решение от 10.08.2023) млн.Р	выполнено за 9 месяцев 2023 года, млн.Р	% исполнения от		сравнение с 9 месяцами 2022 года (-снижение)	
				стоимости ТП ОМС	распределенной Комиссией	в млн.Р	в %
патологоанатомические исследования биопсийного (операционного) материала с целью диагностики онкологических заболеваний и подбора противоопухолевой лекарственной терапии	63,410	14,904	41,467	65,40%	278,22%	12,077	41,09%
тестирование на выявление новой коронавирусной инфекции (COVID-19)	17,516	133,985	10,738	61,30%	8,01%	-153,530	-93,46%
Итого медицинская помощь, предоставляемая в рамках территориальной программы ОМС застрахованным лицам	27 565,591	26 725,416	19 279,445	69,94%	72,14%	78,528	0,41%
Затраты на ведение дела СМО	267,256	x	189,981	71,09%	x	11,403	6,39%
Всего	27 832,847	26 725,416	19 469,426	69,95%	72,85%	89,931	0,46%

Как следует из приведенной информации в целом выполнение стоимости территориальной программы ОМС по видам и формам оказания медицинской помощи составило от 39,93% до 95,68%. Сравнение выполнения стоимости медицинской помощи с аналогичным периодом предыдущих лет представлено на гистограмме:



Следует отметить, соотношение выполнения медицинской помощи в процентах по объемам и стоимости:

виды и условия оказания медицинской помощи	единица измерения	выполнение за 9 полугодие 2023 года в % от плановых значений	
		по объемам	по стоимости
1. Скорая медицинская помощь	число вызовов	68,29%	74,09%
2. Медицинская помощь в амбулаторных условиях:			
с профилактической и иной целями, в том числе			
- с иными целями	число посещений/комплексных посещений	77,82%	70,10%
- для проведения профилактических медицинских осмотров		81,11%	81,97%
- для проведения диспансеризации		66,42%	62,30%
в том числе углубленной		73,15%	70,04%
неотложная помощь		75,83%	78,23%

виды и условия оказания медицинской помощи	единица измерения	выполнение за 9 полугодие 2023 года в % от плановых значений	
		по объемам	по стоимости
обращения в связи с заболеваниями, в том числе	число обращений	67,64%	70,68%
диспансерное наблюдение	число комплексных посещений	39,70%	39,93%
Диагностические исследования:			
компьютерная томография	число исследований	78,46%	72,25%
магнитно-резонансная томография		79,88%	82,14%
ультразвуковое исследование сердечно-сосудистой системы		74,06%	73,86%
эндоскопическое диагностическое исследование		69,34%	68,77%
молекулярно-генетическое исследование		58,20%	48,65%
патологоанатомические исследования		75,37%	65,40%
тестирование на выявление новой коронавирусной инфекции (COVID-19)		62,18%	61,30%
3. Медицинская помощь в условиях дневных стационаров			
по профилю «онкология»	число случаев лечения	68,47%	87,29%
при экстракорпоральном оплодотворении		87,14%	95,68%
4. Медицинская помощь в стационарных условиях			
по профилю «онкология»	число случаев госпитализации	87,21%	70,62%
высокотехнологичная медицинская помощь		73,96%	64,94%
		94,20%	68,80%
5. Медицинская реабилитация			
в амбулаторных условиях		88,55%	87,79%
в условиях дневных стационаров	число комплексных посещений	87,36%	87,83%
в условиях круглосуточного стационара	число случаев лечения	79,91%	77,74%
	число случаев госпитализации	73,29%	76,99%

На дисбаланс выполнения объема и стоимости по скорой медицинской помощи повлиял способ ее оплаты - по подушевому финансированию, не зависящий от фактического выполнения количественного показателя.

Причиной дисбаланса между выполнением объемов посещений с профилактической и иной целями (77,82%) и стоимости данного вида медицинской помощи (70,1%), является ее выполнение по более низким тарифам, относительно запланированных, с учетом фактической потребности застрахованных лиц.

Дисбаланс по диагностическим исследованиям связан с выполнением плановых показателей по межтерриториальным расчетам с территориальными фондами других субъектов РФ, а также с тем, что большинство исследований выполнялись с более низкой категорией сложности, относительно запланированных.

Объемы медицинской помощи, оказываемой в условиях дневного стационара, выполнены на 68,47%, при этом стоимость на 87,29%, причиной является оказание МО более дорогостоящих медицинских услуг по сравнению с запланированными, в том числе по профилю «онкология».

Несбалансированное выполнение территориальной программы ОМС в условиях круглосуточного стационара по объемам и стоимости (по стоимости 64,94% и по объемам 73,96%) связано с оказанием медицинской помощи по менее затратным КСГ от запланированных.

Анализ реализации территориальной программы ОМС за 9 месяцев 2023 года по объемам, распределенным между медицинскими организациями решением Комиссии, представлен в таблице:

показатели объемов медицинской помощи	количество МО, которым распределен объем МП	количество МО, которые не оказывали МП	количество МО, у которых выполнение менее 50%	количество МО, которые выполнили на 50-60%	количество МО, которые выполнили на 60-75%	количество МО, которые выполнили на 75-90%	количество МО, у которых выполнение более 90%
посещения с профилактическими и иной целями	98	9	2	1	29	41	16
	100,00%	9,18%	2,04%	1,02%	29,59%	41,84%	16,33%
посещения в неотложной форме	57	3	3	3	27	16	5
	100,00%	5,26%	5,26%	5,26%	47,37%	28,07%	8,77%
комплексные посещения по диспансерному наблюдению	40	3	31	0	5	1	0
	100,00%	7,50%	77,50%	0,00%	12,50%	2,50%	0,00%
обращения в связи с заболеваниями	99	7	3	9	48	22	10
	100,00%	7,07%	3,03%	9,09%	48,48%	22,22%	10,10%
случаи лечения в условиях дневных стационаров	61	2	6	10	20	14	9
	100,00%	3,28%	9,84%	16,39%	32,79%	22,95%	14,75%
случаи госпитализации в условия круглосуточного стационара	38	0	0	2	22	14	0
	100,00%	0,00%	0,00%	5,26%	57,89%	36,84%	0,00%
вызовы скорой медицинской помощи	24	0	2	2	16	2	2
	100,00%	0,00%	8,33%	8,33%	66,67%	8,33%	8,33%

- по посещениям с профилактической и иными целями: низкий уровень исполнения объемов по профилактическим мероприятиям объясняется низкой посещаемостью, отсутствием обращений пациентов, перевыполнение объемов наблюдается в основном у негосударственных медицинских организаций из-за увеличения посещений к врачу общей практики (семейному врачу);
- по посещениям в неотложной форме: не высокий процент выполнения обусловлен фактически сложившейся потребностью застрахованных лиц в оказании медицинской помощи в амбулаторно-поликлинических условиях в неотложной форме, преимущественное оказание услуг в составе обращения в связи с заболеванием, при этом на выполнение объемов значительно выше среднего значения повлияла сложившаяся эпидемиологическая обстановка в начале года и перераспределение объемов со скорой медицинской помощи;
- по обращениям в связи с заболеваниями: низкое выполнение объемов медицинской помощи в амбулаторных условиях, оказываемой в связи с заболеваниями, связаны с кадровым дефицитом (включая отсутствие специалистов узкого профиля), при этом перевыполнение объемов наблюдается в основном у медицинских организаций частной формы собственности, причины: высокая потребность застрахованных лиц и наличие доступности в оказании медицинских услуг узкими специалистами;
- по медицинской помощи, оказываемой в условиях круглосуточного стационара: причиной низкого выполнения объемов послужили фактическая потребность в госпитализации обратившихся за медицинской помощью, а также кадровый дефицит в отдельных медицинских организациях, при этом 1 медицинская организация выполнила объемы медицинской помощи на 88,61% - ФГБУЗ «ЦМСЧ № 58 ФМБА», связано с фактической потребностью в госпитализации прикрепленных застрахованных лиц в экстренной форме;

- по медицинской помощи, оказываемой в условиях дневного стационара: выполнение объемов данного вида медицинской помощи за 9 месяцев в пределах 50% от годового значения отдельных медицинских организаций связано с низкой обращаемостью застрахованных лиц, при этом на выполнение объемов значительно выше среднего значения повлияла востребованность в получении медицинских услуг по профилю «онкология» и ЭКО;
- по скорой медицинской помощи, невысокий процент выполнения обусловлен перераспределением потоков пациентов в пользу посещений в неотложной форме, за счет сокращения вызовов учитывая фактическую потребность. Свыше 90% выполнение составило у 2 ГБУЗ АО: Холмогорская ЦРБ (94,86%, связано передачей подразделения в Архангельскую областную станцию скорой медицинской помощи) и Мезенская ЦРБ (100,55%, повлиял высокий уровень заболеваемости населения).

По медицинской реабилитации выполнение сложилось 75% и выше, в отличие от предыдущего года:

- комплексные посещения в амбулаторных условиях распределены 8 МО, выполнены от 81,93% до 94,06%, связано с высокой потребностью программ реабилитации после перенесенных заболеваний по профилям: травматология и ортопедия, кардиология, неврология;
- объемы реабилитации в условиях дневных стационаров распределены 11 МО, из которых 2 медицинские организации не выполняли (ООО «Ваш врач плюс» и ГБУЗ АО «Мирнинская ЦГБ»), ГБУЗ АО «Северодвинская городская больница № 1» выполнила на 5,43%, у остальных процент выполнения составил от 66,67 до 151,85;
- случаи госпитализации распределены 10 МО, выполнение составило от 68,42% до 79,33%, за счет перераспределения в пользу реабилитации в амбулаторных условиях и условиях дневного стационара.

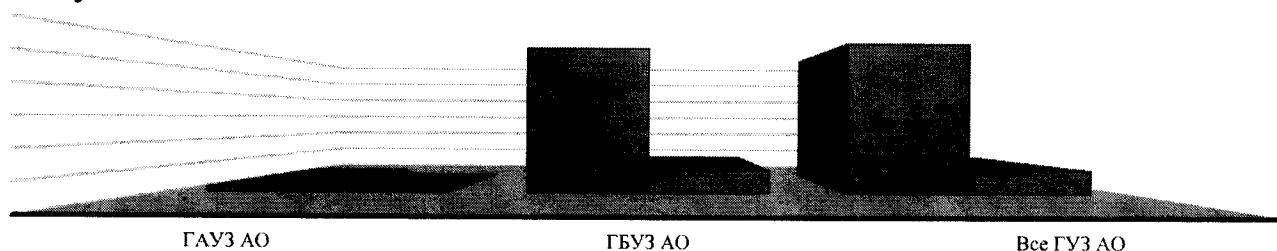
В целом из 118 медицинских организаций стоимость медицинской помощи выполнена менее чем на 60% у 11 (9,32%), за отчетный период не предъявлено (не оплачено) счетов за медицинскую помощь 11 частными медицинскими организациями (9,32%).

С учетом фактического исполнения объемов медицинской помощи за отчетный период на заседании Комиссии рассмотрен вопрос о перераспределении объемов медицинской помощи между медицинскими организациями.

Анализ кредиторской и дебиторской задолженности медицинских организаций, в том числе просроченной

Согласно данным программного комплекса «Свод-СМАРТ» по состоянию на 01.10.2023 кредиторская задолженность медицинских организаций, подведомственных министерству, по средствам ОМС составила 2 986,170

млн.руб., в том числе просроченная 453,145 млн.руб. или 15,17% от общей суммы:



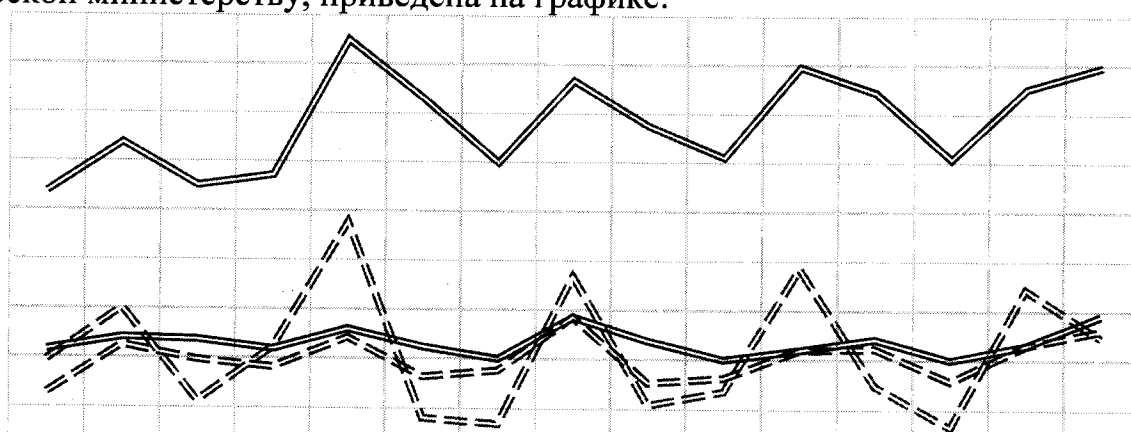
	GAUZ AO	GBUZ AO	Vse GUZ AO
■ Σ кредиторской задолженности (млн руб.) всего	105,247	2 880,923	2 986,170
■ в том числе просроченная (млн руб.)	0,000	453,145	453,145

За 3 квартал 2023 года рост общей суммы кредиторской задолженности составил 226,340 млн.руб. или 8,2%, в том числе просроченной на 304,959 млн.руб. или в 3 раза.

По состоянию на 01.07.2023 просроченную кредиторскую задолженность имели 10 медицинских организации, по состоянию на 01.10.2023 – 15, рост на 50%.

За 3 квартал 2023 года снижения просроченной кредиторской задолженности не достигнуто ни одной медицинской организацией. Увеличение просроченной кредиторской задолженности допущено 10 медицинскими организациями на общую сумму 77,604 млн.руб. или на 52,37%, у 5 медицинских организаций по состоянию на 01.07.2023 отсутствовала, к 01.10.2023 рост составил 227,355 млн.руб.

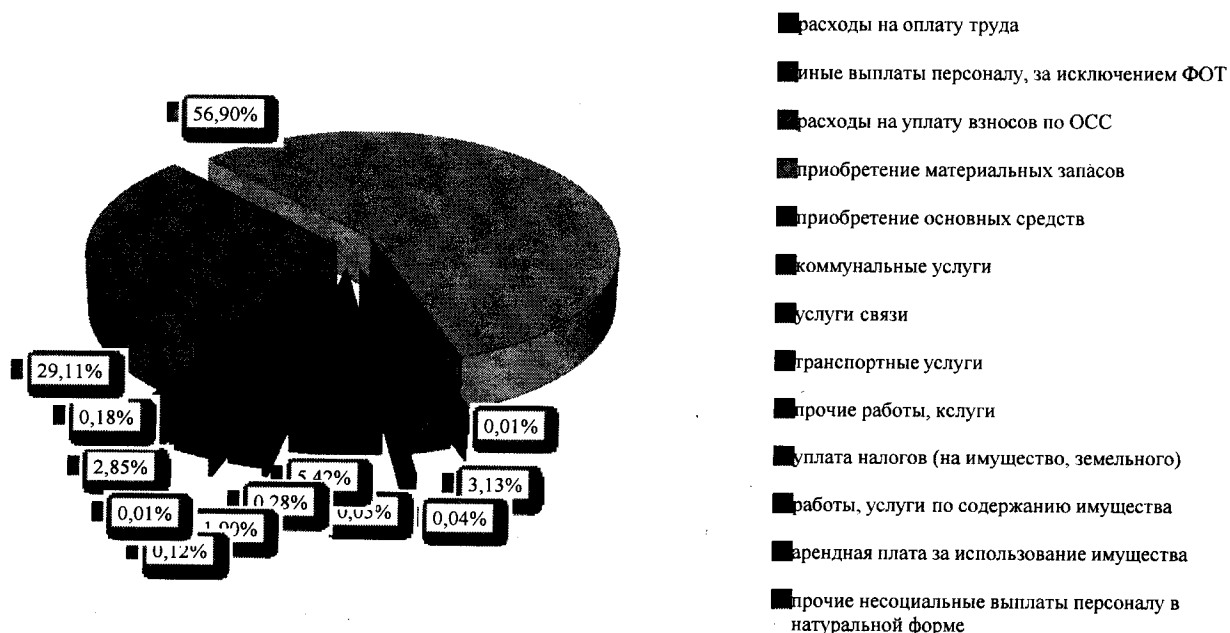
Динамика изменения кредиторской задолженности (КЗ) и просроченной кредиторской задолженности министерству, приведена на графике:



	на 01.01.2019	на 01.07.2019	на 01.10.2019	на 01.01.2020	на 01.07.2020	на 01.10.2020	на 01.01.2021	на 01.07.2021	на 01.10.2021	на 01.01.2022	на 01.07.2022	на 01.10.2022	на 01.01.2023	на 01.07.2023	на 01.10.2023
— общая Σ КЗ	1 687,852	2 189,839	1 754,806	1 861,140	3 247,311	2 651,157	1 994,625	2 832,986	2 374,788	2 055,093	2 978,028	2 717,198	2 042,934	2 759,83	2 986,170
— в том числе Σ ПКЗ	79,055	204,416	182,660	91,391	301,387	117,795	0,000	424,863	187,524	0,000	95,956	210,336	0	148,186	453,145
— изменения общей Σ КЗ	-27,409	501,987	-435,033	106,334	1 386,171	-596,154	-656,532	838,361	-458,198	-319,695	922,935	-260,830	-674,264	716,896	226,340
— изменения Σ ПКЗ	-357,529	125,361	-21,756	-91,269	209,996	-183,592	-117,795	424,863	-237,339	-187,524	95,956	114,380	-210,336	148,186	304,959

Информация об изменении кредиторской задолженности в разрезе медицинских организаций представлена в приложении № 1 к заключению.

Наибольший объем просроченной кредиторской задолженности сложился по расчетам по приобретению материальных запасов (257,830 млн.руб.), по расходам на уплату взносов по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда (131,907 млн.руб.). Стоит отметить, что сложилась просроченная кредиторская задолженность по оплате труда в сумме 12,902 млн.руб. у 3 медицинских организаций (ГБУЗ АО: Коношская ЦРБ, АГКБ № 4 и Верхнетоемская ЦРБ).



Согласно пояснениям министерства причинами образования просроченной кредиторской задолженности стали:

- принятые обязательства превышают сумму выставленных счетов;
- низкое выполнение диспансеризации и профилактических медицинских осмотров.

В целях стабилизации финансовой ситуации принимаются следующие меры:

Оптимизация коечного фонда с учетом уровней оказания медицинской помощи и маршрутизации пациентов в соответствии с федеральными нормативами;

Введение персонифицированного учета лекарственных препаратов и медицинских изделий;

- оптимизация расходов на содержание медицинских организаций, в том числе введение системы аутсорсинга по питанию, стирке, услугам охраны, уборке территорий и помещений, обслуживанию зданий и сооружений и прочего;

- проведение организационно-штатных мероприятий с использованием нормирования труда, трудовой функции работников медицинских организаций;

- оспаривание кадастровой стоимости земельных участков в целях ее уменьшения и снижения налоговых платежей;

– отчуждение неиспользуемого имущества.

Как признает само министерство, принимаемые меры не позволят в полном объеме сократить финансовый дефицит средств.

Справочно: информация о наличии кредиторской задолженности у государственных учреждений здравоохранения, подведомственных министерству, по состоянию на 01.11.2023:

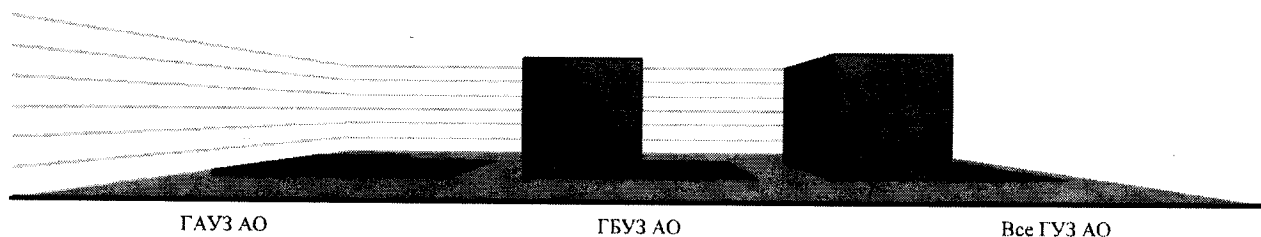
	по состоянию на 01.11.2023		рост общей суммы задолженности за октябрь 2023 года		рост числа МО	
	общая Σ, млн.Р	количество МО*	в млн.Р	в %	в ед.	в %
Всего кредиторская задолженность	3 102,428	49	116,257	3,89%	2	4,26%
в том числе просроченная:	633,396	17	180,251	39,78%	2	13,33%
- кредиторская задолженность ГБУЗ АО	3 010,349	41	129,426	4,49%	9	28,13%
в том числе просроченная	633,396	17	180,251	39,78%	2	13,33%
- кредиторская задолженность ГАУЗ АО	92,079	8	-13,168	-12,51%	0	0,00%
в том числе просроченная	0,000	х	0,000	х	х	х

* количество МО, имеющие кредиторскую задолженность

За октябрь 2023 года снижения просроченной кредиторской задолженности не достигнуто ни одной медицинской организацией, увеличение допущено 15 на общую сумму 169,062 млн.руб. или на 37,31%, у 2 медицинских организаций, у которых просроченная задолженность отсутствовала, к 01.11.2023 составила 11,188 млн.руб.:

медицинская организация	Σ просроченной кредиторской задолженности на 01.11.2023, в млн.Р	рост к уровню 01.10.2023	
		в млн.Р	в %
ГБУЗ АО «Архангельская городская детская клиническая поликлиника»	9,020	9,020	х
ГБУЗ АО «Архангельская городская клиническая больница № 4»	43,757	6,314	16,86%
ГБУЗ АО «Архангельская областная клиническая больница»	215,235	94,078	77,65%
ГБУЗ АО «Верхнегоемская центральная районная больница»	22,600	4,072	21,98%
ГБУЗ АО «Виноградовская центральная районная больница»	11,218	0,514	4,80%
ГБУЗ АО «Коношская центральная районная больница»	63,476	0,232	0,37%
ГБУЗ АО «Лешуконская центральная районная больница»	6,553	2,099	47,12%
ГБУЗ АО «Мезенская центральная районная больница»	22,647	4,381	23,98%
ГБУЗ АО «Новодвинская центральная городская больница»	12,219	4,081	50,15%
ГБУЗ АО «Няндомская центральная районная больница»	31,230	6,527	26,42%
ГБУЗ АО «Первая городская клиническая больница имени Е.Е. Волосевич»	97,278	21,252	27,95%
ГБУЗ АО «Приморская центральная районная больница»	23,643	12,697	115,99%
ГБУЗ АО «Северодвинская городская больница № 1»	16,269	5,182	46,74%
ГБУЗ АО «Северодвинская городская детская клиническая больница»	2,169	2,169	х
ГБУЗ АО «Устьянская центральная районная больница»	20,419	4,178	25,73%
ГБУЗ АО «Холмогорская центральная районная больница»	26,269	1,780	7,27%
ГБУЗ АО «Шенкурская центральная районная больница им. Н.Н. Приорова»	9,394	1,677	21,74%
Итого	633,396	180,251	39,78%

Согласно данным программного комплекса «Свод-СМАРТ» по состоянию на 01.10.2023 дебиторская задолженность медицинских организаций, подведомственных министерству, составила 556,092 млн.руб., в том числе просроченная 2,064 млн.руб. или 0,37% от общей суммы:

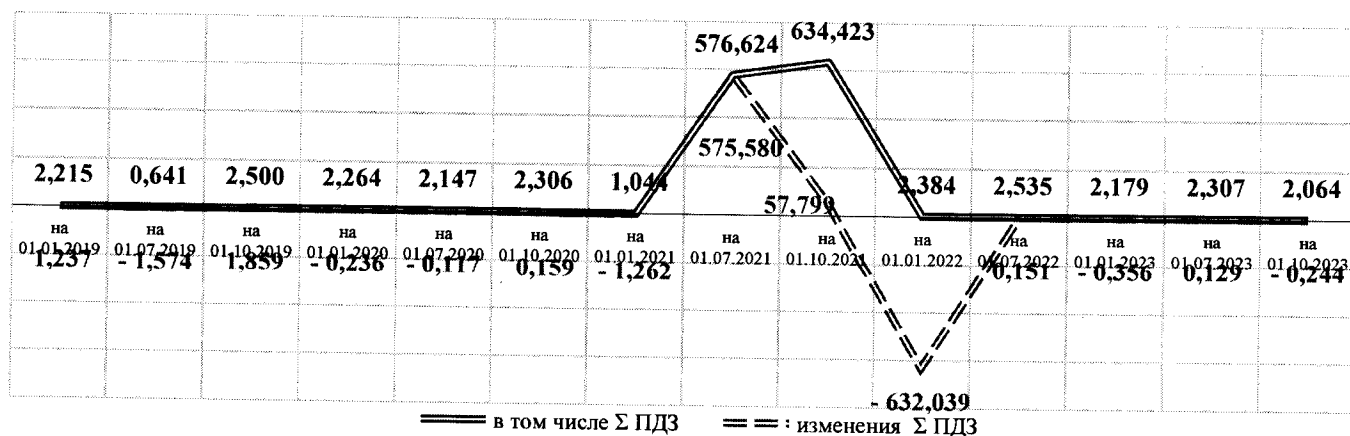
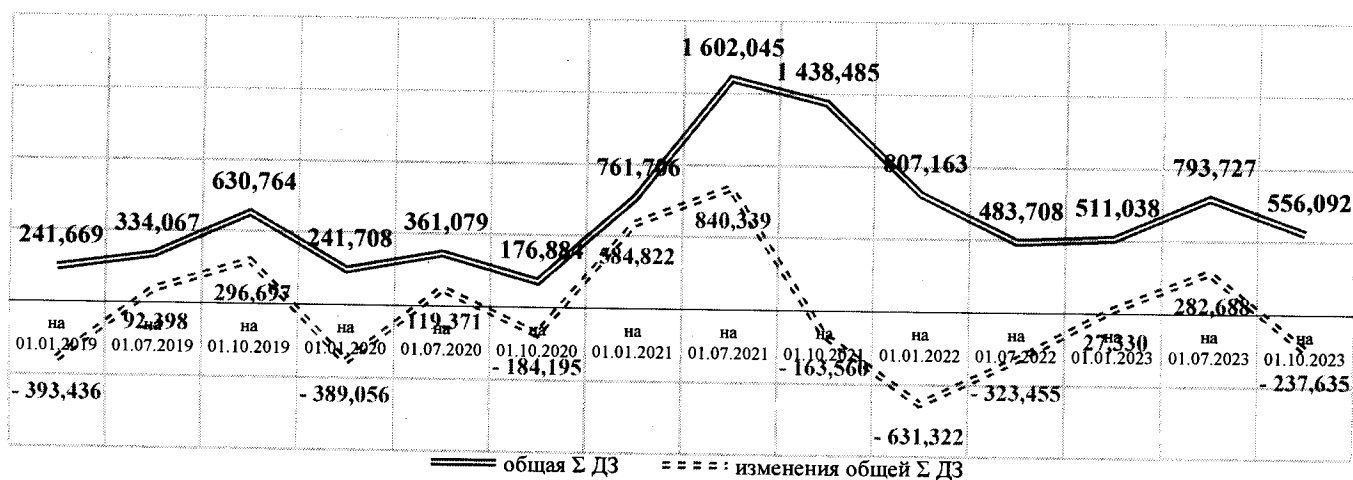


	ГАУЗ АО	ГБУЗ АО	Все ГУЗ АО
■ Σ дебиторской задолженности (млн.руб.) всего	25,493	530,599	556,092
■ в том числе просроченная (млн.руб.)	0,000	2,064	2,064

За 3 квартал 2023 года снижение дебиторской задолженности составило 237,635 млн.руб. или 29,94%, в том числе просроченной на 0,244 млн.руб. или на 10,57%.

В целях ликвидации просроченной дебиторской задолженности медицинскими организациями с должниками проводится претензионная работа, принимаются меры по возврату средств, взыскиваются пени.

Динамика изменения от предыдущих отчетных периодов дебиторской задолженности (ДЗ), просроченной дебиторской задолженности (ПДЗ) медицинских организаций, подведомственных министерству, приведена на графиках:



Система внутреннего контроля территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области

Внутренний контроль ТФОМС АО осуществляется в соответствии с Порядком осуществления территориальными фондами обязательного медицинского страхования контроля за деятельностью страховых медицинских организаций, осуществляющих деятельность в сфере обязательного медицинского страхования, а также контроля за использованием средств обязательного медицинского страхования указанными страховыми медицинскими организациями и медицинскими организациями, утвержденным приказом Минздрава России от 26.03.2021 № 255н.

По данным Отчета о контрольно-ревизионной работе территориальных фондов обязательного медицинского страхования за январь-сентябрь 2023 года (форма № КР-ТФОМС) и Пояснительной записки к нему План проверок контрольно-ревизионного отдела ТФОМС АО на 2023 год, утвержденный директором 20.12.2022, за 9 месяцев выполнен на 79,6% - проведено 39 проверок, в том числе:

- 34 комплексных проверок использования средств ОМС в 33 медицинских организациях и в 1 филиале СМО;
- 4 проверки размера среднемесячной начисленной заработной платы медицинских работников, участвующих в реализации программы ОМС (согласно письму ФФОМС от 27.01.2014 № 363/101-и);
- 1 тематическая проверка в филиале СМО по жалобе застрахованного лица.

По результатам проверок, проведенных за 9 месяцев 2023 года:

- установлено нецелевое использование средств ОМС в медицинских организациях на общую сумму 13,173 млн.руб.;
- восстановлено средств ОМС на сумму 8,630 млн.руб.;
- предъявлены штрафные санкции филиалам СМО на общую сумму 0,062 млн.руб.;
- предъявлены медицинским организациям штрафные санкции на общую сумму 1,178 млн.руб., исчислены пени в сумме 0,292 млн.руб.;
- поступило штрафов, пеней – 1,248 млн.руб.

По состоянию на 30.09.2023 контрольно-ревизионный отдел ТФОМС АО укомплектован 13 сотрудниками или на 59,09% от утвержденной штатной численности.

Выводы по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия:

- 1) Контрольно-счетной палатой Архангельской области, при проведении экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза и анализ исполнения бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования

Архангельской области за девять месяцев 2023 года» установлено, что при исполнении бюджета ТФОМС за 9 месяцев 2023 года соблюдены принципы бюджетной системы РФ, определенные статьей 28 БК РФ.

2) Основные характеристики бюджета ТФОМС за 9 месяцев 2023 года сложились в следующих значениях:

1. Бюджет ТФОМС по доходам исполнен на сумму 21 103,046 млн.руб. или на 74,39% к утвержденным годовым бюджетным назначениям;
2. Расходная часть бюджета ТФОМС исполнена в сумме 19 670,302 млн.руб., что составляет 66,85% от планового годового значения;
3. Превышение доходов над расходами (профицит) составило 1 432,744 млн.руб.

3) Контрольно-счетная палата отмечает наличие рисков неполного освоения в 2023 году средств:

- по финансовому обеспечению софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала, занятых оказанием первичной медико-санитарной помощью;
 - по финансовому обеспечению осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения;
- и их возврата в бюджет ТФОМС.

4) Контрольно-счетная палата отмечает наличие высоких рисков неполного освоения в 2023 году средств, предусмотренных в бюджете ТФОМС на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования.

5) Контрольно-счетная палата Архангельской области отмечает о необходимости усиления контроля со стороны министерства здравоохранения Архангельской области и территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области за ликвидацией медицинскими организациями просроченной дебиторской и кредиторской задолженности.

6) Контрольно-счетная палата Архангельской области полагает возможным рассмотрение отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования за 9 месяцев 2023 года на сессии Архангельского областного Собрания депутатов.

Председатель
контрольно-счетной палаты
Архангельской области

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат 00BF58C797A49A64FAE1F0377E8BF5EF46
Владелец Дементьев Александр Александрович
Действителен с 03.05.2023 по 26.07.2024

А.А. Дементьев

