

УТВЕРЖДЕНО
Коллегией
Контрольно-счетной палаты
Мурманской области
(протокол от 30.05.2022 № 16)

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на годовой отчет об исполнении бюджета
Территориального фонда обязательного
медицинского страхования Мурманской области за
2021 год

г. Мурманск
2022 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. Общие положения	3
2. Анализ своевременности представления, полноты и достоверности годовой бюджетной отчетности ТФОМС за 2021год.....	5
3. Анализ достоверности Отчета об исполнении бюджета за 2021 год.....	8
3.1. Анализ исполнения доходной части бюджета Территориального фонда за 2021 год	8
3.2. Анализ исполнения расходной части бюджета Территориального фонда за 2021 год.....	10
4. Анализ исполнения территориальной программы ОМС в 2021 году	13
5. Анализ исполнения отдельных показателей расходов ТФОМС, утвержденных в текстовых статьях Закона о бюджете ТФОМС на 2021 год.....	18
Выводы	20

1. Общие положения

1.1. Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Мурманской области за 2021 год (далее – заключение) подготовлено в соответствии со статьей 149 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ) и статьей 46 Закона Мурманской области от 11.12.2007 № 919-01-ЗМО «О бюджетном процессе в Мурманской области» (с изменениями, далее – Закон о бюджетном процессе).

При подготовке заключения использованы результаты проверки отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Мурманской области за 2021 год, проведенной в Территориальном фонде обязательного медицинского страхования Мурманской области (далее – ТФОМС) (акт проверки от 18.05.2022, разногласия по акту не представлялись).

1.2. Постановлением Правительства Мурманской области от 06.10.2011 № 510-ПП «О Территориальном фонде обязательного медицинского страхования Мурманской области» (с изменениями) утверждены Положение о Территориальном фонде обязательного медицинского страхования Мурманской области и его структура, установлены предельная штатная численность ТФОМС (74 единицы) и фонд оплаты труда ТФОМС на 2021 год (74 767,1 тыс. рублей)¹.

В 2021 году в сфере обязательного медицинского страхования (далее также ОМС) Мурманской области осуществляли деятельность:

- 53 медицинских организации (по состоянию на 31.12.2020 – 50, увеличение связано с включением в перечень медицинских организаций, участвующих в реализации территориальной программы госгарантий и территориальной программы ОМС, трех медицинских организаций:

ООО «МЕДСКАН», г. Мурманск;

ФГБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии № 120 Федерального медико-биологического агентства», Мурманская область, г. Снежногорск;

ГОБУЗ «Медицинский центр «Белая роза», г. Мурманск).

- 2 страховые медицинские организации (далее – СМО): Акционерное общество «Страховая компания «СОГАЗ-Мед», Общество с ограниченной ответственностью «АльфаСтрахование-ОМС».

1.3. Бюджет ТФОМС на 2021 год утвержден Законом Мурманской области от 24.12.2020 № 2583-01-ЗМО «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Мурманской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (с изменениями, далее - Закон о бюджете ТФОМС на 2021 год).

Сводная бюджетная роспись по расходам ТФОМС на 2021 год утверждена 28.12.2020, что соответствует требованиям пункта 5 статьи 217

¹ Нормы действовали в 2021 году в соответствии с постановлением Правительства Мурманской области от 18.01.2022 № 27-ПП.

Бюджетного кодекса РФ (утверждение до начала очередного финансового года).

Сводные лимиты бюджетных обязательств ТФОМС на 2021 год, бюджетная смета расходов ТФОМС на 2021 год утверждены 28.12.2020, кассовый план исполнения бюджета ТФОМС на 2021 год утвержден 30.12.2020 с показателями, указанными в первоначально утвержденным бюджетным назначениям. Сроки утверждения данных документов и их содержание соответствуют требованиям Бюджетного кодекса РФ.

Изменения в сводную бюджетную роспись на 2021 год вносились в соответствии с нормами пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, в окончательной редакции сводная бюджетная роспись на 2021 год утверждена 20.12.2021.

Кассовое обслуживание бюджета ТФОМС в 2021 году осуществлялось на счетах, открытых в УФК по Мурманской области, что соответствует требованиям статьи 148 Бюджетного кодекса РФ.

Общий остаток средств на едином счете бюджета ТФОМС по состоянию на 1 января 2021 года составил 220 954,0 тыс. рублей, по состоянию на 1 января 2022 года – 431 612,0 тыс. рублей, в том числе:

Показатель	тыс. рублей		
	Остаток на 01.01.2021	Остаток на 01.01.2022	Изменения
Средства бюджета ТФОМС, полученные от уплаты штрафных санкций по результатам контроля	8 031,1	191,3	-7 839,8
Средства субвенции из бюджета ФФОМС, в том числе:	1 131,1	84 132,1	+83 001,0
<i>средства на реализацию территориальной программы ОМС</i>	х	83 054,1	+83 054,1
<i>средства на собственное содержание</i>	1 131,1	1 078,0	-53,1
Средства иных межбюджетных трансфертов ФФОМС (онкология)	5 002,8	5 103,0	+100,2
Средства иных межбюджетных трансфертов ФФОМС (на углубленную диспансеризацию после Covid-19)	х	30 983,7	+30 983,7
Средства иных межбюджетных трансфертов ФФОМС (софинансирование)	109 835,1	х	-109 835,1
Средства субъекта на сверхбазовую программу ОМС	2 305,6	95 382,4	+93 076,8
Средства нормированного страхового запаса, в том числе:	94 456,4	215 710,7	+121 254,3
<i>поступившие от территориальных фондов других субъектов;</i>	8,4	х	-8,4
<i>поступившие по результатам проведения экспертиз (мер);</i>	40 046,4	60 786,2	+20 739,8
<i>средства иных межбюджетных трансфертов ФФОМС (софинансирование)</i>	54 401,6	154 924,5	+100 522,9
Средства восстановленной субвенции прошлых лет	191,9	108,8	-83,1
ИТОГО	220 954,0	431 612,0	+210 658,0

По состоянию на 01.01.2022 в состав остатка на едином счете бюджета входили средства целевых межбюджетных трансфертов, подлежащие в текущем финансовом году возврату в бюджеты различных уровней в общей сумме 255 518,7 тыс. рублей, а именно:

средства областного бюджета на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС, - 95 382,4 тыс. рублей;

средства иного межбюджетного трансферта из бюджета ФФОМС для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала – 154 924,5 тыс. рублей;

средства иного межбюджетного трансферта из бюджета ФФОМС на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения – 5 103,0 тыс. рублей;

средства восстановленной субвенции прошлых лет – 108,8 тыс. рублей.

Во исполнение требований статей 160.2-1, 217, 217.1 и 221 Бюджетного кодекса РФ приказами ТФОМС утверждены порядки, необходимые для осуществления бюджетного процесса.

В 2021 году ТФОМС осуществлялся внутренний финансовый контроль в соответствии с утвержденными директором ТФОМС картами внутреннего финансового контроля, и внутренний финансовый аудит путем проведения контрольно-ревизионным отделом ТФОМС плановых аудиторских проверок.

2. Анализ своевременности представления, полноты и достоверности годовой бюджетной отчетности ТФОМС за 2021 год

2.1. Проверка годовой бюджетной отчетности ТФОМС за 2021 год проводилась путем сверки показателей Главной книги, аналитических данных бюджетного учета, расчетов планово-экономического отдела ТФОМС, месячной, квартальной, годовой бюджетной и ведомственной отчетности за 2021 год, составленных ТФОМС, медицинскими организациями, страховыми медицинскими организациями.

Годовая бюджетная отчетность ТФОМС за 2021 год по составу форм и содержанию соответствует требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (с изменениями, далее – Инструкция № 191н).

Годовая бюджетная отчетность ТФОМС за 2021 год представлена в Министерство финансов Мурманской области в срок, установленный приказом Министерства финансов Мурманской области 27.12.2021 № 148н, – до 14 февраля 2022 года.

«Отчет об исполнении бюджета ТФОМС по Мурманской области на 1 января 2022 года» (форма 0503117) (далее – Отчет об исполнении бюджета за 2021 год) входит в состав годовой бюджетной отчетности ТФОМС на 01 января 2022 года.

Отчет об исполнении бюджета за 2021 год представлен Правительством Мурманской области в Контрольно-счетную палату Мурманской области для подготовки заключения на него в срок, установленный пунктом 2 статьи 46 Закона о бюджетном процессе (не позднее 15 апреля текущего года) – 24 марта 2022 года, с показателями, соответствующими показателям отчета об исполнении бюджета ТФОМС на 01 января 2022 года, направленного в Министерство финансов Мурманской области и в Федеральный фонд.

Отчет об исполнении бюджета за 2021 год сформирован в соответствии с кодами бюджетной классификации РФ по разделам: «Доходы», «Расходы» и

«Источники финансирования дефицита бюджета»: классификации доходов, классификации расходов, классификации источников финансирования дефицита бюджета, с формированием промежуточных итогов по группировочным кодам бюджетной классификации в структуре утвержденных Законом о бюджете ТФОМС на 2021 год бюджетных назначений по доходам бюджета, расходам бюджета и источникам финансирования дефицита бюджета.

Достоверность годовой бюджетной отчетности за 2021 год подтверждается выборочной проверкой соответствия взаимосвязанных показателей различных форм годовой бюджетной отчетности, соответствия данным регистров бухгалтерского учета, а также подтверждается протоколами проверки контрольных соотношений ПК «Свод-Смарт».

2.2. Проверка Отчета об исполнении бюджета за 2021 год (форма 0503117)

Показатели исполнения по доходам и расходам Отчета об исполнении бюджета (форма 0503117) сопоставимы с данными Отчета по поступлениям и выбытиям (форма 0503151) по состоянию на 01.01.2022.

Данные графы 5 «Исполнено» по доходам и по расходам выборочно сопоставлены с данными Главной книги, расхождений не установлено.

Расхождений по взаимоувязанным показателям Отчета об исполнении бюджета (форма 0503117) и Отчета о движении денежных средств (форма 0503123) не установлено.

Данные разделов Отчета об исполнении бюджета (форма 0503117) сопоставлены со Сведениями об исполнении бюджета (форма 0503164), прилагаемыми к Пояснительной записке (форма 0503160), отклонения по разделам Отчета об исполнении бюджета (форма 0503117) не установлены.

2.3. Проверка Отчета о финансовых результатах деятельности за 2021 год (форма 0503121)

Отчет содержит данные о финансовых результатах деятельности в разрезе кодов КОСГУ по состоянию на 1 января 2022 года.

С целью проверки соблюдения соответствия показателей счетов аналитического учета выборочно сопоставлены данные разделов «Доходы» и «Расходы» с данными показателей «Справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» (форма 0503110), расхождений не установлено.

Взаимоувязанные показатели Отчета о результатах деятельности (форма 0503121) соответствуют показателям Сведений о движении нефинансовых активов (форма 0503168). Так, чистое поступление основных средств по форме 0503121 соответствует идентичному показателю формы 0503168 с учетом амортизации основных средств, чистое поступление материальных запасов по форме 0503121 соответствует идентичному показателю формы 0503168.

Соотношение взаимоувязанных показателей по другим формам бюджетной отчетности в ходе междокументного контроля подтверждено протоколами проверки контрольных соотношений ПК «Свод-Смарт».

2.4. Анализ Пояснительной записки (форма 0503160)

Пояснительная записка (форма 0503160) носит информативный характер,

составлена в разрезе разделов, предусмотренных Инструкцией № 191н, с приложением сведений и таблиц об исполнении бюджета по установленным формам. Сведения по разделам представлены в объеме и структуре, позволяющих сформировать полную информацию обо всех составляющих организационной структуры и деятельности ТФОМС.

Согласно данным Пояснительной записки (форма 0503160) ТФОМС в проверяемом периоде проводилась инвентаризация:

нефинансовых активов на 01.11.2021 (приказ ТФОМС от 18.10.2021 № 198),

обязательств и расходов будущих периодов на 01.12.2021 (приказ ТФОМС от 29.11.2021 № 237),

финансовых активов и доходов будущих периодов на 01.12.2021 (приказ ТФОМС от 29.11.2021 № 236),

резерва предстоящих расходов на 31.12.2021 (приказ ТФОМС от 29.12.2021 № 257).

В соответствии со Сведениями о дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503169), прилагаемыми к Пояснительной записке (форма 0503160), дебиторская задолженность ТФОМС по состоянию на 01.01.2022 составила 20 734 840,3 тыс. рублей и по сравнению с предыдущим отчетным периодом увеличилась на 1 207 566,0 тыс. рублей или на 6,2 процентов.

Согласно требованиям федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 27.02.2018 № 32н, и пункта 18 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 25.03.2011 № 33н, в общем объеме дебиторской задолженности отражена долгосрочная дебиторская задолженность (начисления доходов от безвозмездного поступления из бюджета ФФОМС и от бюджета субъекта РФ на очередные годы в соответствии с уведомлениями по расчетам между бюджетами).

Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2022 год составила 18 395,6 тыс. рублей, и включает следующие средства:

средства ОМС, использованные не по целевому назначению и подлежащие возврату в бюджет ТФОМС, выявленные ТФОМС по результатам проверки в ФГБУЗ ММЦ им. Н.И. Пирогова – в сумме 823,9 тыс. рублей и штраф в сумме 82,4 тыс. рублей, по результатам проверки ООО «Александрия» – в сумме 297,0 тыс. рублей и штраф в сумме 29,7 тыс. рублей;

штраф в размере 1 206,9 тыс. рублей по результатам проверки ТФОМС в Мурманском филиале АО «Страховая компания «СОГАЗ-Мед»;

средства бюджетов ТФОМС других субъектов РФ в общей сумме 15 955,8 тыс. рублей (межтерриториальные расчеты).

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 составила 666 183,3 тыс. рублей, по сравнению с предыдущим отчетным периодом увеличилась на 65 788,5 тыс. рублей или на 11,0 %, что обусловлено:

порядком расчетов со СМО и заключенными договорами о финансовом обеспечении ОМС в части расчета за декабрь 2021 года;

межтерриториальными расчетами за оказание медицинской помощи гражданам вне территории страхования;

расчетами с бюджетами других уровней в части остатков межбюджетных трансфертов, сложившихся на конец года (в том числе остатков субвенции ФФОМС - увеличение на 82 918,0 тыс. рублей, остатков средств межбюджетного трансферта ФФОМС на софинансирование расходов медицинским организациям на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала - снижение на 9 312,2 тыс. рублей, остатков средств субъекта на сверхбазовую программу - увеличение на 124 060,5 тыс. рублей).

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 составила 49 641,4 тыс. рублей (на 01.01.2021 – 50 733,9 тыс. рублей), и полностью приходится на межтерриториальные расчеты за оказание медицинской помощи гражданам вне территории страхования. Долгосрочная кредиторская задолженность отсутствует.

3. Анализ достоверности Отчета об исполнении бюджета за 2021 год

3.1. Фактов недостоверности отражения показателей утвержденных бюджетных назначений в Отчете об исполнении бюджета за 2021 год не установлено.

Согласно данным Отчета об исполнении бюджета за 2021 год, утвержденные бюджетные назначения по доходам составили 20 906 449,1 тыс. рублей, в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджета ФФОМС в сумме 17 700 177,6 тыс. рублей, по расходам – 21 725 630,4 тыс. рублей, дефицит бюджета ТФОМС – 220 954,0 тыс. рублей.

В соответствии с требованиями пункта 134 Инструкции № 191н:

- показатели графы 4 «Утвержденные бюджетные назначения» раздела «Доходы бюджета» Отчета об исполнении бюджета за 2021 год соответствуют плановым назначениям по доходам, утвержденным в приложении № 3 к Закону о бюджете ТФОМС на 2021 год;

- показатели графы 4 «Утвержденные бюджетные назначения» раздела «Расходы бюджета» Отчета об исполнении бюджета за 2021 год соответствуют сумме назначений, утвержденных уточненной сводной бюджетной росписью в редакции от 20.12.2021.

Данные графы 5 «Исполнено» Отчета об исполнении бюджета за 2021 год по доходам и по расходам соответствуют данным Главной книги.

3.2. Анализ исполнения доходной части бюджета ТФОМС за 2021 год

В соответствии с Отчетом об исполнении бюджета за 2021 год доходы бюджета ТФОМС исполнены в сумме 21 382 781,8 тыс. рублей или 102,3 % от планового показателя.

По сравнению с 2020 годом доходы ТФОМС в 2021 году увеличились на 2 826 380,6 тыс. рублей, или на 15,2 % (сравнительный анализ в разрезе доходов приведен в Приложении № 1 к заключению).

Основными источниками формирования доходов ТФОМС в 2021 году оставались, как и в предыдущие годы, безвозмездные поступления – 99,5 % от общей суммы доходов бюджета ТФОМС (на уровне 2020 года).

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ составили 21 284 747,0 тыс. рублей, плановые назначения исполнены на 102,1 %, в том числе:

межбюджетный трансферт из областного бюджета на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС, поступил в сумме 420 542,9 тыс. рублей или 96,8 % от плановых назначений. Неполное финансирование связано с невыполнением медицинскими организациями объемов помощи, не установленных базовой программой ОМС. В 2021 году межбюджетные трансферты из областного бюджета по сравнению с 2020 годом (499 378,4 тыс. рублей) снизились на 15,8 %;

субвенция на финансовое обеспечение организации ОМС на территории субъекта Российской Федерации из бюджета ФФОМС, предусмотренная Законом Мурманской области от 24.12.2020 № 2583-01-ЗМО, поступила в сумме 17 700 177,6 тыс. рублей, или 100,0 % от запланированного объема, по сравнению с 2020 годом объем субвенции увеличился на 220 723,7 тыс. рублей или 1,3 %, что обусловлено увеличением федерального подушевого норматива финансового обеспечения базовой программы ОМС;

прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов ОМС (поступления от других территориальных фондов ОМС), составили 349 389,1 тыс. рублей, или 74,6 % от запланированного объема. Невыполнение планового показателя обусловлено низким уровнем поступления средств от ТФОМС других субъектов РФ для расчетов с медицинскими организациями Мурманской области за оказанную медицинскую помощь гражданам, застрахованным в других субъектах РФ.

Кроме того, в 2021 году общий объем безвозмездных поступлений включает ряд межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, распределенных бюджету ТФОМС из федерального бюджета и бюджета ФФОМС, а именно:

на дополнительное финансовое обеспечение оказания медицинской помощи лицам, застрахованным по ОМС, с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией в рамках реализации территориальной программы ОМС, поступило из бюджета ФФОМС 208 252,6 тыс. рублей или 100 % от запланированного объема;

на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса ТФОМС в целях софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей среднего медицинского персонала поступило из бюджета ФФОМС 169 543,0 тыс. рублей или 100 % от запланированного объема;

на финансовое обеспечение осуществление денежных выплат стимулирующего характера медицинским работниками за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения поступило из бюджета ТФОМС 5 103,0 тыс. рублей или 50 % от запланированного объема. В течение года финансирование прекращено в связи с отсутствием подтвержденных расходов ТФОМС по осуществлению денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения;

на финансовое обеспечение проведения углубленной диспансеризации застрахованных по ОМС лиц, перенесших новую коронавирусную инфекцию (COVID-19), поступило из федерального бюджета 45 039,2 тыс. рублей или 100 % от запланированного объема;

на дополнительное финансовое обеспечение медицинских организаций в условиях чрезвычайной ситуации и (или) при возникновении угрозы распространения заболеваний, представляющих опасность для окружающих, в рамках реализации территориальной программы ОМС, поступило из федерального бюджета 304 528,5 тыс. рублей или 100 % от запланированного объема;

на дополнительное финансовое обеспечение оказания медицинской 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 поступило из федерального бюджета 2 277 677,6 тыс. рублей или 135,6 % от запланированного объема.

Налоговые и неналоговые доходы в 2021 году составили 98 034,8 тыс. рублей или 0,5 % от общей суммы доходов бюджета ТФОМС, плановые назначения исполнены на 137,7 %, по сравнению с 2020 годом данный вид доходов увеличен на 8,3 % за счет увеличения прочих неналоговых поступлений, что связано с поступлениями от страховых медицинских организаций по результатам проведения контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи в медицинских организациях в соответствии с пунктом 6.2 и 6.3 статьи 26 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (с изменениями, далее – Федеральный закон от 29.11.2010 № 326-ФЗ).

Возврат из бюджета ТФОМС остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил 195 846,1 тыс. рублей или 105,6 % от запланированного объема.

Анализ исполнения доходной части бюджета ТФОМС представлен в Приложении № 2 к заключению.

3.3. Анализ исполнения расходной части бюджета ТФОМС за 2021 год

В соответствии с Отчетом об исполнении бюджета за 2021 год расходная часть бюджета ТФОМС исполнена в сумме 21 172 123,7 тыс. рублей, что на

553 506,7 тыс. рублей меньше объема, утвержденного уточненной сводной бюджетной росписью (21 725 630,4 тыс. рублей), и составляет 97,5 % от плановых показателей. Бюджет исполнен с профицитом в сумме 210 658,1 тыс. рублей, при плановом показателе дефицита – 220 954,0 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходной части бюджета ТФОМС представлен в Приложении № 3 к заключению.

3.3.1. Расходы на руководство и управление в сфере установленных функций (раздел 01) Территориального фонда предусмотрены Законом о бюджете ТФОМС на 2021 год и уточненной сводной бюджетной росписью в сумме 117 438,2 тыс. рублей, исполнены в сумме 116 360,2 тыс. рублей, или на 99,1 процентов.

Фонд оплаты труда, рассчитанный в пределах суммы бюджетных ассигнований на содержание аппарата органа управления ТФОМС в 2021 году, установлен постановлением Правительства Мурманской области от 06.10.2011 № 510-ПП (в редакции постановления от 18.01.2022 № 27-ПП) в сумме 74 767,1 тыс. рублей, исполнение составило 74 766,3 тыс. рублей, или 100 процентов.

По отношению к 2020 году в проверяемом периоде распределение исполненных бюджетных назначений в структуре расходов по данному разделу существенно не изменилось.

Наименование направления расходов	2020 год			2021 год		
	Расходы (исполнение)		Доля в структуре расходов, %	Расходы (исполнение)		Доля в структуре расходов, %
	Сумма	% исполнения		Сумма	% исполнения	
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	90 801,4	98,9	81	97 824,1	98,9	84,1
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам	63,4	84,6	0,04	63,1	100	0,1
Оплата работ, услуг	19 302,8	99,7	17,2	17 477,5	99,8	15,0
<i>в том числе арендная плата за пользование имуществом</i>	<i>11 735,1</i>	<i>100</i>	<i>10,5</i>	<i>11 735,1</i>	<i>100</i>	<i>10,1</i>
Прочие расходы	78,0	81,4	0,06	27,5	100	0,02
Поступление нефинансовых активов	1 910,6	100	1,7	968,0	100	0,8
Итого:	112 156,2	99%	x	116 360,2	99,1%	x

По сравнению с предыдущим годом расходы на обеспечение ТФОМС своих функций в 2021 году увеличились на 4 204,0 тыс. рублей или на 3,7 %, в основном за счет увеличения расходов на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда на сумму 7 022,7 тыс. рублей (7,7 %), что связано с индексацией заработной платы различных категорий работников с 01.09.2021, 01.10.2020 и 01.10.2021, а также с внесением изменений в структуру ТФОМС с сохранением предельной численности (74 единицы).

Расходы на выполнение управленческих функций в пределах утвержденного Законом о бюджете ТФОМС на 2021 год объема ассигнований осуществлялись в соответствии с бюджетной сметой на 2021 год, утвержденной в окончательной редакции 30.12.2021. Показатели сметы по каждой статье расходов подтверждены сметными расчетами.

3.3.2. Законом о бюджете ТФОМС на 2021 год утверждены бюджетные ассигнования по разделу 09 «Здравоохранение» в сумме 21 009 964,8 тыс.

рублей, сводной бюджетной росписью от 20.12.2021 по данному разделу запланированы расходы в сумме 21 608 192,2 тыс. рублей, что больше законодательно утвержденных расходов на сумму межбюджетного трансферта из федерального бюджета 598 227,4 тыс. рублей, поступившую в бюджет ТФОМС за счет средств резервного фонда Правительства РФ² в декабре 2021 года.

Согласно Отчету об исполнении бюджета за 2021 год расходы по разделу 09 «Здравоохранение» составили 21 055 763,5 тыс. рублей, или 97,4 % от ассигнований, предусмотренных сводной бюджетной росписью. По сравнению с 2020 годом расходы ТФОМС по данному разделу в проверяемом периоде увеличились на 2 692 547,5 тыс. рублей, или на 14,7 процентов.

Основной объем неисполнения в 2021 году по расходам бюджета ТФОМС обусловлен:

не освоением целевого межбюджетного трансферта на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала в сумме 154 924,5 тыс. рублей (подлежит возврату в бюджет ФФОМС в 2022 году), ввиду низкого объема расходов медицинских организаций на заработную плату и начисления на выплаты по оплате труда медицинским работникам, принятым в штат медицинской организации в 2021 году сверхштатной численности по состоянию на 01 января 2021 года;

неоплатой стоимости медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Мурманской области гражданам, застрахованным на территориях других субъектов РФ, в сумме 119 114,0 тыс. рублей, ввиду особенностей нормативного регулирования по оплате такой помощи.

В 2021 году расходование средств осуществлялось ТФОМС на цели, предусмотренные частью 5 статьи 26 Закона РФ от 29.11.2010 № 326-ФЗ в следующих размерах:

16 728 071,3 тыс. рублей – направлено в СМО для оплаты медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Мурманской области в рамках реализации территориальной программы ОМС (далее - ТПОМС) гражданам, застрахованным на территории Мурманской области, в том числе на реализацию базовой части ТПОМС направлено 16 410 410,6 тыс. рублей, сверхбазовой Программы ОМС – 317 660,7 тыс. рублей;

155 749,2 тыс. рублей – направлено на ведение дела по обязательному медицинскому страхованию СМО, из них 151 516,3 тыс. рублей - за счет средств субвенции ФФОМС и 4 232,9 тыс. рублей - за счет средств межбюджетного трансферта субъекта на сверхбазовую часть ТПОМС;

2 790 511,1 тыс. рублей – направлено медицинским организациям через СМО на дополнительное финансовое обеспечение медицинской помощи, оказанной в рамках базовой части ТПОМС, лицам с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией (COVID-19);

962 076,5 тыс. рублей – направлено в ТФОМС других субъектов РФ за оказанную медицинскую помощь лицам, застрахованным на территории Мурманской области, за счет средств субвенции и иных межбюджетных

² Распоряжение Правительства РФ от 04.12.2021 № 3448-р.

трансфертов, поступивших из бюджета ФФОМС, в том числе в разрезе видов медицинской помощи:

Условия оказания медицинской помощи	2019 год		2020 год		Динамика изменения	
	Объемы мед. помощи	Расходы на мед. помощь, тыс. рублей	Объемы мед. помощи	Расходы на мед. помощь, тыс. рублей	тыс. рублей	%
В амбулаторных условиях (посещения)	89 506	112 055,5	124 890	144 185,8	32 130,7	28,7
В условиях стационара круглосуточного пребывания (случай госпитализации)	10 092	681 567,7	9 909	573 333,4	- 108 234,3	-15,9
- в т.ч. высокотехнологичная медицинская помощь (случай госпитализации)	883	186 685,7	394	71 346,7	- 115 339,0	-61,8
В условиях дневных стационаров (случаи лечения)	2 333	196 354,9	2 816	203 115,1	6730,2	6,9
Скорая помощь вне медицинской организации (вызов)	10 411	37 043,4	13 223	41 442,2	4 398,8	11,9
Всего	х	1 027 021,5	х	962 076,5	- 64 944,4	-6,3

354 327,2 тыс. рублей – расчеты за медицинскую помощь, оказанную медицинскими организациями Мурманской области лицам, застрахованным в других субъектах РФ, в том числе 348 754,6 тыс. рублей - за счет прочих межбюджетных трансфертов, полученных из территориальных фондов ОМС других субъектов РФ и 5 572,6 тыс. рублей - за счет средств межбюджетного трансферта из областного бюджета на сверхбазовую часть Программы ОМС. Рост платежей к уровню 2020 года составил 69 802,2 тыс. рублей или 24,5 %;

50 409,7 тыс. рублей – направлено на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также на приобретение и проведение ремонта медицинского оборудования за счет средств, поступивших в бюджет ТФОМС в соответствии с пунктом 6.2 и 6.3 статьи 26 Закона РФ от 29.11.2010 № 326-ФЗ (снижение к уровню 2020 года по данному направлению расходов составило 28,9 %), расходы исполнены в том числе:

- на приобретение медицинского оборудования в общей сумме 34 368,6 тыс. рублей (для 5 медицинских учреждений);
- на проведение ремонта медицинского оборудования в общей сумме 16 041,1 тыс. рублей (по 4 медицинским учреждениям);

14 618,5 тыс. рублей – составило софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала из средств межбюджетного трансферта ФФОМС. Рост данных расходов к уровню 2020 года составил 3 053,1 тыс. рублей или 25,4 процента.

4. Анализ исполнения территориальной программы ОМС в 2021 году

4.1. Бюджетные ассигнования на реализацию ТПОМС³ предусмотрены сводной бюджетной росписью на 2021 год в сумме 20 859 384,5 тыс. рублей.

³ Программа ОМС утверждена Законом Мурманской области от 24.12.2020 № 2584-01-ЗМО в составе Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Мурманской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов.

В соответствии с Отчетом об исполнении бюджета за 2021 год бюджетные обязательства по финансированию ТПОМС на территории Мурманской области исполнены ТФОМС в сумме 20 622 388,0 тыс. рублей, или на 98,9 процентов. Плановые назначения и объем кассовых расходов ТФОМС на реализацию финансового обеспечения территориальной программы ОМС в разрезе направлений представлены в таблице:

тыс. рублей.

Направление финансирования	Утверждено сводной бюджетной росписью	Кассовые расходы ТФОМС	% исполнения
на финансовое обеспечение организации ОМС на территории субъекта РФ (в рамках базовой Программы ОМС)	17 583 870,5	17 500 816,4	99,5 %
на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой Программой ОМС	420 832,1	321 893,5	76,5 %
на дополнительное финансовое обеспечение медицинских организаций в рамках базовой Программы ОМС, в том числе: - за счет средств межбюджетных трансфертов из федерального бюджета и бюджета ФФОМС, в том числе предоставляемых в условиях чрезвычайной ситуации и (или) при возникновении угрозы распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19)	2 821 494,8	2 790 511,1	98,9 %
- за счет средств, поступивших в бюджет ТФОМС в виде штрафов, санкций, возмещения ущерба и прочих неналоговых поступлений	9 184,0	9 184,0	100,0 %
Итого:	20 845 381,4	20 622 388,0	98,9 %

В соответствии с совместным письмом Министерства здравоохранения РФ и ФФОМС от 19.08.2021 № 11-8/И/1-13086, от 18.08.2021 № 00-10-10-04/4685 корректировка стоимости ТПОМС на дополнительно предоставленные объемы финансового обеспечения медицинских организаций, предоставляемых в условиях чрезвычайной ситуации и (или) при возникновении угрозы распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19), не требовалась.

Стоимость ТПОМС на 2021 год, утвержденная Законом о ТППГ на 2021 год (18 020 499,9 тыс. рублей), меньше размера бюджетных ассигнований на реализацию ТПОМС, установленного Законом о бюджете ТФОМС на 2021 год (без учета дополнительно предоставленных межбюджетных трансфертов - 18 023 866,6 тыс. рублей), что не противоречит нормам пункта 11 статьи 36 Закона РФ от 29.11.2010 № 326-ФЗ.

4.2. Данные Отчета об исполнении бюджета ТФОМС не позволяют провести корректный анализ непосредственного исполнения ТПОМС медицинскими организациями, так как не отражают выполненных объемов и расходов медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями.

Анализ исполнения территориальной программы ОМС медицинскими организациями и ТФОМС на основе сводных отчетных данных формы № 62 «Сведения об оказании и ресурсном обеспечении медицинской помощи населению» за 2021 год (далее – форма № 62) показал, что исполнение ТПОМС с учетом кассовых расходов медицинских организаций, расходов на ведение дела СМО, и межтерриториальных расчетов ТФОМС в 2021 году составило

19 802 823,2 тыс. рублей или 109,8 % от стоимости ТПОМС, утвержденной Законом о ТППГ на 2021 год, в том числе:

расходы на базовую часть ТПОМС составили 19 478 989,1 тыс. рублей, или на 110,7 % от ее стоимости, утвержденной Законом о ТППГ на 2021 год (17 582 739,4 тыс. рублей);

расходы на сверхбазовую часть ТПОМС составили 314 650,1 тыс. рублей, или 73,4 % от ее стоимости, утвержденной Законом о ТППГ на 2021 год (428 526,5 тыс. рублей).

Превышение фактического исполнения над утвержденными показателями ТПОМС связано с учетом целевых средств, выделенных из резервного фонда Правительства РФ и ФФОМС, в фактическом исполнении.

В 2021 году объем субвенции из ФФОМС, объемы межбюджетных трансфертов, предоставленных в связи с чрезвычайной ситуацией, обусловленной новой коронавирусной инфекцией COVID-19, позволили бездефицитно финансировать расходы на медицинскую помощь в части базовой части территориальной программы ОМС.

4.3. Объемы медицинской помощи базовой части ТПОМС утверждены в соответствии с потребностью по всем видам медицинской помощи⁴. Плановые и фактически исполненные объемы медицинской помощи⁵ представлены в таблице.

Медицинская помощь по условиям оказания	Единица объема	Программа ОМС (базовая часть)			
		2020 год	2021 год		
		исполнено	утверждено	исполнено	% исполнения
Скорая медицинская помощь	вызов	212 093	221 157	227 758	103,0
Амбулаторный прием с профилактическими и иными целями	посещение	2 554 122	2 130 775	3 315 220	155,6
Амбулаторный прием в связи с заболеванием	обращение	650 164	1 300 064	689 482	53,0
Амбулаторный прием в неотложной форме	посещение	412 813	392 703	490 756	125,0
Медицинская помощь в дневных стационарах	пациенто-дни	223 906	470 799	247 048	52,5
	случай лечения	23 579	44 415	26 299	59,2
<i>в том числе, по профилю «онкология»</i>	<i>случай лечения</i>	<i>5 013</i>	<i>4 801</i>	<i>5 328</i>	<i>111,0</i>
Специализированная медицинская помощь в стационарных условиях, всего, в том числе:	случай госпитализации	111 415	120 423	120 668	100,2
<i>по профилю «онкология»</i>	<i>случай госпитализации</i>	<i>7 589</i>	<i>7 180</i>	<i>8 365</i>	<i>116,5</i>
<i>медицинская реабилитация</i>	<i>случай госпитализации</i>	<i>719</i>	<i>3 229</i>	<i>744</i>	<i>23,0</i>
<i>высокотехнологичная медицинская помощь</i>	<i>случай госпитализации</i>	<i>2 912</i>	<i>4 442</i>	<i>3 943</i>	<i>88,8</i>

Объемы фактически исполненной медицинской помощи базовой части ТПОМС в 2021 году превышают показатели 2020 года по всем видам оказания медицинской помощи в диапазоне от 103,5 % до 135,4 %, что отчасти

⁴ Потребность в объемах медицинской помощи определялась в соответствии с федеральными нормативами на одно застрахованное лицо, установленными постановлением Правительства РФ от 28.12.2020 № 2299 «О программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

⁵ Показатели по исполненным объемам медицинской помощи сформированы в соответствии с приказом Росстата от 26.11.2020 № 800 «Об утверждении формы федерального статистического наблюдения с указаниями по ее заполнению для организации Министерством здравоохранения РФ федерального статистического наблюдения в сфере охраны здоровья».

поясняется возникновением очередных волн заболеваемости новой коронавирусной инфекцией (COVID-19).

Согласно пояснениям к отчету по форме № 62 неисполнение объемов медицинской помощи объясняется следующими причинами:

в амбулаторных условиях и в условиях дневных стационаров - приостановление проведения профилактических медицинских осмотров и диспансеризации определенных групп взрослого населения в медицинских организациях⁶;

специализированная высокотехнологичная медицинская помощь (далее – ВМП) в стационарных условиях⁷ и помощь по профилю «медицинская реабилитация» - введение ограничительных мероприятий по нераспространению новой коронавирусной инфекции и приостановление плановой госпитализации в отделения реабилитации, кроме того, медицинские организации негосударственной формы собственности, ранее оказывавшие помощь по данному профилю, были временно перепрофилированы в обсерваторы. ВМП не исполнена на 499 случаев госпитализации (или на 11,2 %), но выше уровня 2020 года на 1 031 случай госпитализации (или на 35,4 %). За 2021 год ВМП оказана по следующим основным профилям: сердечно-сосудистая хирургия - 40,3 % от общего объема случаев госпитализации, офтальмология - 21,6 %, травматология и ортопедия - 14,8 %, урология - 5,9 процентов.

Стоимость единицы объема медицинской помощи в рамках базовой части ТПОМС в сравнении исполненных показателей и плановых федеральных (территориальных) нормативов представлены в таблице.

рублей на ед. помощи

Медицинская помощь	Федеральный норматив с учетом коэффициента дифференциации 1,861	Территориальный норматив	Фактическое исполнение по финансовым затратам	Отклонение исполнения от территориального норматива (%)
1	2	3	4	5
1 вызов скорой медицинской помощи	5 049,64	5 049,64	4 977,90	-1,42
1 комплексное посещение для проведения профилактических медицинских осмотров	3 529,39	3 529,39	2 363,21	-33,04
1 комплексное посещение для проведения диспансеризации	4 057,17	4 057,17	4 160,42	2,54
1 посещение с иными целями	575,98	575,98	771,95	34,02
1 посещение при оказании медицинской помощи в неотложной форме	1 249,66	1 249,66	1 392,51	11,43
1 обращение по поводу заболевания	2 800,99	2 800,99	3 727,24	33,07
1 случай госпитализации в стационарных условиях	67 226,66	67 226,66	85 365,83	26,98
1 случай госпитализации по медицинской реабилитации в стационарных условиях	68 029,04	68 029,04	103 428,81	52,04

⁶ Распоряжение Правительства РФ от 21.03.2020 № 710-р, приказы Министерства здравоохранения Мурманской области от 30.10.2020 № 613, от 18.06.2021 № 403.

⁷ Оказывалась в 2021 году в трех государственных областных медицинских организациях ГОБУЗ «Мурманская областная клиническая больница имени П.А. Баяндина», ГОБУЗ «Мурманский областной клинический многопрофильный центр», ГОБУЗ «Мурманская областная детская клиническая больница» и в учреждении федерального подчинения ФГБУЗ «Мурманский многопрофильный центр имени Н.И. Пирогова» ФМБА России.

1	2	3	4	5
1 случай госпитализации по профилю «онкология» в стационарных условиях	112 942,18	112 942,18	133 668,87	18,35
1 случай лечения в условиях дневных стационаров	40 970,34	41 205,70	36 131,46	-12,31
1 случай лечения по профилю «онкология» в условиях дневных стационаров	85 072,95	85 072,95	83 167,95	-2,24

В 2021 году территориальный норматив по условиям оказания медицинской помощи соответствует федеральному нормативу.

Фактическое исполнение по финансовым затратам на единицу помощи по ряду видов помощи превышает установленные нормативы, что связано в основном с обслуживанием более «дорогих» случаев лечения в условиях роста заболеваемости ОРВИ и новой коронавирусной инфекции (проведение диспансеризации возрастных групп населения, посещения с иными целями, обращения по поводу заболевания, посещения при оказании медицинской помощи в неотложной форме), а также с возможностью дополнительного финансирования стационарной помощи за счет иных межбюджетных трансфертов (госпитализация в стационарных условиях, в том числе по профилю «онкология», медицинская реабилитация).

Снижение финансовых затрат на случай лечения по сравнению с утвержденными нормативами обусловлено:

по вызову скорой медицинской помощи - превышением расходов медицинских организаций по данному виду медицинской помощи над утвержденной суммой 16 993,6 тыс. рублей или на 1,5 %, при одновременном перевыполнении плана вызовов на 6 601 единицы или на 3 %;

по случаю проведения профилактического медицинского осмотра - преобладанием в структуре проведенных медосмотров возрастных категорий пациентов, посещения которых имеют меньшую стоимость;

по случаю лечения в условиях дневных стационаров - снижением средней длительности лечения.

4.4. Анализ исполнения объемов медицинской помощи в рамках сверхбазовой части Программы ОМС приведен в таблице.

Медицинская помощь по условиям оказания	Ед. объема	Программа ОМС (сверхбазовая часть)			Уровень исполнения
		2020 год	2021 год		
		исполнено	утверждено	исполнено	
амбулаторный прием с профилактической целью и иной целью	посещение	95 706	121 592	101 917	83,8
паллиативная медицинская помощь, в том числе на дому	посещение	2 794	18 908	4272	22,6
амбулаторный прием в связи с заболеванием	обращение	16 813	20 666	14 212	68,8
медицинская помощь в дневных стационарах	случаи лечения	388	580	562	96,9
медицинская помощь в дневных стационарах	пациенто-дней	6 731	8 302	8 593	103,5
медицинская помощь в стационарных условиях	случаи госпитализации	1 092	1 091	1 049	96,2
паллиативная медицинская помощь в стационарных условиях	койко-день	1 196	53 415	53 178	99,6

Запланированные объемы медицинской помощи в рамках сверхбазовой части ТПОМС в 2021 году не исполнены по всем видам медицинской помощи за исключением помощи в дневных стационарах (по количеству пациенто-дней), что связано с ограничительными мерами по нераспространению новой коронавирусной инфекции и перепрофилированием части паллиативных коек на инфекционные для лечения пациентов с COVID-19.

В рамках сверхбазовой части ТПОМС фактические финансовые затраты на единицу объема медицинской помощи ниже плановых показателей, за исключением медицинской помощи в условиях дневного стационара.

Медицинская помощь по условиям оказания	Нормативы финансовых затрат (сверхбазовая часть Программы ОМС)		
	Утверждено, руб.	Исполнено	% исполнения
Амбулаторный прием с иными целями	690,73	662,15	95,9%
Амбулаторный прием в связи с заболеванием	2 246,56	2 044,33	91,0%
Медицинская помощь в дневных стационарах	22 947,02	23 707,64	103,3%
Специализированная медицинская помощь в стационарных условиях	43 961,11	36 590,05	83,2%
Паллиативная медицинская помощь в стационарных условиях	4 117,36	3 154,41	76,6%

Снижение фактической стоимости медицинской помощи по сравнению с утвержденными финансовыми нормативами обусловлено:

по специализированной медицинской помощи в стационарных условиях - фактической длительностью пребывания на лечении пациентов на 17,6 % меньше нормативной (в условиях COVID-19 пациенты прерывали лечение);

по паллиативной медицинской помощи – медицинскую помощь оказывали в основном медицинские работники – внешние совместители, что снизило расходы на оплату труда.

4.5. Исходя из фактических расходов медицинских учреждений и ТФОМС на реализацию ТПОМС и численности застрахованного населения (по состоянию на 01.01.2020 – 727 227 человек) фактический подушевой норматив финансирования за 2021 год составил 27 378,0 рублей на 1 застрахованное лицо, что на 3 038,73 рублей (11,1 %) выше планового подушевого норматива финансирования, и связано с дополнительным финансовым обеспечением медицинских организаций в условиях чрезвычайной ситуации, не включенным в стоимость ТПОМС.

5. Анализ исполнения отдельных показателей расходов ТФОМС, установленных в текстовых статьях Закона о бюджете ТФОМС на 2021 год

5.1. Во исполнение пункта 6 статьи 26 Закона РФ от 29.11.2010 № 326-ФЗ статьей 5 Закона о бюджете ТФОМС на 2021 год установлен предельный размер средств нормированного страхового запаса (далее – НСЗ) в размере не более 3 380 087,1 тыс. рублей, сформированного в составе расходов бюджета ТФОМС для обеспечения финансовой устойчивости обязательного медицинского страхования.

Размер средств нормированного страхового запаса для дополнительного финансового обеспечения реализации территориальной программы ОМС в

соответствии с требованиями пункта 3 Порядка использования НСЗ⁸ не превысил среднемесячный размер планируемых поступлений средств Фонда на 2021 год на финансовое обеспечение территориальной программы ОМС, и составил 1 693 411,3 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2021 в составе остатка на лицевом счете Территориального фонда НСЗ составил 94 456,4 тыс. рублей.

Всего в течение 2021 года НСЗ сформирован в общей сумме 3 285 630,7 тыс. рублей за счет источников, указанных в пунктах 6.1, 6.2, 6.3 статьи 26 Закона РФ от 29.11.2010 № 326-ФЗ.

Расходы из НСЗ в 2021 году составили 3 074 843,2 тыс. рублей, и направлены на цели, установленные статьей 5 Закона о бюджете ТФОМС на 2021 год и пунктом 6 Порядка использования НСЗ.

Остаток НСЗ на 01.01.2022 составил 215 710,7 тыс. рублей и подтвержден аналитическими данными бюджетного учета.

5.2. Территориальным фондом обеспечено исполнение **статьи 6** Закона о бюджете ТФОМС на 2021 год, устанавливающей норматив расходов на ведение дела по ОМС для страховых медицинских организаций, участвующих в реализации территориальной программы ОМС Мурманской области, в размере одного процента от суммы средств, рассчитанных по дифференцированным подушевым нормативам для оплаты медицинской помощи по ОМС.

Фактические расходы ТФОМС на ведение дела СМО в 2021 году составили 155 749,2 тыс. рублей (из них 151 516,3 тыс. рублей - за счет средств субвенции ФФОМС по базовой ТПОМС и 4 232,9 тыс. рублей - за счет средств трансферта субъекта на сверхбазовую часть ТПОМС), что на 1 061,9 тыс. рублей (или на 0,7 %) больше объема затрат, утвержденного Законом Мурманской области от 24.12.2020 № 2584-01-ЗМО «О Территориальной программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Мурманской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – Закон о ТППГ на 2021 год) в объеме 154 687,3 тыс. рублей.

Превышение связано с формированием части средств НСЗ в 2021 году за счет целевых средств, поступивших из резервного фонда Правительства РФ на дополнительное финансовое обеспечение ТПОМС в условиях распространения COVID-19 (в сумме 414 376,4 тыс. рублей), а не за счет средств субвенции ФФОМС, как было запланировано в ТПОМС. Высвободившиеся средства субвенции включены в расчет финансирования СМО по дифференцированным подушевым нормативам с начислением расходов на ведение дела СМО.

⁸ Приказ ФФОМС от 27.03.2019 № 54 «О порядке использования средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования» (с изменениями от 20.01.2020 № 9).

Выводы:

1. Общая характеристика годовой бюджетной отчетности ТФОМС Мурманской области за 2021 год:

1.1. Состав форм и структура годовой бюджетной отчетности ТФОМС Мурманской области по состоянию на 01 января 2022 года соответствуют требованиям бюджетного законодательства.

1.2. Достоверность показателей Отчета об исполнении бюджета за 2021 год подтверждается данными об исполнении бюджета, полученными в ходе проверки на объекте государственного финансового контроля (ТФОМС Мурманской области) путем сверки показателей Главной книги, аналитических данных бюджетного и бухгалтерского учета, расчетов планово-экономического отдела ТФОМС Мурманской области, а также бюджетной и ведомственной статистической отчетности за 2021 год, составленных ТФОМС Мурманской области, медицинскими организациями, страховыми медицинскими организациями.

2. Оценка уровня исполнения бюджета ТФОМС Мурманской области за 2021 год.

2.1. Доходы бюджета ТФОМС Мурманской области за 2021 год исполнены в сумме 21 382 781,8 тыс. рублей или на 102,3 % от плановых бюджетных назначений.

2.2 Расходы бюджета ТФОМС Мурманской области за 2021 год исполнены в сумме 21 172 123,7 тыс. рублей, или на 97,5 % от бюджетных назначений, утвержденных уточненной сводной бюджетной росписью.

Расходы на «Руководство и управление в сфере установленных функций Территориального фонда» (раздел 01) исполнены в сумме 116 360,2 тыс. рублей, или на 99,1 % от утвержденных бюджетных назначений.

Расходы на «Здравоохранение» (раздел 09) исполнены в сумме 21 055 763,5 тыс. рублей, что на 552 428,7 тыс. рублей, или на 2,6 % меньше утвержденных бюджетных назначений. Расходование средств бюджета ТФОМС осуществлялось на цели, предусмотренные частью 5 статьи 26 Закона РФ от 29.11.2010 № 326-ФЗ, в том числе на финансовое обеспечение территориальной программы ОМС направлено 20 622 388,0 тыс. рублей, а именно:

финансирование организации ОМС на территории субъекта в рамках базовой программы ОМС обеспечено ТФОМС на 99,5 %, кассовые расходы ТФОМС составили 17 500 816,4 тыс. рублей;

финансирование дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС, составило 321 893,5 тыс. рублей, или 76,5 % от запланированного объема;

дополнительное финансирование медицинских организаций за счет межбюджетных трансфертов из федерального бюджета и бюджета ФФОМС составило 2 790 511,1 тыс. рублей, или 98,9 % от плана, за счет средств, поступивших в бюджет ТФОМС в виде штрафов, санкций, возмещения ущерба

и прочих неналоговых поступлений составило 9 184,0 тыс. рублей, или 100,0 % от запланированных назначений.

2.3. Бюджет ТФОМС Мурманской области исполнен с профицитом в сумме 210 658,1 тыс. рублей, при плановом показателе дефицита – 220 954,0 тыс. рублей. Исполнение бюджета с профицитом связано с невозможностью использования части целевых средств, поступивших из бюджетов других уровней, которые по состоянию на 01 января 2022 года числятся в составе остатка на едином счете бюджета ТФОМС Мурманской области (431 612,0 тыс. рублей), и подлежат возврату.

2.4. Дебиторская задолженность ТФОМС Мурманской области по состоянию на 01.01.2022 составила 20 734 840,3 тыс. рублей и по сравнению с предыдущим отчетным периодом увеличилась на 1 207 566,0 тыс. рублей (на 6,2 %). Значительный объем дебиторской задолженности и ее рост связаны с необходимостью отражения в ее составе долгосрочной задолженности (начисления доходов от безвозмездного поступления из бюджета ФФОМС и от бюджета субъекта РФ на очередные годы в соответствии с уведомлениями по расчетам между бюджетами) в соответствии с требованиями по составлению отчетности.

Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2022 год составила 18 395,6 тыс. рублей, в состав которой входят средства ОМС, использованные не по целевому назначению и штрафы, подлежащие перечислению в бюджет ТФОМС по результатам проверок в ФГБУЗ ММЦ им. Н.И. Пирогова, ООО «Александрия», в Мурманском филиале АО «Страховая компания «СОГАЗ-Мед», а также средства бюджетов ТФОМС других субъектов РФ (межтерриториальные расчеты).

Кредиторская задолженность ТФОМС по состоянию на 01.01.2022 составила 666 183,3 тыс. рублей, по сравнению с предыдущим отчетным периодом увеличилась на 65 788,5 тыс. рублей или на 11,0 % и полностью приходится на межтерриториальные расчеты.

2.5. Превышения показателей, установленных в текстовых статьях Закона о бюджете ТФОМС за 2021 год (размер НСЗ и уровень финансирования СМО на ведение дела), при исполнении бюджета ТФОМС не установлено.

3. Оценка уровня исполнения территориальной программы ОМС за 2021 год.

3.1. Утвержденная стоимость ТПОМС на 2021 год (18 020 499,9 тыс. рублей) меньше размера бюджетных ассигнований на реализацию ТПОМС, установленного Законом о бюджете ТФОМС на 2021 год (18 023 866,6 тыс. рублей), что соответствует требованиям пункта 11 статьи 36 Закона РФ от 29.11.2010 № 326-ФЗ.

3.2. Согласно данным формы № 62 исполнение ТПОМС с учетом кассовых расходов медицинских организаций, расходов на ведение дела СМО, и межтерриториальных расчетов ТФОМС в 2021 году составило 19 802 823,2 тыс. рублей или 109,8 % от стоимости ТПОМС, утвержденной Законом о ТППГ на 2021 год.

Объем субвенции из бюджета ФФОМС (в сумме 17 700 177,6 тыс. рублей) и объем межбюджетных трансфертов на дополнительное финансирование базовой части ТПОМС, предоставленных из федерального бюджета и бюджета ФФОМС (в общей сумме 2 835 497,9 тыс. рублей) позволили бездефицитно финансировать расходы на медицинскую помощь в части базовой программы ОМС.

3.3. Анализ исполнения объемов медицинской помощи и нормативов финансовых затрат в рамках ТПОМС показал:

- плановые объемы медицинской помощи базовой части ТПОМС, за исключением амбулаторной помощи в связи с заболеванием, помощи в дневном стационаре, по профилю медицинская реабилитация и высокотехнологичной медицинской помощи, в 2021 году выполнены на 103,0% - 155,6 %. Фактические финансовые затраты на единицу помощи также в основном превышают установленные нормативы;

- в рамках сверхбазовой части ТПОМС в 2021 году отмечается не исполнение объемов медицинской помощи и утвержденных нормативов финансовых затрат (за исключением помощи в дневных стационарах), что обусловлено фактической длительностью пребывания на лечении пациентов на 17,6 % меньше нормативной (по специализированной стационарной помощи) и снижением затрат на оплату труда в связи с привлечением медицинских работников - совместителей (по паллиативной медицинской помощи);

- фактический подушевой норматив за 2021 год составил 27 378,0 рублей на 1 застрахованное лицо, что на 3 038,73 рублей (11,1 %) выше планового подушевого норматива финансирования, и связано с дополнительным финансовым обеспечением медицинских организаций в условиях чрезвычайной ситуации, не включенным в стоимость ТПОМС.

Контрольно-счетная палата Мурманской области предлагает при рассмотрении Мурманской областной Думой отчета об исполнении бюджета ТФОМС Мурманской области за 2021 год учесть настоящее заключение.

Приложение: на 3 листах.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Мурманской области



Н.В. Климова

Сравнительный анализ доходов бюджета ТФОМС в 2020 и 2021 годах

Основные источники доходов	Бюджет ТФОМС 2020		Бюджет ТФОМС 2021		Отклонение (гр.4 –гр.2)/ гр.2, %
	исполнение		исполнение		
	Сумма, тыс. рублей	Доля в структуре доходов, %	Сумма, тыс. рублей	Доля в структуре доходов, %	
1	2	3	4	5	6
Налоговые и неналоговые поступления, в том числе:	79 406,2	0,4%	98 034,8	0,5%	23,5%
доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	69 042,6	0,4%	81 882,0	0,4%	18,6%
штрафы, санкции, возмещение ущерба	10 366,1	0,1%	16 152,8	0,1%	55,8%
прочие неналоговые поступления в территориальные фонды ОМС	-2,5	x	x	x	x
Безвозмездные поступления (с учетом возврата остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет), в том числе:	18 476 995,0	99,6%	21 284 747,0	99,5%	15,2%
Средства бюджетов субъектов РФ, в том числе:					
Межбюджетные трансферты из бюджетов субъектов РФ, передаваемые территориальным фондам ОМС на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС	499 378,4	2,7%	420 542,9	2,0%	-15,8%
Средства федерального бюджета, в том числе:					
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение проведения углубленной диспансеризации застрахованных по обязательному медицинскому страхованию лиц, перенесших новую коронавирусную инфекцию (COVID-19)	x	x	45 039,2	0,2%	x
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на дополнительное финансовое обеспечение оказания медицинской помощи лицам, застрахованным по обязательному медицинскому страхованию, в том числе с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией (COVID-19), в рамках реализации территориальных программ ОМС	x	x	2 277 677,6	10,7%	x

Межбюджетные трансферты на дополнительное финансовое обеспечение медицинских организаций в условиях чрезвычайной ситуации и (или) при возникновении угрозы распространения заболеваний, представляющих опасность для окружающих, в рамках реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования	118 764,0	0,6%	304 528,5	1,4%	156,4%
Средства бюджета Федерального фонда, в том числе:					
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования субъектов Российской Федерации и г. Байконура на дополнительное финансовое обеспечение оказания медицинской помощи лицам, застрахованным по обязательному медицинскому страхованию, с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией в рамках реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования	x	x	208 252,6	1,0%	x
субвенции бюджетам ТФОМС на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов РФ	17 479 453,9	94,2%	17 700 177,6	82,8%	1,3%
иные межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования	175 802,1	0,9%	169 543,0	0,8%	-3,6%
иные межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения	5 002,8	0,0%	5 103,0	0,0%	2,0%
Межтерриториальные расчеты					
прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам государственных внебюджетных фондов	280 635,6	1,5%	349 389,1	1,6%	24,5%
Всего доходы:	18 556 401,2	100,0%	21 382 781,7	100,0%	15,2%

Анализ исполнения доходной части бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Мурманской области за 2021 год

(тыс. рублей)

Код бюджетной классификации Российской Федерации	Наименование дохода	2020 год		2021 год				Динамика изменений 2021 года к 2020 году, %	
		Утверждено	Исполнено	Утверждено Законом Мурманской области от 24.12.2020 № 2583-01-ЗМО		Исполнено	Неисполненные назначения		% исполнени я
				в первоначальной редакции	в окончательной редакции				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1 00 00000 00 0000 000	Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	100 345,8	79 406,2	66 192,5	71 225,1	98 034,8	↑ -26 809,7	137,6%	23,5%
1 13 00000 00 0000 000	Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	93 392,8	69 042,6	59 645,2	59 642,2	81 882,0	▶ -22 239,8	137,3%	18,6%
1 16 00000 00 0000 000	Штрафы. Санкции. Возмещение ущерба	6 955,5	10 366,1	6 547,3	11 582,9	16 152,8	▶ -4 569,9	139,5%	55,8%
1 17 00000 00 0000 000	Прочие неналоговые доходы	-2,5	-2,5	0,0	0,0	0,0	0,0	х	х
2 00 00000 00 0000 000	Безвозмездные поступления	18 577 368,1	18 476 995,0	18 572 917,7	20 835 224,0	21 284 747,0	↑ -449 523,0	102,2%	15,2%
2 02 00000 00 0000 000	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	18 656 112,2	18 559 036,8	18 579 465,0	21 020 353,5	21 480 253,5	-459 900,0	102,2%	15,7%
2 02 50203 09 0000 150	Межбюджетные трансферты из бюджетов субъектов Российской Федерации, передаваемые территориальным фондам обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования	499 378,4	499 378,4	557 759,2	434 660,1	420 542,9	14 117,2	96,8%	-15,8%
2 02 55093 09 0000 150	Субвенции бюджетам ТФОМС на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов РФ	17 479 453,9	17 479 453,9	17 700 177,6	17 700 177,6	17 700 177,6	0,0	100,0%	1,3%
2 02 55231 09 0000 150	<i>Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования субъектов Российской Федерации и г. Байконура на дополнительное финансовое обеспечение оказания медицинской помощи лицам, застрахованным по обязательному медицинскому страхованию, с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией в рамках реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования</i>			0,0	208 252,6	208 252,6	0,0	100,0%	х
2 02 55257 09 0000 150	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования	175 802,1	175 802,1	0,0	169 543,0	169 543,0	0,0	100,0%	-3,6%
2 02 55258 09 0000 150	Межбюджетные трансферты, передаваемые 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	10 005,3	5 002,8	0,0	10 205,4	5 103,0	5 102,4	50,0%	2,0%
2 02 55622 09 0000 150	<i>Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение проведения углубленной диспансеризации застрахованных по обязательному медицинскому страхованию лиц, перенесших новую коронавирусную инфекцию (COVID-19)</i>			0,0	45 039,2	45 039,2	0,0	100,0%	х
2 02 55841 09 0000 150	Межбюджетные трансферты бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на дополнительное финансовое обеспечение медицинских организаций в условиях чрезвычайной ситуации и (или) при возникновении угрозы распространения заболеваний, представляющих опасность для окружающих, в рамках реализации территориальных программ обязательного медицинского страхования	179 278,9	118 764,0	0,0	304 528,5	304 528,5	0,0	100,0%	156,4%

2 02 55849 09 0000 150	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на дополнительное финансовое обеспечение оказания медицинской помощи лицам, застрахованным по обязательному медицинскому страхованию, в том числе с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией (COVID-19), в рамках реализации территориальных программ ОМС			0,0	1 679 450,2	2 277 677,6	-598 227,4	135,6%	x
2 02 59999 09 0000 150	Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования	312 193,6	280 635,6	321 528,2	468 496,9	349 389,1	119 107,8	74,6%	24,5%
2 18 00000 00 0000 000	Доходы бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	587,5	697,1	0,0	337,3	339,6	-2,2	100,7%	-51,3%
2 18 51360 09 0000 150	Доходы бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования от возврата остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на осуществление единовременных выплат медицинским работникам	0,0	0,0	0,0	280,3	280,3	0,0	100,0%	x
2 18 73000 09 0000 150	Доходы бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	587,5	697,1	0,0	57,0	59,2	-2,2	103,9%	-91,5%
2 19 00000 00 0000 000	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-79 331,6	-82 738,9	-6 547,3	-185 466,8	-195 846,1	10 379,3	105,6%	136,7%
2 19 00000 09 0000 150	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования	-79 331,6	-82 738,9	-6 547,3	-185 466,8	-195 846,1	10 379,3	105,6%	136,7%
Итого:		18 677 713,9	18 556 401,2	18 639 110,2	20 906 449,1	21 382 781,8	-476 332,7	102,3%	15,2%

Анализ исполнения расходной части бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Мурманской области за 2021 год

(тыс. рублей)

Наименование расходов	Коды бюджетной классификации РФ			Предусмотрено сводной бюджетной росписью (от 25.12.2020) на 2020 год	Исполнено 2020 год	Утверждено Законом Мурманской области от 24.12.2020 № 2583-01-ЗМО		Предусмотрено сводной бюджетной росписью (от 20.12.2021) на 2021 год	Исполнено 2021 год	Отклонение	(% исполнения)	Доля в общей структуре расходов, (%)	Динамика изменений по отношению к предыдущему году, (%)
	Вед	Рз	Пр			в первоначальной редакции	в окончательной редакции						
1	2			3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Другие общегосударственные вопросы	395	01	13	113 287,3	112 156,2	117 438,2	117 438,2	117 438,2	116 360,2	1 078,0	99,1%	0,55%	3,7%
Финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ на финансовое обеспечение осуществления функций органа управления ТФОМС, всего, в том числе:				113 287,3	112 156,2	117 438,2	117 438,2	117 438,2	116 360,2	1 078,0	99,1%	0,55%	3,7%
Расходы на выплаты персоналу государственных внебюджетных фондов, в том числе:				91 850,9	90 801,3	98 869,9	98 869,9	98 869,9	97 824,1	1 045,9	98,9%	0,46%	7,7%
Фонд оплаты труда государственных внебюджетных фондов				69 790,4	69 790,4	74 766,3	74 766,3	74 766,3	74 766,3	0,0	100,0%	0,35%	7,1%
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд				21 265,5	21 213,4	18 477,6	18 477,6	18 477,6	18 445,5	32,1	99,8%	0,09%	-13,0%
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат				75,0	63,4	63,1	63,1	63,1	63,0	0,1	99,9%	0,0003%	-0,6%
Иные бюджетные ассигнования (исполнение судебных актов, уплата налогов, сборов и иных платежей)				95,9	78,0	27,5	27,5	27,5	27,5	0,0	100,0%	0,0001%	-64,7%
Здравоохранение	395	09	00	18 655 144,1	18 363 216,1	381 173,4	21 608 192,2	21 608 192,2	21 055 763,5	552 428,7	97,4%	99,5%	14,7%
Другие вопросы в области здравоохранения	395	09	09	18 655 144,1	18 363 216,1	381 173,4	21 608 192,2	21 608 192,2	21 055 763,5	552 428,7	97,4%	99,5%	14,7%
Финансовое обеспечение реализации программы государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации бесплатной медицинской помощи в рамках реализации государственных функций в области социальной политики по непрограммным направлениям деятельности органов управления государственных внебюджетных фондов РФ за счет прочих межбюджетных трансфертов ТФОМС				312 193,6	279 832,7	321 528,2	467 868,6	467 868,6	348 754,6	119 114,0	74,5%	1,6%	24,6%
Финансовое обеспечение реализации программы государственных гарантий оказания гражданам РФ бесплатной медицинской помощи в рамках реализации государственных функций в области социальной политики по непрограммным направлениям деятельности органов управления государственных внебюджетных фондов РФ за счет доходов, поступивших в соответствии с установленным законодательством в бюджет ТФОМС				93 392,8	70 888,2	59 645,2	95 057,1	95 057,1	50 409,7	44 647,4	53,0%	0,2%	-28,9%
Финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования в целях софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего персонала				175 802,1	11 565,4	0,0	169 543,0	169 543,0	14 618,5	154 924,5	8,6%	0,1%	26,4%

Финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения	10 005,3	0,0		10 205,4	10 205,4	0,0	10 205,4	0,0%	0,0%	x
Финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС	6 997,9	4 692,3		6 133,6	6 133,6	5 572,6	561,0	90,9%	0,03%	18,8%
Финансовое обеспечение расходов ТФОМС в рамках реализации государственных функций в области социальной политики за счет доходов, поступивших в соответствии с установленным законодательством в бюджет ТФОМС	x			9 184,0	9 184,0	9 184,0	0,0	100,0%	0,04%	x
Финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ	17 366 309,2	17 366 309,2		17 583 870,5	17 583 870,5	17 500 816,4	83 054,1	99,5%	82,7%	0,8%
<i>Дополнительное финансовое обеспечение оказания медицинской помощи лицам, застрахованным по ОМС, с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией в рамках реализации ТП ОМС</i>	x			208 252,6	208 252,6	208 252,6	0,0	100,0%	1,0%	x
<i>Финансовое обеспечение проведения углубленной диспансеризации застрахованных по ОМС лиц, перенесших новую коронавирусную инфекцию (COVID-19), в рамках реализации ТП ОМС за счет средств резервного фонда Правительства РФ</i>	x			45 039,2	45 039,2	14 055,5	30 983,7	31,2%	0,1%	x
Дополнительное финансовое обеспечение медицинских организаций в условиях ЧС и (или) при возникновении угрозы распространения заболеваний, представляющих опасность для окружающих, в рамках реализации ТП ОМС за счет средств резервного фонда Правительства РФ	179 278,9	118 764,0		304 528,5	304 528,5	304 528,5	0,0	100,0%	1,4%	156,4%
<i>Дополнительное финансовое обеспечение оказания медицинской помощи, в том числе лицам с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией (COVID-19), в рамках реализации ТП ОМС за счет средств резервного фонда Правительства РФ</i>	x			2 277 677,6	2 277 677,6	2 277 677,6	0,0	100,0%	10,8%	x
Финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС	511 164,2	511 164,2		430 832,1	430 832,1	321 893,5	108 938,6	74,7%	1,5%	-37,0%
Итого расходов:	18 768 431,4	18 475 372,3	498 611,6	21 725 630,4	21 725 630,4	21 172 123,7	553 506,7	97,5%	100%	14,6%