

УТВЕРЖДЕНО
Коллегией
Контрольно-счетной палаты
Мурманской области
(протокол от 28.05.2021 № 18)

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на годовой отчет об исполнении бюджета
Территориального фонда обязательного
медицинского страхования Мурманской области за
2020 год

г. Мурманск
2021 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. Общие положения	3
2. Анализ своевременности представления, полноты и достоверности годовой бюджетной отчетности ТФОМС за 2020год.....	5
3. Анализ достоверности Отчета об исполнении бюджета за 2020 год.....	7
3.1. Анализ исполнения доходной части бюджета Территориального фонда за 2020год	8
3.2. Анализ исполнения расходной части бюджета Территориального фонда за 2020 год.....	11
4. Анализ исполнения отдельных текстовых статей Закона о бюджете ТФОМС на 2020 год.....	14
5. Анализ исполнения территориальной программы ОМС в 2020 году ...	15
Выводы	23

1. Общие положения

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Мурманской области за 2020 год (далее – заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ), Законом Мурманской области от 11.12.2007 № 919-01-ЗМО «О бюджетном процессе в Мурманской области» (с изменениями, далее – Закон о бюджетном процессе), Законом Мурманской области от 19.12.2019 № 2452-01-ЗМО «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Мурманской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (с изменениями, далее – Закон о бюджете ТФОМС на 2020 год), Федеральным законом от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (с изменениями, далее – Федеральный закон от 29.11.2010 № 326-ФЗ) и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Мурманской области.

При подготовке заключения использованы результаты проверки отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Мурманской области за 2020 год, проведенной в Территориальном фонде обязательного медицинского страхования Мурманской области (акт проверки от 18.05.2021, разногласия по акту не представлялись).

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 Территориального фонда обязательного медицинского страхования Мурманской области (74 единицы) и фонд оплаты труда Территориального фонда обязательного медицинского страхования Мурманской области на 2020 год (69 790,5 тыс. рублей)¹.

В 2020 году в сфере обязательного медицинского страхования (далее – ОМС) Мурманской области осуществляли деятельность:

- 50 медицинских организаций (по состоянию на 31.12.2019 – 49);
- 2 страховые медицинские организации: Акционерное общество «Страховая компания «СОГАЗ-Мед», Общество с ограниченной ответственностью «АльфаСтрахование-ОМС» (далее – СМО).

Бюджет Территориального фонда на 2020 год утвержден Законом о бюджете ТФОМС на 2020 год.

Сводная бюджетная роспись на 2020 год утверждена 23.12.2019, что соответствует требованиям пункта 5 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ (утверждение до начала очередного финансового года).

¹ Нормы действовали в 2020 году в соответствии с постановлением Правительства Мурманской области от 13.07.2016 № 343-ПП и от 23.12.2020 № 927-ПП.

Сводные лимиты бюджетных обязательств на 2020 год, бюджетная смета расходов на 2020 год утверждены 23.12.2019, кассовый план исполнения бюджета на 2020 год утвержден 31.12.2019 с показателями, указанными в первоначально утвержденным бюджетным назначением. Сроки утверждения данных документов и их содержание соответствуют требованиям Бюджетного кодекса РФ.

Изменения в Сводную бюджетную роспись на 2020 год вносились в соответствии с нормами пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, в окончательной редакции Сводная бюджетная роспись на 2020 год утверждена 28.12.2020.

Кассовое обслуживание бюджета ТФОМС в 2020 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 2020 года составил 139 925,0 тыс. рублей, по состоянию на 1 января 2021 года – 220 954,0 тыс. рублей, в том числе:

Показатель	тыс. рублей		
	Остаток на 01.01.2020	Остаток на 01.01.2021	Изменения
Средства бюджета ТФОМС, полученные от уплаты штрафных санкций по результатам контроля	6 637,8	8 031,1	+ 1 393,3
Средства субвенции из бюджета ФФОМС, в том числе:	71 921,2	1 131,1	- 70 790,1
- средства нормированного страхового запаса (субвенция ФФОМС софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала);	71 778,6	x	- 71 778,6
- средства на собственное содержание	142,6	1 131,1	+989,5
Средства иных межбюджетных трансфертов ФФОМС (онкология)	x	5 002,8	+5 002,8
Средства иных межбюджетных трансфертов ФФОМС (софинансирование)	x	109 835,1	+109 835,1
Средства субъекта на сверхбазовую программу ОМС	19 252,9	2 305,6	-16 947,3
Средства нормированного страхового запаса в том числе:	41 748,6	94 456,4	+52 707,8
- поступления от территориальных фондов других субъектов;	46,8	8,4	- 38,4
- поступления по результатам проведения экспертиз (мер);	41 701,8	40 046,4	-1 655,4
- средства иных межбюджетных трансфертов ФФОМС (софинансирование)	x	54 401,6	+54 401,6
Средства, подлежащие возврату (восстановленная субвенция прошлых лет)	364,5	191,9	-172,6
ИТОГО	139 925,0	220 954,0	+81 029,0

По состоянию на 01.01.2021 в составе остатков неиспользованных целевых межбюджетных трансфертов входили средства, подлежащие в текущем финансовом году возврату в бюджеты различных уровней, а именно:

– средства областного бюджета на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС, - 2 305,6 тыс. рублей, которые на основании уведомления Министерства здравоохранения Мурманской области от 31.12.2020 № 1 возвращены в областной бюджет (п/п от 20.02.2021 № 152330);

– средства иного межбюджетного трансферта из бюджета ФФОМС для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей

и среднего медицинского персонала – 164 236,7 тыс. рублей (109 835,1 тыс. рублей и 54 401,6 тыс. рублей), возвращены в бюджет ФФОМС на основании уведомления от 31.12.2020 № 2.1-1 и п/п от 20.01.2021 № 152319²;

– 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 – 5 002,8 тыс. рублей, возвращены в бюджет ФФОМС на основании уведомления от 31.12.2020 № 2.2-1 и п/п от 20.01.2021 № 152325;

– средства восстановленной субвенции прошлых лет – 191,9 тыс. рублей, возвращены в бюджет ФФОМС по п/п от 22.01.2021 № 186228.

Во исполнение требований статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ в 2020 году ТФОМС осуществлялся внутренний финансовый контроль в соответствии с утвержденными директором Фонда картами внутреннего финансового контроля, и внутренний финансовый аудит путем проведения контрольно-ревизионным отделом Фонда плановых аудиторских проверок.

2. Анализ своевременности представления, полноты и достоверности годовой бюджетной отчетности ТФОМС за 2020 год

Проверка годовой бюджетной отчетности ТФОМС за 2020 год проводилась путем сверки показателей Главной книги, аналитических данных бюджетного учета, расчетов планово-экономического отдела ТФОМС, месячной, квартальной, годовой бюджетной и ведомственной статистической отчетности за 2020 год, составленных ТФОМС, медицинскими организациями, страховыми медицинскими организациями.

Годовая бюджетная отчетность ТФОМС за 2020 год по составу форм и содержанию в целом 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 2020 год представлена в Министерство финансов Мурманской области в срок, установленный приказом Министерства финансов Мурманской области от 25.12.2020 № 215н, – до 15 февраля 2021 года.

«Отчет об исполнении бюджета ТФОМС по Мурманской области на 1 января 2020 года» (ф.0503117) (далее – Отчет об исполнении бюджета за 2020 год) представлен Правительством Мурманской области в Контрольно-счетную палату Мурманской области (далее – Счетная палата) для подготовки заключения на него в срок, установленный пунктом 2 статьи 46 Закона о бюджетном процессе (не позднее 15 апреля текущего года) – 15 марта 2021 года.

² В 2019 году средства на указанные цели предусматривались в составе субвенции из бюджета ФФОМС, и также возвращены в бюджет ФФОМС в течение 2020 года.

Отчет об исполнении бюджета за 2020 год входит в состав годовой бюджетной отчетности ТФОМС на 01 января 2021 года.

Показатели отчета, представленного в Счетную палату, соответствуют показателям отчета об исполнении бюджета ТФОМС на 1 января 2021 года, направленного в Министерство финансов Мурманской области и в Федеральный фонд.

Отчет об исполнении бюджета за 2020 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 2020 год бюджетных назначений по доходам бюджета, расходам бюджета и источникам финансирования дефицита бюджета.

Достоверность годовой бюджетной отчетности за 2020 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».

Пояснительная записка (ф.0503160) носит информативный характер, составлена в разрезе разделов, предусмотренных Инструкцией № 191н, с приложением сведений и таблиц об исполнении бюджета по установленным формам.

Согласно Сведениям о дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169), прилагаемым к Пояснительной записке (ф.0503160), дебиторская задолженность ТФОМС по состоянию на 01.01.2021 составила 19 516 183,1 тыс. рублей и по сравнению с предыдущим отчетным периодом увеличилась на 213 965,1 тыс. рублей или на 1,1 процентов.

Значительный объем дебиторской задолженности и ее рост связаны с необходимостью применения с 01.01.2019 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 27.02.2018 № 32н, согласно которому в объеме дебиторской задолженности подлежит отражение начисления доходов от безвозмездного поступления из бюджета ФФОМС (17 700 177,6 тыс. рублей) и от бюджета субъекта РФ (1 757 112,0 тыс. рублей)³ на очередные годы в соответствии с уведомлениями по расчетам между бюджетами.

Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2021 составила 4 229,3 тыс. рублей, в состав которой входят:

- средства ОМС, использованные не по целевому назначению в сумме 960,1 тыс. рублей и штраф в сумме 96,0 тыс. рублей, подлежащие возврату в бюджет ТФОМС по результатам проверки в ГОАУЗ «Мончегорская ЦРБ»;

³ В 2019 году в объеме дебиторской задолженности отражены начисления доходов от безвозмездного поступления из бюджета ФФОМС (17 479 453,9 тыс. рублей) и от бюджета субъекта РФ (1 568 023,9 тыс. рублей).

- штраф в размере 3 173,2 тыс. рублей по результатам проверки Мурманского филиала АО «Страховая компания «СОГАЗ-Мед».

Кредиторская задолженность ТФОМС по состоянию на 01.01.2021 составила 600 394,8 тыс. рублей, и увеличилась по сравнению с предыдущим отчетным периодом на 259 799,2 тыс. рублей или на 76,3 процентов.

Рост кредиторской задолженности обусловлен:

- порядком расчетов со СМО и заключенными договорами о финансовом обеспечении ОМС в части расчета за декабрь 2020 года;

- межтерриториальными расчетами за оказание медицинской помощи гражданам вне территории страхования;

- изменениями в инструкцию, утвержденную приказом Министерства финансов РФ от 06.12.2010 № 162н, в части отражения остатков средств межбюджетных трансфертов, подлежащих возврату.

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021 составила 50 733,9 тыс. рублей (на 01.01.2020 отсутствовала), 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 2020 год

Фактов недостоверности отражения показателей утвержденных бюджетных назначений в Отчете об исполнении бюджета за 2020 год не установлено.

В соответствии с требованиями пункта 134 Инструкции № 191н:

- показатели графы 4 «Утвержденные бюджетные назначения» раздела «Доходы бюджета» Отчета об исполнении бюджета за 2020 год соответствуют плановым назначениям по доходам, утвержденным в приложении № 3 к Закону о бюджете ТФОМС на 2020 год;

- показатели графы 4 «Утвержденные бюджетные назначения» раздела «Расходы бюджета» Отчета об исполнении бюджета за 2020 год соответствуют сумме назначений, утвержденных уточненной сводной бюджетной росписью в редакции от 28.12.2020.

Данные графы 5 «Исполнено» Отчета об исполнении бюджета за 2020 год по доходам и по расходам соответствуют данным Главной книги.

В соответствии с Законом о бюджете ТФОМС на 2020 год, уточненной сводной бюджетной росписью от 28.12.2020 утвержденные бюджетные назначения по доходам составили 18 677 713,9 тыс. рублей, в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджета Федерального фонда в сумме 17 665 261,3 тыс. рублей, по расходам – 18 768 431,4 тыс. рублей, дефицит бюджета ТФОМС – 90 717,5 тыс. рублей.

3.1. Анализ исполнения доходной части бюджета Территориального фонда за 2020 год

В соответствии с Отчетом об исполнении бюджета за 2020 год доходы бюджета Территориального фонда исполнены в сумме 18 556 401,2 тыс. рублей или 99,4 % от планового показателя, в том числе: налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 79 406,2 тыс. рублей (79,1 %), безвозмездные поступления в сумме 18 476 995,0 тыс. рублей (99,5 %).

По сравнению с 2019 годом доходы ТФОМС в 2020 году увеличились на 1 260 204,8 тыс. рублей, или на 7,3 %.

Основные источники доходов	Бюджет ТФОМС 2019 исполнение		Бюджет ТФОМС 2020 исполнение		Отклонение (гр.4 – гр.2)/ гр.2, %
	Сумма, тыс. рублей	Доля в структуре доходов, %	Сумма, тыс. рублей	Доля в структуре доходов, %	
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
Налоговые и неналоговые поступления, в том числе:	73 296,8	0,4%	79 406,2	0,4%	8,3%
доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	2,8	x	69 042,6	0,4%	x
штрафы, санкции, возмещение ущерба	13 088,4	0,1%	10 366,1	0,1%	-20,8%
прочие неналоговые поступления в территориальные фонды ОМС	60 205,6	0,3%	-2,5	x	x
Безвозмездные поступления (с учетом возврата остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет), в том числе:	17 222 899,6	99,6%	18 476 995,0	99,6%	7,3%
Средства федерального бюджета					
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 ОМС	x	x	118 764,0	0,6%	x
Средства бюджетов субъектов РФ					
на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС в части базовой программы ОМС	100 000,0	0,6%	x	x	x
на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС	453 371,7	2,6%	499 378,4	2,7%	10,1%
Средства бюджета ФФОМС					
субвенции бюджетам ТФОМС на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ	16 498 776,0	95,4%	17 479 453,9	94,2%	5,9%
иные межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса ТФОМС	x	x	175 802,1	0,9%	x
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	x	x	5 002,8	0,03%	x
Межтерриториальные расчеты					
прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам государственных внебюджетных фондов	183 099,0	1,1%	280 635,6	1,5%	53,3%
Всего доходы	17 296 196,4	100,0%	18 556 401,2	100,0%	7,3%

Основными источниками формирования доходов Фонда в 2020 году оставались, как и в предыдущие годы, безвозмездные поступления – 99,6 % (на уровне 2019 года) от общей суммы доходов бюджета Фонда.

Налоговые и неналоговые доходы в 2020 году составили 79 406,2 тыс. рублей, или 0,4 % от общей суммы доходов бюджета Фонда, и увеличились по сравнению с 2019 годом 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 Закона РФ от 29.11.2010 № 326-ФЗ.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ составили 18 476 995,0 тыс. рублей, в том числе:

- средства межбюджетного трансферта из федерального бюджета, передаваемого бюджетам ТФОМС 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 ОМС, поступили в бюджет ТФОМС в сумме 118 764,0 тыс. рублей или 66,2 % от объема средств, поступившего из федерального бюджета в областной бюджет и запланированного к поступлению в бюджет ТФОМС (179 278,9 тыс. рублей). Неполное исполнение по доходам обусловлено тем, что форма заявки на перечисление средств⁴ включает объем средств за оказанную медицинскую помощь лицам, застрахованным на территории Мурманской области, а объем средств, предусмотренный распоряжением Правительства РФ от 12.08.2020 № 2075-р, распределен между территориями исходя из суммы принятых к оплате счетов за оказанную медицинскую помощь лицам, застрахованным в независимости от их прикрепления (в том числе лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации)⁵;

- средства межбюджетного трансферта из областного бюджета, передаваемого ТФОМС на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС, исполнены в сумме 499 378,4 тыс. рублей или на 100 процентов. В 2020 году межбюджетные трансферты из областного бюджета по сравнению с 2019 годом (453 371,7 тыс. рублей) увеличились на 10,1 %;

- субвенция на финансовое обеспечение организации ОМС на территории субъекта Российской Федерации из бюджета ФФОМС, предусмотренная Федеральным законом от 02.12.2019 № 3821-ФЗ и Законом Мурманской области от 19.12.2019 № 2452-01-ЗМО, поступила в бюджет Фонда в сумме 17 479 453,9 тыс. рублей, или 100,0 % от запланированного объема. Субвенция исчислена в соответствии с Методикой распределения субвенций, утвержденной постановлением Правительства РФ от 05.05.2012 №

⁴ утверждена приказом ФФОМС от 14.09.2020 № 145;

⁵ пункт 5 Правил предоставления из резервного фонда Правительства РФ в 2020 году иных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета бюджетам субъектов РФ и г. Байконура в целях финансового обеспечения расходных обязательств субъектов РФ и г. Байконура по предоставлению межбюджетного трансферта бюджету соответствующего территориального фонда ОМС 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 ОМС, утвержденных постановлением Правительства РФ от 12.08.2020 № 1213;

462 (с изменениями). По сравнению с 2019 годом объем субвенции увеличился на 980 677,9 тыс. рублей или 5,9 %, что обусловлено увеличением федерального подушевого норматива финансового обеспечения базовой части Программы ОМС;

- межбюджетный трансферт из бюджета ФФОМС, предусмотренный распоряжением Правительства РФ от 06.03.2020 № 543-р, передаваемый бюджету ТФОМС для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала поступил в сумме 175 802,1 тыс. рублей, 100 % от запланированного объема;

- межбюджетный трансферт из бюджета ФФОМС, предусмотренный распоряжением Правительства РФ от 06.03.2020 № 545-р, передаваемый бюджету ТФОМС на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения, поступил в сумме 5 002,8 тыс. рублей, или 50,0 % от запланированного объема. Неполное исполнение обусловлено приостановлением проведения диспансеризации в период действия ограничительных мероприятий в связи с распространением новой коронавирусной инфекции в соответствии с пунктом 1 распоряжения Правительства РФ от 21.03.2020 № 710-р и приказом Минздрава МО от 03.04.2020 № 186;

- прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов ОМС (поступления от других территориальных фондов ОМС), составили 280 635,6 тыс. рублей, или 89,9 % 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.

В 2020 году в бюджет ТФОМС возвращены остатки субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет в сумме 697,1 тыс. рублей или 118,7 % от запланированного объема, в том числе возврат из областного бюджета средств на единовременные выплаты медицинским работникам в сумме 688,6 тыс. рублей и возврат межбюджетных трансфертов за 2018 и 2019 годы из бюджетов ТФОМС других регионов (Орловской, Ленинградской, Пензенской и Курганской областей) в сумме 8,5 тыс. рублей.

В доходной части бюджета ТФОМС также отражены возвраты в другие бюджеты в сумме 82 739,0 тыс. рублей, в том числе:

- в бюджет Федерального фонда возвращены остатки субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 81 228,7 тыс. рублей (средства субвенции ФФОМС для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала в сумме 71 778,6 тыс. рублей; поступления по регрессным искам в сумме 6 771,4 тыс. рублей; нецелевое использование средств в сумме 2 396,1 тыс. рублей);

- в бюджет Федерального фонда возвращены межбюджетные трансферты прошлых лет на осуществление единовременных выплат медицинским работникам в сумме 688,6 тыс. рублей;

- в бюджет Мурманской области возвращены межбюджетных трансферты прошлых лет на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС, в сумме 469,2 тыс. рублей;

- в бюджеты ТФОМС Новгородской области и Иркутской области возвращены межбюджетных трансфертов прошлых лет в сумме 352,5 тыс. рублей.

3.2. Анализ исполнения расходной части бюджета Территориального фонда за 2020 год

В соответствии с Отчетом об исполнении бюджета за 2020 год расходная часть бюджета ТФОМС исполнена в сумме 18 475 372,3 тыс. рублей, что на 293 059,1 тыс. рублей меньше объема, утвержденного уточненной сводной бюджетной росписью и составляет 98,4 % от плановых показателей. Бюджет исполнен с профицитом в сумме 81 028,9 тыс. рублей, при плановом показателе дефицита – 90 717,4 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходной части бюджета ТФОМС представлен в Приложении № 1 к заключению.

3.2.1. В целях финансового обеспечения установленных функций Территориального фонда Законом о бюджете ТФОМС на 2020 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 113 287,3 тыс. рублей. Данный объем бюджетных ассигнований подтвержден и согласован Федеральным фондом.⁶

Расходы на руководство и управление в сфере установленных функций (раздел 01) исполнены в сумме 112 156,2 тыс. рублей, или на 99,0 процентов.

Фонд оплаты труда, рассчитанный в пределах суммы бюджетных ассигнований на содержание аппарата органа управления ТФОМС в 2020 году, установлен постановлением Правительства Мурманской области от 06.10.2011 № 510-ПП (в редакции постановления от 23.12.2020 № 927-ПП) в сумме 69 790,5 тыс. рублей, исполнение составило 69 790,4 тыс. рублей, или 100 процентов.

По отношению к 2019 году в проверяемом периоде распределение исполненных бюджетных назначений в структуре расходов по данному разделу существенно не изменилось.

⁶ Письмо Федерального фонда от 24.10.2019 № 12072/21-2.

Наименование	2019 год			2020 год		
	Расходы (исполнение)		Доля в структуре расходов, %	Расходы (исполнение)		Доля в структуре расходов, %
	Сумма, тыс. рублей	% исполнения		Сумма, тыс. рублей	% исполнения	
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	86 275,9	99,9	77,7	90 801,4	98,9	81,0
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам	33,2	100,0	0,03	63,4	84,6	0,04
Оплата работ, услуг	18 542,2	99,9	16,7	19 302,8	99,7	17,2
Прочие расходы	74,5	100,0	0,07	78,0	81,4	0,06
Поступление нефинансовых активов	6 071,2	99,4	5,5	1 910,6	100,0	1,7
Итого	110 997,0	X	100,0	112 156,2	X	100,0

По сравнению с предыдущим годом расходы на обеспечение ТФОМС своих функций в 2020 году увеличились на 1 159,2 тыс. рублей или на 1,0 %, в том числе за счет увеличения расходов на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда на сумму 4 525,5 тыс. рублей (5,2 %), что связано с индексацией с 01.10.2020 размеров месячных должностных окладов на 3,0 процента.

Расходы на выполнение управленческих функций в пределах утвержденного Законом о бюджете Фонда на 2020 год объема ассигнований осуществлялись в соответствии с бюджетной сметой на 2020 год, утвержденной 24.12.2020. Показатели сметы по каждой статье расходов подтверждены сметными расчетами.

3.2.2. Сводной бюджетной росписью от 28.12.2020 по **разделу 09 «Здравоохранение»** запланированы расходы в объеме 18 655 144,1 тыс. рублей, исполнение составило 18 363 216,1 тыс. рублей (98,4 %). По сравнению с 2019 годом расходы ТФОМС по данному разделу в проверяемом периоде увеличились на 1 259 489,6 тыс. рублей, или на 7,4 процентов.

В 2020 году расходование средств Фонда осуществлялось на цели, предусмотренные частью 5 статьи 26 Закона РФ от 29.11.2010 № 326-ФЗ в следующих размерах:

- 16 699 129,2 тыс. рублей (целевые статьи 93 1 0050930, 93 1 0077020) – направлено в СМО для оплаты медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Мурманской области в рамках реализации территориальной программы ОМС гражданам, застрахованным на территории Мурманской области, из них:

- 16 192 798,9 тыс. рублей – за счет средств субвенции ФФОМС;

- 506 330,3 тыс. рублей – за счет средств межбюджетного трансферта из областного бюджета на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС;

- 151 322,6 тыс. рублей (целевые статьи 93 1 0050930, 93 1 0077020) – направлено на ведение дела по ОМС страховыми медицинскими организациями. В ходе проверки соблюдения размера норматива расходов на ведение дела по обязательному медицинскому страхованию для страховых медицинских организаций нарушений не установлено.

– 1 027 021,5 тыс. рублей (целевая статья 93 1 0050930) – направлено за оказанную медицинскую помощь за пределами Мурманской области гражданам, застрахованным на территории Мурманской области. Сведения по объемам и стоимости медицинской помощи, оказанной за пределами территории страхования лицам, застрахованным на территории Мурманской области, отражены в таблице:

Таблица 4

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)	118 092	79 915,8	89 506	112 055,5	32 139,7	40,2
В условиях стационара круглосуточного пребывания (случай госпитализации)	12 932	448 206,9	10 092	681 567,7	233 360,8	52,1
- в т.ч. высокотехнологичная медицинская помощь (случай госпитализации)	1 033	132 916,5	883	186 685,7	53 769,2	40,5
В условиях дневных стационаров (случай лечения)	3 178	122 768,7	2 333	196 354,9	73 586,2	59,9
Скорая помощь вне медицинской организации (вызов)	12 194	27 849,1	10 411	37 043,4	9 194,3	33,0
Всего	х	678 740,5	х	1 027 021,5	348 281,0	51,3

По сравнению с 2019 годом расходы за оказанную медицинскую помощь увеличились в 2020 году на 348 281,0 тыс. рублей или на 51,3 %, основной объем средств, перечисленных в территориальные фонды ОМС по месту оказания медицинской помощи приходится на: город Санкт-Петербург (416 608,5 тыс. рублей или 40,6 %), город Москва (128 254,8 тыс. рублей или 12,5 %), Республика Карелия (138 026,6 тыс. рублей или 13,4 %), Ленинградская область (41 660,9 тыс. рублей или 4,0 %) и Московская область (35 954,1 тыс. рублей или 3,5 %);

– 284 525,0 тыс. рублей (целевые статьи 73 1 0019980, 73 1 0077020) - расчеты за медицинскую помощь, оказанную медицинскими организациями Мурманской области лицам, застрахованным в других субъектах Российской Федерации, в том числе: 279 832,7 тыс. рублей за счет прочих межбюджетных трансфертов, полученных из территориальных фондов ОМС других субъектов РФ и 4 692,3 тыс. рублей за счет средств межбюджетного трансферта из областного бюджета;

– 70 888,2 тыс. рублей (целевая статья 73 1 0019990) – финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования за счет средств, поступивших в бюджет Фонда в соответствии с пунктом 6.2 и 6.3 статьи 26 Закона РФ от 29.11.2010 № 326-ФЗ. Основной объем средств (50 029,7 тыс. рублей) направлен на мероприятия по проведению ремонта медицинского оборудования, в том числе: ГОБУЗ «МОКБ им. П.А. Баяндина» – 3 149,4 тыс. рублей, ГОБУЗ «МОКМЦ» – 30 741,6 тыс. рублей, ГОБУЗ «Печенгская ЦРБ» – 7 379,7 тыс. рублей и другие. На

финансовое обеспечение мероприятий по приобретению медицинского оборудования направлено 20 858,5 тыс. рублей, в том числе: ГОБУЗ «ЦРБ ЗАТО г. Североморск» – 11 915,3 тыс. рублей, ГОБУЗ «МОКМЦ» – 3 405,6 тыс. рублей, ГОБУЗ «МОКБ им. П.А. Баяндина» – 2 924,7 тыс. рублей и другие.

– 11 565,4 тыс. рублей (целевая статья 73 1 0052570) – направлено на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала за счет средств иных межбюджетных трансфертов из бюджета ФФОМС. Объем средств на указанные цели сформирован в сумме 175 802,1 тыс. рублей с учетом ожидаемого прироста численности врачей и среднего медицинского персонала в медицинских организациях в количестве 123 специалиста (65 и 58 человек соответственно) в соответствии с письмом Минздрава МО от 10.03.2020 № 08-02/1868-ДП. Неисполнение расходов в сумме 164 236,7 тыс. рублей обусловлено невыполнением плановых показателей по увеличению численности указанных категорий персонала в медицинских организациях.

4. Анализ исполнения отдельных текстовых статей Закона о бюджете ТФОМС на 2020 год

4.1. Во исполнение пункта 6 статьи 26 Закона РФ от 29.11.2010 № 326-ФЗ, **статьей 5** Закона о бюджете ТФОМС на 2020 год установлен предельный размер средств нормированного страхового запаса (далее – НСЗ) в размере не более 3 113 132,8 тыс. рублей.

Размер средств нормированного страхового запаса для дополнительного финансового обеспечения реализации территориальной программы ОМС в соответствии с требованиями пункта 3 Порядка использования НСЗ не превысил среднемесячный размер планируемых поступлений средств Фонда на 2020 год на финансовое обеспечение территориальной программы ОМС⁷, и составил 1 607 560,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2020 в составе остатка на лицевом счете Территориального фонда НСЗ составил 113 527,2 тыс. рублей.

Всего в течение 2020 года НСЗ сформирован в общей сумме 2 982 489,3 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 2020 году составили 3 001 560,1 тыс. рублей, и направлены на цели, установленные статьей 5 Закона о бюджете Фонда на 2020 год и пунктом 6 Порядка использования НСЗ.

Остаток НСЗ на 01.01.2021 составил 94 456,4 тыс. рублей и подтвержден аналитическими данными бюджетного учета.

4.2. Территориальным фондом обеспечено исполнение **статьи 6** Закона о бюджете ТФОМС на 2020 год, устанавливающей норматив расходов на ведение дела по ОМС для страховых медицинских организаций, участвующих в

⁷ с учетом межбюджетного трансферта на дополнительное финансовое обеспечение медицинских организаций в условиях чрезвычайной ситуации и (или) при возникновении угрозы распространения заболеваний, представляющих опасность для окружающих.

реализации территориальной программы ОМС Мурманской области, в размере одного процента от суммы средств, рассчитанных по дифференцированным подушевым нормативам для оплаты медицинской помощи по ОМС (в 2020 году сумма финансирования СМО на оплату медицинской помощи без учета переходящих остатков финансирования составила 15 320 555,5 тыс. рублей, расходы на ведение дела СМО – 153 205,6 тыс. рублей).

5. Анализ исполнения территориальной программы ОМС в 2020 году

5.1. Бюджетные ассигнования на реализацию территориальной программы ОМС⁸ (далее - Программа ОМС) предусмотрены уточненной сводной бюджетной росписью Фонда на 2020 год в сумме 18 056 752,4 тыс. рублей, из них:

- на финансовое обеспечение организации ОМС на территории субъекта РФ (в рамках базовой Программы ОМС) – 17 366 309,2 тыс. рублей;

- на дополнительное финансовое обеспечение медицинских организаций в условиях чрезвычайной ситуации и (или) при возникновении угрозы распространения заболеваний, представляющих опасность для окружающих, (за счет средств межбюджетного трансферта из федерального бюджета) – 179 278,9 тыс. рублей;

- на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой Программой ОМС, – 511 164,2 тыс. рублей.

Стоимость Программы ОМС на 2020 год, утвержденная Законом Мурманской области от 19.12.2019 № 2453-01-ЗМО (в редакции от 03.07.2020) в сумме 17 859 411,4 тыс. рублей, меньше размера бюджетных ассигнований на реализацию Программы ОМС, установленный Законом о бюджете Фонда на 2020 год, что не противоречит нормам пункта 11 статьи 36 Закона РФ от 29.11.2010 № 326-ФЗ.

Корректировка стоимости Программы ОМС на объемы дополнительного финансового обеспечения медицинских организаций в условиях чрезвычайной ситуации и (или) при возникновении угрозы распространения заболеваний, представляющих опасность для окружающих, предусмотренные распоряжением Правительства Российской Федерации от 12.08.2020 № 2075-р, не производилась с учетом разъяснений ФФОМС (письмо от 16.10.2020 № 14654/30-2/и).

Утвержденная стоимость Программы ОМС на 2020 год не учитывает также остатка на 01.01.2020 межбюджетных трансфертов из областного бюджета на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС, подтвержденного к использованию в 2020 году, в сумме 17 919,4 тыс. рублей.

⁸ Программа ОМС утверждена Законом Мурманской области от 19.12.2019 № 2453-01-ЗМО (в редакции от 03.07.2020) в составе Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Мурманской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

В соответствии с Отчетом об исполнении бюджета за 2020 год бюджетные обязательства по финансированию Программы ОМС на территории субъекта РФ исполнены ТФОМС в следующих объемах:

- в рамках базовой части Программы ОМС исполнены ТФОМС на 100 %, кассовые расходы ТФОМС составили 17 366 309,2 тыс. рублей;

- кассовые расходы за счет межбюджетного трансферта из федерального бюджета на дополнительное финансовое обеспечение медицинских организаций в условиях чрезвычайной ситуации и (или) при возникновении угрозы распространения заболеваний, представляющих опасность для окружающих, исполнены в сумме 118 784,0 тыс. рублей, или на 66,2 % от запланированных назначений, или на 100,0 % от поступившей в бюджет ТФОМС суммы;

- по финансовому обеспечению дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС, кассовые расходы ТФОМС составили 511 164,2 тыс. рублей, или 100,0 % от запланированного объема.

5.2. Данные бюджетной отчетности ТФОМС не позволяют провести корректный анализ непосредственного исполнения Программы ОМС медицинскими организациями, так как не отражают выполненных объемов и расходов медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями.

Анализ исполнения Программы ОМС проведен на основании сводных отчетных данных формы № 62 «Сведения об оказании и ресурсном обеспечении медицинской помощи населению» за 2020 год (далее – форма № 62), в части сформированной ТФОМС и медицинскими организациями, действующими в системе ОМС.

В соответствии с данными **формы № 62** кассовое исполнение **медицинскими учреждениями** Программы ОМС за 2020 год (приложение № 2 к заключению) составило:

- на территории Мурманской области с учетом расходов на ведение дела СМО и оплаты медицинской помощи лицам, застрахованным за пределами Мурманской области, составило 17 215 832,5 тыс. рублей (96,4 % от плана)⁹. В 2020 году указанные расходы по сравнению с 2019 годом выросли на 1 166 013,5 тыс. рублей или на 7,3 процентов;

- с учетом оплаты медицинской помощи, оказанной за пределами Мурманской области, лицам, застрахованным на территории Мурманской области, - 17 958 404,3 тыс. рублей, или 100,5 % от плановой стоимости Программы ОМС, в том числе:

- расходы на реализацию базовой части Программы ОМС составили 17 574 082,9 тыс. рублей (превысили объем бюджетных ассигнований, предусмотренный в бюджете ТФОМС на 2020 год на указанные цели).

В 2020 году объем субвенции из Федерального фонда, а также объем предоставленного межбюджетного трансферта в связи с чрезвычайной ситуацией, обусловленной новой коронавирусной инфекцией COVID-19, не

⁹ в соответствии с данными отчетной формы № 62;

позволили бездефицитно финансировать расходы на медицинскую помощь в части базовой программы обязательного медицинского страхования. Так, согласно представленной Фондом информации по итогам 2020 года дополнительная потребность на финансовое обеспечение расходов медицинских организаций за оказанную медицинскую помощь составила 728 840,4 тыс. рублей¹⁰.

В соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 13.02.2021 № 348-р¹¹ в 2021 году Мурманской области предусмотрены средства федерального бюджета на оплату перевыполненных объемов 2020 года в размере 304 528,5 тыс. рублей. Источник финансового обеспечения расходов в размере 424 311,9 тыс. рублей не определен.

Следует отметить, что в 2020 году средства из областного бюджета бюджету ТФОМС на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС в части базовой программы ОМС не предоставлялись (в 2019 году предусматривались в размере 100 000,0 тыс. рублей).

В соответствии с Отчетом об исполнении бюджета ТФОМС кассовые расходы ТФОМС в 2020 году на реализацию Программы ОМС составили 17 996 257,4 тыс. рублей, в том числе, в декабре 2020 года проведено авансирование оплаты медицинской помощи медицинских организаций за декабрь 2020 года и январь 2021 года.

Согласно данным отчета по форме 14-Ф «Сведения о поступлении и расходовании средств ОМС медицинскими организациями» за 2020 год остаток средств на счетах медицинских организаций на конец отчетного периода составил 976 888,1 тыс. рублей и по сравнению с аналогичным периодом прошлого года уменьшился на 64 431,9 тыс. рублей.

Основной объем остатков средств ОМС на 01.01.2021 на счетах медицинских организаций приходится на следующие медицинские учреждения:

ГБОУЗ «Мурманская областная клиническая больница имени П.А. Баяндина»	58 323,4 тыс. рублей
ФГБУЗ ЦМСЧ № 120 ФМБА	114 507,8 тыс. рублей
ГООУЗ «МОЦСВМП»	55 045,5 тыс. рублей
ГБОУЗ «ЦРБ ЗАТО г. Североморск»	28 565,8 тыс. рублей
ГБОУЗ «МООД»	295 014,1 тыс. рублей
ГБОУЗ «Кольская ЦРБ»	40 348,3 тыс. рублей
ООО «ФРЕЗЕНИУС НЕФРОКЕА»	53 882,2 тыс. рублей
ГБОУЗ «МГДП № 1»	39 993,8 тыс. рублей
ГБОУЗ «Кандалакшская ЦРБ»	32 389,6 тыс. рублей
ГБОУЗ «МГП № 1»	29 448,0 тыс. рублей

¹⁰ согласно актам приема-передачи реестров оказанной медицинской помощи лицам, застрахованным в СМО «Мурманский филиал ООО «АЛЬФАСТРАХОВАНИЕ-ОМС» и Мурманский филиал АО «СК «СОГАЗ-МЕД» за период с 01.12.2020 по 31.12.2020;

¹¹ Распределение иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых в 2021 году из федерального бюджета бюджетам субъектов РФ и г. Байконура, источником финансового обеспечения которых являются бюджетные ассигнования резервного фонда Правительства РФ, в целях финансового обеспечения расходных обязательств субъектов РФ и г. Байконура по предоставлению межбюджетных трансфертов бюджету соответствующего территориального фонда ОМС 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;

В основном размер остатков по учреждениям сопоставим со среднемесячным объемом финансирования медицинской организации, и востребован в январе 2021 года для своевременного расчета по обязательствам (выплата заработной платы, уплата налогов и страховых взносов и др.).

5.5. Потребность в объемах помощи определялась в соответствии с федеральными нормативами на одно застрахованное лицо, установленными постановлением Правительства РФ от 07.12.2019 № 1610 «О программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

Расчетные 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».

Объемы медицинской помощи в части базовой Программы ОМС утверждены в количестве исчисленной потребности по всем видам медицинской помощи.

Медицинская помощь по условиям оказания	Единица объема	Программа ОМС (базовая часть)			Уровень исполнения
		2019 год	2020 год		
		исполнено	утверждено	исполнено	
скорая медицинская помощь	вызов	208 402	224 957	212 093	94,3%
амбулаторный прием с профилактической целью	посещение	3 356 253	2 162 595	3 501 670	161,9%
амбулаторный прием в связи с заболеванием	обращение	3 501 670	2 167 069	2 554 122	117,9%
амбулаторный прием в неотложной форме	посещение	309 748	420 505	351 593	83,6%
медицинская помощь в дневных стационарах	пациенто-дни	813 175	1 309 117	650 164	49,7%
медицинская помощь в дневных стационарах	случай лечения	45 886	46 556	45 616	98,0%
в т.ч. по профилю «онкология»	случай лечения	351 593	399 392	412 813	103,4%
специализированная медицинская помощь в стационарных условиях	случай госпитализации	138 261	132 638	134 445	101,4%
в т.ч. по профилю «онкология»	случай госпитализации	452 375	469 365	223 906	47,7%
в т.ч. медицинская реабилитация	случай госпитализации	1 523	3 004	1 814	60,4%
в т.ч. высокотехнологичная медицинская помощь	случай госпитализации	45 616	46 566	23 579	50,6%

Согласно данным отчета по форме № 62 за 2020 год и пояснениям к нему:

- фактическое исполнение объемов скорой медицинской помощи составило 212 093 вызовов, или 94,3 % от плана, что выше уровня 2019 года на 3 691 вызова, или 1,8 %;

- плановые показатели медицинской помощи, оказанной в амбулаторных условиях, исполнены в следующих значениях:

- приемы с профилактической целью – 2 554 122 посещений (117,9%), что на 947 548 посещений, или 27,0% ниже уровня 2019 года;

- приемы в связи с заболеванием – 650 164 обращений (49,7%), что на 163 011 обращений, или на 20,0% ниже уровня 2019 года,

- приемы в неотложной форме – 412 813 посещений (103,4%), что на 61 220 посещений, или на 17,4% выше уровня 2019 года.

- медицинская помощь в дневных стационарах исполнена в количестве 223 906 пациенто-дня (47,7%), что на 228 469 пациенто-дня, или в 2 раза меньше предыдущего года. По случаям лечения медицинская помощь в дневных стационарах исполнена в количестве 23 579 случаев (50,6%) и в сравнении с 2019 годом объем медицинской помощи уменьшился на 22 037 случаев лечения.

Согласно пояснениям к отчету по форме № 62 снижение по сравнению с 2019 годом, а также неисполнение объемов медицинской помощи в амбулаторных условиях и в условиях дневных стационаров обусловлено приостановлением проведения профилактических медицинских осмотров и диспансеризации, а также приостановлением направления пациентов в дневные стационары в целях нераспространения новой коронавирусной инфекции COVID-19 в соответствии с:

- распоряжением Правительства Российской Федерации от 21.03.2020 № 710-р;

- постановлением Правительства Российской Федерации от 03.04.2020 № 432 «Об особенностях реализации базовой программы обязательного медицинского страхования в условиях возникновения угрозы распространения заболеваний, вызванных новой коронавирусной инфекцией» (далее – Постановление № 432);

- приказом Министерства здравоохранения Мурманской области от 03.04.2020 № 186 «О временном порядке организации оказания медицинской помощи в период введения ограничительных мероприятий (карантина)»;

- объемы специализированной медицинской помощи, оказанной в стационарных условиях, исполнены в количестве 111 415 случаев госпитализации, или 85,2%. По сравнению с 2019 годом в анализируемом периоде объемы помощи исполнены меньше на 23 030 (17,1%) случая госпитализации, что обусловлено изменением порядка организации медицинской помощи в период введения ограничительных мер;

- объемы специализированной медицинской помощи, оказанной в стационарных условиях по профилю «онкология» по случаям госпитализации исполнены в количестве 7 589 на 102,5 % (по сравнению с 2019 годом увеличились на 7,9 %);

- утвержденные объемы помощи медицинской реабилитации по случаям госпитализации исполнены в количестве 719 случаев на 19,4 % и по сравнению с 2019 годом уменьшились в 2,5 раза. Согласно пояснениям Фонда, медицинская реабилитация не выполнена на 2 979 случаев госпитализации в связи с тем, что в связи с эпидемиологической ситуацией в целях рационального использования коечного фонда были перепрофилированы медицинские организации, ранее оказывавшие помощь по данному профилю, под обсерваторы (места временной изоляции);

• специализированная высокотехнологичная медицинская помощь в стационарных условиях в 2020 году оказывалась в трех государственных областных медицинских организациях: ГОБУЗ «Мурманская областная клиническая больница имени П.А. Баяндина», ГОБУЗ «Мурманский областной клинический многопрофильный центр» и ГОБУЗ «Мурманская областная детская клиническая больница и в учреждении федерального подчинения ФГБУЗ «Мурманский многопрофильный центр имени Н.И. Пирогова» ФМБА России.

В анализируемом периоде показатели по высокотехнологичной медицинской помощи исполнены в объеме 2 912 случаев госпитализации (66,9 %) и по сравнению с 2019 годом уменьшились на 574 случая госпитализации (16,5%), что также обусловлено изменением порядка организации медицинской помощи в период введения ограничительных мер. Основные объемы оказанной в анализируемом периоде высокотехнологичной медицинской помощи приходятся на следующие профили: сердечно-сосудистая хирургия (1 171 случай госпитализации), офтальмология (492 случая госпитализации), травматология и ортопедия (461 случай госпитализации), урология (206 случаев госпитализации).

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

Медицинская помощь	Территориальный норматив, соответствующий федеральному нормативу с учетом $k=1,862$, руб.	Фактическое исполнение по финансовым затратам на единицу помощи, руб.	Отклонение при исполнении от территориального норматива
1 вызов скорой медицинской помощи	4 519,62	5 014,44	10,9%
1 комплексное посещение для проведения профилактических медицинских осмотров	3 316,67	2 351,03	- 29,1%
1 комплексное посещение для проведения диспансеризации	3 812,63	3 456,67	-9,3%
1 посещение с иными целями	507,87	720,31	41,8%
1 посещение при оказании медицинской помощи в неотложной форме	1 174,29	1 444,89	23,0%
1 обращение по поводу заболевания	2 632,20	4 616,52	75,4 %
1 случай госпитализации в стационарных условиях	64 602,20	80 349,95	24,4%
1 случай госпитализации по медицинской реабилитации в стационарных условиях	67 217,09	102 121,40	51,9%
1 случай госпитализации по профилю «онкология» в стационарных условиях	187 679,80	119 619,42	-36,3%
1 случай лечения в условиях дневных стационаров	38 065,64	41 263,53	8,4%
1 случай лечения по профилю «онкология» в условиях дневных стационаров	144 484,88	87 587,02	-39,4%

Согласно данным отчета по форме № 62 за 2019 год и пояснениям к нему:

• фактически сложившаяся стоимость 1 вызова скорой помощи составила 5 014,44 рубля (превышает территориальный норматив на 494,82 рубля или 10,9 %), что обусловлено превышением расходов медицинских организаций по данному виду медицинской помощи над утвержденной суммой

на 46 805,9 тыс. рублей или 4,6% при одновременном невыполнении плана вызовов на 12 864 единицы или 5,7%;

- При приказании амбулаторной помощи по ряду видов помощи сложилось превышение фактической стоимости над утвержденным финансовым нормативом, а именно:

- на 1 посещение с иными целями – 212,44 рубля или 41,8%;
- на 1 посещение при оказании медицинской помощи в неотложной форме – 270,60 рубля или 23,0%;
- на 1 обращение по поводу заболевания – 1 984,32 рубля или 75,4%.

Данное отклонение обусловлено увеличением с 01.04.2020 дифференцированного подушевого норматива финансирования амбулаторно-поликлинической помощи, а также дополнительным финансированием амбулаторной помощи в соответствии с Постановлением № 432 в сумме 215 733,8 тыс. рублей при невыполнении плана посещений, включенных в обращения по заболеванию;

- выше территориального норматива на 24,4 % сложилась фактическая стоимость 1 случая госпитализации в стационарных условиях (составила 80 349,95 рублей), что обусловлено следующим:

- превышением фактических расходов медицинских организаций по стационарной помощи над утвержденной суммой по данному виду медицинской помощи на 506 744,6 тыс. рублей или 6,0% при условии невыполнения плана госпитализации на 19 315 случаев госпитализации или 14,8%;

- в отчетном периоде оплачено 9 215 случаев госпитализации лечения пациентов с диагнозом COVID-19, средняя стоимость которых составила 178 895,60 рубля, что на 114 293,40 рубля или 176,9 % превышает утвержденный финансовый норматив на единицу объема медицинской помощи в стационарных условиях;

- фактическая стоимость случая госпитализации по медицинской реабилитации в стационарных условиях составила 102 121,40 рублей, что на 51,9 % выше плановой и обусловлено тем, что в стоимости одного случая госпитализации по профилю «медицинская реабилитация» учтены затраты на лечение пациента в других отделениях до перевода в отделение восстановительного лечения;

- по профилю «онкология» фактические расходы, совпадающие с фактической потребностью на 1 единицу объема медицинской помощи, составили:

- стоимость 1 случая госпитализации в стационарных условиях по профилю «онкология» составила 119 619,42 рублей, что на 68 060,38 рубля или 36,3 % ниже планового значения;

- стоимость 1 случая лечения в условиях дневных стационаров по профилю «онкология» составили 87 587,02 рублей, что на 56 897,86 рубля или на 39,4 % ниже планового значения.

По сравнению с 2019 годом рост фактической стоимости 1 случая госпитализации по профилю «онкология» в стационарных условиях составил

33 333,63 рубля или 38,6 %, что связано с увеличением финансового планового норматива по данному виду медицинской помощи на 31,9 процентов.

Подушевой норматив за 2020 год составил 23 912,80 рублей на 1 застрахованное лицо, что на 279,59 рубля (1,2 %) выше федерального подушевого норматива финансирования за счет ОМС, что обусловлено дополнительным финансовым обеспечением медицинских организаций в условиях чрезвычайной ситуации, предусмотренным распоряжением Правительства Российской Федерации от 12.08.2020 № 2075-р, не включенным в стоимость Программы ОМС.

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

Медицинская помощь по условиям оказания	Единица объема	Программа ОМС (сверхбазовая часть)			Уровень исполнения
		2019 год	2020 год		
		исполнено	утверждено	исполнено	
амбулаторный прием с профилактической целью	посещение	132 540	141 692	95 706	67,5%
амбулаторный прием в связи с заболеванием	обращение	1 657	6 548	2 794	42,7%
медицинская помощь в дневных стационарах	случаи лечения	26 991	26 488	16 813	63,5%
медицинская помощь в дневных стационарах	пациенто-дней	548	480	388	80,8%
медицинская помощь в стационарных условиях	случаи госпитализации	8 202	6 867	6 731	98,0%
паллиативная медицинская помощь в стационарных условиях	случаи госпитализации	1 522	1 612	1 092	67,7%
паллиативная медицинская помощь в стационарных условиях	койко-день	1 860	1 706	1 196	70,1%

Показатели объемов медицинской помощи, оказанной в амбулаторных условиях, исполнены ниже уровня плановых значений и уровня прошлого года.

План по дневному стационару выполнен на 1 471 пациенто-дня, или 17,9% меньше предыдущего года. По случаям лечения медицинская помощь в дневных стационарах исполнена в количестве 388 случаев (80,8%), что на 160 случаев или 29,2 % меньше, чем в 2019 году.

Объемы медицинской помощи, оказанной в условиях круглосуточного стационара, исполнены в количестве 1 092 случаев госпитализации (67,7 %), что на 430 случаев госпитализации (28,2 %) меньше, чем в 2019 году.

Объемы помощи в паллиативных условиях исполнены в количестве 1 196 случаев госпитализации (70,1%) и 58 283 койко-дней (83,7%) и по сравнению с 2019 годом уменьшились по случаям госпитализации на 35,7 % и на 19,5% по койко-дням.

Исполненные нормативы финансовых затрат по сверхбазовой части Программы ОМС выше 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, руб.	процент исполнения
амбулаторный прием с иными целями	747,52	773,26	103,4%
амбулаторный прием в связи с заболеванием	2 226,24	3 158,21	141,9%
медицинская помощь в дневных стационарах	22 139,85	17 547,57	79,3%
специализированная медицинская помощь в стационарных условиях	44 688,59	45 516,42	101,8%
паллиативная медицинская помощь в стационарных условиях	3 433,17	3 441,19	100,2%

Превышение фактической стоимости над утвержденными финансовыми нормативами обусловлено порядком финансового обеспечения дополнительных видов медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС, в условиях возникновения угрозы распространения заболеваний, вызванных новой коронавирусной инфекцией, при условии невыполнения объемов медицинской помощи.

Выводы:

1. Общая характеристика годовой бюджетной отчетности ТФОМС Мурманской области за 2020 год:

1.1. Состав форм и структура годовой бюджетной отчетности ТФОМС Мурманской области по состоянию на 01 января 2021 года соответствуют требованиям бюджетного законодательства.

1.2. Достоверность показателей Отчета об исполнении бюджета за 2020 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 2020 год, составленных ТФОМС Мурманской области, медицинскими организациями, страховыми медицинскими организациями.

2. Оценка уровня исполнения бюджета ТФОМС Мурманской области за 2020 год.

2.1. Доходы бюджета ТФОМС Мурманской области за 2020 год исполнены в сумме 18 556 401,2 тыс. рублей или на 99,4 % от плановых бюджетных назначений.

2.2 Расходы бюджета ТФОМС Мурманской области за 2020 год исполнены в сумме 18 475 372,3 тыс. рублей, или на 98,4 % от бюджетных назначений, утвержденных уточненной сводной бюджетной росписью, и характеризуются следующим:

- расходы на «Руководство и управление в сфере установленных функций Территориального фонда» (раздел 01) исполнены в сумме 112 156,2 тыс. рублей, или на 99,0 % от утвержденных бюджетных назначений;

- расходы на «Здравоохранение» (раздел 09) исполнены в сумме **18 363 216,1** тыс. рублей, что на 291 928,0 тыс. рублей, или на 1,6 % меньше утвержденных бюджетных назначений. Расходование средств Фонда осуществлялось на цели, предусмотренные частью 5 статьи 26 Закона РФ от 29.11.2010 № 326-ФЗ;

- на финансовое обеспечение **Программы ОМС** направлено 17 996 257,4 тыс. рублей, а именно:

- бюджетные обязательства по финансированию организации ОМС на территории субъекта в рамках базовой части Программы ОМС исполнены ТФОМС на 100,0 %, кассовые расходы ТФОМС составили 17 366 309,2 тыс. рублей;

- бюджетные обязательства по дополнительному финансированию медицинских организаций в условиях чрезвычайной ситуации и (или) при возникновении угрозы распространения заболеваний, представляющих опасность для окружающих, исполнены в сумме 118 784,0 тыс. рублей, или на 66,2 % от запланированных назначений, или на 100,0 % от поступившей в бюджет ТФОМС суммы межбюджетного трансферта;

- бюджетные обязательства по финансовому обеспечению дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС, исполнены на 511 164,2 тыс. рублей, или 100,0 % от запланированного объема.

2.3. Бюджет ТФОМС Мурманской области исполнен с профицитом в сумме 81 028,9 тыс. рублей, при плановом показателе дефицита – 90 717,4 тыс. рублей.

2.4. Исполнение бюджета с профицитом связано с невозможностью использования части целевых средств, поступивших из бюджетов других уровней, которые по состоянию на 01 января 2021 года числятся в составе остатка на едином счете бюджета ТФОМС Мурманской области (220 954,0 тыс. рублей), и подлежат возврату, в том числе:

- остаток целевых средств, образованный в связи с отсутствием потребности в осуществлении расходов медицинских учреждений на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала, принятых в штат сверх фактической численности медицинских работников, в сумме 164 236,7 тыс. рублей, подлежащий возврату в бюджет ФФОМС;

- остаток средств на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС, в сумме 2 305,6 тыс. рублей, подлежащий возврату в областной бюджет;

- остаток средств на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения в сумме 5 002,8 тыс. рублей, подлежащий возврату в бюджет ФФОМС;

- средства восстановленной субвенции прошлых лет – 191,9 тыс. рублей, подлежащие возврату в бюджет ФФОМС.

2.5. Дебиторская задолженность ТФОМС Мурманской области по состоянию на 01.01.2021 составила 19 516 183,1 тыс. рублей и по сравнению с 2019 годом увеличилась на 213 965,1 тыс. рублей (на 1,1 %). Значительный объем дебиторской задолженности и ее рост связаны с необходимостью отражения в ее составе начислений доходов от безвозмездных поступлений из бюджета других уровней на очередные годы в соответствии с требованиями федерального стандарта бухгалтерского учета.

Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2021 составила 4 229,3 тыс. рублей, в состав которой входят средства ОМС, использованные не по целевому назначению и штрафы, подлежащие перечислению в бюджет ТФОМС по результатам проверок в ГОАУЗ «Мончегорская ЦРБ» и Мурманском филиале АО «Страховая компания «СОГАЗ-Мед».

Кредиторская задолженность ТФОМС по состоянию на 01.01.2021 составила 600 394,8 тыс. рублей, и увеличилась по сравнению с 2019 годом на 259 799,2 тыс. рублей или на 76,3 процентов.

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021 составила 50 733,9 тыс. рублей (на 01.01.2020 отсутствовала), и полностью приходится на межтерриториальные расчеты за оказание медицинской помощи гражданам вне территории страхования.

2.6. Нарушений в исполнении текстовых статей Закона о бюджете ТФОМС за 2020 год не установлено.

3. Оценка уровня исполнения медицинскими учреждениями Программы ОМС за 2020 год.

3.1. Утвержденная стоимость Программы ОМС на 2020 год (17 859 411,4 тыс. рублей) не превысила размер бюджетных ассигнований на реализацию Программы ОМС, установленный Законом о бюджете ТФОМС на 2020 год (18 056 752,4 тыс. рублей), что соответствует требованиям пункта 11 статьи 36 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ.

3.2. Согласно данным формы № 62 в 2020 году расходы медицинских учреждений на реализацию базовой части Программы ОМС составили 17 574 082,9 тыс. рублей, т.е. превысили объем бюджетных ассигнований, предусмотренный в бюджете ТФОМС на 2020 год на указанные цели.

В 2020 году средства из областного бюджета на дополнительное финансовое обеспечение базовой программы ОМС не предоставлялись. Объем субвенции из Федерального фонда, а также объем предоставленного межбюджетного трансферта в связи с чрезвычайной ситуацией, обусловленной новой коронавирусной инфекцией COVID-19, не позволили бездефицитно финансировать расходы на медицинскую помощь в части базовой программы ОМС. Так, по итогам 2020 года дополнительная потребность на финансовое обеспечение расходов медицинских организаций за оказанную медицинскую помощь составила 728 840,4 тыс. рублей, из которой потребность в сумме 424 311,9 тыс. рублей до настоящего времени не имеет источника финансового обеспечения.

3.3. На счетах медицинских учреждений по состоянию на 01.01.2021 имелся остаток средств ОМС в общей сумме 976 888,1 тыс. рублей, что на

64 431,9 тыс. рублей меньше остатка на начало 2020 года. Размер остатка в разрезе медицинских учреждений в основном сопоставим со среднемесячным объемом финансирования учреждения, и подлежит расходованию в январе 2021 года для своевременного расчета по обязательствам (выплата заработной платы, расчеты с поставщиками, уплата налогов и страховых взносов и др.).

3.4. Анализ исполнения объемов медицинской помощи и нормативов финансовых затрат в рамках Программы ОМС показал:

- в рамках базовой Программы ОМС плановые объемы медицинской помощи, за исключением помощи при амбулаторном приеме с профилактической целью и в связи с заболеваниями, специализированной медицинской помощи в стационаре, помощи в дневном стационаре по профилю «онкология», не выполнены. Фактические финансовые затраты на единицу помощи в основном превышают установленные нормативы;

- фактический подушевой норматив за 2020 год составил 23 912,80 рублей на 1 застрахованное лицо, что на 279,59 рубля (1,2 %) выше федерального подушевого норматива финансирования за счет средств ОМС, что обусловлено дополнительным финансовым обеспечением медицинских организаций в условиях чрезвычайной ситуации, и не включенным в стоимость Программы ОМС;

- в рамках сверх базовой Программы ОМС в 2020 году отмечается не исполнение объемов медицинской помощи по всем видам помощи и перевыполнение утвержденных нормативов финансовых затрат (за исключением помощи в дневных стационарах), что указывает на оказание «затратных» случаев лечения.

Счетная палата предлагает при рассмотрении Мурманской областной Думой отчета об исполнении бюджета ТФОМС Мурманской области за 2020 год учесть настоящее заключение.

Приложение: на 2 листах.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Мурманской области



Н.В. Климова

Анализ исполнения расходной части бюджета Территориального фонда за 2020 год

Наименование расходов	Коды бюджетной классификации РФ			Утверждено сводной бюджетной росписью от 25.12.2019	Исполнено 2019 год	Утверждено Законом Мурманской области от 19.12.2019 № 2452-01-ЗМО			Утверждено сводной бюджетной росписью от 25.12.2019	Исполнено	Отклонение	Исполнено %	Доля в общей структуре расходов, %	Динамика изменений по отношению к предыдущему году, %
	РФ					в первоначальной редакции	в окончательной редакции							
	Мин	Рз	ПР											
								2						
1														
Другие общегосударственные вопросы	395	01	13	111 139,7	110 997,0	113 287,3	113 287,3	113 287,3	112 156,2	1 131,1	99,0%	X	1,0%	
Расходы на выполнения функций органа управления территориального фонда.	X	X	X	111 139,7	110 997,0	113 287,3	113 287,3	113 287,3	112 156,2	1 131,1	99,0%	0,6%	1,0%	
Здравоохранение	395	09	00	17 210 877,8	17 103 726,5	18 129 910,9	18 655 144,1	18 655 144,1	18 363 216,1	291 928,0	98,4%	X	7,4%	
Другие вопросы в области здравоохранения	395	09	09	17 210 877,8	17 103 726,5	18 129 910,9	18 655 144,1	18 655 144,1	18 363 216,1	291 928,0	98,4%	X	7,4%	
Расходы бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования	X	X	X	17 210 877,8	17 103 726,5	18 129 910,9	18 655 144,1	18 655 144,1	18 363 216,1	291 928,0	98,4%	99,4%	7,4%	
Всего расходов				17 322 017,5	17 214 723,5	18 243 198,2	18 768 431,4	18 768 431,4	18 475 372,3	293 059,1	98,4%	X	7,3%	

тыс. рублей

Анализ стоимости Территориальной программы обязательного медицинского страхования на 2020 год.

Наименование показателя	№ стр.	Ед. измерения	Программа ОМС, всего	Базовая часть (за счет средств субъекта ФОМС)	Базовая часть (за счет средств МБТ субъекта)	Сверхбазовая часть (за счет межб. транс. субъекта)	Прочие поступления
1	2	3	6	7	8	9	9
Потребность в финансовом обеспечении Территориальной программы ОМС	01	тыс. рублей	17 479 453,9	17 479 453,9	×	×	×
Подушевой норматив финансирования	01.1	рублей	23 633,21	23 633,21	×	×	×
Утвержденная стоимость Территориальной программы ОМС, ВСЕГО (окончательная редакция Закона Мурманской области от 19.12.2019 № 2453-01-ЗМО).	02	тыс. рублей	17 859 411,4	17 366 166,6	0,0	493 244,8	0,0
в том числе расходы на оплату медицинской помощи за пределами МО*	02.1	тыс. рублей	1 026 878,9	1 026 878,9	0,0	0,0	0,0
кроме того, расходы на выполнение управленческих функций ТФОМС	02.2	тыс. рублей	113 287,3	113 287,3	0,0	0,0	0,0
Подушевой норматив финансирования (стр.02+стр.02.2)/численность застрахованного населения	02.5	рублей	24 300,10	23 633,21	0,00	666,89	0,00
Исполнение Территориальной программы ОМС в части кассового исполнения медицинских организаций и ведения дела СМО (данные формы № 62);	03	тыс. рублей	17 215 832,5	16 826 818,8	0,0	389 013,7	0,0
в том числе за счет средств обеспечения выполнения базовой программы ОМС согласно распоряжению Правительства РФ от 12.08.2020 № 2075-р (в связи с чрезвычайной ситуацией по COVID)	03.0	тыс. рублей	118 764,0	118 764,0	0,0	0,0	0,0
Расходы на оплату медицинской помощи инобл. жителям	03.1	тыс. рублей	284 307,1	279 614,8	0,0	4 692,3	0,0
Расходы на оплату медицинской помощи за пределами Мурманской области	03.2	тыс. рублей	1 026 878,9	1 026 878,9	0,0	0,0	0,0
Итого исполнение Территориальной программы ОМС (стр.03-стр.03.1+стр.03.2)	03.3	тыс. рублей	17 958 404,3	17 574 082,9	0,0	384 321,4	0,0
кроме того, расходы на выполнение управленческих функций ТФОМС	03.4	тыс. рублей	112 156,2	112 156,2	0,0	0,0	0,0
Подушевой норматив (стр.03.3+стр.03.4)/численность застрахованного населения	05	рублей	24 432,42	23 912,80	0,00	519,62	0,00
% выполнения всего			100,5%	101,2%	0,0	77,9%	0,0
в том числе: без учета расходов за счет средств по распоряжению Правительства 2075-р (стр.03.3-стр.03.0+стр.03.4)/(стр.03+стр.03.2)			99,9%	100,5%	0,0	77,9%	0,0
Численность застрахованного населения на 01.01.2019		739 614					
Федеральный подушевой норматив финансирования за счет ОМС		12 699,2					
Коэффициент дифференциации		1,8610					
Расходы на обеспечение выполнения ТФОМС своих функций, тыс. рублей		113 287,3					

* без учета подтвержденного остатка субвенции на начало года в сумме 142,6 тыс. рублей