

УТВЕРЖДЕНО  
Коллегией  
Контрольно-счетной палаты  
Мурманской области  
(протокол от 30.05.2024 № 15)

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**на годовой отчет об исполнении бюджета**  
**Территориального фонда обязательного**  
**медицинского страхования Мурманской области**  
**за 2023 год**

г. Мурманск  
2024 год

## ОГЛАВЛЕНИЕ

<b>1. Общие положения</b>	<b>3</b>
<b>2. Анализ своевременности представления, полноты и достоверности годовой бюджетной отчетности ТФОМС</b>	<b>5</b>
<b>3. Анализ данных Отчета об исполнении бюджета</b>	<b>7</b>
3.1. Анализ исполнения доходной части бюджета ТФОМС	8
3.2. Анализ исполнения расходной части бюджета ТФОМС	9
<b>4. Анализ расходов, направленных на реализацию Территориальной программы ОМС</b>	<b>12</b>
<b>5. Анализ исполнения отдельных показателей расходов ТФОМС, утвержденных в текстовых статьях Закона о бюджете ТФОМС на 2023 год</b>	<b>15</b>
<b>Выводы</b>	<b>15</b>

## 1. Общие положения

**1.1.** Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Мурманской области за 2023 год (далее – заключение) подготовлено в соответствии со статьей 149 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс) и статьей 46 Закона Мурманской области от 11.12.2007 № 919-01-ЗМО «О бюджетном процессе в Мурманской области».

При подготовке заключения использованы результаты проверки отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Мурманской области за 2023 год, проведенной в Территориальном фонде обязательного медицинского страхования Мурманской области (далее – ТФОМС) (акт проверки от 21.05.2024, 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» 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 2023 год (95 375,8 тыс. рублей)<sup>1</sup>.

По состоянию на 01.01.2024 в системе обязательного медицинского страхования (далее также ОМС) Мурманской области осуществляли деятельность:

58 медицинских организаций (на 01.01.2023 – 50)<sup>2</sup>;

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

**1.3.** Бюджет ТФОМС на 2023 год утвержден Законом Мурманской области от 16.12.2022 № 2844-01-ЗМО «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Мурманской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее - Закон о бюджете ТФОМС на 2023 год).

Сводная бюджетная роспись по расходам ТФОМС на 2023 год утверждена 20.12.2022, что соответствует требованиям пункта 5 статьи 217 Бюджетного кодекса (утверждение до начала очередного финансового года).

Сводные лимиты бюджетных обязательств ТФОМС на 2023 год, бюджетная смета расходов ТФОМС на 2023 год утверждены 20.12.2022,

<sup>1</sup> В редакции постановления Правительства Мурманской области от 07.02.2024 № 55-ПП.

<sup>2</sup> В течение 2023 года включены в реестр ООО НПФ «ХЕЛИКС» (г. Москва), АО «Ситилаб» (г. Санкт-Петербург), ООО «Научно-методический центр клинической лабораторной диагностики «Ситилаб» (г. Москва), ООО «ВитаЛаб» (г. Курск), ООО «ИНВИТРО СПб» (г. Санкт-Петербург), ООО «Ай-Клиник СЗ» (г. Санкт-Петербург), ООО «М-ЛАЙН» (г. Москва), ООО «Онкологический Научный Центр» (г. Санкт-Петербург), ООО «АВ Медикал групп» (г. Санкт-Петербург), ООО «ОЦМО» (г. Мурманск), ООО «СибМедЦентр» (Мурманская область с. Белокаменка), ООО КЦЗ «Норникель» (г. Мончегорск) и исключены из реестра ООО «Онкологический Научный Центр» (г. Санкт-Петербург), ООО «АВ Медикал групп» (г. Санкт-Петербург), ООО Медицинский центр «М-Клиник» (г. Мурманск), филиал ООО «РУСАЛ Медицинский Центр» (г. Кандалакша).

кассовый план исполнения бюджета ТФОМС на 2022 год утвержден 21.12.2022 с показателями, указанными в первоначально утвержденным бюджетным назначением. Сроки утверждения данных документов и их содержание соответствуют требованиям Бюджетного кодекса.

Изменения в сводную бюджетную роспись на 2023 год вносились в соответствии с нормами пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса, в окончательной редакции сводная бюджетная роспись на 2023 год утверждена 26.12.2023.

Кассовое обслуживание бюджета ТФОМС в 2023 году осуществлялось на счетах, открытых в УФК по Мурманской области, что соответствует требованиям статьи 148 Бюджетного кодекса.

Общий остаток средств на едином счете бюджета ТФОМС по состоянию на 1 января 2024 года составил 1 084 974,1 тыс. рублей (на 1 января 2023 года – 358 756,3 тыс. рублей), в том числе:

тыс. рублей

Показатель	Остаток на 01.01.2023	Остаток на 01.01.2024	Изменения
Средства бюджета ТФОМС, полученные от уплаты штрафных санкций по результатам контроля	9 993,7	10 964,8	+971,1
Средства субвенции из бюджета ФФОМС <sup>3</sup> , в том числе:			
<i>средства на реализацию территориальной программы ОМС</i>	171 145,5	995 886,2	+824 740,7
<i>средства на собственное содержание</i>	1 222,0	130,4	-1 091,6
Средства иных межбюджетных трансфертов ФФОМС (онкология)	320,0	146,8	- 173,2
Средства субъекта РФ на сверхбазовую программу ОМС	55 373,6	25 872,9	- 29 500,7
Средства нормированного страхового запаса, в том числе:			
<i>поступившие по результатам проведения экспертиз (мер);</i>	27 753,4	51 054,9	+23 301,5
<i>средства иных межбюджетных трансфертов ФФОМС (софинансирование)</i>	92 486,6	x	-92 486,6
Средства, подлежащие возврату (восстановленные субвенция и МБТ на сверхбазовую программу прошлых лет)	461,5	918,1	+465,6
<b>ИТОГО</b>	<b>358 756,3</b>	<b>1 084 974,1</b>	<b>+726 217,8</b>

По состоянию на 01.01.2024 в состав остатка на едином счете бюджета входят средства целевых межбюджетных трансфертов, подлежащие в текущем финансовом году возврату в бюджет ФФОМС:

средства субвенции из бюджета ФФОМС – 996 016,6 тыс. рублей<sup>4</sup>;

средства иного межбюджетного трансферта на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения – 146,8 тыс. рублей;

средства восстановленной субвенции прошлых лет – 918,1 тыс. рублей.

<sup>3</sup> Здесь и далее по тексту: ФФОМС – Федеральный фонд обязательного медицинского страхования.

<sup>4</sup> Уведомлением ФФОМС по расчетам между бюджетами от 26.01.2024 № 1 в полном объеме подтвержден к использованию в 2024 году.

## **2. Анализ своевременности представления, полноты и достоверности годовой бюджетной отчетности ТФОМС**

**2.1.** Проверка годовой бюджетной отчетности ТФОМС за 2023 год проводилась путем сверки показателей Главной книги, аналитических данных бюджетного учета, расчетов планово-экономического отдела ТФОМС, месячной, квартальной, годовой бюджетной и ведомственной отчетности за 2023 год, составленных ТФОМС, медицинскими организациями, страховыми медицинскими организациями.

Годовая бюджетная отчетность ТФОМС за 2023 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 (далее – Инструкция № 191н).

Годовая бюджетная отчетность ТФОМС за 2023 год представлена в Министерство финансов Мурманской области в срок, установленный приказом Министерства финансов Мурманской области от 26.12.2022 № 137н, – до 14 февраля 2024 года.

**2.2.** «Отчет об исполнении бюджета ТФОМС по Мурманской области на 1 января 2024 года» (форма 0503117) (далее – Отчет об исполнении бюджета) 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), с показателями, соответствующими показателям отчета об исполнении бюджета ТФОМС на 1 января 2024 года, направленного в Министерство финансов Мурманской области и в ФФОМС.

Отчет об исполнении бюджета сформирован в соответствии с кодами бюджетной классификации РФ по разделам бюджетной классификации «Доходы», «Расходы» и «Источники финансирования дефицита бюджета» с формированием промежуточных итогов по группировочным кодам бюджетной классификации в структуре утвержденных Законом о бюджете ТФОМС на 2023 год бюджетных назначений.

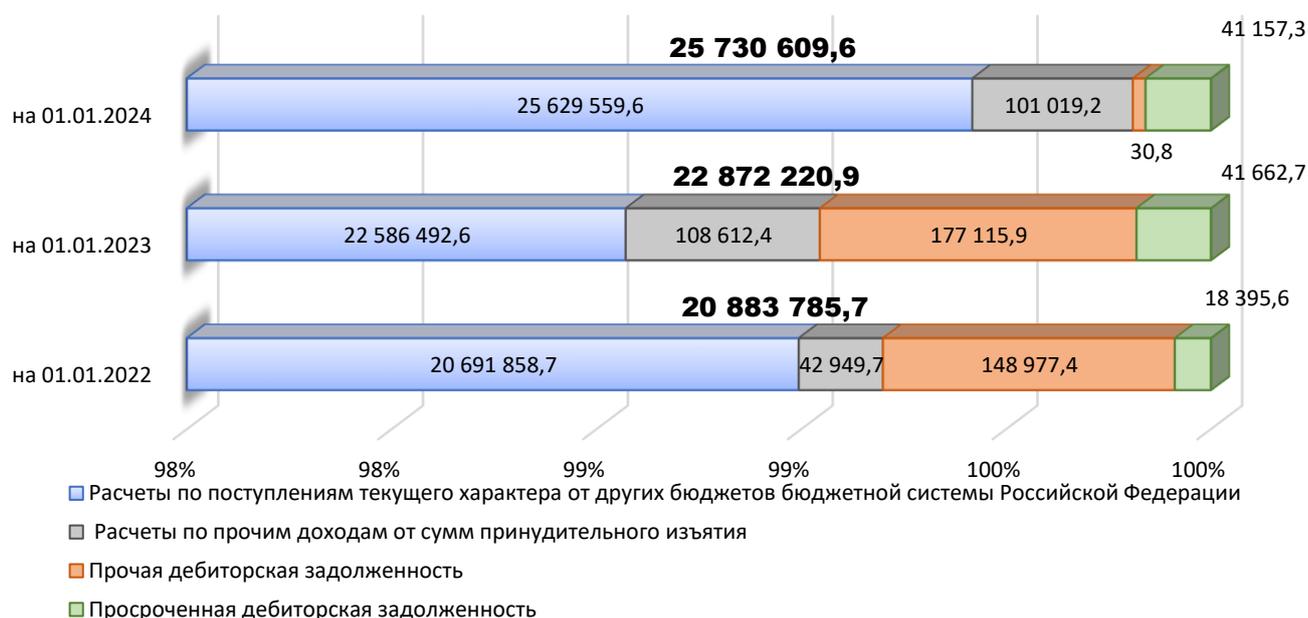
Достоверность годовой бюджетной отчетности за 2023 год подтверждается выборочной проверкой соответствия взаимосвязанных показателей различных форм годовой бюджетной отчетности, соответствия данным регистров бухгалтерского учета, а также протоколами проверки контрольных соотношений ПК «Свод-Смарт».

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 ТФОМС на основании приказов ТФОМС проведена инвентаризация нефинансовых активов на 01.11.2023, обязательств и расходов будущих периодов на 01.12.2023, финансовых активов и доходов будущих периодов на 01.12.2023, резерва предстоящих расходов на 31.12.2023.

В соответствии со Сведениями о дебиторской и кредиторской задолженности, прилагаемыми к Пояснительной записке, дебиторская задолженность ТФОМС по состоянию на 01.01.2024 составила 25 730 609,6 тыс. рублей<sup>5</sup> и по сравнению с предыдущим отчетным периодом увеличилась на 2 858 388,8 тыс. рублей или на 12,5 процентов.

#### Структура и динамика дебиторской задолженности за 2022-2023 годы (тыс. рублей)



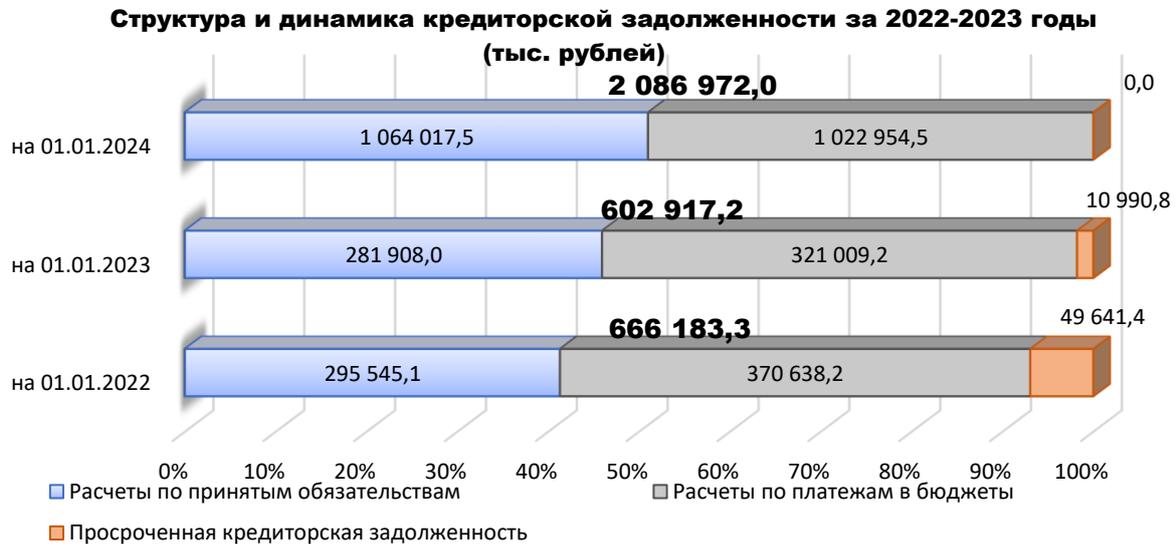
Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2024 снизилась на 505,4 тыс. рублей (или на 1,2 %) и составила 41 157,3 тыс. рублей, в том числе: задолженность бюджетов ТФОМС других субъектов Российской Федерации в сумме 590,1 тыс. рублей, задолженность ГОАУЗ «МЦЦСВМП», ООО «Александрия» (Ловозерский район) по результатам проверок в сумме 3 628,5 тыс. рублей, суммы возмещений от виновных лиц расходов, затраченных на оплату медицинской помощи пострадавшим, в сумме 36 938,7 тыс. рублей.

В целях снижения дебиторской задолженности ТФОМС направляются письма в другие субъекты Российской Федерации, осуществляется досудебное и судебное урегулирование задолженности медицинских организаций,

<sup>5</sup> 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 ТФОМС и от бюджета субъекта РФ на очередные годы в соответствии с уведомлениями по расчетам между бюджетами).

исполнительные листы направляются в Федеральную службу судебных приставов.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 составила 2 086 972,0 тыс. рублей, по сравнению с предыдущим отчетным периодом увеличилась на 1 484 054,8 тыс. рублей или в 3,5 раза.



Увеличение кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2024 в основном обусловлено расчетами по принятым обязательствам со СМО (увеличение на 806 386,8 тыс. рублей) и медицинскими организациями (увеличение на 19 977,3 тыс. рублей), а также расчетами по платежам в бюджеты других уровней, в том числе в части остатков субвенции ФФОМС (увеличение на 824 114,8 тыс. рублей).

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 отсутствовала (на 01.01.2023 – 10 990,8 тыс. рублей).

### 3. Анализ данных Отчета об исполнении бюджета

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

В соответствии с требованиями пункта 134 Инструкции № 191н:

- показатели графы 4 «Утвержденные бюджетные назначения» раздела «Доходы бюджета» Отчета об исполнении бюджета соответствуют плановым назначениям по доходам, утвержденным в приложении № 1 к Закону о бюджете ТФОМС на 2023 год;

- показатели графы 4 «Утвержденные бюджетные назначения» раздела «Расходы бюджета» Отчета об исполнении бюджета соответствуют сумме назначений, утвержденных уточненной сводной бюджетной росписью в редакции от 26.12.2023.

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

Согласно данным Отчета об исполнении бюджета утвержденные бюджетные назначения и их исполнение составили:

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Уровень исполнения, %
1	2	3	4
Доходы	21 646 550,1	21 807 895,6	100,7
Расходы	22 224 493,7	21 081 677,8	94,9
Дефицит (-)/Профицит (+)	- 335 162,8	+726 217,8	X

### 3.1. Анализ исполнения доходной части бюджета ТФОМС

В соответствии с Отчетом об исполнении бюджета доходы бюджета ТФОМС исполнены в сумме 21 807 895,6 тыс. рублей или на 100,7 % от планового показателя.

Анализ исполнения доходной части бюджета ТФОМС в разрезе видов доходов приведен в Приложении 1.

По сравнению с 2022 годом доходы ТФОМС в 2023 году увеличились на 2 018 095,2 тыс. рублей или на 9,3 %.

Основными источниками формирования доходов ТФОМС в 2023 году оставались, как и в предыдущие годы, безвозмездные поступления – 98,8 % от общей суммы доходов бюджета ТФОМС (в 2022 году – 98,8 %).

**Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** составили 21 550 748,5 тыс. рублей, плановые назначения исполнены на 100,4 %, в том числе:

межбюджетный трансферт из бюджета субъекта Российской Федерации на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС, – 602 616,5 тыс. рублей или 100,0 %;

субвенции на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории субъекта Российской Федерации – 20 661 698,0 тыс. рублей или 100 % (по сравнению с 2022 годом объем субвенции увеличился на 1 739 666,1 тыс. рублей);

межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса ТФОМС – 65 010,0 тыс. рублей или 170,8 %. Перевыполнение связано с фактическим поступлением средств в объеме, более чем запланировано в бюджете<sup>6</sup>;

межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинскими работниками за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения – 175,8 тыс. рублей или 50,1 %, что связано с прекращением перечисления межбюджетного трансферта в связи с низкими темпами проведения диспансеризации и профилактических

<sup>6</sup> Уведомления ФФОМС от 17.10.2023 № 7-227, от 16.11.2023 № 7-283, от 14.12.2023 № 7-325, от 05.12.2023 № 7-388.

медицинских осмотров населения в медицинских организациях Мурманской области<sup>7</sup>;

прочие межбюджетные трансферты – 498 243,8 тыс. рублей или 131,2 %, в том числе не предусмотренный в плановых назначениях иной межбюджетный трансферт из бюджета ФФОМС на базовую программу ОМС<sup>8</sup> в сумме 215 828,6 тыс. рублей, и поступления из бюджетов ТФОМС других субъектов Российской Федерации в сумме 282 415,2 тыс. рублей или 74,4 % от планового значения, что связано со снижением объема медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Мурманской области гражданам, застрахованным за ее пределами.

**Налоговые и неналоговые доходы** в 2023 году составили 257 147,1 тыс. рублей или 1,2 % от общей суммы доходов бюджета ТФОМС, плановые назначения исполнены на 136,3 %, что связано с поступлениями, превышающими плановые назначения в части компенсаций затрат государства (140,7 %).

**Возврат из бюджета ТФОМС остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** составил 277 864,1 тыс. рублей или 123,4 % от запланированного объема, в том числе возвращены в бюджеты различных уровней следующие остатки средств:

субвенций ФФОМС – 180 899,8 тыс. рублей (при утвержденных бюджетных назначениях 129 363,9 тыс. рублей);

на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса ТФОМС – 92 891,0 тыс. рублей (при утвержденных бюджетных назначениях 92 486,6 тыс. рублей);

субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, поступивших из бюджетов территориальных фондов ОМС, – 1 224,4 тыс. рублей (при утвержденных бюджетных назначениях 562,2 тыс. рублей).

### **3.2. Анализ исполнения расходной части бюджета ТФОМС**

В соответствии с Отчетом об исполнении бюджета расходная часть бюджета ТФОМС исполнена в сумме 21 081 677,8 тыс. рублей, что на 1 142 816,0 тыс. рублей меньше объема, утвержденного уточненной сводной бюджетной росписью (22 224 493,7 тыс. рублей), и составляет 94,9 % от планового показателя. Бюджет исполнен с профицитом в сумме 726 217,8 тыс. рублей при плановом показателе дефицита в размере 335 162,8 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходной части бюджета ТФОМС представлен в приложении 2.

---

<sup>7</sup> В соответствии с порядком и условиями осуществления указанных денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам, утвержденным приказом Министерства здравоохранения РФ от 26.01.2022 № 25н.

<sup>8</sup> В соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 23.11.2023 № 3308-р «О распределении в 2023 году межбюджетных трансфертов из бюджета ФФОМС бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования субъектов Российской Федерации и бюджету территориального фонда обязательного медицинского страхования г. Байконура на дополнительное финансовое обеспечение медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным по ОМС».

**3.2.1.** Бюджетные ассигнования по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» предусматривают расходы на руководство и управление в сфере установленных функций ТФОМС и утверждены Законом о бюджете ТФОМС на 2023 год и уточненной сводной бюджетной росписью в сумме 143 126,4 тыс. рублей, исполнены в сумме 142 996,0 тыс. рублей или на 99,9 процентов.

В сравнении с предыдущим годом исполнение расходов на обеспечение ТФОМС своих функций в 2023 году увеличились на 8 553,1 тыс. рублей или на 6,4 % в основном за счет увеличения расходов на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда на сумму 7 382,7 тыс. рублей или на 6,5 %. Сравнительный анализ управленческих расходов представлен в таблице.

тыс. рублей

Наименование направления расходов	2022 год			2023 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	113 523,6	99,1	84,4	120 906,3	100,0	84,6
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам	х	х	х	57,9	99,0	0,04
Оплата товаров, работ (услуг)	20 896,5	99,6	14,4	22 027,9	99,8	15,4
Прочие расходы	22,8	23,8	0,02	4,0	8,4	0,00
<b>Итого</b>	<b>134 442,9</b>	<b>99,1 %</b>	х	<b>142 996,0</b>	<b>99,9</b>	х

Фонд оплаты труда (далее также ФОТ), рассчитанный в пределах суммы бюджетных ассигнований на содержание аппарата органа управления ТФОМС в 2023 году, установлен постановлением Правительства Мурманской области от 06.10.2011 № 510-ПП<sup>9</sup> в сумме 95 375,8 тыс. рублей, исполнение составило 91 173,2 тыс. рублей или 100 % от объема бюджетных ассигнований, предусмотренных уточненной сводной бюджетной росписью. По сравнению с 2022 годом (86 800,0 тыс. рублей) кассовые расходы по ФОТ в 2023 году увеличились на 5,0 %, что связано с повышением заработной платы работникам ТФОМС с 01.10.2023 на 5,5 процентов.

Расходы на выполнение управленческих функций в пределах утвержденного Законом о бюджете ТФОМС на 2023 год объема ассигнований осуществлялись в соответствии с бюджетной сметой на 2023 год.

**3.3.2.** Законом о бюджете ТФОМС на 2023 год и сводной бюджетной росписью от 26.12.2023 утверждены бюджетные ассигнования по разделу 09 «Здравоохранение» в сумме 22 081 367,3 тыс. рублей, исполнение составило 20 938 681,7 тыс. рублей или 94,8 процентов.

По сравнению с 2022 годом расходы ТФОМС по данному разделу в проверяемом периоде увеличились на 1 210 468,5 тыс. рублей или на 6,1 процентов.

<sup>9</sup> В редакции постановления Правительства Мурманской области от 07.02.2024 № 55-ПП.

В 2023 году расходование средств осуществлялось ТФОМС на цели, предусмотренные частью 5 статьи 26 Закона РФ от 29.11.2010 № 326-ФЗ, в том числе:

на реализацию Территориальной программы ОМС<sup>10</sup> (далее также ТПОМС) направлено 20 537 103,1 тыс. рублей (с учетом дополнительно предоставленного межбюджетного трансферта в сумме 215 828,6 тыс. рублей);

на расчеты за медицинскую помощь, оказанную медицинскими организациями Мурманской области лицам, застрахованным в других субъектах Российской Федерации, направлено 280 592,8 тыс. рублей (снижение к уровню 2022 года на 15,8 %);

на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования направлено 55 938,3 тыс. рублей (увеличение к уровню 2022 года на 45,4 %);

на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала из средств межбюджетного трансферта ФФОМС направлено 65 010,0 тыс. рублей (увеличение к уровню 2022 года в 3,5 раза);

на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения направлено 37,6 тыс. рублей.

Объем неисполнения бюджетных ассигнований в сумме 1 142 685,6 тыс. рублей приходится на следующие предусмотренные расходы:

реализация территориальной программы ОМС за счет средств субвенции ФФОМС – в сумме 995 886,3 тыс. рублей;

финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС, за счет средств межбюджетного трансферта из областного бюджета – в сумме 25 873,0 тыс. рублей;

финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования – в сумме 21 411,7 тыс. рублей, что связано с поздним заключением соглашения с ГОБУЗ «Мурманский областной онкологический диспансер»;

оплата стоимости медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Мурманской области гражданам, застрахованным на территориях других субъектов РФ, – в сумме 99 192,6 тыс. рублей ввиду особенностей нормативного регулирования по оплате такой помощи;

---

<sup>10</sup> Территориальная программа ОМС утверждена постановлением Правительства Мурманской области от 27.10.2022 № 847-ПП в составе Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Мурманской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

осуществление денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения – в сумме 322,0 тыс. рублей по причине низкого уровня выявленных случаев онкологических заболеваний.

#### 4. Анализ расходов, направленных на исполнение Территориальной программы ОМС

Законодательно утвержденная стоимость ТПОМС на 2023 год (21 121 188,1 тыс. рублей) не превышает размер бюджетных ассигнований на реализацию ТПОМС, установленный Законом о бюджете ТФОМС на 2023 год (21 343 033,7 тыс. рублей без учета дополнительно предоставленных иных межбюджетных трансфертов), что соответствует нормам пункта 11 статьи 36 Закона РФ от 29.11.2010 № 326-ФЗ.

Бюджетные ассигнования на реализацию ТПОМС предусмотрены сводной бюджетной росписью на 2023 год в сумме 21 343 033,7 тыс. рублей и в соответствии с Отчетом об исполнении бюджета исполнены ТФОМС в сумме 20 321 274,4 тыс. рублей или на 95,2 процентов.

Плановые назначения и объем кассовых расходов ТФОМС на реализацию финансового обеспечения ТПОМС представлены в таблице:

Направление финансирования	тыс. рублей.		
	Утверждено сводной бюджетной росписью	Кассовые расходы ТФОМС	% исполнения
<b>На финансовое обеспечение ТПОМС, в том числе:</b>	<b>21 343 033,7</b>	<b>20 321 274,4</b>	<b>95,2</b>
на финансовое обеспечение организации ОМС на территории субъекта РФ в рамках базовой Программы ОМС	20 687 420,6	19 691 534,3	95,2
на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой Программой ОМС	655 613,1	629 740,1	96,1
<b>Дополнительное финансовое обеспечение медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным по ОМС, в рамках реализации территориальных программ обязательного медицинского страхования</b>	<b>215 828,6</b>	<b>215 828,6</b>	<b>100,0</b>
<b>Итого:</b>	<b>21 558 862,3</b>	<b>20 537 103,0</b>	<b>95,3</b>

В целях реализации ТПОМС средства в сумме 20 537 103,0 тыс. рублей направлены:

в страховые медицинские организации для оплаты медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Мурманской области в рамках реализации территориальной программы ОМС гражданам, застрахованным на территории Мурманской области, в размере 19 504 727,4 тыс. рублей<sup>11</sup>;

<sup>11</sup> В том числе: 18 611 253,8 тыс. рублей – средства субвенции ФФОМС, 620 870,6 тыс. рублей - средства межбюджетного трансферта из областного бюджета на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС, 53 444,4 тыс. рублей – НСЗ, сформированный за счет средств субвенции ФФОМС, 3 330,0 тыс. рублей – НСЗ, сформированный за счет средств трансферта субъекта на сверхбазовую программу.

в страховые медицинские организации на ведение дела в размере 185 304,9 тыс. рублей<sup>12</sup>;

территориальным фондам ОМС других субъектов РФ за оказанную медицинскую помощь за пределами Мурманской области гражданам, застрахованным на территории Мурманской области, за счет средств субвенции ФФОМС в размере 847 070,8 тыс. рублей. Сведения по объемам и стоимости медицинской помощи, оказанной за пределами территории страхования лицам, застрахованным на территории Мурманской области, характеризуется следующими данными:

Условия оказания медицинской помощи	2022 год		2023 год		Изменения, %
	Объемы мед. помощи	Расходы на мед. помощь, тыс. рублей	Объемы мед. помощи	Расходы на мед. помощь, тыс. рублей	
В амбулаторных условиях (посещения)	157 081	143 430,4	132 191	169 695,4	15,5
В условиях стационара круглосуточного пребывания (случай госпитализации)	8 582	445 781,6	8 161	487 419,0	8,5
- в т.ч. высокотехнологичная медицинская помощь (случай госпитализации)	305	62 479,9	355	78 902,9	20,8
В условиях дневных стационаров (случай лечения)	2 131	147 606,8	2 011	146 467,2	-0,8
Скорая помощь вне медицинской организации (вызов)	11 690	42 343,2	11 725	43 489,2	2,6
<b>Всего:</b>		<b>779 162,0</b>	x	<b>847 070,8</b>	<b>8,0</b>

Расходы на реализацию ТПОМС подтверждены данными бюджетного учета, соответствуют показателям ведомственных отчетов и сведений медицинских учреждений и СМО. СМО финансировались в объеме средств, рассчитанном исходя из дифференцированных подушевых нормативов.

**4.2.** Анализ реализации Территориальной программы ОМС на основе сводных отчетных данных формы № 62 «Сведения об оказании и ресурсном обеспечении медицинской помощи населению»<sup>13</sup> за 2023 год (далее – форма № 62) показал исполнение ее финансовых показателей медицинскими организациями на 93,3 % (19 706 259,4 тыс. рублей) от запланированных расходов, при этом:

финансовые показатели по реализации базовой части ТПОМС исполнены на 93,7 % (19 216 896,4 тыс. рублей);

финансовые показатели по реализации сверхбазовой части ТПОМС исполнены на 81,2 % (489 363 тыс. рублей).

Плановые показатели объемов медицинской помощи в целом по ТПОМС в разрезе видов ее оказания исполнены в 2023 году на 53,7 % – 136,6 процентов. Анализ выполнения объемов медицинской помощи в рамках Территориальной программы ОМС на 2023 год приведен в приложении 3.

Фактическая стоимость единицы медицинской помощи (в разрезе видов помощи) в 2023 году превысила территориальные нормативы по всем видам

<sup>12</sup> В том числе: 179 765,4 тыс. рублей – средства субвенции ФФОМС, 5 539,6 тыс. рублей - средства трансферта субъекта на сверхбазовую программу.

<sup>13</sup> Предоставляется медицинскими организациями, осуществляющими деятельность в сфере ОМС.

помощи на 14,8 % – 63,5 % за исключением снижения стоимости при оказании медицинской помощи в неотложной форме (-14,6 %), при госпитализации в стационарных условиях (-9,6 %), при госпитализации по профилю «онкология» в стационарных условиях (-43,4 %), лечения в условиях дневных стационаров (-4,3 %) и лечения по профилю «онкология» в условиях дневных стационаров (-13,5 %).

Отклонения от установленных нормативов в основном объясняются преобладанием по конкретному виду медицинской помощи случаев лечения с более высокой или низкой стоимостью. Анализ стоимости единицы объема медицинской помощи в рамках Территориальной программы ОМС на 2023 год приведен в приложении 4.

Следует отметить, что территориальные нормативы финансовых затрат, установленные ТПОМС и фактически исполненные по видам помощи «профилактические осмотры», «проведение диспансеризации» (1 комплексное посещение), «лечение по профилю «онкология» в условиях дневных стационаров» (1 случай), ниже средних нормативов<sup>14</sup>, установленных Программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2023 год<sup>15</sup>, что не согласуется с положениями письма Министерства здравоохранения Российской Федерации от 30.01.2023 № 31-2/И/2-1287<sup>16</sup>.

Плановый и фактический подушевой норматив финансирования на 1 застрахованное лицо за 2021-2023 годы составил:

Значение показателей, используемых в расчетах	рублей		
	01.01.2020	01.01.2021	01.01.2022
Численность застрахованного населения (человек)	727 227	716 197	701 640
Федеральный подушевой норматив финансирования	13 078,6	14 173,9	15 823,6
Коэффициент дифференциации	1,8610	1,8640	1,8610
<b>Подушевой норматив финансирования в Мурманской области</b>	<b>на 2021 год</b>	<b>на 2022 год</b>	<b>на 2023 год</b>
Плановый норматив	24 339,27	26 420,15	29 447,72
Фактический норматив	27 378,00	27 850,93	28 399,71
<b>Отклонение:</b>	3 038,73	1 430,78	1 048,01
%	12,5%	5,4%	- 3,6%

В 2023 году фактический подушевой норматив составил 28 399,71 рублей на 1 застрахованное лицо, что на 1 048,0 рублей (3,6 %) ниже планового подушевого норматива финансирования. Основной причиной снижения фактического значения над плановым является возврат задолженности медицинских организаций перед СМО, возникшей по расчетам за 2022 год, в сумме 473 100,0 тыс. рублей (медицинские организации в рамках заключенных со СМО соглашений ежемесячно перечисляли денежные средства в СМО, в кассовых расходах медицинских организаций данные средства не учитывались).

<sup>14</sup> Исполнение по нормативу для проведения «профилактических осмотров» ниже среднего планового норматива на 21,5 %, для «диспансеризации» - на 41,8 %, для «дневного стационара по профилю «онкология» на 25,6 процентов.

<sup>15</sup> Утверждена постановлением Правительства Российской Федерации от 29.12.2022 № 2497.

<sup>16</sup> «О формировании и экономическом обосновании территориальных программ государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2023 - 2025 годы».

## **5. Анализ исполнения отдельных показателей расходов, установленных в текстовых статьях Закона о бюджете ТФОМС на 2023 год**

**5.1.** Статьей 5 Закона о бюджете ТФОМС на 2023 год установлен предельный размер средств нормированного страхового запаса (далее – НСЗ) в размере не более 3 209 506,3 тыс. рублей, сформированного в составе расходов бюджета ТФОМС для обеспечения финансовой устойчивости обязательного медицинского страхования за счет источников, указанных в пунктах 6.1, 6.2, 6.3 статьи 26 Закона РФ от 29.11.2010 № 326-ФЗ.

По состоянию на 01.01.2023 в составе остатка на лицевом счете Территориального фонда НСЗ составил 120 240,0 тыс. рублей.

Расходы из НСЗ в 2023 году составили 1 521 214,8 тыс. рублей и направлены на цели, установленные пунктом 2 статьи 5 Закона о бюджете ТФОМС на 2023 год и пунктом 6 Порядка использования НСЗ, что не превышает размера НСЗ, установленного статьей 5 Закона о бюджете ТФОМС на 2023 год.

Остаток НСЗ на 01.01.2024 составил 60 273,3 тыс. рублей и подтвержден аналитическими данными бюджетного учета.

**5.2.** Территориальным фондом обеспечено исполнение статьи 6 Закона о бюджете ТФОМС на 2023 год, устанавливающей норматив расходов на ведение дела по ОМС для страховых медицинских организаций, участвующих в реализации территориальной программы ОМС Мурманской области, в размере 0,95 % от суммы средств, рассчитанных по дифференцированным подушевым нормативам для оплаты медицинской помощи по ОМС.

Фактические расходы ТФОМС на ведение дела СМО в 2023 году составили 185 304,94 тыс. рублей (с учетом переходящих платежей), что на 1 380,82 тыс. рублей (или на 0,75 %) больше объема затрат, утвержденного постановлением Правительства Мурманской области от 27.10.2022 № 847-ПП (183 924,12 тыс. рублей).

Превышение связано с отсутствием потребности СМО в использовании запланированного объема НСЗ в случае недостатка средств, рассчитанных по дифференцированным подушевым нормативам (плановый объем НСЗ, сформированный за счет средств субвенции ФФОМС, составил 1 745 074,0 тыс. рублей при фактически исполненном 272 603,0 тыс. рублей). Разница в суммах запланированного и фактического НСЗ включена в расчет финансирования СМО по дифференцированным подушевым нормативам с начислением расходов на ведение дела СМО в рамках установленного норматива.

### **Выводы**

#### **1. Общая характеристика годовой бюджетной отчетности ТФОМС Мурманской области за 2023 год:**

1.1. Состав форм и структура годовой бюджетной отчетности ТФОМС Мурманской области по состоянию на 1 января 2024 года соответствуют требованиям бюджетного законодательства.

1.2. Достоверность показателей Отчета об исполнении бюджета за 2023 год подтверждается данными об исполнении бюджета, полученными в ходе проверки на объекте 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 2023 год, составленных ТФОМС Мурманской области, медицинскими организациями, страховыми медицинскими организациями.

## **2. Оценка уровня исполнения бюджета ТФОМС Мурманской области за 2023 год:**

2.1. Доходы бюджета ТФОМС Мурманской области за 2023 год исполнены в сумме 21 807 895,6 тыс. рублей или на 100,7 % от плановых бюджетных назначений и по сравнению с 2022 годом увеличились на 2 018 095,2 тыс. рублей или на 9,3 %.

2.2. Расходы бюджета ТФОМС Мурманской области за 2023 год исполнены в сумме 21 081 677,8 тыс. рублей или на 94,9 % от бюджетных назначений, утвержденных уточненной сводной бюджетной росписью.

Расходы на руководство и управление в сфере установленных функций ТФОМС исполнены в сумме 142 996,0 тыс. рублей или на 99,9 % от утвержденных бюджетных назначений.

Расходы по разделу 09 «Здравоохранение» исполнены в сумме 20 938 681,7 тыс. рублей, что на 1 142 685,6 тыс. рублей или на 5,2 % меньше утвержденных бюджетных назначений. Расходование средств бюджета ТФОМС осуществлялось на цели, предусмотренные частью 5 статьи 26 Закона РФ от 29.11.2010 № 326-ФЗ.

2.3. Бюджет ТФОМС Мурманской области исполнен с профицитом в сумме 726 217,8 тыс. рублей при плановом показателе дефицита – 335 162,8 тыс. рублей.

2.4. В составе остатка на едином счете бюджета ТФОМС по состоянию на 01.01.2024 числится остаток субвенции ФФОМС для финансового обеспечения организации ОМС на территории Мурманской области в сумме 996 016,6 тыс. рублей (91,8 % от общей суммы остатка по счету), который подтвержден ФФОМС для использования в очередном финансовом году в полном объеме.

2.5. Дебиторская задолженность ТФОМС по состоянию на 01.01.2024 составила 25 730 609,6 тыс. рублей и по сравнению с предыдущим отчетным периодом увеличилась на 2 858 388,8 тыс. рублей или на 12,5 %. Объем дебиторской задолженности и ее рост обусловлен требованиями по составлению отчетности и в основном состоит из текущей задолженности. Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2024 составила 41 157,2 тыс. рублей или 0,16 % от общего объема, за 2023 год снизилась на 505,4 тыс. рублей или на 1,2 процента.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 в полном объеме является текущей и составляет 2 086 972,0 тыс. рублей, по сравнению с предыдущим отчетным периодом увеличилась на 1 484 054,8 тыс. рублей или в 3,5 раза, что обусловлено расчетами по принятым обязательствам со СМО и

медицинскими организациями, а также расчетами по платежам в бюджет ФФОМС в части остатков субвенции.

2.7. Показатели, установленные в текстовых статьях Закона о бюджете ТФОМС за 2023 год (размер НСЗ и уровень финансирования СМО на ведение дела), не превышены.

### **3. Оценка расходов бюджета ТФОМС на реализацию ТПОМС за 2023 год:**

3.1. Основной объем расходов бюджета ТФОМС (20 537 103,1 тыс. рублей или 97,4 % от общего объема расходов ТФОМС) направлен на финансовое обеспечение ТПОМС, в том числе:

финансирование организации ОМС на территории Мурманской области в рамках базовой программы ОМС обеспечено ТФОМС на 95,2 %, кассовые расходы ТФОМС составили 19 691 534,3 тыс. рублей;

финансирование дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС, составило 629 740,1 тыс. рублей или 96,1 % от запланированного объема;

дополнительное финансирование медицинских организаций за счет межбюджетного трансферта из бюджета ФФОМС составило 215 828,6 тыс. рублей или 100,0 % от плана.

3.2. Исполнение расходов на реализацию ТПОМС в объеме ниже запланированного, а также остаток средств субвенции ФФОМС для финансового обеспечения организации ОМС в основном связаны с невыполнением плановых объемов по ряду видов медицинской помощи, установленных ТПОМС.

3.3. Расходы бюджета ТФОМС, направленные на реализацию ТПОМС, обеспечили бездефицитное финансирование расходов на оказанную бесплатную медицинскую помощь, при оказании которой в 2023 году сформировался фактический подушевой норматив в сумме 28 399,71 рублей на 1 застрахованное лицо, что на 1 048,0 рублей (3,6 %) ниже планового подушевого норматива финансирования.

**Контрольно-счетная палата Мурманской области предлагает при рассмотрении Мурманской областной Думой отчета об исполнении бюджета ТФОМС Мурманской области за 2023 год учесть настоящее заключение.**

Приложение: на 4 листах.

Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
Мурманской области



Н.В. Климова

## Анализ исполнения доходной части бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Мурманской области за 2023 год

Код бюджетной классификации Российской Федерации	Наименование дохода	2022 год (Справочно)		2023 год					Динамика изменений 2023 года к 2022 году, %
		Утверждено	Исполнено	Утверждено Законом Мурманской области от 16.12.2022 № 2844-01-3МО		Исполнено	Неисполненные назначения	% исполнения	
				в первоначальной редакции	в окончательной редакции				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>1 00 00000 00 0000 000</b>	<b>Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:</b>	<b>211 439,5</b>	<b>244 445,7</b>	<b>86 058,1</b>	<b>188 655,7</b>	<b>257 147,1</b>	<b>-68 491,4</b>	<b>136,3%</b>	<b>5,2%</b>
1 13 00000 00 0000 000	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	188 394,6	217 981,6	77 350,0	168 354,4	236 881,7	-68 527,3	140,7%	8,7%
1 16 00000 00 0000 000	Штрафы. Санкции. Возмещение ущерба	23 044,9	26 464,1	8 708,1	20 301,3	20 265,4	35,9	99,8%	-23,4%
<b>2 00 00000 00 0000 000</b>	<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>19 722 344,5</b>	<b>19 545 354,7</b>	<b>21 635 391,8</b>	<b>21 457 894,3</b>	<b>21 550 748,5</b>	<b>-92 854,2</b>	<b>100,4%</b>	<b>10,3%</b>
<b>2 02 00000 00 0000 000</b>	<b>Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации</b>	<b>20 121 640,7</b>	<b>19 958 891,3</b>	<b>21 644 099,9</b>	<b>21 682 508,7</b>	<b>21 827 744,1</b>	<b>-145 235,4</b>	<b>100,7%</b>	<b>9,4%</b>
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	555 158,8	448 869,1	602 616,5	602 616,5	602 616,5	0,0	100,0%	34,3%
2 02 55093 09 0000 150	Субвенции бюджетам ТФОМС на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов РФ	18 922 031,9	18 922 031,9	20 661 698,0	20 661 698,0	20 661 698,0	0,0	100,0%	9,2%
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>	87 287,9	87 287,9	x	x	x	x	x	x
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	111 242,6	111 242,6		38 057,8	65 010,0	-26 952,2	170,8%	-41,6%
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	708,1	354,0		351,0	175,8	175,2	50,1%	-50,3%
2 02 55849 09 0000 150	<i>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</i>	56 169,5	56 169,5	x	x	x	x	x	x
2 02 59999 09 0000 150	Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования	389 041,9	332 936,3	379 785,4	379 785,4	498 243,8	-118 458,4	131,2%	49,7%
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	784,7	1 298,5		647,3	868,5	-221,2	134,2%	-33,1%
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	784,7	1 298,5		647,3	868,5	-221,2	134,2%	-33,1%
2 19 00000 00 0000 000	<b>Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет</b>	<b>-400 080,9</b>	<b>-414 835,1</b>	<b>-8 708,1</b>	<b>-225 261,7</b>	<b>-277 864,1</b>	<b>52 602,4</b>	<b>123,4%</b>	<b>-33,0%</b>
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	-400 080,9	-414 835,1	-8 708,1	-225 261,7	-277 864,1	52 602,4	123,4%	-33,0%
<b>Итого:</b>		<b>19 933 784,0</b>	<b>19 789 800,4</b>	<b>21 721 449,9</b>	<b>21 646 550,1</b>	<b>21 807 895,6</b>	<b>-161 345,6</b>	<b>100,7%</b>	<b>10,2%</b>

тыс. рублей

## Анализ исполнения расходной части бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Мурманской области за 2023 год

Наименование расходов	Коды бюджетной классификации РФ			Предусмотрено сводной бюджетной росписью (от 20.12.2022) на 2022 год	Исполнено 2022 год	Утверждено Законом Мурманской области от 16.12.2022 № 2844-01-ЗМО		Предусмотрено сводной бюджетной росписью (от 26.12.2023) на 2023 год	Исполнено 2023 год	Отклонение	(% ) исполнения
	Вед	Рз	Пр			в первоначальной редакции	в окончательной редакции				
1	2			3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Другие общегосударственные вопросы</b>	<b>395</b>	<b>01</b>	<b>13</b>	<b>135 664,9</b>	<b>134 442,9</b>	<b>143 126,4</b>	<b>143 126,4</b>	<b>143 126,4</b>	<b>142 996,0</b>	<b>130,4</b>	<b>99,9%</b>
Финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ на финансовое обеспечение осуществления функций органа управления ТФОМС, всего, в том числе:				135 664,9	134 442,9	143 126,4	143 126,4	143 126,4	142 996,0	130,4	99,9%
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами				114 517,1	113 523,6	120 944,9	120 944,9	120 944,9	120 906,3	38,6	100,0%
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд				20 976,8	20 896,5	22 083,7	22 075,2	22 075,2	22 027,9	47,3	99,8%
Социальные обеспечение и иные выплаты населению				75,0	0,0	50,0	58,5	58,5	57,9	0,6	99,0%
Иные бюджетные ассигнования				95,9	22,8	47,7	47,7	47,7	4,0	43,7	8,4%
<b>Здравоохранение</b>	<b>395</b>	<b>09</b>	<b>00</b>	<b>20 119 398,1</b>	<b>19 728 213,2</b>	<b>21 578 323,5</b>	<b>21 838 586,5</b>	<b>22 081 367,3</b>	<b>20 938 681,7</b>	<b>1 142 685,6</b>	<b>94,8%</b>
<b>Другие вопросы в области здравоохранения</b>	<b>395</b>	<b>09</b>	<b>09</b>	<b>20 119 398,1</b>	<b>19 728 213,2</b>	<b>21 578 323,5</b>	<b>21 838 586,5</b>	<b>22 081 367,3</b>	<b>20 938 681,7</b>	<b>1 142 685,6</b>	<b>94,8%</b>
Финансовое обеспечение расходов территориального фонда обязательного медицинского страхования в рамках реализации государственных функций в области социальной политики по непрограммным направлениям деятельности органов управления государственных внебюджетных фондов Российской Федерации за счет прочих межбюджетных трансфертов, полученных от территориальных фондов других субъектов РФ				389 041,9	332 206,7	379 785,4	379 785,4	379 785,4	280 592,8	99 192,6	73,9%
Финансовое обеспечение расходов территориального фонда обязательного медицинского страхования в рамках реализации государственных функций в области социальной политики по непрограммным направлениям деятельности органов управления государственных внебюджетных фондов Российской Федерации за счет доходов, поступивших в соответствии с установленным законодательством в бюджет территориального фонда обязательного медицинского страхования				104 932,3	102 507,3	77 350,0	77 350,0	77 350,0	55 938,3	21 411,7	72,3%

Наименование расходов	Коды бюджетной классификации РФ			Предусмотрено сводной бюджетной росписью (от 20.12.2022) на 2022 год	Исполнено 2022 год	Утверждено Законом Мурманской области от 16.12.2022 № 2844-01-ЗМО		Предусмотрено сводной бюджетной росписью (от 26.12.2023) на 2023 год	Исполнено 2023 год	Отклонение	(% исполнения)
	Вед	Рз	Пр			в первоначальной редакции	в окончательной редакции				
1	2			3	4	5	6	7	8	9	10
Финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования в целях софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего персонала				111 242,6	18 756,0		38 057,8	65 010,0	65 010,0	0,0	100,0%
Финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения				708,1	34,0		359,6	359,6	37,6	322,0	10,5%
Финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС				921,8	921,8					x	x
<b>Финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ</b>				<b>18 870 499,1</b>	<b>18 699 353,7</b>	<b>20 518 571,6</b>	<b>20 687 420,6</b>	<b>20 687 420,6</b>	<b>19 691 534,3</b>	<b>995 886,3</b>	<b>95,2%</b>
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				56 169,5	56 169,5					x	x
<i>Дополнительное финансовое обеспечение медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным по обязательному медицинскому страхованию, в рамках реализации территориальных программ обязательного медицинского страхования в 2023 году</i>								215 828,6	215 828,6	0,0	100,0%
Дополнительное финансовое обеспечение медицинской помощи, оказанной 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 обязательного медицинского страхования в 2021 - 2022 годах				87 287,9	87 287,9					x	x
<b>Финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС</b>				<b>498 594,9</b>	<b>430 976,3</b>	<b>602 616,5</b>	<b>655 613,1</b>	<b>655 613,1</b>	<b>629 740,1</b>	<b>25 873,0</b>	<b>96,1%</b>
<b>Итого расходов:</b>				<b>20 255 063,0</b>	<b>19 862 656,1</b>	<b>21 721 449,9</b>	<b>21 981 712,9</b>	<b>22 224 493,7</b>	<b>21 081 677,8</b>	<b>1 142 816,0</b>	<b>94,9%</b>

## Анализ выполнения объемов медицинской помощи Программы ОМС на 2023 год

Медицинская помощь по условиям оказания		Единица объема	ПРОГРАММА ОМС						Исполнение 2023 год к 2022 году
			2022 год			2023 год			
			Утверждено	Исполнено	%	Утверждено	Исполнено	%	
<b>I. БАЗОВАЯ ЧАСТЬ ПРОГРАММЫ ОМС</b>									
1	Скорая медицинская помощь	вызов	215 288	198 664	92,3%	208 655	174 268	83,5%	<b>87,7%</b>
2	Амбулаторный прием с профилактическими и иными целями	посещение	2 098 458	2 899 713	138,2%	1 915 665	2 824 758	147,5%	<b>97,4%</b>
3	Амбулаторный прием в связи с заболеванием	обращение	1 280 345	663 707	51,8%	1 356 285	758 983	56,0%	<b>114,4%</b>
4	Амбулаторный прием в неотложной форме	посещение	386 746	473 826	122,5%	378 886	381 954	100,8%	<b>80,6%</b>
5	Медицинская помощь в дневных стационарах	пациенто-дни	486 338	327 114	67,3%	495 250	414 383	83,7%	<b>126,7%</b>
		случай лечения	49 125	37 567	76,5%	55 114	51 460	93,4%	<b>137,0%</b>
5.1	<i>в том числе по профилю «онкология»</i>	случай лечения	6 451	6 462	100,2%	7 429	8 012	107,8%	124,2%
6	Специализированная медицинская помощь в стационарных условиях	случай госпитализации	119 129	118 024	99,1%	117 245	120 030	102,4%	<b>100,8%</b>
		справочно-койко-день	1 084 074	976 608	90,1%	1 061 971	974 885	91,8%	<b>89,9%</b>
6.1	<i>в том числе по профилю «онкология»</i>	случай госпитализации	8 351	8 957	107,3%	6 036	9 934	164,6%	119,0%
6.2	<i>в том числе по медицинской реабилитации</i>	случай госпитализации	3 182	1 376	43,2%	3 807	1 955	51,4%	61,4%
6.3	<i>в том числе по высокотехнологичная медицинская помощь</i>	случай госпитализации	5 770	5 504	95,4%	5 563	5 153	92,6%	89,3%
<b>II. СВЕРХБАЗОВАЯ ЧАСТЬ ПРОГРАММЫ ОМС</b>									
1	Амбулаторный прием с профилактической и иной целью, из них:	посещение	125 521	107 321	85,5%	95 424	99 801	104,6%	<b>93,0%</b>
1.1	<i>- паллиативная медицинская помощь, в том числе на дому</i>	посещение	20 054	5 761	28,7%	5 518	5 389	97,7%	<b>93,5%</b>
2	Амбулаторный прием в связи с заболеванием	обращение	12 312	15 868	128,9%	15 844	17 670	111,5%	<b>111,4%</b>
3	Медицинская помощь в дневных стационарах	пациенто-дни	6 870	7 053	102,7%	7 389	7 413	100,3%	<b>105,1%</b>
		случай лечения	480	497	103,5%	516	519	100,6%	<b>104,4%</b>
4	Медицинская помощь в стационарных условиях	случай госпитализации	1 194	1 171	98,1%	1 142	1 211	106,0%	<b>103,4%</b>
		справочно-койко-день	14 091	14 235	101,0%	16 916	17 006	100,5%	<b>120,7%</b>
5	Паллиативная медицинская помощь в стационарных условиях	койко-день	60 791	61 256	100,8%	71 205	69 630	97,8%	<b>113,7%</b>
<b>ИТОГО по ПРОГРАММЕ ОМС:</b>									
1	Скорая медицинская помощь	вызов	215 288	198 664	92,3%	208 655	174 268	83,5%	<b>87,7%</b>
2	Амбулаторный прием с профилактическими и иными целями	посещения	6 308 830	5 450 878	86,4%	2 011 089	2 924 559	145,4%	<b>53,7%</b>
3	Амбулаторный прием в связи с заболеванием	обращение	1 292 657	679 575	52,6%	1 372 129	776 653	56,6%	<b>114,3%</b>
4	Амбулаторный прием в неотложной форме	посещения	386 746	473 826	122,5%	378 886	381 954	100,8%	<b>80,6%</b>
5	Специализированная медицинская помощь в стационарных условиях	случай госпитализации	120 323	119 195	99,1%	118 387	121 241	102,4%	<b>101,7%</b>
		справочно-койко-день	1 098 165	990 843	90,2%	1 078 887	991 891	91,9%	<b>100,1%</b>
7	<b>в том числе высокотехнологичная медицинская помощь, оказываемая в медицинских организациях Мурманской области</b>	случай госпитализации	5 770	5 504	95,4%	5 563	5 153	92,6%	<b>93,6%</b>
8	Паллиативная медицинская помощь	койко-день	60 791	61 256	100,8%	71 205	69 630	97,8%	<b>113,7%</b>
9	<b>В дневных стационарах</b>	случай лечения	49 605	38 064	76,7%	55 630	51 979	93,4%	<b>136,6%</b>
		справочно-пациенто-день	493 208	334 167	67,8%	502 639	421 796	83,9%	<b>126,2%</b>

## Анализ стоимости единицы объема медицинской помощи Программы ОМС на 2023 год

(рублей на единицу помощи)

Медицинская помощь медицинской помощи по страховым случаям, видам и условиям оказания, установленным базовой Программой ОМС	Федеральный норматив с учетом коэффициента дифференциации (1,864 в 2022 году и 1,861 в 2023 году)		Территориальный норматив		Фактическое исполнение по финансовым затратам		Отклонение исполнения от норматива (%)		Исполнение 2023 года к 2022 году
	2022 год	2023 год	2022 год	2023 год	2022 год	2023 год	2022 год	2023 год	
1 вызов скорой медицинской помощи	5 377,08	6 120,64	5 377,08	6 120,64	5 655,97	7 360,82	5,2%	20,3%	130,1%
1 комплексное посещение для проведения профилактических медицинских осмотров	3 757,64	3 817,84	3 757,64	2 643,80	2 696,08	3 036,08	-28,3%	14,8%	112,6%
1 комплексное посещение для проведения диспансеризации	4 646,02	4 665,90	4 646,02	2 095,17	3 437,63	2 714,00	-26,0%	29,5%	78,9%
1 посещение с иными целями	613,26	661,03	613,26	661,03	903,33	916,28	47,3%	38,6%	101,4%
1 посещение при оказании медицинской помощи в неотложной форме	1 330,34	1 432,97	1 330,34	1 432,97	1 338,99	1 223,35	0,7%	-14,6%	91,4%
1 обращение по поводу заболевания	2 982,03	3 214,13	2 982,03	3 815,00	4 689,11	4 722,38	57,2%	23,8%	100,7%
1 случай госпитализации в стационарных условиях (территориальный норматив и фактическое исполнение с учетом медицинской реабилитации)	69 557,02	74 349,74	69 557,02	74 564,16	81 035,20	67 433,72	16,5%	-9,6%	83,2%
1 случай госпитализации по медицинской реабилитации в стационарных условиях	72 066,90	80 953,13	72 066,90	80 953,13	89 252,37	132 382,26	23,8%	63,5%	148,3%
1 случай госпитализации по профилю «онкология» в стационарных условиях	188 730,19	190 282,41	135 935,29	190 282,41	139 849,69	107 607,24	2,9%	-43,4%	76,9%
1 случай лечения в условиях дневных стационаров (территориальный норматив и фактическое исполнение с учетом медицинской реабилитации)	43 231,19	46 615,26	43 231,19	46 545,65	32 086,28	44 558,33	-25,8%	-4,3%	138,9%
1 случай лечения по профилю «онкология» в условиях дневных стационаров	147 603,26	143 805,24	96 236,75	123 673,21	72 621,54	107 011,76	-24,5%	-13,5%	147,4%

Медицинская помощь по страховым случаям, видам и условиям оказания, не установленным базовой Программой ОМС	Нормативы финансовых затрат (сверхбазовая часть Программы ОМС)						Исполнение 2023 года к 2022 году
	Утверждено		Исполнено		Процент достижения		
	2022 год	2023 год	2022 год	2023 год	2022 год	2023 год	
Амбулаторный прием с иными целями (территориальный норматив и фактическое исполнение с учетом паллиативной медицинской помощи)	703,31	1 008,38	754,92	815,56	107,3%	80,9%	108,0%
Амбулаторный прием в связи с заболеванием	2 336,46	2 807,32	2 455,00	2 526,73	105,1%	90,0%	102,9%
Медицинская помощь в дневных стационарах	17 975,63	21 598,75	18 859,10	26 163,16	104,9%	121,1%	138,7%
Специализированная медицинская помощь в стационарных условиях	46 422,32	68 921,33	44 844,31	66 430,13	96,6%	96,4%	148,1%
Паллиативная медицинская помощь в стационарных условиях	4 282,06	5 145,10	2 851,93	3 787,98	66,6%	73,6%	132,8%