

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА АРХАНГЕЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ**

**ПРЕДСЕДАТЕЛЬ**

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

«13» декабря 2016 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области за 9 месяцев 2016 года

Заключение на отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области за 9 месяцев 2015 года подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, областным законом от 23.09.2008 № 562-29-ОЗ «О бюджетном процессе Архангельской области», областным законом от 30.05.2011 № 288-22-ОЗ «О контрольно-счетной палате Архангельской области» на основании материалов, представленных Правительством Архангельской области.

Отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области за 9 месяцев 2016 года (далее – Отчет) представлен в контрольно-счетную палату в объеме документов и материалов, определенном статьей 34 областного закона от 23.09.2008 № 562-29-ОЗ «О бюджетном процессе Архангельской области».

1. Изменения в бюджет территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области, внесенные за 9 месяцев 2016 года.

За 9 месяцев 2016 года в областной закон 18.12.2015 № 374-22-ОЗ «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области на 2016 год» (далее - Закон о бюджете ТФОМС АО) изменения вносились областным законом от 01.07.2016 № 451-27-ОЗ «О внесении изменений в областной закон «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области на 2016 год».

В результате внесенных изменений прогноз поступлений доходов бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области (далее – бюджет ТФОМС) на 2016 год увеличился на 2,0099 млн.руб. или на 0,01% за счет увеличения:

* неналоговых доходов (на 114,095 млн.руб.);
* межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджета федерального фонда обязательного медицинского страхования (ФФОМС) на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам (на 21,6 млн.руб. или на 0,13%);
* средств на осуществление единовременных компенсационных выплат, возвращенных медицинскими работниками в областной бюджет в связи с прекращением трудового договора с медицинской организацией до истечения пятилетнего срока (0,2607 млн.руб.);

с учетом возврата остатков субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет (133,9458 млн.руб.).

Расходная часть бюджета ТФОМС на 2016 год увеличилась на 135,7523 млн.руб. или на 0,79%, в том числе:

* 21,600 млн.руб. на осуществление единовременных выплат медицинским работникам;
* 113,7559 млн.руб. на увеличение дополнительного финансового обеспечения организации обязательного медицинского страхования;
* 0,3964 млн.руб. на завершение расчетов по финансовому обеспечению скорой медицинской помощи, оказанной сверх базовой программы ОМС в 2015 году.
1. Исполнение бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области за 9 месяцев 2016 года.

Согласно представленному Отчету бюджет территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области по доходам исполнен в общем объеме 13 096,4808 млн.руб. или на 76,16% к утвержденным показателям. Поступление за 9 месяцев 2016 года по налоговым и неналоговым доходам составило 134,45% к утвержденным показателям, по безвозмездным поступлениям – 75,77%.

Сравнение поступления доходов бюджета ТФОМС АО за 9 месяцев 2016 года с аналогичным периодом предыдущих лет представлено в таблице:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Утверждено на 2016 год | Поступление доходов (млн.руб.) |
| 9 месяцев 2013 года | 9 месяцев 2014 года | 9 месяцев 2015 года |  9 месяцев 2016 года |
| млн.₽ | % исполнения |
| Итого | 17 195,623 | 10 133,6 | 12 636,7 | 14 235,186 | 13 096,481 | 76,16 |
| Налоговые и неналоговые доходы, из них | 114,095 | 118,4 | 100,3 | 7,243 | 153,399 | 134,45 |
| штрафы, санкции, возмещение ущерба | 2,100 |   |   | 5,509 | 9,921 | 472,43 |
| прочие неналоговые доходы | 111,656 | 112,1 | 93,1 | 1,374 | 143,138 | 128,20 |
| Безвозмездные поступления, из них | 17 081,528 | 10 015,2 | 12 536,4 | 14 227,943 | 12 943,082 | 75,77 |
| из ФФОМС | 16 995,213 | 9 679,9 | 11 893,9 | 13 969,777 | 12 882,250 | 75,80 |
| Показатели | Сопоставление показателей 9 месяцев 2016 года (рост +/снижение -) |
| с 9 месяцами 2013 года | с 9 месяцами 2014 года | с 9 месяцами 2015 года |
| млн.₽ | % | млн.₽ | % | млн.₽ | % |
| Итого | 4 101,6 | 40,48 | 459,8 | 3,64 | -1 138,705 | -8,00 |
| Налоговые и неналоговые доходы, из них | -111,2 | -93,88 | 53,1 | 52,94 | 146,156 | 2 017,89 |
| штрафы, санкции, возмещение ущерба |   |   |   |   | 4,412 | 80,09 |
| прочие неналоговые доходы | -110,7 | -98,77 | 50,0 | 53,75 | 141,764 | 10 317,62 |
| Безвозмездные поступления, из них | 4 212,7 | 42,06 | 406,7 | 3,24 | -1 284,861 | -9,03 |
| из ФФОМС | 4 289,9 | 44,32 | 988,4 | 8,31 | -1 087,527 | -7,78 |

За отчетный период по сравнению с аналогичным периодом прошлого года в целом объем поступлений уменьшился на 1 138,705 млн.руб., или на 8%.

За 9 месяцев 2016 года произошло уменьшение объема безвозмездных поступлений на 1,284,861 млн.руб. или на 9,03% по сравнению с аналогичным периодом 2015 года. Уменьшение приходится и на поступление субвенции на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации (7,78%).

По состоянию на 01 октября 2016 года расходы бюджета ТФОМС произведены в объеме 12 057,5744 млн.руб., что составляет 69,58% к бюджетным ассигнованиям, предусмотренным в Законе о бюджете ТФОМС, и 69% к бюджетной росписи на 2016 год, в том числе:

* на содержание исполнительной дирекции ТФОМС АО израсходовано 71,3591 млн.руб. (66,22% и 69,22% соответственно);
* финансовое обеспечение организации ОМС составило 11 978,4153 млн.руб. (69,64% и 69,06% соответственно), из них:
* произведено перечисление средств страховым медицинским организациям (СМО) в сумме 11 339,0907 млн.руб. на оплату медицинской помощи и 142,2224 млн.руб. на ведение дела СМО, что не превышает установленного норматива 1,3% от суммы средств, поступивших в СМО по дифференцированным подушевым нормативам;
* перечислено медицинским организациям 183,9796 млн.руб., что подтверждается данными статистической отчетности «Сведения о поступлении и расходовании средств ОМС медицинскими организациями за январь-сентябрь 2016 года» (форма № 14-Ф (ОМС), в том числе:
* 176,8242 млн.руб. оплата медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Архангельской области лицам, застрахованным на территории других субъектов РФ;
* 0,3964 млн.руб. оплата скорой медицинской помощи, оказанной сверх базовой программы ОМС;
* 6,759 млн.руб. финансовое обеспечение мероприятий по проведению ремонта медицинского оборудования из средств нормированного страхового запаса;
* перечислено в территориальные фонды других субъектов РФ на оплату медицинской помощи, оказанной гражданам, застрахованным на территории Архангельской области, за пределами территории страхования, 313,1226 млн.руб. (104,37% и 89,46%);
* единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам – 7,8 млн.руб. (36,11% и 36,11%).

Структура расходов бюджета ТФОМС за 9 месяцев 2016 года (в долях) выглядит следующим образом.

Постановлением Правительства Архангельской области от 22.12.2015 № 568-пп в рамках Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Архангельской области на 2016 год утверждена территориальная программа ОМС на 2016 год.

За 9 месяцев 2016 года постановлениями Правительства Архангельской области от 07.04.2016 № 103-пп и от 23.08.2016 № 327-пп внесены изменения в территориальную программу ОМС.



За 9 месяцев 2016 года в целом на оплату медицинской помощи в рамках территориальной программы ОМС направлено 11 854,3 млн.руб. или 70,29% от утвержденной стоимости.

Согласно представленной Правительством Архангельской области оперативной информации о реализации Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Архангельской области за 9 месяцев 2016 года, исполнение территориальной программы ОМС за отчетный период характеризуется следующим образом.

Выполнение плановых объемов медицинской помощи по видам медицинской помощи по территориальной программе ОМС по итогам 9 месяцев текущего года приведены в таблице.

| Виды и условия оказания медицинской помощи | Единица измерения | План на 2016 год | Выполнено за 9 месяцев 2016 года | Процент исполнения |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. Медицинская помощь в амбулаторных условиях:
 |  |  |  |  |
| - с профилактической целью | число посещений | 2 775 503 | 1 833 389 | 66,06 |
| - неотложная помощь | число посещений | 661 396 | 453 809 | 68,61 |
| - обращения в связи с заболеваниями | число обращений | 2 338 509 | 1 589 243 | 67,96 |
| 1. Медицинская помощь в стационарных условиях
 | число случаев госпитализации | 203 309 | 157 296 | 77,37 |
| 1. Медицинская помощь в условиях дневных стационаров
 | число случаев лечения | 70 864 | 51 690 | 72,94 |
| 1. Скорая медицинская помощь
 | число вызовов | 354 320 | 257 900 | 72,79 |

Как следует из приведенной таблицы в целом выполнение объемов медицинской помощи медицинскими организациями Архангельской области составляет от 66,06% до 77,37% (за 9 месяцев 2015 года показатели составляли от 68,6% до 87,7%, за 9 месяцев 2014 года от 54% до 99,9%).

Не высокое выполнение объемов наблюдается по следующим видам амбулаторно – поликлинической медицинской помощи:

* оказанной в профилактических целях – 66,06%;
* оказанной по обращениям с связи с заболеваниями – 67,96%;
* оказанной в неотложной форме – 68,61%.

В целом по территориальной программе ОМС перевыполнения объемов медицинской помощи не отмечено.

Сравнение выполнения объемов медицинской помощи за 9 месяцев 2016 года и тем же периодом предыдущих лет представлены на диаграмме:

Следует отметить, что в сравнении с аналогичными периодами предыдущих лет (2014 и 2015 годов) увеличилось выполнение объема медицинской помощи по скорой медицинской помощи с 60,6% до 72,79%.

Министерством здравоохранения Архангельской области по запросу контрольно-счетной палаты представлена расширенная информация о выполнении плановых объемов медицинской помощи территориальной программы ОМС медицинскими организациями Архангельской области за 9 месяцев 2016 года.

Анализ исполнения утвержденных плановых объемов медицинской помощи медицинскими организациями, участвующими в территориальной программе ОМС, за 9 месяцев 2016 года показал следующее.

Процент выполнения объемов медицинской помощи от установленных на текущий год составил:

* по медицинской помощи в амбулаторных условиях:
* с профилактической целью от 36,27% в ГБУЗ АО «Вельская стоматологическая поликлиника» до 148,17% в ГАУЗ АО «Котласская городская стоматологическая поликлиника», от 6% в ГУП АО «Фармация» до 137,5% в ООО «СеверМед»;
* по неотложной помощи от 5,66% в ГБУЗ АО «Вельская стоматологическая поликлиника» до 140,57% в ГАУЗ АО «Котласская городская стоматологическая поликлиника», от 0% в ООО «НорДент» до 63,8% в НУЗ «Узловая больница на станции Няндома открытого акционерного общества «Российские железные дороги»;
* по обращениям в связи с заболеваниями от 22,33% в ГАУЗ АО «Архангельская клиническая офтальмологическая больница» до 177,34% в ГАУЗ АО «Архангельская детская стоматологическая поликлиника», от 1,25% в ГУП АО «Фармация» до 169,6% ООО «НорДент»;
* по медицинской помощи в условиях круглосуточного стационара от 66,77% в ГБУЗ АО «Шенкурская ЦРБ им. Н.Н. Приорова» до 82,45% в ГБУЗ АО «Красноборская ЦРБ»;
* по медицинской помощи в условиях дневного стационара от 58,24% в ГБУЗ АО «Северодвинская городская поликлиника «Ягры» до 83,93% в ГАУЗ АО «Архангельский клинический кожно – венерологический диспансер», от 16,52% в ООО «ЦЕНТР ЭКО НА ВОСКРЕСЕНСКОЙ» до 99,28% в ООО «Офтальмологическая Лазерная Клиника»;
* по скорой медицинской помощи от 19,81% в ГБУЗ АО «Архангельская областная клиническая больница» до 80,34% в ГБУЗ АО «Красноборская ЦРБ», по единственной не государственной медицинской организации, выполняющей скорую медицинскую помощь в рамках территориальной программы ОМС, ООО СМП «ШАНС» выполнение составило 65,67%.

Государственным учреждениям здравоохранения Архангельской области за оказанную медицинскую помощь перечислено страховыми организациями 10 249,514 млн.руб. или 70,05% от утвержденной стоимости медицинской помощи по территориальной программе ОМС по данной категории медицинских организаций.

Наименьший процент исполнения от утвержденной стоимости составил у ГБУЗ АО «Архангельская стоматологическая поликлиника № 2» (49,3%), ГАУЗ АО «Коряжемская стоматологическая поликлиника» (52,42%), ГБУЗ АО «Северодвинская городская поликлиника «Ягры» (58,9%), ГБУЗ АО «Архангельская городская клиническая поликлиника № 2» (59,5%).

Наибольший процент у ГАУЗ АО «Архангельская детская стоматологическая поликлиника» (90,2%).

У негосударственных медицинских организаций наименьший процент у ООО «МиГ», ООО «Ай-Клиник Северо-Запад», ООО «ЭКО центр» (г. Москва), ООО «Балтийский институт репродуктологии человека» (г. Санкт-Петербург) (по 0%), наибольший у ИП Зимин В.В. (124,7%).

Результат исполнения бюджета ТФОМС за 9 месяцев 2016 года:

1. Бюджет ТФОМС за 9 месяцев 2016 года по доходам исполнен в сумме 13 096,5 млн.руб. или на 76,16%.
2. Расходы бюджета ТФОМС за 9 месяцев составили 12 057,6млн.руб. (69,58% от плановых назначений).
3. Бюджет ТФОМС за 9 месяцев 2016 года исполнен с профицитом в сумме 1 038,9 млн.руб.

Таким образом, контрольно-счетная палата Архангельской области полагает возможным рассмотрение отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования за 9 месяцев 2016 года на сессии Архангельского областного Собрания депутатов.

Председатель

контрольно-счетной палаты

Архангельской области А.А. Дементьев