



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА АРХАНГЕЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ

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

08 сентября 2017 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области за первое полугодие 2017 года.

Заключение на отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области за первое полугодие 2017 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 первое полугодие 2017 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 в первом полугодии 2017 года.

В первом полугодии 2017 года в областной закон от 21.12.2016 № 499-31-ОЗ «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – Закон о бюджете ТФОМС) вносились изменения областным законом от 05.06.2017 № 534-35-ОЗ.

В результате внесенных изменений прогноз поступлений доходов бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области (далее – бюджет ТФОМС) на 2017 год уменьшен на 229,304 млн.руб. или на 1,27%, за счет:

- возврата в бюджет федерального фонда обязательного медицинского страхования (далее – ФФОМС) и областной бюджет остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение, в сумме 265,601 млн.руб.;
- увеличения доходной части бюджета ТФОМС в сумме 36,297 млн.руб.

Расходная часть бюджета ТФОМС на 2017 год увеличена на 529,201 млн.руб. или на 2,93%, в том числе:

- 327,697 млн.руб. в части завершения расчетов с МО за 2016 год;
- 0,290 млн.руб. в части завершения расчетов за 2016 год по дополнительному финансовому обеспечению оказания специализированной медицинской помощи, в том числе высокотехнологичной, включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования (далее – ОМС), ФГУ¹;
- 21,6 млн.руб. в части финансового обеспечения единовременных компенсационных выплат медицинским работникам в возрасте до 50 лет, имеющим высшее образование, прибывшим в 2016 и 2017 годах на работу в сельский населенный пункт, либо рабочий поселок, либо поселок городского типа или переехавшим на работу в сельский населенный пункт, либо рабочий поселок, либо поселок городского типа из другого населенного пункта и заключившим с министерством здравоохранения Архангельской области договор, в размере одного миллиона рублей на одного указанного медицинского работника;
- 179,614 млн.руб. в части увеличения дополнительного финансового обеспечения организации ОМС.

Дефицит бюджета ТФОМС утвержден в сумме 758,505 млн.руб.

Источником покрытия дефицита бюджета ТФОМС на 2017 год определен остаток средств бюджета ТФОМС по состоянию на 01.01.2017 в сумме 758,505 млн.руб., образовавшийся в результате неполного использования в 2016 году бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение организации ОМС.

2. Исполнение бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области за первое полугодие 2017 года.

Согласно представленному Отчету бюджет ТФОМС по доходам исполнен в общем объеме 8 794,314 млн.руб., или на 49,3% к утвержденным показателям.

Показатели	Утверждено на 2017 год (млн.руб.)	Исполнено за 1 полугодие 2017 года (млн.руб.)	% исполнения за 1 полугодие 2017 года	% исполнения за 1 полугодие 2016 года
Итого, в том числе	17 824,664	8 794,314	49,34	50,15
неналоговые доходы, из них	14,461	30,394	210,18	
- штрафы, санкции, возмещение ущерба	2,460	5,998	243,43	
- прочие неналоговые доходы	12,000	24,405	203,37	
безвозмездные поступления, из них	17 810,203	8 763,920	49,21	49,41
- из ФФОМС	17 793,968	8 896,984	50,00	50,02
- из бюджетов территориальных фондов ОМС (межтерриториальные расчеты)	260,000	130,359	50,14	64,21

¹ медицинские организации, подведомственные федеральным органам исполнительной власти

Неналоговые поступления составили 30,394 млн.руб., из них:

- 2,228 млн.руб. (7,33%) – денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о государственных внебюджетных фондах и о конкретных видах обязательного социального страхования, бюджетного законодательства (в части бюджетов территориальных фондов ОМС);
- 0,451 млн.руб. (1,48%) – денежные взыскания (штрафы) и иные суммы, взыскиваемые с лиц, виновных в совершении преступлений, и в возмещение ущерба имуществу, зачисляемые в бюджеты территориальных фондов ОМС (средства, полученные как суммы принудительного изъятия, по решениям судов по регрессным искам прокуроров);
- 3,309 млн.руб. (10,89%) – денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств (средства, возмещенные медицинскими организациями и страховыми медицинскими организациями как использованные не по целевому назначению, источником финансового обеспечения которых являлись межбюджетные трансферты);
- 20,405 млн.руб. (80,29%) – прочие неналоговые поступления (финансовые санкции к медицинским организациям за нарушения, выявленные при проведении контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи по ОМС).

Сравнение поступления доходов бюджета ТФОМС АО за первое полугодие 2017 года с аналогичным периодом предыдущих лет представлено в таблице:

Показатели	Поступление доходов в 1 полугодии (млн.руб.)					Сравнение 1 полугодия 2017 года с 1 полугодием 2016 года (+ рост/- снижение)	
	2013 года	2014 года	2015 года	2016 года	2017 года	млн.руб.	%
Итого, в том числе:	6 822,1	8 790,2	9 900,7	8 623,1	8 794,3	171,2	1,99
налоговые и неналоговые доходы, из них:	76,3	87,8	5,7	126,9	30,4	-96,5	- в 4,2 раза
- прочие неналоговые доходы	73,3	84,1	1,0	121,8	24,4	-97,4	- в 5,8 раза
безвозмездные поступления, из них:	6 745,8	8 702,4	9 895,0	8 496,2	8 763,9	267,7	3,05
- из ФФОМС	6 537,4	8 297,6	9 722,5	8 490,4	8 897,0	406,6	4,79

По состоянию на 01 июля 2017 года расходы бюджета ТФОМС произведены в объеме 7 687,102 млн.руб., что составляет 41,37% к бюджетным ассигнованиям, предусмотренным в Законе о бюджете ТФОМС и к бюджетной росписи на 2017 год, в том числе:

- на содержание исполнительной дирекции территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области (далее – ТФОМС АО) израсходовано 45,436 млн.руб. (42,76% к утвержденным значениям на год), что больше чем в 1 полугодии 2016 года на 0,597 млн.руб. или на 1,33%;
- финансовое обеспечение территориальной программы ОМС составило 7 638,065 млн.руб. (41,39%), меньше чем в аналогичном периоде 2016 года на 243,814 млн.руб. или на 3,09%, из них:
 - произведено перечисление средств страховым медицинским организациям (СМО) и медицинским организациям на общую сумму 7 318,246 млн.руб., что меньше чем в 1 полугодии 2016 года на 418,658 млн.руб. или на 5,41%, в том числе:
 - перечислено СМО в сумме 7 050,955 млн.руб. на оплату медицинской помощи, что меньше на 483,219 млн.руб. или на 6,41% чем в 1 полугодии 2016 года, и 95,525 млн.руб. на ведение дела (в сравнении с аналогичным периодом 2016 года значение показателя увеличилось на 3,012 млн.руб. или на 3,26%);
 - перечислено медицинским организациям на оплату медицинской помощи 111,717 млн.руб., что больше 1 полугодия 2016 года на 1,5 млн.руб. или на 1,36% и на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования из средств нормированного страхового запаса ТФОМС 60,049 млн.руб.;
 - перечислено в территориальные фонды других субъектов РФ на оплату медицинской помощи, оказанной гражданам, застрахованным на территории Архангельской области, за пределами территории страхования, 319,819 млн.руб., что больше 1 полугодия прошлого года на 174,843 млн.руб. или на 120,60%;
- единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам – 3,6 млн.руб. (16,67%). Стабильно низкий процент исполнения данного показателя в первом полугодии обусловлен тем, что заключение договоров с выпускниками медицинских ВУЗов, которые должны прибыть (переехать) на работу в сельские населенные пункты, будет осуществляться во втором полугодии, после окончания ими обучения.

3. Исполнение территориальной программы обязательного медицинского страхования за первое полугодие 2017 года.

Постановлением Правительства Архангельской области от 27.12.2016 № 533-пп в рамках Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Архангельской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов утверждена территориальная программа ОМС на 2017 год.

Стоимость территориальной программы ОМС на 2017 год утверждена в сумме 17 687,719 млн.руб. По состоянию на 01.07.2017 на оказание медицинской помощи в рамках реализации территориальной программы ОМС направлено 7 223,6 млн.руб. или 40,8% от годовых плановых назначений. Следует отметить, что на 01.07.2017 осуществлена оплата медицинской помощи, оказанной за 5 месяцев текущего года.

Согласно представленной Правительством Архангельской области оперативной информации о реализации территориальной программы госгарантий за первое полугодие 2017 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 первого полугодия приведены в таблице.

Виды и условия оказания медицинской помощи	Единица измерения	Утверждено на 2017 год	Выполнено за 1 полугодие 2017 года	% исполнения	Сравнение с 1 полугодием 2016 года (+рост, - снижение)	
					в ед.	в %
Медицинская помощь в амбулаторных условиях:						
с профилактической целью	число посещений	2 760 141	1 307 642	47,38	-9 518	-0,72
неотложная помощь	число посещений	657 736	331 691	50,43	18 389	5,87
обращения в связи с заболеваниями	число обращений	2 325 565	1 129 005	48,55	97 667	9,47
Медицинская помощь в стационарных условиях	число случаев госпитализации	202 406	102 636	50,71	-7 322	-6,66
Медицинская помощь в условиях дневных стационаров	число случаев лечения	70 472	34 941	49,58	-3 073	-8,08
Скорая медицинская помощь	число вызовов	352 358	171 652	48,72	-13 204	-7,14

Как следует из приведенной таблицы в целом выполнение объемов медицинской помощи медицинскими организациями Архангельской области составляет от 47,4% до 50,7% (в 1 полугодии 2016 года от 44,1% до 54,1%, в 1 полугодии 2015 года от 48,18% до 64,69%, в 1 полугодии 2014 года от 36,5% до 73,3%).

Выполнение объемов медицинской помощи, оказываемой в амбулаторных условиях, по посещениям с профилактической целью на 47,4% и по обращениям в связи с заболеванием на 48,6 %, в т.ч. обусловлено низким уровнем укомплектованности врачами-специалистами центральных районных больниц, что приводит к невыполнению установленных объемов по профилактическим мероприятиям (диспансеризации и профилактическим осмотрам взрослого и детского населения), а также при заболеваниях.

Следует отметить, что по состоянию на 01.01.2017 сложился неиспользованный остаток средств субвенции 2016 года в сумме 591,601 млн.руб., который образовался, в основном, по причине невыполнения медицинскими

организациями установленных объемов медицинской помощи, оказываемых в амбулаторных условиях, по диспансеризации определенных групп взрослого населения, профилактическим осмотрам взрослого и детского населения, предварительным и периодическим осмотрам несовершеннолетних, который в январе 2017 года на основании части 5 статьи 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации перечислен (возвращен) в доход ФФОМС.

При этом, кредиторская задолженность медицинских организаций по средствам ОМС по состоянию на 01.07.2017 составила 1 746,180 млн.руб., из которых просроченная 392,368 млн.руб. (22,47%), увеличение с начала текущего года составило на 260,764 млн.руб. или на 17,55% и на 120,014 млн.руб. или на 44,07% соответственно. Основными причинами образования кредиторской задолженности минздрав Архангельской области указывает:

не выполнение плановых объемов медицинской помощи, в связи с кадровым дефицитом;

действующие тарифы не покрывают расходов по содержанию.

Наибольшая сумма кредиторской задолженности по состоянию на 01.07.2017 образовалась у ГБУЗ АО «Архангельская областная клиническая больница» 413,298 млн.руб. (23,67% от общей суммы кредиторской задолженности), ГБУЗ АО «Котласская центральная городская больница имени святителя Луки (В.Ф. Войно-Ясенецкого)» 175,013 млн.руб. (10,02%), из которой просроченная 34,356 млн.руб. (8,76% от общей суммы просроченной кредиторской задолженности).

Медицинские организации, у которых высокий процент просроченной кредиторской задолженности в общей сумме кредиторской задолженности, представлены в таблице:

Наименование медицинской организации	Кредиторская задолженность по состоянию 01.07.2017		%
	общая сумма (млн.руб.)	в том числе просроченная	
ГБУЗ АО «Мезенская центральная районная больница»	48,249	46,710	96,81
ГБУЗ АО «Коношская центральная районная больница»	30,973	24,883	80,34
ГБУЗ АО «Устьянская центральная районная больница»	37,000	28,618	77,35
ГБУЗ АО «Виноградовская центральная районная больница»	24,434	18,245	74,67
ГБУЗ АО «Верхнетоемская центральная районная больница»	45,436	32,546	71,63
ГБУЗ АО «Лешуконская центральная районная больница»	17,237	12,195	70,75
ГБУЗ АО «Онежская центральная районная больница»	32,695	22,323	68,28
ГБУЗ АО «Холмогорская центральная районная больница»	32,673	22,177	67,87
ГБУЗ АО «Красноборская центральная районная больница»	20,272	13,118	64,71
ГБУЗ АО «Коряжемская городская больница»	61,301	35,821	58,43
ГБУЗ АО «Няндомская центральная районная	50,619	27,615	54,56

Наименование медицинской организации	Кредиторская задолженность по состоянию 01.07.2017		%
	общая сумма (млн.руб.)	в том числе просроченная	
больница»			

Контрольно-счетная палата Архангельской области полагает возможным рассмотрение отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования за первое полугодие 2017 года на сессии Архангельского областного Собрания депутатов.

Председатель
контрольно-счетной палаты
Архангельской области

А.А. Дементьев