



**АРХАНГЕЛЬСКОЕ ОБЛАСТНОЕ СОБРАНИЕ ДЕПУТАТОВ  
шестого созыва**

**КОМИТЕТ  
ПО БЮДЖЕТУ И НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКЕ**

пл. Ленина, 1, г. Архангельск, 163000, тел.: (8182) 21-54-73, факс: (8182) 20-03-43, e-mail: [budget@aosd.ru](mailto:budget@aosd.ru)

от \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_  
на № пзб/417 от 31.05.2017

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект областного закона «Об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области за 2016 год», внесенный Правительством Архангельской области**

На основании поручения председателя областного Собрания депутатов В.Ф. Новожилова (поручение от 02 июня 2017 года № 02-13/52) и в соответствии со статьей 36 областного закона от 23 сентября 2008 года № 562-29-ОЗ «О бюджетном процессе Архангельской области» комитет по бюджету и налоговой политике рассмотрел на своем заседании проект областного закона «Об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области за 2016 год» и отмечает следующее.

1. Согласно представленному отчету за 2016 год в бюджет территориального фонда ОМС поступили доходы в сумме **17 449,82 млн. рублей** или на **6,92 % меньше аналогичного периода прошлого года** (100,3 % от назначений, утвержденных на год областным законом о бюджете территориального фонда), в том числе налоговые и неналоговые доходы составили **179,31 млн. рублей** (117,9 % от назначений, утвержденных на год областным законом о бюджете территориального фонда), безвозмездные поступления составили **17 270,51 млн. рублей** (100,11 % от назначений, утвержденных на год областным законом о бюджете территориального фонда) или на **7,84 % меньше аналогичного периода прошлого года** за счет отсутствия средств, предоставляемых из бюджета ФФОМС на реализацию мероприятий программы модернизации.

В доходную часть бюджета территориального фонда ОМС в 2016 году поступили следующие налоговые и неналоговые доходы: доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на сумму **0,34 млн. рублей** (или на 100 % от назначений, утвержденных на год областным законом о бюджете территориального фонда), штрафов, санкций, возмещение ущерба на сумму **17,8 млн. рублей** или в 2,5 раза больше

Архангельское областное

Собрание депутатов

№ \_\_\_\_\_ 2017 г.

Вх.№ 02-02/685

6 и. 1

поступлений аналогичного периода прошлого года (или 192,5 % от назначений, утвержденных на год областным законом о бюджете территориального фонда), прочих неналоговых доходов **на сумму 161,16 млн. рублей** (или 113,1 % от назначений, утвержденных на год областным законом о бюджете территориального фонда).

Кроме того в доход бюджета ТФОМС АО поступили безвозмездные поступления **на сумму 17 415,35 млн. рублей** (или 100,1 % от назначений, утвержденных на год областным законом о бюджете территориального фонда), с учетом возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в бюджет ФОМС и областной бюджет составил **-145,94 млн. рублей** и доходов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил **+ 1,10 млн. рублей**.

Поступление средств на финансовое обеспечение организации ОМС за счет федеральных средств и средств бюджетов территориальных фондов ОМС (межтерриториальные расчеты) в 2016 году **составило 17 390,11 млн. рублей** (или 100,1 % от назначений, утвержденных на год областным законом о бюджете территориального фонда), по сравнению с аналогичным периодом прошлого года уменьшена на 226,9 млн. рублей или на 1,29 %.

Безвозмездные поступления из **Федерального фонда ОМС** в 2016 году составили **17 143,09 млн. рублей**, из них средства финансовое обеспечение единовременных компенсационных выплат медицинским работникам – 25,24 млн. рублей (116,8 %), субвенция на финансовое обеспечение организации ОМС на территории субъектов РФ – 16 973,61 млн. рублей (100 %), на дополнительное финансовое обеспечение оказания специализированной, в том числе высокотехнологичной, медицинской помощи, включенной в базовую программу ОМС в сумме 144,24 млн. рублей (100 %).

**Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые в бюджеты территориального фонда из бюджетов других территориальных фондов ОМС (межтерриториальные расчеты)** организациями Архангельской области лицам, застрахованным на территориях других субъектов Российской Федерации **составили 272,25 млн. рублей (108,9 %) или на 17,7 % больше аналогичного периода прошлого года.**

Из бюджета ФФОМС поступило 26,40 млн. руб., которые перечислены министерству здравоохранения Архангельской области, доходы бюджета территориального фонда от возврата субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет составили -1,16 млн. рублей, данная сумма возвращена министерством здравоохранения Архангельской области в 2016 году на счет территориального фонда с последующим перечислением в бюджет ФФОМС в связи с расторжением договоров, заключенных с медицинскими работниками в предыдущие годы.

Расходы бюджета территориального фонда за 2016 год составили **16 825,06 млн. рублей** или на **9,7 % меньше** аналогичного периода прошлого года (95,9 % от назначений утвержденным на год областным законом о бюджете территориального фонда или 95,8 % к показателям бюджетной росписи).

Основной объем расходов территориального фонда в 2016 году 99,2 % всех расходов территориального фонда ОМС направлен на осуществление полномочий в сфере ОМС **16 696,93 млн. рублей** или на **4,0 % меньше** аналогичного периода прошлого года (95,92 % от назначений утвержденным на год областным законом о бюджете территориального фонда или 95,82 % к показателям бюджетной росписи), в том числе средства перечислены: в страховые медицинские организации – **15 684,02 млн. рублей** или на **4,68 %** со снижением к 2015 году; в медицинские организации – **252,22 млн. рублей** или со снижением к прошлому году на **29,09 %**; в территориальные фонды других субъектов РФ на оплату медицинской помощи, оказанной гражданам, застрахованным на территории Архангельской области, за пределами территории страхования – **395,61 млн. рублей** или с увеличением к прошлому отчетному периоду на **6,78 %**; на дополнительное финансовое обеспечение оказания специализированной, медицинской помощи, включенной в базовую программу ОМС, за счет межбюджетного трансферта из бюджета ФФОМС – **143,95 млн. рублей** (127,85 млн. рублей в страховые медицинские организации; 16,10 млн. рублей в ТФОМС других субъектов на оплату медицинской помощи, застрахованным на территории Архангельской области); в медицинские организации на финансовое обеспечение мероприятий по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования из средств нормированного страхового запаса – **18,94 млн. рублей** (6,39 млн. рублей на приобретение медицинского оборудования; 12,54 млн. рублей направлены на проведение ремонта медицинского оборудования); на ведение дела страховых медицинских организаций – **202,18 млн. рублей**, что не превышает установленного законом норматива **1,3 %** или со снижением на **5,25 %** к уровню 2015 года.

Расходы на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам, прибывшим (переехавшим) на работу в сельскую местность составили **25,23 млн. рублей** (95,6 % к показателям уточненной бюджетной росписи, 116,84 % к областному закону), увеличение к уровню 2015 года на **2,87 %**.

Расходы на выполнение управленческих функций территориальным фондом составили **102,89 млн. рублей** с уменьшением относительно прошлого года на **1 %** (или 95,5 % от назначений утвержденным на год областным законом о бюджете территориального фонда или 95,5 % к показателям бюджетной росписи).

Нормативный страховой запас на 2016 год установлен в объеме **1400,0 млн. рублей**, что больше в 2 раза значения 2015 года. Средства нормативного страхового запаса использованы в 2016 году: на финансовое

обеспечение реализации территориальной программы ОМС в виде дополнительного финансирования СМО при недостатке финансовых средств на оплату медицинской помощи, на оплату медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным на территории Архангельской области, за пределами страхования, на оплату медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Архангельской области лицам, застрахованным на территории других субъектов РФ, на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования.

Общая стоимость Программы государственных гарантий утверждена 20 605,42 млн. рублей со снижением к уровню 2015 года на 0,21 %, в том числе стоимость программы за счет средств ОМС составила **16 871,11 млн. рублей и уменьшилась по сравнению с прошлым годом на 1,7 %**, исполнена программа ОМС в сумме 16 321,2 млн. рублей, что меньше уровня прошлого года на 352,91 млн. рублей или 2,12 %. (96,74 % от плановых назначений).

Размер страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения Архангельской области составил 7 785,2 млн. рублей (100,0 % к уточненной бюджетной росписи).

Территориальной программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Архангельской области на 2016 год, утвержденной постановлением Правительства Архангельской области от 22.12.2015 года № 568-пп (в ред. постановлений Правительства Архангельской области от 07.04.2016 № 103-пп, от 23.08.2016 № 327-пп, от 27.12.2016 № 544-пп).

Фактическое исполнение нормативов объемов медицинской помощи на одно застрахованное лицо, в рамках программы ОМС за 2016 год составило:

- По амбулаторно-поликлинической помощи:
  - с профилактической целью – 93,80 % от утвержденного территориального норматива (в 2015 году – 101,13 %);
  - по неотложной медицинской помощи – 93,99 % от утвержденного территориального норматива (в 2015 году – 97,82 %);
  - по обращениям в связи с заболеваниями – 90,20 % от утвержденного территориального норматива (в 2015 году – 105,35 %).
- По стационарной помощи – 101,49 % от утвержденного территориального норматива (в 2015 году – 107,07 %).
- По дневному стационару – 100,00 % от утвержденного территориального норматива (в 2015 году – 101,92 %).
- По скорой медицинской помощи – 95,88 % от утвержденного территориального норматива (в 2015 году – 91,87 %).
- По медицинской реабилитации – 93,60 % от утвержденного территориального норматива (в 2015 году – 88,87 %).

Значительный рост выполнения нормативов по сравнению с прошлым годом наблюдался по медицинской реабилитации и по скорой медицинской помощи.

Фактическое исполнение по видам медицинской помощи, в рамках программы ОМС за 2016 год составило:

- скорой медицинской помощи – 99,14% (в 2015 году – 83,8 %);
- амбулаторно-поликлинической помощи – 92,14 % (в 2015 году – 95,3 %);
- стационарной медицинской помощи – 105,68 % (в 2015 – 106,7 %);
- дневному стационару – 77,03% (в 2015 году – 64,1 %);
- медицинской реабилитации – 169,99 % (в 2015 году – 98,8 %).

Фактический подушевой норматив финансирования программы ОМС в расчете на одно застрахованное лицо за 2016 год составил 13 819,06 рублей или меньше утвержденного на 3,23 %, что меньше уровня сложившегося в 2015 году на 322,24 рубля или на 2,28 %.

Бюджет территориального фонда ОМС за отчетный 2016 год исполнен с превышением доходов над расходами (с профицитом) в сумме **624,76 млн. рублей**. Остаток целевых средств территориального фонда, предназначенных на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования образовался по причине невыполнения медицинскими организациями установленных объемов медицинской помощи, оказываемых в амбулаторных условиях, по диспансеризации, профилактическим осмотрам, по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования, в связи с несостоявшимися конкурсными процедурами, неполного использования в отчетном году средств, поступивших в рамках межтерриториальных расчетов, возврата от страховых медицинских организаций остатка целевых средств, по причине того, что счета на оказанную медицинскую помощь в декабре 2016 года предъявлялись медицинскими организациями в страховые медицинские организации в январе 2017 года. На 1 января 2017 года остаток средств территориального фонда ОМС составил 758,51 млн. рублей.

В представленном заключении контрольно-счетной палаты Архангельской области по результатам проведенной внешней проверки отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области за 2016 год отражено, что в нарушение пункта 2.1 статьи 217 БК РФ не внесены изменения в областной закон о бюджете ТФОМС на 2016 год, связанные с дополнительным поступлением в течение 2016 года межбюджетных трансфертов на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам в сумме 4,8 млн. рублей; в нарушение статьи 85 БК РФ областной закон о бюджете ТФОМС на 2016 год принят 18.12.2015 года, раньше утверждения территориальной программы госгарантий (22.12.2015 года); отмечается

недостаточность средств на территориальную программу ОМС и дефицит программы ОМС, который сформировался впервые за последние четыре года; низкое исполнение программы ОМС у отдельных медицинских организаций.

Аудиторской фирмой ООО «Фирмой «Орто» в апреле 2017 года проведена проверка достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности и правильности исчисления налоговых обязательств территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области за 2016 год, согласно аудиторского заключения существенных замечаний при аудите не установлено, показатели бухгалтерской отчетности подтверждены, нарушений в порядке исчисления налогов не установлено. Аудиторской фирмой ООО «Фирмой «Орто» по результатам, проведенного аудита отражено мнение, что бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области по состоянию на 31 декабря 2016 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2016 год осуществлялось в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности.

Также поступило заключение от: Управления Министерства юстиции Российской Федерации по Архангельской области и Ненецкому автономному округу, государственного правового управления Архангельского областного Собрания депутатов, в котором не содержится замечаний и предложений к данному законопроекту.

2. Комитет предлагает депутатам областного Собрания депутатов рекомендовать утвердить **Отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области за 2016 год** и принять предложенный проект областного закона на очередной тридцать шестой сессии Архангельского областного Собрания депутатов шестого созыва в первом и во втором чтениях.

Заместитель председателя

Е.В. Ухин

