



## КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА

Астраханской области

Победы ул., д.53, г. Астрахань, 414040, тел.(8-512) 48-24-53;

факс (8-512) 48-24-56 [kspao@astrakhan.ru](mailto:kspao@astrakhan.ru)

14.05.2021 № 02-02/Зав  
на № 895 от 07.05.2021

### **Заключение на проект закона об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Астраханской области за 2020 год.**

(рассмотрено коллегией Контрольно-счетной палаты Астраханской области,  
протокол от «14» мая 2021 года № 9 )

Заключение Контрольно-счетной палаты Астраханской области на проект закона Астраханской области «Об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Астраханской области за 2020 год» (далее - ТФОМС АО) подготовлено в соответствии с частью 1 статьи 8 Закона Астраханской области от 07.09.2011 № 57/2011-ОЗ<sup>1</sup> и частью 9 статьи 26 Закона о бюджетном процессе<sup>2</sup>.

Бюджет ТФОМС АО является бюджетом территориального государственного внебюджетного фонда (статья 144 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

Бюджет ТФОМС АО на 2020 год утвержден Законом Астраханской области от 20.12.2019 № 80/2019-ОЗ<sup>3</sup>.

Первоначальный бюджет ТФОМС АО на 2020 год утвержден по доходам в объеме 13 024,884 млн. рублей, по расходам в объеме 13 024,884 млн. рублей, дефицит/профицит отсутствовал.

В Закон Астраханской области от 20.12.2019 №80/2019-ОЗ<sup>3</sup> в течение финансового года вносились изменения, в результате которого утверждены основные характеристики бюджета ТФОМС АО на 2020 год:

-общий объем доходов в сумме 13 427,021 млн. рублей (т. е. увеличен на 402,137 млн. рублей, темп прироста показателя 103,09%);

-общий объем расходов в сумме 13 527,507 млн. рублей (т. е. увеличен на 502,623 млн. рублей, темп прироста показателя 103,86 %);

<sup>1</sup> Закон Астраханской области от 07.09.2011 № 57/2011-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Астраханской области»

<sup>2</sup> Закон Астраханской области от 07.07.2008 №39/2008-ОЗ «О бюджетном процессе в Астраханской области»

<sup>3</sup> Закон Астраханской области от 20.12.2019 № 80/2019-ОЗ «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Астраханской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»

-предельный объем дефицита бюджета утвержден в сумме 100,486 млн. рублей.

В соответствии с пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации в течение 2020 года в сводную бюджетную роспись бюджета ТФОМС АО вносились изменения по расходам.

Уточненная сводная бюджетная роспись бюджета ТФОМС АО на 2020 год утверждена и.о. директора ТФОМС АО от 11.01.2021. В результате внесенных изменений в бюджетную роспись уточненный план по расходам составил 13 528,183 млн. рублей.

Фактическое исполнение бюджета ТФОМС составило:

по доходам – в объеме 13 362,023 млн. рублей, или на 99,5% от утвержденного бюджета. По отношению к исполнению бюджета ТФОМС АО за 2019 год в 2020 году отмечается рост доходов на 1 151,611 млн. рублей, или на 9,4%;

по расходам – 13 356,478 млн. рублей, или 98,7% от утвержденного бюджета и показателей сводной бюджетной росписи. По сравнению с 2019 годом расходы возросли на 1 209,582 млн. рублей, или на 10,0%.

По итогам исполнения бюджета за 2020 год профицит бюджета ТФОМС АО (превышение доходов бюджета над его расходами) составил 5,545 млн. рублей при плановых показателях дефицита в размере (-)100,486 млн. рублей (за 2019 год профицит – 63,515 млн. рублей).

Основные показатели исполнения бюджета ТФОМС АО за 2020 год в сопоставлении с отчетными данными за 2019 год приведены в таблице № 1.

Таблица № 1  
(млн. рублей)

Наименование показателя	Исполнено за 2019 год (справочно)	2020 год				
		утвержденный бюджет	сводная бюджетная роспись	исполнение	% исполнения от утвержденного бюджета	% исполнения от сводной бюджетной росписи
1	2	3	4	5	6	7
Доходы бюджета	12 210,411	13 427,021	х	13 362,023	99,5	х
Расходы бюджета	12 146,896	13 527,507	13 528,183	13 356,478	98,7	98,7
Дефицит (-), профицит (+) бюджета	+ 63,515	- 100,486	- 100,472	+ 5,545	- 5,5	- 5,5

#### **Анализ исполнения бюджета ТФОМС АО по доходам.**

Бюджет ТФОМС исполнен по доходам в сумме 13 362,022 млн. рублей, что составило 99,5% от утвержденного на 2020 год Законом Астраханской области от 20.12.2019 № 80/2019-ОЗ<sup>3</sup> объема бюджетных ассигнований (13 427,021 млн. рублей).

По сравнению с 2019 годом фактические доходы возросли на 1 151,611 млн. рублей или на 9,4%.

Анализ исполнения бюджета ТФОМС АО по доходам за 2020 год представлен в таблице № 2:

Таблица № 2  
(млн. рублей)

Наименование показателя	2020 год			Фактическое исполнение за 2019 год	Исполнение 2020 года к 2019 году, %
	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнение	Процент исполнения от утвержд. бюджета, %		
<b>Налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>50,277</b>	<b>49,350</b>	<b>98,2</b>	<b>61,479</b>	<b>80,3</b>
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	40,862	37,858	92,6	52,279	72,4
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	9,415	11,513	122,3	9,175	125,5
Прочие неналоговые доходы	0,000	- 0,021	0,0	0,025	- 84,0
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>13 376,744</b>	<b>13 312,672</b>	<b>99,5</b>	<b>12 148,932</b>	<b>109,6</b>
Средства бюджета субъекта РФ, в том числе:					
-на дополнительное финансовое обеспечение медицинских организаций в условиях чрезвычайной ситуации и (или) при возникновении угрозы распространения заболеваний, представляющих опасность для окружающих, в рамках реализации территориальных программ обязательного медицинского страхования (в соответствии с распоряжением Правительства РФ от 12.08.2020 № 2075-р)	215,637	215,637	100,0	0,0	0,0
-на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования в части базовой программы обязательного медицинского страхования	217,152	217,152	100,0	0,0	0,0
Средства бюджета Федерального фонда ОМС, в том числе:					
-субвенции бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации	12 480,164	12 480,164	100,0	11 709,327	106,6
-на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования (для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала в соответствии с распоряжением Правительства РФ от 06.03.2020 №543-р)	17,311	17,311	100,0	0,0	0,0
-на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения (в соответствии с распоряжением Правительства РФ от 06.03.2020 №545-р)	5,115	2,558	50,0	0,0	0,0
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам ТФОМС	510,0	452,348	88,7	449,277	100,7

Доходы бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,384	1,203	в 3,1 раза	0,269	в 4,5 раза
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение	- 69,019	- 73,701	106,8	- 9,941	в 7,4 раза
<b>Всего доходов</b>	<b>13 427,021</b>	<b>13 362,022</b>	<b>99,5</b>	<b>12 210,411</b>	<b>109,4</b>

Основными источниками формирования доходов ТФОМС АО в 2020 году, как и в предыдущие годы, являлись безвозмездные поступления, которые составили 99,6% от общей суммы доходов бюджета ТФОМС АО.

По результатам исполнения доходной части бюджета ТФОМС АО за 2020 год отмечено следующее.

*Исполнение по налоговым и неналоговым доходам составило 49,350 млн. рублей, или 98,2% к годовому плану (50,277 млн. рублей), или на 19,7% ниже уровня фактических поступлений прошлого года.*

Значительная часть общего объема налоговых и неналоговых доходов (76,7%) сформирована за счет прочих доходов от компенсации затрат бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования – 37,858 млн. рублей, или 92,6% от плановых годовых бюджетных назначений (40,862 млн. рублей), включающие поступления от страховых медицинских организаций на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования, и от медицинских организаций по итогам проведения медико-экономической экспертизы, экспертизы качества медицинской помощи и реэкспертизы специалистами ТФОМС АО.

Так же поступления по коду доходов «Штрафы, санкции, возмещения ущерба» составили 11,512 млн. рублей или 122,3% к годовому плану (9,415 млн. рублей).

*Безвозмездные поступления в бюджет ТФОМС АО за 2020 год составили 13 312,672 млн. рублей или 99,5% от утвержденного объема по данной группе доходов – 13 376,744 млн. рублей, (с учетом доходов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 1,203 млн. рублей; возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет (-)73,701 млн. рублей), что на 9,6% выше уровня фактических поступлений прошлого года.*

Безвозмездные поступления в 2020 году бюджету ТФОМС АО предоставлены:

- из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования в виде:

- субвенции бюджетам территориальных фондов ОМС на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов Российской Федерации (далее – субвенции) в сумме 12 480,164 млн. рублей, или 100% к годовым бюджетным назначениям. В 2020 году субвенции занимают наибольший удельный

вес (93,4%) в структуре доходов бюджета ТФОМС АО. По сравнению с 2019 годом отмечается рост субвенции на 770,837 млн. рублей, или на 6,6%;

- межбюджетных трансфертов в соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 06.03.2020 № 543-р, утверждающим распределение в 2020 году бюджетам территориальных фондов ОМС иных межбюджетных трансфертов для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала, в сумме 17,311 млн. рублей (исполнение годовых бюджетных назначений составило 100,0%);

- межбюджетных трансфертов в соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 06.03.2020 № 545-р, утверждающим распределение в 2020 году иных межбюджетных трансфертов бюджетам территориальных фондов ОМС на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения, в сумме 2,558 млн. рублей (исполнение бюджетных назначений составило 50,0%). Указанные межбюджетные трансферты получены в соответствии с порядком, установленным Постановлением Правительства Российской Федерации от 30.12.2019 № 1940<sup>4</sup>;

- из бюджета Астраханской области в виде:

- межбюджетных трансфертов в соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 12.08.2020 № 2075-р<sup>5</sup> в сумме 215,637 млн. рублей (исполнение бюджетных назначений составило 100,0%);

- межбюджетных трансфертов на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС в части базовой программы ОМС в сумме 217,152 млн. рублей (исполнение бюджетных назначений составило 100,0%);

- из бюджетов территориальных фондов ОМС других субъектов Российской Федерации на осуществление расчетов за медицинскую помощь, оказанную в медицинских организациях Астраханской области, лицам, застрахованным за пределами территории Астраханской области, в сумме 452,348 млн. рублей. Исполнение годовых бюджетных назначений (510,000 млн. рублей) составило 88,7%.

Невыполнение бюджетных назначений обусловлено наличием задолженности территориальных фондов других субъектов Российской Федерации по оплате счетов за медицинскую помощь, оказанную в медицинских организациях Астраханской области, лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской

<sup>4</sup> Постановление Правительства Российской Федерации от 30.12.2019 №1940 «Об утверждении Правил предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета ФФОМС 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».

<sup>5</sup> Распоряжение Правительства Российской Федерации от 12.08.2020 № 2075-р «О выделении в 2020 году бюджетных ассигнований на предоставление из федерального бюджета иных межбюджетных трансфертов бюджетам субъектов Российской Федерации и г. Байконура в целях финансового обеспечения расходных обязательств субъектов Российской Федерации и г. Байконура по предоставлению межбюджетных трансфертов бюджету соответствующего территориального фонда ОМС на дополнительное финансовое обеспечение медицинских организаций в условиях чрезвычайной ситуации и (или) при возникновении угрозы распространения заболеваний, представляющих опасность для окружающих, в рамках реализации территориальных программ ОМС»

Федерации, а также ограничительными мерами, установленными Постановлением Правительства Российской Федерации от 03.04.2020 № 432<sup>6</sup>.

Анализ исполнения доходной части бюджета ТФОМС АО показал, что ее формирование и исполнение в отчетном периоде соответствует требованиям, установленным пунктом 4 части 1 статьи 146 БК РФ и частью 4 статьи 26 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ<sup>7</sup>.

#### **Анализ исполнения бюджета ТФОМС АО по расходам.**

Расходы бюджета ТФОМС АО за 2020 год исполнены на сумму 13 356,478 млн. рублей или 98,7 % к бюджетным назначениям, утвержденным законом о бюджете, что на 171,705 млн. рублей меньше годовых показателей сводной бюджетной росписи (13 528,183 млн. рублей).

По сравнению с 2019 годом расходы увеличились на 1 209,582 млн. рублей.

Анализ исполнения расходной части бюджета ТФОМС АО в 2020 году представлен в таблице № 3.

Таблица № 4 (в млн. рублей)

Наименование показателя	Уточненные плановые назначения согласно сводной бюджетной росписи	Исполнение	Отклонение исполнения от утвержденной росписи	
			в млн. рублей	в %
<b>I. Финансовое обеспечение организации ОМС на территории Астраханской области, в том числе:</b>	13 455,152	13 302,464	- 152,688	98,9
I.1. оплата стоимости медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Астраханской области, лицам, застрахованным на территории других субъектов РФ	510,041	444,897	- 65,144	87,2
I.2. выполнение управленческих функций территориального фонда	81,500	75,096	- 6,404	92,1
I.3. выполнение территориальной программы ОМС в рамках базовой программы ОМС, в том числе:	12 625,548	12 558,275	- 67,273	99,5
<i>I.3.1. перечислено в страховые мед. организации на финансовое обеспечение организации ОМС на территории Астраханской области (по подушевому нормативу, на ведение дела, за счет средств нормированного страхового запаса в части недостающих средств)</i>	11 924,608	11 132,413	- 67,273	99,4
<i>I.3.2. перечислено в мед. организации в связи с выполнением ТФОМС АО в январе-феврале 2020 года функций страховщика (за страховую медицинскую организацию «МАКС-М»)</i>		724,922		
<i>I.3.3. перечислено другим бюджетам бюджетной системы</i>	700,940	700,940	0,000	100,0

<sup>6</sup> Постановление Правительства Российской Федерации от 03.04.2020 № 432 «Об особенностях реализации базовой программы обязательного медицинского страхования в условиях возникновения угрозы распространения заболеваний, вызванных новой коронавирусной инфекцией»

<sup>7</sup> Федеральный закон от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации»

<i>(межтерриториальные расчеты)</i>				
1.4. софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала	17,311	8,559	- 8,752	49,4
1.5. осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения	5,115	0,000	- 5,115	0,0
1.6. Дополнительное финансовое обеспечение медицинских организаций в условиях чрезвычайной ситуации и (или) при возникновении угрозы распространения заболеваний, представляющих опасность для окружающих	215,637	215,637	0,000	100,0
2. Расходы на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования	73,031	54,014	- 19,017	74,0
<b>Всего расходов</b>	<b>13 528,183</b>	<b>13 356,478</b>	<b>- 171,705</b>	<b>98,7</b>

Основным направлением расходования средств ТФОМС АО являются расходы на финансовое обеспечение организации ОМС на территории Астраханской области в сумме 13 302,464 млн. рублей, что составляет 99,6% от общего объема расходов.

Исполнение расходной части бюджета ТФОМС АО в разрезе направлений расходования средств сложилось следующим образом.

1. На финансовое обеспечение организации ОМС на территории Астраханской области направлено 13 302,464 млн. рублей, что составило 98,9% к плану года (утвержденные плановые назначения согласно сводной бюджетной росписи – 13 455,152 млн. рублей, неисполненные назначения – 152,688 млн. рублей), в том числе:

1.1. на оплату стоимости медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Астраханской области, лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации – 444,897 млн. рублей, или 87,2% к годовым бюджетным назначениям (510,041 млн. рублей). Неисполнение плановых назначений на сумму 65,144 млн. рублей сложилось в связи с тем, что использование средств по данному направлению производится по фактически предъявленным счетам медицинских организаций;

1.2. на выполнение фондом управленческих функций – 75,096 млн. рублей, или 92,1% к годовым бюджетным назначениям (81,500 млн. рублей).

Неиспользованный остаток средств в размере 6,404 млн. рублей подлежит возврату в бюджет ФФОМС. Расходы на содержание аппарата управления ТФОМС АО по отношению к 2019 году (78,570 млн. рублей) уменьшились на 4,4% (3,474 млн. рублей);

1.3. на выполнение территориальной программы ОМС – 12 558,275 млн. рублей, что составило 99,5% к годовым бюджетным назначениям (12 625,548 млн. рублей), по отношению к аналогичному показателю 2019 года рост расходов составил 8,6%, или на 995,431 млн. рублей, в том числе:

1.3.1. в страховые медицинские организации на финансовое обеспечение организации ОМС на территории Астраханской области перечислено 11 132,413 млн. рублей (по подушевому нормативу медицинским организациям, на ведение дела страховым медицинским организациям, за счет средств нормированного страхового запаса в части недостающих средств медицинским организациям);

1.3.2. направлено в медицинские организации 724,922 млн. рублей в связи с выполнением ТФОМС АО в январе-феврале 2020 года функций страховщика (за страховую медицинскую организацию АО «МАКС-М»);

1.3.3. перечислено другим бюджетам бюджетной системы (межтерриториальные расчеты) на возмещение территориальным фондам ОМС других субъектов Российской Федерации затрат по оплате стоимости медицинской помощи, оказанной за пределами Астраханской области, лицам, застрахованным на территории Астраханской области 700,940 млн. рублей, или 100,0% к годовым бюджетным назначениям согласно сводной бюджетной росписи.

Неисполненные назначения по выполнению территориальной программы ОМС в 2020 году составили 67,273 млн. рублей;

1.4. на финансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала – 8,559 млн. рублей, что составило 49,4% к годовым бюджетным назначениям (17,311 млн. рублей), неисполненные назначения – 8,752 млн. рублей. Остаток неиспользованных средств в размере 8,752 млн. рублей подлежит возврату в бюджет ФФОМС. Расходование средств осуществлялось на основании заявок медицинских организаций на предоставление указанных средств, согласованных министерством здравоохранения Астраханской области, в соответствии с приказом Министерства здравоохранения Российской Федерации от 22.02.2019 № 85н<sup>8</sup>;

1.5. расходы на осуществление денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения не производились ввиду отсутствия заявок от медицинских организаций на указанные выплаты. В доход бюджета ТФОМС АО на указанные цели поступили средства в размере 2,558 млн. рублей, которые подлежат возврату в бюджет ФФОМС;

<sup>8</sup> Приказ Министерства здравоохранения Российской Федерации от 22.02.2019 № 85н «Об утверждении порядка формирования, условий предоставления медицинским организациям, указанным в части 6.6 статьи 26 Федерального закона «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» и порядка использования средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования для финансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала»



1.6. на дополнительное финансовое обеспечение медицинских организаций в условиях чрезвычайной ситуации и (или) при возникновении угрозы распространения заболеваний, представляющих опасность для окружающих, в рамках реализации территориальных программ ОМС – 215,637 млн. рублей, или 100,0% к годовым бюджетным назначениям.

2. *Расходы на финансовое обеспечение мероприятий* по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования составили 54,014 млн. рублей, что составило 74,0% к плану года (утвержденные плановые назначения согласно сводной бюджетной росписи – 73,031 млн. рублей, неисполненные назначения – 19,017 млн. рублей).

Согласно Отчету об исполнении бюджета ТФОМС АО за 2020 год расходование средств на финансовое обеспечение мероприятий производится из средств нормированного страхового запаса согласно плану, утвержденному министерством здравоохранения Астраханской области, в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 21.04.2016 № 332.

Неполное освоение средств связано с перечислением ТФОМС АО медицинским учреждениям средств для финансового обеспечения мероприятий на основании документов, подтверждающих факт оказания услуг и выполнения работ. Остаток указанных средств направляется на те же цели в 2021 году.

### ***Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета ТФОМС АО.***

Законом Астраханской области от 20.12.2019 № 80/2019-ОЗ<sup>3</sup> дефицит бюджета утвержден в сумме 100,486 млн. рублей.

По итогам отчетного 2020 года бюджет ТФОМС АО исполнен с профицитом (превышением доходов бюджета над его расходами) в размере 5,545 млн. рублей.

В соответствии с Законом Астраханской области от 20.12.2019 №80/2019-ОЗ<sup>3</sup> источником внутреннего финансирования дефицита бюджета ТФОМС АО являлось изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов.

Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета ТФОМС АО в объеме 5,545 млн. рублей сложилось за счет увеличения прочих остатков денежных средств бюджета ТФОМС АО на сумму (-) 13 362,023 млн. рублей и уменьшения прочих остатков денежных средств на сумму 13 356,478 млн. рублей.

### ***Формирование и расходование нормированного страхового запаса ТФОМС АО.***

В соответствии с частью 6 статьи 26 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ в составе расходов бюджета территориального фонда формируется нормированный страховой запас.

Общий размер средств нормированного страхового запаса на 2020 год установлен статьей 5 Закона о бюджете ТФОМС АО в размере 1 570,000 млн. рублей.

Согласно данным годовой отчетности в 2020 году нормированный страховой запас ТФОМС АО сформирован в размере 1 506,786 млн. рублей, что составляет 96,0% от установленного размера.

Сформированный нормированный страховой запас не превышает установленный размер, утвержденный Законом о бюджете ТФОМС АО.

В 2020 году за счет средств нормированного страхового запаса ТФОМС АО произведены расходы в сумме 1 477,087 млн. рублей, в том числе:

1) возмещение территориальным фондам ОМС других субъектов Российской Федерации затрат по оплате стоимости медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам за пределами Астраханской области, в размере 700,940 млн. рублей;

2) оплата стоимости медицинской помощи, оказанной в медицинских организациях Астраханской области, лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации, в размере 444,897 млн. рублей;

3) на финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС в виде дополнительного финансирования страховых медицинских организаций – 268,677 млн. рублей;

4) на финансовое обеспечение мероприятий – 54,014 млн. рублей. Расходование средств на финансовое обеспечение мероприятий осуществлялось согласно плану, утвержденному министерством здравоохранения Астраханской области, в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 21.04.2016 № 332;

5) на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала – 8,559 млн. рублей. Расходование средств осуществлялось в соответствии с заявками медицинских организаций на предоставление указанных средств, согласованными министерством здравоохранения Астраханской области, и в соответствии с приказом Министерства здравоохранения Российской Федерации от 22.02.2019 № 85н.

Неиспользованный остаток НСЗ по состоянию на 01.01.2021 составил 29,699 млн. рублей, сформированный за счет:

- средств, поступивших на финансовое обеспечение мероприятий, в размере 13,455 млн. рублей;

- средств на оплату стоимости медицинской помощи, оказанной в медицинских организациях Астраханской области, лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации, в размере 7,492 млн. рублей, которые будут направлены на финансирование указанных расходов в 2021 году с соответствующим внесением изменений в Сводную бюджетную роспись;

- средств на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала в размере 8,752 млн. рублей, подлежащих возврату в бюджет ФФОМС.

### *Остатки денежных средств на лицевом счете ТФОМС АО.*

Остаток денежных средств на лицевом счете ТФОМС АО по состоянию на 01.01.2021 составил 106,030 млн. рублей, за счет:

1) 73,511 млн. рублей – остаток средств, подлежащий возврату в бюджет Федерального фонда ОМС в соответствии с законодательством Российской Федерации, и в медицинскую организацию Астраханской области. В 2021 году территориальным фондом заявлена потребность в остатке 72,137 млн. рублей в связи с необходимостью оплаты оказанной в 2020 году медицинской помощи гражданам, застрахованным на территории Астраханской области, в рамках межтерриториальных расчетов (наличие просроченной задолженности за оказанную медицинскую помощь за октябрь-ноябрь 2020 года);

2) 13,455 млн. рублей – остаток, сформированный за счет средств, поступивших на финансовое обеспечение мероприятий, который в 2021 году будет направлен на формирование нормированного страхового запаса и финансовое обеспечение указанных расходов;

3) 7,492 млн. рублей – остаток, сформированный за счет межбюджетных трансфертов, поступивших от территориальных фондов ОМС других субъектов Российской Федерации за медицинскую помощь, оказанную в медицинских организациях Астраханской области, лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации, в конце декабря 2020 года, который в 2021 году будет направлен на формирование нормированного страхового запаса и осуществление расчетов за медицинскую помощь, оказанную медицинскими организациями Астраханской области, лицам, застрахованным за пределами территории Астраханской области;

4) 0,262 млн. рублей – остаток, сформированный за счет средств неналоговых доходов. Указанные средства не подлежат возврату в бюджет Федерального фонда ОМС и в 2021 году направляются на финансовое обеспечение территориальной программы ОМС;

5) 8,752 млн. рублей – остаток средств на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала, подлежащих возврату в бюджет Федерального фонда ОМС;

6) 2,558 млн. рублей – остаток средств межбюджетного трансферта на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний (ввиду отсутствия заявок от медицинских организаций расходы на указанные выплаты в 2020 году не производились).

### *Территориальная программа государственных гарантий оказания населению Астраханской области бесплатной медицинской помощи.*

Программа государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории Астраханской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (далее – ТП ГГ) утверждена постановлением Правительства Астраханской области от 30.12.2019 № 597-П.

Первоначальная стоимость ТП ГГ составляла 16 761,997 млн. рублей, в том числе за счет средств ОМС – 12 398,664 млн. рублей, за счет средств бюджета Астраханской области – 4 363,333 млн. рублей.

Уточненная стоимость ТП ГГ определена в сумме 17 337,556 млн. рублей, в том числе за счет средств ОМС – 12 624,872 млн. рублей, за счет средств бюджета Астраханской области – 4 712,684 млн. рублей. Стоимость ТП ГГ увеличена за счет средств бюджета Астраханской области на 349,351 млн. рублей, за счет средств ОМС на 226,208 млн. рублей.

Согласно данным годовой бюджетной отчетности за 2020 год фактические расходы на финансирование территориальной программы обязательного медицинского страхования Астраханской области (далее – ТП ОМС) за счет средств ОМС в 2020 году составили 12 558,275 млн. рублей (или 99,5% к утвержденной стоимости программы), что на 995,431 млн. рублей выше уровня расходов 2019 года (или на 8,6%).

Первоначально подушевой норматив финансирования территориальной программы на 2020 год на одного застрахованного по ОМС составлял 12 616,3 рублей. Уточненный размер подушевого норматива на одного застрахованного по ОМС составил 12 846,4 рублей (редакция от 18.12.2020), что выше утвержденного показателя 2019 года (11 648,6 рублей) на 10,3%.

По итогам 2020 года размер подушевого норматива фактического финансового обеспечения одного застрахованного по ОМС составил 12 778,7 рублей или 99,5% к утвержденному нормативу. Рост подушевого норматива относительно 2019 года (11 652,6 рубля) составил 9,7 %.

В 2020 году участниками системы обязательного медицинского страхования Астраханской области являлись 67 медицинских организаций (из них 39 государственной формы собственности, 18 – негосударственной формы собственности, 10 – федеральной собственности), что по сравнению с 2019 годом больше на 2 медицинские организации.

В 2020 году страховая деятельность осуществлялась:

- с 01.01.2020 Астраханским филиалом АО «Страховая компания «СОГАЗ-Мед»;

- в соответствии с частью 17 статьи 38 Федерального закона от 29.11.2010 № 326 после прекращения действия договора о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования до 01.03.2020 деятельность осуществлял ТФОМС АО за Филиал АО «МАКС-М» в г. Астрахани.

Из средств направленных на финансирование ТП ОМС:

- финансирование страховых медицинских организаций по договорам о финансовом обеспечении ОМС составило 11 132,413 млн. рублей;

- перечислено в территориальные фонды ОМС других субъектов за лечение граждан, застрахованных на территории Астраханской области, 700,940 млн. рублей;

- перечислено в МО в связи с выполнением ТФОМС АО в январе-феврале 2020 года функций страховщика (за страховую медицинскую организацию Филиал АО «МАКС-М» в г. Астрахани) 724,922 млн. рублей.

Согласно отчетным данным медицинских организаций:

- остаток средств ОМС в медицинских организациях по состоянию на 01.01.2020 составил 540,188 млн. рублей;
- поступило средств ОМС в МО – 12 434,169 млн. рублей;
- использовано – 11 864,301 млн. рублей;
- остаток средств ОМС в медицинских организациях по состоянию на 01.01.2021 составил 1 110,056 млн. рублей.

Согласно информации, представленной ТФОМС АО, численность граждан, застрахованных по обязательному медицинскому страхованию в Астраханской области, по состоянию на 01.01.2020 сократилась по сравнению с предыдущим отчетным периодом на 9 547 человек (или на 0,9%) и составила 982 752 человек, в том числе: численность работающих застрахованных лиц увеличилась на 1,1% и составила 372 716 человек, количество застрахованных неработающих граждан сократилось на 0,9% и составило 610 036 человек.

В соответствии с Федеральным законом от 29.11.2010 № 326-ФЗ страхователями неработающих граждан являются органы исполнительной власти субъектов РФ, в Астраханской области – министерство здравоохранения Астраханской области, зарегистрированный в ТФОМС АО в качестве страхователя неработающих граждан с присвоением регистрационного номера 3015068159.

Согласно Расчету по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное медицинское страхование неработающего населения за 2020 год, представленному министерством здравоохранения Астраханской области в ТФОМС АО, доначисление страховых взносов на ОМС неработающего населения ТФОМС АО не производилось, финансовые санкции не начислялись.

### ***Анализ дебиторской и кредиторской задолженности ТФОМС АО.***

Согласно данным годового отчета ТОМС по состоянию на 01.01.2021 сумма дебиторской задолженности ТФОМС АО составила 12 627,346 млн. рублей, в том числе просроченная – 11,221 млн. рублей. По сравнению с задолженностью на начало отчетного периода (12 511,597 млн. рублей) дебиторская задолженность на 01.01.2021 увеличилась на 0,9%.

В структуре дебиторской задолженности задолженность по доходам составила 12 627,129 млн. рублей, в том числе:

-расчеты по прочим доходам от сумм принудительного изъятия – 7,115 млн. рублей (штрафы по актам проверки в отношении страховых медицинских организаций, штрафы по актам реэкспертиз и актам проверки в отношении медицинских организаций, задолженность за физическими лицами по искам, предъявленным ТФОМС АО за причинение вреда здоровью застрахованного лица, в целях возмещения расходов на оказание медицинской помощи). На момент проведения контрольного мероприятия погашена задолженность в сумме 2,108 млн. рублей, ведется претензионная работа (передано в суд) в отношении 4,743 млн. рублей;

-расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 12 603,691 млн. рублей (их них: задолженность территориальных фондов ОМС других субъектов Российской

Федерации за медицинскую помощь, оказанную в медицинских организациях Астраханской области, лицам, застрахованным за пределами территории Астраханской области – 11,327 млн. рублей;

-расчеты по доходам от компенсации затрат – 16,296 млн. рублей (задолженность медицинских организаций по актам медико-экономической экспертизы, по актам реэкспертизы, задолженность за физическими лицами по искам, предъявленным ТФОМС АО за причинение вреда здоровью застрахованного лица, в целях возмещения расходов на оплату государственной помощи);

-расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет – 0,001 млн. рублей (остаток аванса ФГУП «Почта России» за почтовые отправления в соответствии с договорами);

-расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия – 0,026 млн. рублей (задолженность ООО «ДиАлекс» в виде штрафа за ненадлежащее исполнение обязательств – 0,024 млн. рублей, задолженность в возмещение расходов по госпошлине по государственному контракту – 0,002 млн. рублей). В 2020 году ТФОМС направлена жалоба руководителю Управления Федеральной службы судебных приставов по Астраханской области на бездействие судебного пристава в части взыскания долга с ООО «ДиАлекс».

В структуре дебиторской задолженности задолженность по расходам составила 0,217 млн. рублей и включает расходы на содержание аппарата управления в виде аванса за подписку на печатные издания.

Кредиторская задолженность ТФОМС АО по состоянию на 01.01.2021 составила 166,592 млн. рублей, и уменьшалась по сравнению с предыдущим отчетным периодом (186,232 млн. рублей) на 19,640 млн. рублей или на 10,5%.

В структуре кредиторской задолженности задолженность по доходам составила 0,005 млн. рублей. Данные средства поступили в фонд 31.12.2020, и отражены в отчете за 2020 год (в форме 0503169) по коду 39511701090090000180 в связи с неправильным указанием организацией реквизитов ТФОМС АО, в январе 2021 года средства были уточнены на код 39511610119090000140 и перечислены в ФФОМС.

В структуре кредиторской задолженности задолженность по расходам составила 166,587 млн. рублей (с учетом возврата в ФФОМС неиспользованных средств в сумме 83,447 млн. рублей), в том числе:

-по расчетам за услуги связи в сумме 0,015 млн. рублей (задолженность по расходам на содержание аппарата управления за услуги связи за декабрь 2020 года);

-по расчетам за коммунальные услуги – 0,022 млн. рублей (задолженность по расходам на содержание аппарата управления за коммунальные услуги за декабрь 2020 года.);

-по расчетам за работы, услуги по содержанию имущества – 0,006 млн. рублей (задолженность по расходам на содержание аппарата управления за услуги предрейсового технического осмотра автомобиля за декабрь 2020 года.);

-по расчетам за прочие работы, услуги – 0,015 млн. рублей, из них: задолженность фонда за услуги предрейсового и послерейсового медицинского осмотра водителей за декабрь 2020 года – 0,012 млн. рублей;

задолженность фонда за услуги по ТО ПО «1С Предприятие» за декабрь 2020 года – 0,003 млн. рублей;

-по расчетам по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 83,076 млн. рублей (задолженность перед территориальными фондами субъектов Российской Федерации за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами субъекта Российской Федерации, на территории которого выдан полис обязательного медицинского страхования);

-по расчетам по прочим платежам в бюджет – 83,453 млн. рублей, из них:

-задолженность по транспортному налогу за 4 квартал 2020 года, оплачен в январе 2021 года – 0,006 млн. рублей;

-возврат остатков субвенций прошлых лет на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов Российской Федерации в бюджет Федерального фонда ОМС из бюджетов территориальных фондов ОМС – 72,137 млн. рублей (в 2021 году потребность в неиспользованном остатке подтверждена ТФОМС и направлена на погашение задолженности перед территориальными фондами субъектов Российской Федерации за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами субъекта Российской Федерации, на территории которого выдан полис обязательного медицинского страхования);

-возврат остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса территориального фонда ОМС в бюджет ФФОМС из бюджетов территориальных фондов ОМС – 8,752 млн. рублей;

-возврат остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения в бюджет ФФОМС из бюджетов территориальных фондов ОМС – 2,558 млн. рублей.

### **Выводы.**

1. Доходы бюджета ТФОМС АО за 2020 год исполнены в объеме 13 362,023 млн. рублей, или на 99,5% от утвержденного бюджета. По отношению к исполнению бюджета ТФОМС АО за 2019 год в 2020 году отмечается рост доходов на 1 151,611 млн. рублей, или на 9,4%.

Наибольший удельный вес (93,4%) в структуре доходов бюджета ТФОМС АО занимают субвенции бюджетам территориальных фондов ОМС на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов Российской Федерации в сумме 12 480,164 млн. рублей, или 100,0% к годовым бюджетным назначениям. По сравнению с 2019 годом отмечается рост субвенции на 770,837 млн. рублей, или на 6,6%.

2. Исполнение по расходам за 2020 год составило 13 356,478 млн. рублей, или 98,7% от утвержденного бюджета и от показателей сводной бюджетной росписи. По сравнению с 2019 годом расходы возросли на 1 209,582 млн. рублей, или на 10,0%.

Основным направлением расходования средств ТФОМС АО являются расходы на финансовое обеспечение организации ОМС на территории Астраханской области, что составляет 99,6% (13 302,464 млн. рублей) от общего объема расходов.

Расходы на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования исполнены на 74,0% к плановым показателям. Не исполнены назначения в сумме 19,017 млн. рублей по причине того, что перечисление ТФОМС АО медицинским учреждениям средств для финансового обеспечения мероприятий осуществляется на основании документов, подтверждающих факт оказания услуг и выполнения работ. Остаток указанных средств направляется на те же цели в 2021 году.

3. Бюджет ТФОМС АО за 2020 год исполнен с профицитом в размере 5,545 млн. рублей при плановых показателях дефицита в размере (-)100,486 млн. рублей (за 2019 год профицит – 63,515 млн. рублей).

4. Нормированный страховой запас на 2020 год установлен в размере 1 570,000 млн. рублей. Размер фактически сформированного в 2020 году нормированного страхового запаса ТФОМС АО составил 1 506,786 млн. рублей, или на 63,214 млн. рублей меньше утвержденного (96,0% от установленного норматива).

5. Уточненная стоимость ТП ГГ определена в сумме 17 337,556 млн. рублей, в том числе за счет средств ОМС – 12 624,872 млн. рублей, за счет средств бюджета Астраханской области – 4 712,684 млн. рублей.

Фактические расходы на финансирование ТП ОМС за счет средств ОМС в 2020 году составили 12 558,275 млн. рублей, или 99,5% к утвержденной стоимости программы. Фактический подушевой норматив на одного застрахованного по ОМС в 2020 году составил 12 778,7 рублей, или 99,5% к утвержденному нормативу (с учетом уточнений 12 846,4 рублей), рост подушевого норматива относительно 2019 года (11 652,6 рубля) составляет 9,7%.

И.о. председателя  
Контрольно-счетной палаты  
Астраханской области

И.Н. Кудакова