

УТВЕРЖДЕНО
Коллегией
Контрольно-счетной палаты
Мурманской области
(протокол от **30.05.2023** № 16)

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на годовой отчет об исполнении бюджета
Территориального фонда обязательного
медицинского страхования Мурманской области
за 2022 год

г. Мурманск
2023 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. Общие положения	3
2. Анализ своевременности представления, полноты и достоверности годовой бюджетной отчетности ТФОМС за 2022год	5
3. Анализ данных Отчета об исполнении бюджета за 2022 год	7
3.1. Анализ исполнения доходной части бюджета ТФОМС за 2022 год	8
3.2. Анализ исполнения расходной части бюджета ТФОМС за 2022 год	10
4. Анализ расходов, направленных на реализацию Территориальной программы ОМС в 2022 году	12
5. Анализ исполнения отдельных показателей расходов ТФОМС, утвержденных в текстовых статьях Закона о бюджете ТФОМС на 2022 год	15
Выводы	16

1. Общие положения

1.1. Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Мурманской области за 2022 год (далее – заключение) подготовлено в соответствии со статьей 149 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ) 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 2022 год, проведенной в Территориальном фонде обязательного медицинского страхования Мурманской области (далее – ТФОМС) (акт проверки от 18.05.2023, 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 2022 год (86 800,0 тыс. рублей)¹.

По состоянию на 01.01.2022 в системе обязательного медицинского страхования (далее также ОМС) Мурманской области осуществляли деятельность:

50 медицинских организаций (на 01.01.2021 – 53, исключены из перечня ООО «АСД МС» (г. Мурманск), ФГБУЗ «Центр гигиены и эпидемиологии № 120 Федерального медико-биологического агентства» (Мурманская область, г. Снежногорск) и ООО «Вита-Центр» (г. Мурманск));

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

1.3. Бюджет ТФОМС на 2022 год утвержден Законом Мурманской области от 16.12.2021 № 2713-01-ЗМО «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Мурманской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (с изменениями, далее - Закон о бюджете ТФОМС на 2022 год).

Сводная бюджетная роспись по расходам ТФОМС на 2022 год утверждена 20.12.2021, что соответствует требованиям пункта 5 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ (утверждение до начала очередного финансового года).

Сводные лимиты бюджетных обязательств ТФОМС на 2022 год, бюджетная смета расходов ТФОМС на 2022 год утверждены 20.12.2021, кассовый план исполнения бюджета ТФОМС на 2022 год утвержден 21.12.2021 с показателями, указанными в первоначально утвержденным бюджетным

¹ В редакции постановления Правительства Мурманской области от 21.07.2022 № 573-ПП.

назначениях. Сроки утверждения данных документов и их содержание соответствуют требованиям Бюджетного кодекса РФ.

Изменения в сводную бюджетную роспись на 2022 год вносились в соответствии с нормами пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, в окончательной редакции сводная бюджетная роспись на 2022 год утверждена **20.12.2022.**

Кассовое обслуживание бюджета ТФОМС в 2022 году осуществлялось на счетах, открытых в УФК по Мурманской области, что соответствует требованиям статьи 148 Бюджетного кодекса РФ.

Общий остаток средств на едином счете бюджета ТФОМС по состоянию на 1 января 2022 года составил **431 612,0** тыс. рублей, по состоянию на 1 января 2023 года – **358 756,3** тыс. рублей, в том числе:

тыс. рублей

Показатель	Остаток на 01.01.2022	Остаток на 01.01.2023	Изменения
Средства бюджета ТФОМС, полученные от уплаты штрафных санкций по результатам контроля	191,3	9 993,7	+9 802,4
Средства субвенции из бюджета ФФОМС, в том числе:	84 132,1	172 367,5	+88 235,4
<i>средства на реализацию территориальной программы ОМС</i>	83 054,1	171 145,5	+88 091,4
<i>средства на собственное содержание</i>	1 078,0	1 222,0	+ 144,0
Средства иных межбюджетных трансфертов ФФОМС (онкология)	5 103,0	320,0	- 4 783,0
Средства иных межбюджетных трансфертов ФФОМС (на углубленную диспансеризацию после Covid-19)	30 983,7	х	-30 983,7
Средства субъекта РФ на сверхбазовую программу ОМС	95 382,4	55 373,6	-40 008,8
Средства нормированного страхового запаса, в том числе:	215 710,7	120 240,0	- 95 470,7
<i>поступившие по результатам проведения экспертиз (мер);</i>	60 786,2	27 753,4	- 33 032,8
<i>средства иных межбюджетных трансфертов ФФОМС (софинансирование)</i>	154 924,5	92 486,6	- 62 437,9
Средства, подлежащие возврату (восстановленные субвенция и МБТ на сверхбазовую программу прошлых лет)	108,8	461,5	+352,7
ИТОГО	431 612,0	358 756,3	-72 855,7

По состоянию на 01.01.2023 в состав остатка на едином счете бюджета входили средства целевых межбюджетных трансфертов, подлежащие в текущем финансовом году возврату в бюджет ФФОМС:

средства иного межбюджетного трансферта для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала – **92 486,6** тыс. рублей;

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 – **320,0** тыс. рублей;

средства восстановленной субвенции прошлых лет – **461,5** тыс. рублей.

2. Анализ своевременности представления, полноты и достоверности годовой бюджетной отчетности ТФОМС за 2022 год

2.1. Проверка годовой бюджетной отчетности ТФОМС за 2022 год проводилась путем сверки показателей Главной книги, аналитических данных бюджетного учета, расчетов планово-экономического отдела ТФОМС, месячной, квартальной, годовой бюджетной и ведомственной отчетности за 2022 год, составленных ТФОМС, медицинскими организациями, страховыми медицинскими организациями.

Годовая бюджетная отчетность ТФОМС за 2022 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 2022 год представлена в Министерство финансов Мурманской области в срок, установленный приказом Министерства финансов Мурманской области от 26.12.2022 № 137н, – до 14 февраля 2023 года.

2.2. «Отчет об исполнении бюджета ТФОМС по Мурманской области на 1 января 2023 года» (форма 0503117) (далее – Отчет об исполнении бюджета за 2022 год) 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) – 22 февраля 2022 года, с показателями, соответствующими показателям отчета об исполнении бюджета ТФОМС на 01 января 2023 года, направленного в Министерство финансов Мурманской области и в Федеральный фонд ОМС.

Отчет об исполнении бюджета за 2022 год сформирован в соответствии с кодами бюджетной классификации РФ по разделам: «Доходы», «Расходы» и «Источники финансирования дефицита бюджета»: классификации доходов, классификации расходов, классификации источников финансирования дефицита бюджета, с формированием промежуточных итогов по группировочным кодам бюджетной классификации в структуре утвержденных Законом о бюджете ТФОМС на 2022 год бюджетных назначений по доходам бюджета, расходам бюджета и источникам финансирования дефицита бюджета.

Достоверность годовой бюджетной отчетности за 2022 год подтверждается выборочной проверкой соответствия взаимосвязанных показателей различных форм годовой бюджетной отчетности, соответствия данным регистров бухгалтерского учета, а также подтверждается протоколами проверки контрольных соотношений ПК «Свод-Смарт».

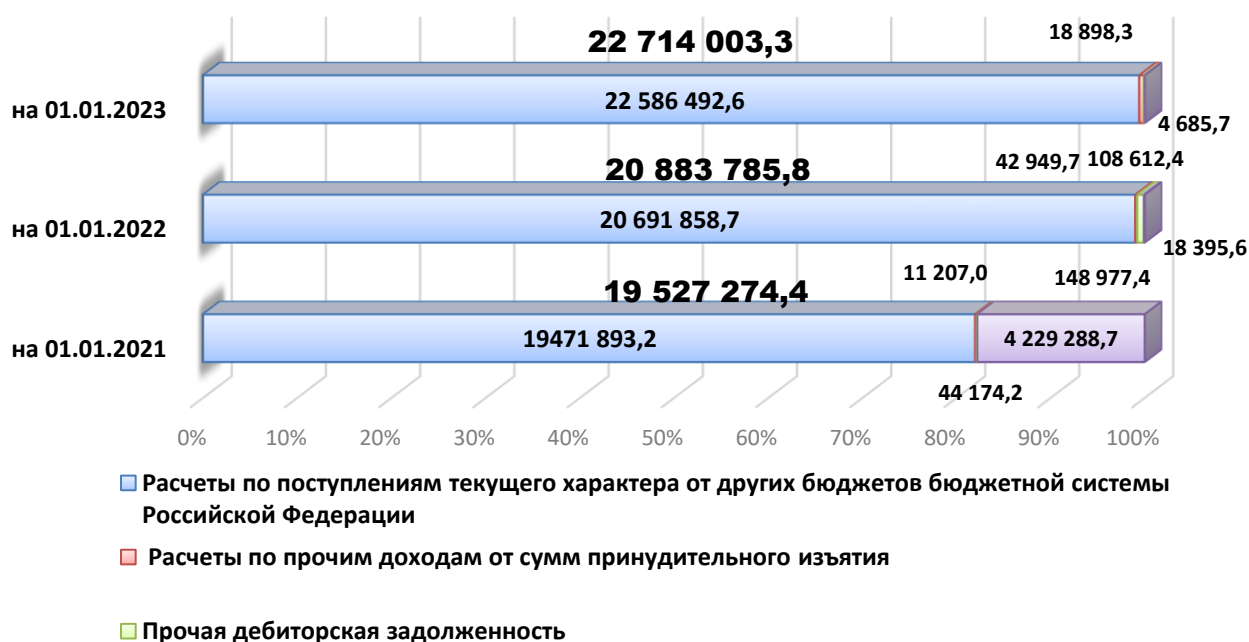
Пояснительная записка (форма 0503160) носит информативный характер, составлена в разрезе разделов, предусмотренных Инструкцией № 191н, с приложением сведений и таблиц об исполнении бюджета по установленным формам. Сведения по разделам представлены в объеме и структуре,

позволяющих сформировать полную информацию обо всех составляющих организационной структуры и деятельности ТФОМС.

Согласно данным Пояснительной записки ТФОМС проведена инвентаризация нефинансовых активов на 01.11.2022, обязательств и расходов будущих периодов на 01.12.2022, финансовых активов и доходов будущих периодов на 01.12.2022, резерва предстоящих расходов на 31.12.2022.

В соответствии со Сведениями о дебиторской и кредиторской задолженности, прилагаемыми к Пояснительной записке, дебиторская задолженность ТФОМС по состоянию на **01.01.2023** составила **22 714 003,3** тыс. рублей² и по сравнению с предыдущим отчетным периодом увеличилась на **1 830 217,6** тыс. рублей или на **8,8** процентов.

Структура дебиторской задолженности за 2021-2022 годы (тыс. рублей)

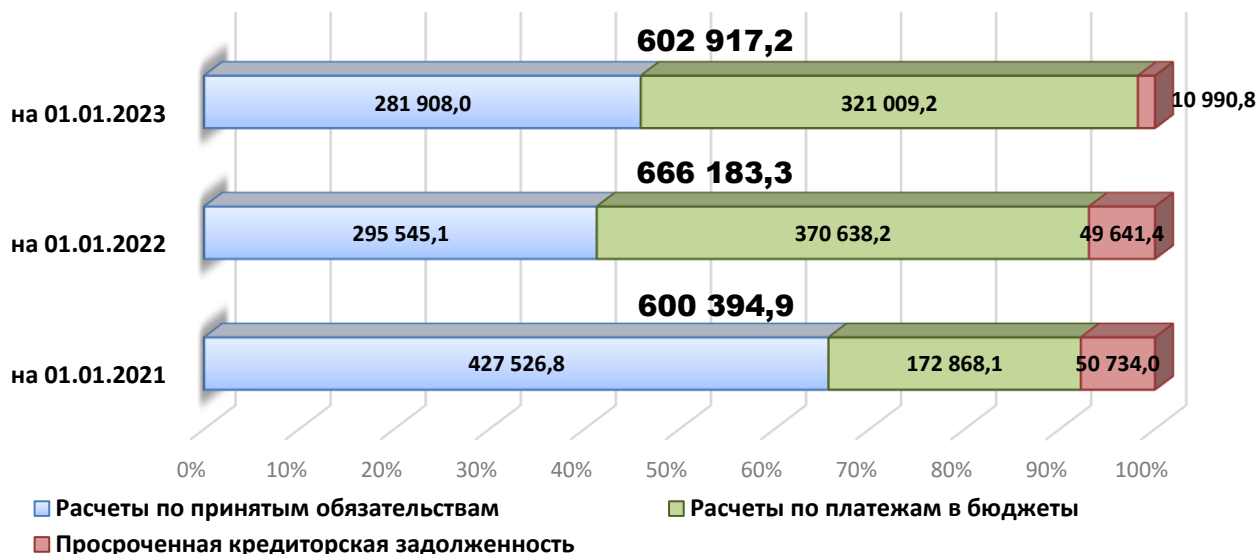


Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2023 снизилась на **13 709,9** тыс. рублей (или на **74,5 %**) и составила **4 685,7** тыс. рублей, в том числе задолженность бюджетов ТФОМС других субъектов РФ в сумме **1 776,7** тыс. рублей, задолженность ГОБУЗ «Кольская ЦРБ» по результатам проверки в сумме **937,1** тыс. рублей, задолженность Мурманского филиала АО «Страховая компания «СОГАЗ-Мед» по результатам проверки в сумме **836,1** тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по состоянию на **01.01.2023** составила **602 917,2** тыс. рублей, по сравнению с предыдущим отчетным периодом снизилась на **63 266,1** тыс. рублей или на **9,5** процентов.

² 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 ФФОМС и от бюджета субъекта РФ на очередные годы в соответствии с уведомлениями по расчетам между бюджетами).

Структура кредиторской задолженности за 2021-2022 годы (тыс. рублей)



Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 составила **10 990,8** тыс. рублей (на 01.01.2022 – **49 641,4** тыс. рублей), и полностью приходится на межтерриториальные расчеты за оказание медицинской помощи гражданам вне территории страхования.

3. Анализ данных Отчета об исполнении бюджета за 2022 год

Фактов недостоверности отражения показателей утвержденных бюджетных назначений в Отчете об исполнении бюджета за 2022 год не установлено.

В соответствии с требованиями пункта 134 Инструкции № 191н:

- показатели графы 4 «Утвержденные бюджетные назначения» раздела «Доходы бюджета» Отчета об исполнении бюджета за 2022 год соответствуют плановым назначениям по доходам, утвержденным в приложении № 1 к Закону о бюджете ТФОМС на 2022 год;

- показатели графы 4 «Утвержденные бюджетные назначения» раздела «Расходы бюджета» Отчета об исполнении бюджета за 2022 год соответствуют сумме назначений, утвержденных уточненной сводной бюджетной росписью в редакции от **20.12.2022**.

Данные графы 5 «Исполнено» Отчета об исполнении бюджета за 2022 год по доходам и по расходам соответствуют данным Главной книги.

Согласно данным Отчета об исполнении бюджета за 2022 год утвержденные бюджетные назначения и их исполнение составили:

тыс. рублей			
Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Уровень исполнения, %
1	2	3	4
Доходы, в том числе:	19 933 784,0	19 789 800,4	99,3
- межбюджетные трансферты из бюджета ФФОМС	18 922 031,9	18 922 031,9	100,0
- межбюджетные трансферты из областного бюджета	555 158,8	448 869,1	80,9
Расходы	20 255 063,0	19 862 656,1	98,1
Дефицит	415 323,7	72 855,7	17,5

3.1. Анализ исполнения доходной части бюджета ТФОМС за 2022 год

В соответствии с Отчетом об исполнении бюджета за 2022 год доходы бюджета ТФОМС исполнены в сумме **19 789 800,4** тыс. рублей или на **99,3 %** от планового показателя.

По сравнению с 2021 годом доходы ТФОМС в 2022 году уменьшились на **1 592 981,4** тыс. рублей, или на **7,4 %**. (сравнительный анализ в разрезе доходов приведен в Приложении 1 к заключению).

Основными источниками формирования доходов ТФОМС в 2022 году оставались, как и в предыдущие годы, безвозмездные поступления – **98,8 %** от общей суммы доходов бюджета ТФОМС (в 2021 году – **99,5 %**).

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ составили **19 958 891,3** тыс. рублей, плановые назначения исполнены на **99,2 %**, 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 – **448 869,1** тыс. рублей или **80,9 %** (неполное финансирование связано с невыполнением медицинскими организациями объемов помощи, не установленных базовой программой ОМС);

субвенции на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории субъекта Российской Федерации – **18 922 031,9** тыс. рублей или **100 %** (по сравнению с 2021 годом объем субвенции увеличился на **1 221 854,3** тыс. рублей, что обусловлено увеличением федерального подушевого норматива финансового обеспечения базовой программы ОМС);

межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса ТФОМС – **111 242,6** тыс. рублей или **100 %**;

межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работниками за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения – **354,0** тыс. рублей или **50 %** (связано с порядком и условиями осуществления указанных денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам (приказ Министерства здравоохранения от 26.01.2022 № 25н));

межбюджетные трансферты на дополнительное финансовое обеспечение оказания первичной медико-санитарной 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 обязательного медицинского страхования – **56 169,5** тыс. рублей или **100 %**³;

межбюджетные трансферты на дополнительное финансовое обеспечение медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным по обязательному

³ Предоставлены из резервного фонда Правительства Российской Федерации в соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 28.01.2022 № 109-р.

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** тыс. рублей или 100 %⁴;

прочие межбюджетные трансферты – **332 936,3** тыс. рублей или 85,6 % (связано с порядком предоставления прочих межбюджетных трансфертов из бюджетов территориальных фондов ОМС других субъектов РФ в бюджет ТФОМС, обусловленным Правилами ОМС⁵).

Налоговые и неналоговые доходы в 2022 году составили **244 445,7** тыс. рублей или **1,2** % от общей суммы доходов бюджета ТФОМС, плановые назначения исполнены на **115,6** %, что связано с поступлениями, превышающими плановые назначения, штрафов, санкций и возмещения ущерба (114,8 %) и доходов от оказания платных услуг и компенсаций затрат государства (115,7 %).

Возврат из бюджета ТФОМС остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил **414 835,1** тыс. рублей или 103,7 % от запланированного объема, в том числе возвращены в бюджеты различных уровней следующие остатки средств:

субвенций Федерального фонда ОМС – **146 334,3** тыс. рублей или **111,16** %;

на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса ТФОМС – **154 924,5** тыс. рублей или 100 %;

на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения – **5 103,0** тыс. рублей или **100** %;

на финансовое обеспечение проведения углубленной диспансеризации застрахованных по ОМС лиц, перенесших новую коронавирусную инфекцию (COVID-19), в рамках реализации территориальной программы ОМС – **30 983,7** тыс. рублей или 100 %;

на дополнительное финансовое обеспечение оказания медицинской помощи лицам, застрахованным по ОМС, в том числе с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией (COVID-19), в рамках реализации территориальных программ ОМС за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации – **20 185,2** тыс. рублей или 100 %;

прочих субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – **57 011,9** тыс. рублей или 100 %;

субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, поступивших из бюджетов территориальных фондов ОМС, – **292,7** тыс. рублей или 127,8 %.

⁴ Предоставлены из нормированного страхового запаса Федерального фонда ОМС в соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 07.04.2022 № 789-р.

⁵ Приказ Министерства здравоохранения России от 28.02.2019 № 108н.

Анализ исполнения доходной части бюджета ТФОМС представлен в Приложении 1 к заключению.

3.2. Анализ исполнения расходной части бюджета ТФОМС за 2022 год

В соответствии с Отчетом об исполнении бюджета за 2022 год расходная часть бюджета ТФОМС исполнена в сумме **19 862 656,1** тыс. рублей, что на **392 406,9** тыс. рублей меньше объема, утвержденного уточненной сводной бюджетной росписью (**20 255 063,0** тыс. рублей), и составляет **98,1 %** от планового показателя. Бюджет исполнен с дефицитом в сумме **72 855,7** тыс. рублей, при плановом показателе дефицита – **415 323,7** тыс. рублей.

Анализ исполнения расходной части бюджета ТФОМС представлен в Приложении 2 к заключению.

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 **2022** год и уточненной сводной бюджетной росписью в сумме **135 664,9** тыс. рублей, исполнены в сумме **134 442,9** тыс. рублей, или на **99,1** процентов.

В сравнении с предыдущим периодом, исполнение расходов на обеспечение ТФОМС своих функций в 2022 году увеличились на **18 082,7** тыс. рублей, или на **15,5 %**, в основном за счет увеличения расходов на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда на сумму **15 699,5** тыс. рублей, или на **16,0 %**. Сравнительный анализ управленческих расходов представлен в таблице.

Наименование направления расходов	2021 год			2022 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	97 824,1	98,9	84,1	113 523,6	99,1	84,4
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам	63,1	100	0,1	-	-	-
Оплата работ, услуг	17 477,5	99,8	15,0	19 395,9	99,7	14,4
Прочие расходы	27,5	100	0,02	22,8	23,8	0,02
Поступление нефинансовых активов	968,0	100	0,8	1 500,6	98,3	1,1
Итого:	116 360,2	99,1 %	х	134 442,9	99,1 %	х

Фонд оплаты труда, рассчитанный в пределах суммы бюджетных ассигнований на содержание аппарата органа управления ТФОМС в 2022 году, установлен постановлением Правительства Мурманской области от 06.10.2011 № 510-ПП⁶ в сумме **86 800,0** тыс. рублей, исполнение составило **86 800,0** тыс. рублей, или **100 %** (в 2021 году фонд оплаты труда составлял **74 767,1** тыс. рублей).

⁶ В редакции постановления Правительства Мурманской области от 21.07.2022 № 573-ПП.

Увеличение расходов на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда связаны с повышением заработной платы работникам ТФОМС в 2022 году на основании принятых нормативных правовых актов⁷.

Расходы на выполнение управленческих функций в пределах утвержденного Законом о бюджете ТФОМС на 2022 год объема ассигнований осуществлялись в соответствии с бюджетной сметой на 2022 год.

3.3.2. Законом о бюджете ТФОМС на 2022 год утверждены бюджетные ассигнования по разделу 09 «Здравоохранение» в сумме **20 213 442,8** тыс. рублей, сводной бюджетной росписью от **20.12.2022** по данному разделу запланированы расходы в сумме **20 119 398,1** тыс. рублей, что меньше законодательно утвержденных расходов на **94 044,7** тыс. рублей, в связи с корректировкой суммы межбюджетного трансферта, доведенного Министерством здравоохранения Мурманской области (уведомление от 01.12.2022 № 5).

Согласно Отчету об исполнении бюджета за 2022 год расходы по разделу 09 «Здравоохранение» составили **19 728 213,2** тыс. рублей, или **98,1 %** от ассигнований, предусмотренных сводной бюджетной росписью.

В 2022 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 ОМС⁸ (далее также ТПОМС) направлено **19 273 787,4** тыс. рублей (с учетом дополнительно предоставленных иных межбюджетных трансфертов);

на расчеты за медицинскую помощь, оказанную медицинскими организациями Мурманской области лицам, застрахованным в других субъектах Российской Федерации направлено **333 128,5** тыс. рублей (снижение к уровню 2021 года на **6,4 %**);

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 **102 507,3** тыс. рублей (увеличение к уровню 2021 года на **103,3 %**), из которых:

- расходы на приобретение медицинского оборудования для 6 медицинских учреждений составили **58 694,3** тыс. рублей;

- расходы на проведение ремонта медицинского оборудования в 3 медицинских учреждениях составили **43 813,0** тыс. рублей;

на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала из средств межбюджетного

⁷ Закон Мурманской области от 29.10.2021 № **2680-01-ЗМО** «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Мурманской области», постановление Правительства Мурманской области от 29.09.2022 № 769-ПП «О повышении заработной платы работникам государственных областных учреждений в 2022 году», пункт 5 статьи 9 Закона Мурманской области от 12.12.2021 № 2712-01-ЗМО «Об областном бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».

⁸ Территориальная программа ОМС утверждена Законом Мурманской области от 15.12.2021 № **2710-01-ЗМО** в составе Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Мурманской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

трансферта ФФОМС направлено **18 756,0** тыс. рублей (увеличение к уровню 2021 года 28,3 %);

на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения направлено **34,0** тыс. рублей.

Объем неисполнения расходов в сумме **391 184,9** тыс. рублей в основном обусловлен:

не освоением целевого межбюджетного трансферта на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала в сумме **92 486,6** тыс. рублей (подлежит возврату в бюджет ФФОМС в 2022 году), ввиду низкого объема расходов медицинских организаций на заработную плату и начисления на выплаты по оплате труда медицинским работникам, принятым в штат медицинской организации в 2022 году сверхштатной численности по состоянию на 01 января 2022 года;

не освоением средств субвенции на реализацию территориальной программы ОМС в сумме **171 145,5** тыс. рублей;

не освоением средств межбюджетного трансферта из областного бюджета на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС в сумме **67 618,6** тыс. рублей;

неоплатой стоимости медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Мурманской области гражданам, застрахованным на территориях других субъектов РФ, в сумме **56 835,2** тыс. рублей, ввиду особенностей нормативного регулирования по оплате такой помощи.

4. Анализ расходов, направленных на исполнение Территориальной программы ОМС в 2022 году

Законодательно утвержденная стоимость ТПОМС на 2022 год (**19 247 481,1** тыс. рублей), меньше размера бюджетных ассигнований на реализацию ТПОМС, установленного Законом о бюджете ТФОМС на 2022 год (**19 463 138,7** тыс. рублей, без учета дополнительно предоставленных иных межбюджетных трансфертов), что не противоречит нормам пункта 11 статьи 36 Закона РФ от 29.11.2010 № 326-ФЗ.

Бюджетные ассигнования на реализацию ТПОМС предусмотрены сводной бюджетной росписью на 2022 год в сумме **19 369 094,0** тыс. рублей, и в соответствии с Отчетом об исполнении бюджета за 2022 год исполнены ТФОМС в сумме **19 130 330,0** тыс. рублей, или на 98,8 процентов.

Кроме того, в соответствии с Отчетом об исполнении бюджета за 2022 год на оплату первичной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях лицам, застрахованным по ОМС, с заболеванием новой коронавирусной инфекцией COVID-19, и на оплату специализированной медицинской помощи в стационарных условиях, в том числе пациентам с диагнозом COVID-19, в рамках

ТПОМС использовано в полном объеме дополнительное финансирование, поступившее из резервного фонда Правительства Российской Федерации в сумме 56 169,5 тыс. рублей, и из нормированного страхового запаса Федерального фонда ОМС в сумме 87 287,9 тыс. рублей.

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

тыс. рублей.			
Направление финансирования	Утверждено сводной бюджетной росписью	Кассовые расходы ТФОМС	% исполнения
На финансовое обеспечение ТПОМС, в том числе:	19 369 094,0	19 130 330,0	98,8 %
на финансовое обеспечение организации ОМС на территории субъекта РФ в рамках базовой Программы ОМС	18 870 499,1	18 699 353,7	99,1 %
на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой Программой ОМС	498 594,9	430 976,3	86,4 %
Дополнительное финансовое обеспечение медицинских организаций в рамках базовой программы ОМС, в том числе:	143 457,4	143 457,4	100,0 %
на дополнительное финансовое обеспечение оказания первичной медико-санитарной помощи лицам, застрахованным по ОМС, в том числе с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией (COVID-19), за счет средств резервного фонда Правительства РФ	56 169,5	56 169,5	100,0 %
на дополнительное финансовое обеспечение медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным по ОМС, в том числе с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией (COVID-19), в рамках реализации ТПОМС в 2021 - 2022 годах за счет средств НСЗ ФФОМС	87 267,9	87 267,9	100,0 %
Итого:	19 512 551,4	19 273 787,4	99,4 %

Расходы на реализацию ТПОМС в сумме 19 130 330,0 тыс. рублей (без учета дополнительно предоставленных иных межбюджетных трансфертов) имеют следующие направления:

17 185 149,3 тыс. рублей направлено в СМО для оплаты медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Мурманской области в рамках реализации территориальной программы ОМС гражданам, застрахованным на территории Мурманской области, в том числе 16 758 399,0 тыс. рублей за счет средств субвенции ФФОМС и 426 750,3 тыс. рублей за счет средств межбюджетного трансферта из областного бюджета;

163 950,7 тыс. рублей направлено в СМО на ведение дела по ОМС, из них 159 724,8 тыс. рублей за счет средств субвенции ФФОМС и 4 225,9 тыс. рублей за счет средств межбюджетного трансферта из областного бюджета⁹;

1 002 067,9 тыс. рублей на формирование НСЗ и дополнительное финансирование СМО;

779 162,1 тыс. рублей на оказание медицинской помощи за пределами территории страхования лицам, застрахованным на территории Мурманской области (ниже расходов 2021 года на 182 914,4 тыс. рублей, или на 23,5 %). Сведения по объемам и стоимости медицинской помощи, оказанной за

⁹ Норматив расходов на ведение дела по ОМС установлен статьей 5 Закона о бюджете ТФОМС на 2022 год в размере 0,95 % от суммы средств, поступивших в СМО по дифференцированным подушевым нормативам.

пределами территории страхования лицам, застрахованным на территории Мурманской области, характеризуется следующими данными:

Условия оказания медицинской помощи	2021 год		2022 год		изменения	
	Объемы мед. помощи	Расходы на мед. помощь, тыс. рублей	Объемы мед. помощи	Расходы на мед. помощь, тыс. рублей	тыс. рублей	%
В амбулаторных условиях (посещения)	124 890	144 185,8	118 578	142 363,2	- 1 822,6	- 1,3
В условиях стационара круглосуточного пребывания (случай госпитализации)	9 909	573 333,4	9 149	445 036,2	- 128 297,2	- 28,8
- в т.ч. высокотехнологичная медицинская помощь (случай госпитализации)	394	71 346,7	326	66 053,1	- 5 293,6	- 8
В условиях дневных стационаров (случаи лечения)	2 816	203 115,1	2 333	150 357,3	- 52 757,8	- 35,1
Скорая помощь вне медицинской организации (вызов)	13 223	41 442,2	12 448	41 405,4	- 36,8	- 0,1
Всего:		962 076,5	x	779 162,1	- 182 914,4	- 23,5

Расходы на реализацию ТПОМС подтверждены данными бюджетного учета, соответствуют показателям ведомственных отчетов и сведений медицинских учреждений и СМО.

4.2. Анализ реализации Территориальной программы ОМС¹⁰ на основе сводных отчетных данных формы № 62 «Сведения об оказании и ресурсном обеспечении медицинской помощи населению» за 2022 год (далее – форма № 62) показал исполнение ее финансовых показателей на 100,6 % (19 360 027,2 тыс. рублей) от запланированных расходов, при этом:

финансовые показатели по реализации базовой части ТПОМС исполнены на 101,1 % (18 999 242,8 тыс. рублей);

финансовые показатели по реализации сверхбазовой части ТПОМС исполнены на 78,2 % (360 784,4 тыс. рублей).

Плановые показатели объемов медицинской помощи в целом по ТПОМС в разрезе видов ее оказания не исполнены в 2022 году (исполнены на 67,8 % – 99,1 %), за исключением объемов паллиативной медицинской помощи в стационарных условиях, исполненной на 100,8 %.

Анализ выполнения объемов медицинской помощи в рамках Территориальной программы ОМС на 2022 год приведен в **Приложении 3**.

Фактическая стоимость единицы медицинской помощи (в разрезе видов помощи) в 2022 году превысила территориальные нормативы по всем видам помощи в диапазоне от 0,7 % до 57,2 % за исключением снижения стоимости:

комплексного посещения для проведения профилактического медицинского осмотра (-28,3 %) и для проведения диспансеризации (-26 %), по

¹⁰ В соответствии с Законом Мурманской области от 15.12.2021 № 2710-01-ЗМО «Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Мурманской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» в реализации участвуют медицинские организации, ТФОМС, СМО.

причине преобладания в структуре проведенных медосмотров и диспансеризаций комплексных посещений, имеющих меньшую стоимость;

случая лечения в условиях дневных стационаров (-25,8 %) и случая лечения по профилю «Онкология» (-24,5 %), что обусловлено сокращением расходов на оплату труда и соответственно снижением стоимости случая лечения, так как медицинские организации организуют работу в дневных стационарах посредством привлечения медицинского персонала отделений круглосуточного стационара и поликлиники.

Анализ стоимости единицы объема медицинской помощи в рамках Территориальной программы ОМС на 2022 год приведен в **Приложении 4**.

Уровень исполнения показателей бюджета ТФОМС по финансированию ТПОМС (с учетом дополнительного финансирования - 99,4 %) сопоставим с уровнем исполнения объемов медицинской помощи и нормативов финансовых затрат в рамках ТПОМС, а также указывает на выполнение медицинскими организациями в 2022 году случаев лечения с более высокой стоимостью.

Плановый и фактический подушевой норматив финансирования на 1 застрахованное лицо за 2020-2022 годы составил:

рублей			
Значение показателей, используемых в расчетах	на 01.01.2019	на 01.01.2020	на 01.01.2021
Численность застрахованного населения (человек)	739 614	727 227	716 197
Федеральный подушевой норматив финансирования	12 699,2	13 078,6	14 173,9
Коэффициент дифференциации	1,8610	1,8610	1,8640
Размер подушевого норматива	на 2020 год	на 2021 год	на 2022 год
Подушевой норматив финансирования (плановый)	23 633,21	24 339,27	26 420,15
Подушевой норматив финансирования (фактический)	24 432,42	27 378,00	27 850,93
Отклонение:	799,21	3 038,73	1 430,78
%	3,4%	12,5%	5,4%

В 2022 году фактический подушевой норматив составил 27 850,93 рублей на 1 застрахованное лицо, что на 1 430,78 рублей (5,4 %) выше планового подушевого норматива финансирования. Одной из причин превышения фактического значения над плановым является выделение дополнительных средств в соответствии с распоряжениями Правительства Российской Федерации от 28.01.2022 № 109-р и от 07.04.2022 № 789-р в общей сумме 143 457,4 тыс. рублей, не учитываемые при расчете планового показателя. Кроме того, превышение кассовых расходов медицинских организаций относительно плана объясняется осуществлением расходов за счет остатков на счетах медицинских организаций на 01.01.2022 в сумме 1 724 391,3 тыс. рублей, на 01.01.2023 остатки составили 961 782,7 тыс. рублей.

5. Анализ исполнения отдельных показателей расходов ТФОМС, установленных в текстовых статьях Закона о бюджете ТФОМС на 2022 год

5.1. Статьей 4 Закона о бюджете ТФОМС на 2022 год установлен предельный размер средств нормированного страхового запаса (далее – НСЗ) в размере не более 3 120 142,0 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 01.01.2022 в составе остатка на лицевом счете Территориального фонда НСЗ составил **215 710,7** тыс. рублей.

Расходы из НСЗ в 2022 году составили **2 238 361,1** тыс. рублей, и направлены на цели, установленные пунктом 2 статьи 4 Закона о бюджете Фонда на 2022 год и пунктом 6 Порядка использования НСЗ, что не превышает размера НСЗ, установленного статьей 4 Закона о бюджете ТФОМС на 2022 год.

Остаток НСЗ на 01.01.2023 составил **120 240,0** тыс. рублей и подтвержден аналитическими данными бюджетного учета.

5.2. Территориальным фондом обеспечено исполнение **статьи 6** Закона о бюджете ТФОМС на 2022 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 2022 году составили **163 950,7** тыс. рублей (с учетом переходящих платежей), что на **3 069,8** тыс. рублей (или на **1,9 %**) больше объема затрат, утвержденного Законом Мурманской области от **15.12.2021** № **2710-01-ЗМО** «О Территориальной программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Мурманской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (**160 880,9** 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 **1 625 838,7** тыс. рублей при фактически сформированном в объеме **1 002 067,9** 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 2022 год:

1.1. Состав форм и структура годовой бюджетной отчетности ТФОМС Мурманской области по состоянию на 01 января 2023 года соответствуют требованиям бюджетного законодательства.

1.2. Достоверность показателей Отчета об исполнении бюджета за 2022 год подтверждается данными об исполнении бюджета, полученными в ходе проверки на объекте государственного финансового 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 2022 год, составленных ТФОМС Мурманской области, медицинскими организациями, страховыми медицинскими организациями.

2. Оценка уровня исполнения бюджета ТФОМС Мурманской области за 2022 год:

2.1. Доходы бюджета ТФОМС Мурманской области за 2022 год исполнены в сумме **19 789 800,4** тыс. рублей или на **99,3 %** от плановых бюджетных назначений, и по сравнению с 2021 годом уменьшились на **1 592 981,4** тыс. рублей, или на **7,4 %**.

2.2. Расходы бюджета ТФОМС Мурманской области за 2022 год исполнены в сумме **19 862 656,1** тыс. рублей, или на **98,1 %** от бюджетных назначений, утвержденных уточненной сводной бюджетной росписью.

Расходы на «Руководство и управление в сфере установленных функций Территориального фонда» (раздел 01) исполнены в сумме **134 442,9** тыс. рублей, или на **99,1 %** от утвержденных бюджетных назначений.

Расходы на «Здравоохранение» (раздел 09) исполнены в сумме **19 728 213,2** тыс. рублей, что на **391 184,9** тыс. рублей, или на **1,9 %** меньше утвержденных бюджетных назначений. Расходование средств бюджета ТФОМС осуществлялось на цели, предусмотренные частью 5 статьи 26 Закона РФ от 29.11.2010 № 326-ФЗ, в том числе на финансовое обеспечение ТПОМС направлено **19 273 787,4** тыс. рублей, а именно:

финансирование организации ОМС на территории Мурманской области в рамках базовой программы ОМС обеспечено ТФОМС на **99,1 %**, кассовые расходы ТФОМС составили **18 699 353,7** тыс. рублей;

финансирование дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС, составило **430 976,3** тыс. рублей, или **86,4 %** от запланированного объема;

дополнительное финансирование медицинских организаций за счет межбюджетных трансфертов из федерального бюджета и бюджета ФФОМС составило **143 457,4** тыс. рублей, или **100,0 %** от плана.

2.3. Бюджет ТФОМС Мурманской области исполнен с дефицитом в сумме **72 855,7** тыс. рублей, при плановом показателе дефицита – **415 323,7** тыс. рублей, источниками финансирования дефицита бюджета является изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета, что не противоречит нормам Бюджетного кодекса РФ.

2.4. Дебиторская задолженность ТФОМС Мурманской области по состоянию на 01.01.2023 составила **22 714 003,3** тыс. рублей и по сравнению с предыдущим отчетным периодом увеличилась на **1 830 217,6** тыс. рублей или на **8,8 %**. Объем дебиторской задолженности и ее рост обусловлен требованиями по составлению отчетности, и в основном состоит из текущей задолженности. Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2023 составила **4 685,7** тыс. рублей (или **0,02 %** от общего объема), за 2022 год снизилась на **13 709,9** тыс. рублей (или на **74,5 %**).

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 составила 602 917,2 тыс. рублей, по сравнению с предыдущим отчетным периодом снизилась на 63 266,1 тыс. рублей или на 9,5 %. Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 составила 10 990,8 тыс. рублей (или 1,8 % от общего объема), за 2022 год снизилась на 38 650,6 тыс. рублей.

2.5. Показатели, установленные в текстовых статьях Закона о бюджете ТФОМС за 2022 год (размер НСЗ и уровень финансирования СМО на ведение дела) не превышены.

3. Оценка расходов бюджета ТФОМС Мурманской области на реализацию ТПОМС за 2022 год:

3.1. Исполнение финансовых показателей ТПОМС в 2022 году составило 100,6 % от законодательно утвержденной стоимости ТПОМС на 2022 год (19 360 027,2 тыс. рублей).

Объем расходов бюджета ТФОМС, направленных на реализацию ТПОМС (19 130 330,0 тыс. рублей), дополнительное финансирование, полученное из федерального бюджета и бюджета ФФОМС (143 457,4 тыс. рублей), расходы медицинских организаций за счет остатков, сформированных на 01.01.2022 на счетах медицинских организаций (1 724 391,3 тыс. рублей), обеспечили:

бездефицитное финансирование расходов на медицинскую помощь;
формирование фактического подушевого норматива в 2022 году в сумме 27 850,93 рублей на 1 застрахованное лицо, что на 1 430,78 рублей (5,4 %) выше планового подушевого норматива финансирования.

3.2. Уровень исполнения показателей бюджета ТФОМС по финансированию ТПОМС (с учетом дополнительного финансирования - 99,4 %) сопоставим с уровнем исполнения объемов медицинской помощи и нормативов финансовых затрат в рамках ТПОМС. Так, плановые объемы медицинской помощи (в разрезе видов помощи) в основном не исполнены (исполнение на 67,8 % – 99,1 %), а фактическая стоимость единицы медицинской помощи в 2022 году в основном превысила территориальные нормативы (на 0,7 % - 57,2 %), что также указывает на выполнение медицинскими организациями случаев лечения с более высокой стоимостью.

Контрольно-счетная палата Мурманской области предлагает при рассмотрении Мурманской областной Думой отчета об исполнении бюджета ТФОМС Мурманской области за 2022 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 2022 год

тыс. рублей

Код бюджетной классификации Российской Федерации	Наименование дохода	2021 год		2022 год					
				Утверждено Законом Мурманской области от 16.12.2021 № 2713-01-ЗМО		Исполнено	Неисполненные назначения	% исполнения	Динамика изменений 2022 года к 2021 году, %
		Утверждено	Исполнено	первоначальная редакция	окончательная редакция				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1 00 00000 00 0000 000	Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	71 225,1	98 034,8	73 420,8	211 439,5	244 445,7	-33 006,2	115,6%	149,3%
1 13 00000 00 0000 000	Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	59 642,2	81 882,0	66 000,0	188 394,6	217 981,6	-29 587,0	115,7%	166,2%
1 16 00000 00 0000 000	Штрафы. Санкции. Возмещение ущерба	11 582,9	16 152,8	7 420,8	23 044,9	26 464,1	-3 419,2	114,8%	63,8%
2 00 00000 00 0000 000	Безвозмездные поступления	20 835 224,0	21 284 747,0	19 858 811,8	19 722 344,5	19 545 354,7	176 989,8	99,1%	-8,2%
2 02 00000 00 0000 000	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	21 020 353,5	21 480 253,5	19 866 232,6	20 121 640,7	19 958 891,3	162 749,4	99,2%	-7,1%
2 02 50203 09 0000 150	Межбюджетные трансферты из бюджетов субъектов РФ на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС	434 660,1	420 542,9	555 158,8	555 158,8	448 869,1	106 289,7	80,9%	6,7%
2 02 55093 09 0000 150	Субвенции на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов РФ	17 700 177,6	17 700 177,6	18 922 031,9	18 922 031,9	18 922 031,9	0,0	100,0%	6,9%
2 02 55231 09 0000 150	Межбюджетные трансферты 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	208 252,6	208 252,6	x	87 287,9	87 287,9	0,0	100,0%	-58,1%
2 02 55257 09 0000 150	Межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования	169 543,0	169 543,0	x	111 242,6	111 242,6	0,0	100,0%	-34,4%
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	10 205,4	5 103,0	x	708,1	354,0	354,1	50,0%	-93,1%
2 02 55622 09 0000 150	Межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение проведения углубленной диспансеризации застрахованных по обязательному медицинскому страхованию лиц, перенесших новую коронавирусную инфекцию (COVID-19)	45 039,2	45 039,2	x	x	x	x	x	x
2 02 55841 09 0000 150	Межбюджетные трансферты бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на дополнительное финансовое обеспечение медицинских организаций в условиях чрезвычайной ситуации и (или) при возникновении угрозы распространения заболеваний, представляющих опасность для окружающих, в рамках реализации ТП ОМС	304 528,5	304 528,5	x	x	x	x	x	x
2 02 55849 09 0000 150	Межбюджетные трансферты 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 ТП ОМС	1 679 450,2	2 277 677,6	x	56 169,5	56 169,5	0,0	100,0%	-97,5%
2 02 59999 09 0000 150	Прочие межбюджетные трансферты	468 496,9	349 389,1	389 041,9	389 041,9	332 936,3	56 105,6	85,6%	-4,7%
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	337,3	339,6	x	784,7	1 298,5	-513,8	165,5%	282,4%
2 18 51360 09 0000 150	Доходы бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования от возврата остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на осуществление единовременных выплат медицинским работникам	280,3	280,3	x	x	x	x	x	x
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	57,0	59,2	x	784,7	1 298,5	-513,8	165,5%	2093,4%
2 19 00000 00 0000 000	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-185 466,8	-195 846,1	-7 420,8	-400 080,9	-414 835,1	14 754,2	103,7%	111,8%
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	-185 466,8	-195 846,1	-7 420,8	-400 080,9	-414 835,1	14 754,2	103,7%	111,8%
Итого:		20 906 449,1	21 382 781,8	19 932 232,6	19 933 784,0	19 789 800,4	143 983,6	99,3%	-7,4%

Анализ исполнения расходной части бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Мурманской области за 2022 год

тыс. рублей													
Наименование расходов	Коды бюджетной классификации РФ			Предусмотрено сводной бюджетной росписью (от 20.12.2021) на 2021 год	Исполнено 2021 год	Утверждено Законом Мурманской области от 16.12.2021 № 2713-01-ЗМО		Предусмотрено сводной бюджетной росписью (от 20.12.2022) на 2022 год	Исполнено 2022 год	Отклонение	(%) исполнения	Доля в общей структуре расходов, (%)	Динамика изменений по отношению к предыдущему году, (%)
	Вед	Рз	Пр			в первоначальной редакции	в окончательной редакции						
1	2			3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Другие общегосударственные вопросы	395	01	13	117 438,2	116 360,2	120 222,2	135 664,9	135 664,9	134 442,9	1 222,0	99,1%	0,7%	15,5%
Финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ на финансовое обеспечение осуществления функций органа управления ТФОМС, всего, в том числе:				117 438,2	116 360,2	120 222,2	135 664,9	135 664,9	134 442,9	1 222,0	99,1%	0,7%	15,5%
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами				98 869,9	97 824,1	99 074,5	114 517,1	114 517,1	113 523,6	993,5	99,1%	0,6%	16,0%
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд				18 477,6	18 445,5	20 976,8	20 976,8	20 976,8	20 896,5	80,3	99,6%	0,1%	13,3%
Социальные обеспечение и иные выплаты населению				63,1	63,0	75,0	75,0	75,0	0,0	75,0	0,0%	0,0%	-100,0%
Иные бюджетные ассигнования				27,5	27,5	95,9	95,9	95,9	22,8	73,1	23,8%	0,0%	-17,1%
Здравоохранение	395	09	00	21 608 192,2	21 055 763,5	19 812 010,4	20 213 442,8	20 119 398,1	19 728 213,2	391 184,9	98,1%	99,3%	-6,3%
Другие вопросы в области здравоохранения	395	09	09	21 608 192,2	21 055 763,5	19 812 010,4	20 213 442,8	20 119 398,1	19 728 213,2	391 184,9	98,1%	99,3%	-6,3%
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				467 868,6	348 754,6	389 041,9	389 041,9	389 041,9	332 206,7	56 835,2	85,4%	1,7%	-4,7%
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				95 057,1	50 409,7	66 000,0	104 932,3	104 932,3	102 507,3	2 425,0	97,7%	0,5%	103,3%

Финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования в целях софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего персонала	169 543,0	14 618,5	x	111 242,6	111 242,6	18 756,0	92 486,6	16,9%	0,1%	28,3%
Финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения	10 205,4	0,0	x	708,1	708,1	34,0	674,1	4,8%	0,0%	x
Финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС	6 133,6	5 572,6	x	921,8	921,8	921,8	0,0	100,0%	0,0%	-83,5%
Финансовое обеспечение расходов ТФОМС в рамках реализации государственных функций в области социальной политики за счет доходов, поступивших в соответствии с установленным законодательством в бюджет ТФОМС	9 184,0	9 184,0	x	x	x	x	x	x	x	x
Финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ	17 583 870,5	17 500 816,4	18 801 809,7	18 870 499,1	18 870 499,1	18 699 353,7	171 145,4	99,1%	94,1%	6,8%
<i>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</i>	208 252,6	208 252,6	x	56 169,5	56 169,5	56 169,5	0,0	100,0%	0,3%	-73,0%
<i>Финансовое обеспечение проведения углубленной диспансеризации застрахованных по ОМС лиц, перенесших новую коронавирусную инфекцию (COVID-19), в рамках реализации ТП ОМС за счет средств резервного фонда Правительства РФ</i>	45 039,2	14 055,5	x	x	x	x	x	x	x	x
<i>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 за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации</i>	304 528,5	304 528,5	x	x	x	x	x	x	x	x
<i>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</i>	2 277 677,6	2 277 677,6	x	87 287,9	87 287,9	87 287,9	0,0	100,0%	0,4%	-96,2%
Финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой	430 832,1	321 893,5	555 158,8	592 639,6	498 594,9	430 976,3	67 618,6	86,4%	2,2%	33,9%
Итого расходов:	21 725 630,4	21 172 123,7	19 932 232,6	20 349 107,7	20 255 063,0	19 862 656,1	392 406,9	98,1%	100,0%	-6,2%

Анализ выполнения объемов медицинской помощи в рамках Территориальной программы ОМС на 2022 год

Медицинская помощь по условиям оказания		Единица объема	ТЕРРИТОРИАЛЬНАЯ ПРОГРАММА ОМС						Исполнение 2022 год к 2021 году
			2021 год			2022 год			
			Утверждено	Исполнено	%	Утверждено	Исполнено	%	
I. БАЗОВАЯ ЧАСТЬ ТП ОМС									
1	Скорая медицинская помощь	вызов	221 157	227 758	103,0%	215 288	198 664	92,3%	87,2%
2	Амбулаторный прием с профилактическими и иными целями	посещение	2 130 775	3 315 220	155,6%	2 098 458	2 899 713	138,2%	87,5%
3	Амбулаторный прием в связи с заболеванием	обращение	1 300 064	689 482	53,0%	1 280 345	663 707	51,8%	96,3%
4	Амбулаторный прием в неотложной форме	посещение	392 703	490 756	125,0%	386 746	473 826	122,5%	96,6%
5	Медицинская помощь в дневных стационарах	пациенто-дни	470 799	247 048	52,5%	486 338	327 114	67,3%	132,4%
		случай лечения	44 415	26 299	59,2%	49 125	37 567	76,5%	142,8%
5.1	в том числе по профилю «онкология»	случай лечения	4 801	5 328	111,0%	6 451	6 462	100,2%	134,6%
6	Специализированная медицинская помощь в стационарных условиях	случай госпитализации	120 423	120 668	100,2%	119 129	118 024	99,1%	98,0%
6.1	в том числе по профилю «онкология»	случай госпитализации	7 180	8 365	116,5%	8 351	8 957	107,3%	124,7%
6.2	в том числе по медицинской реабилитация	случай госпитализации	3 229	744	23,0%	3 182	1 376	43,2%	42,6%
6.3	в том числе по высокотехнологичная медицинская помощь	случай госпитализации	4 442	3 943	88,8%	5 770	5 504	95,4%	123,9%
II. СВЕРХБАЗОВАЯ ЧАСТЬ ТП ОМС									
1	Амбулаторный прием с профилактической и иной целью, из них:	посещение	121 592	101 917	83,8%	125 521	107 321	85,5%	105,3%
1.1	- паллиативная медицинская помощь, в том числе на дому	посещение	18 908	4 272	22,6%	20 054	5 761	28,7%	134,9%
2	Амбулаторный прием в связи с заболеванием	обращение	20 666	14 212	68,8%	12 312	15 868	128,9%	111,7%
3	Медицинская помощь в дневных стационарах	случай лечения	580	562	96,9%	480	497	103,5%	88,4%
		пациенто-дней	8 302	8 593	103,5%	6 870	7 053	102,7%	82,1%
4	Медицинская помощь в стационарных условиях	случай госпитализации	1 091	1 049	96,2%	1 194	1 171	98,1%	111,6%
5	Паллиативная медицинская помощь в стационарных условиях	койко-день	53 415	53 178	99,6%	60 791	61 256	100,8%	115,2%
ИТОГО по ПРОГРАММЕ ОМС:									
1	Скорая медицинская помощь	вызов	221 157	227 758	103,0%	215 288	198 664	92,3%	87,2%
2	Амбулаторная помощь	посещения	6 286 546	5 939 575	94,5%	6 308 830	5 450 878	86,4%	91,8%
3	Специализированная медицинская помощь в стационарных условиях	случай госпитализации	121 514	121 717	100,2%	120 323	119 195	99,1%	97,9%
		справочно-койко-день	1 122 144	1 140 322	101,6%	1 098 165	990 843	90,2%	86,9%
4	Высокотехнологичная медицинская помощь, оказываемая в медицинских организациях Мурманской области	случай госпитализации	4 442	3 943	88,8%	5 770	5 504	95,4%	139,6%
5	Паллиативная медицинская помощь	койко-день	53 415	53 178	99,6%	60 791	61 256	100,8%	115,2%
6	В дневных стационарах	случай лечения	44 995	26 861	59,7%	49 605	38 064	76,7%	141,7%
		справочно-пациенто-день	479 101	255 641	53,4%	493 208	334 167	67,8%	130,7%

Анализ стоимости единицы объема медицинской помощи в рамках Территориальной программы ОМС на 2022 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 (1,861 в 2021 году и 1,864 в 2022 году)		Территориальный норматив		Фактическое исполнение по финансовым затратам		Отклонение исполнения от норматива (%)		Исполнение 2022 года к 2021 году
	2021 год	2022 год	2021 год	2022 год	2021 год	2022 год	2021 год	2022 год	
1 вызов скорой медицинской помощи	5 049,64	5 377,08	5 049,64	5 377,08	4 977,90	5 655,97	-1,4%	5,2%	105,2%
1 комплексное посещение для проведения профилактических медицинских осмотров	3 529,39	3 757,64	3 529,39	3 757,64	2 363,21	2 696,08	-33,0%	-28,3%	71,7%
1 комплексное посещение для проведения диспансеризации	4 057,17	4 646,02	4 057,17	4 646,02	4 160,42	3 437,63	2,5%	-26,0%	74,0%
1 посещение с иными целями	575,98	613,26	575,98	613,26	771,95	903,33	34,0%	47,3%	147,3%
1 посещение при оказании медицинской помощи в неотложной форме	1 249,66	1 330,34	1 249,66	1 330,34	1 392,51	1 338,99	11,4%	0,7%	100,7%
1 обращение по поводу заболевания	2 800,99	2 982,03	2 800,99	2 982,03	3 761,93	4 689,11	34,3%	57,2%	157,2%
1 случай госпитализации в стационарных условиях	67 156,98	69 557,02	67 226,66	69 557,02	86 365,83	81 035,20	28,5%	16,5%	116,5%
1 случай госпитализации по медицинской реабилитации в стационарных условиях	68 029,04	72 066,90	68 029,04	72 066,90	103 428,81	89 252,37	52,0%	23,8%	123,8%
1 случай госпитализации по профилю «онкология» в стационарных условиях	204 260,01	188 730,19	112 942,48	135 935,29	133 668,87	139 849,69	18,4%	2,9%	102,9%
1 случай лечения в условиях дневных стационаров	41 205,70	43 231,19	41 205,70	43 231,19	36 131,46	32 086,28	-12,3%	-25,8%	74,2%
1 случай лечения по профилю «онкология» в условиях дневных стационаров	157 628,75	147 603,26	85 072,95	96 236,75	83 167,95	72 621,54	-2,2%	-24,5%	75,5%

Медицинская помощь по страховым случаям, видам и условиям оказания, не установленным базовой Программой ОМС	Нормативы финансовых затрат (сверхбазовая часть Программы ОМС)						Исполнение 2022 года к 2021 году
	Утверждено		Исполнено		Процент достижения		
	2021 год	2022 год	2021 год	2022 год	2021 год	2022 год	
Амбулаторный прием с иными целями	690,73	703,31	662,15	754,92	95,9%	107,3%	114,0%
Амбулаторный прием в связи с заболеванием	2 246,59	2 336,46	2 044,33	2 455,00	91,0%	105,1%	120,1%
Медицинская помощь в дневных стационарах	22 947,02	17 975,63	23 707,64	18 859,10	103,3%	104,9%	79,5%
Специализированная медицинская помощь в стационарных условиях	43 961,11	46 422,32	36 590,05	44 844,31	83,2%	96,6%	122,6%
Паллиативная медицинская помощь в стационарных условиях	4 117,36	4 282,06	3 154,41	2 851,93	76,6%	66,6%	90,4%