



## **КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА ЯРОСЛАВСКОЙ ОБЛАСТИ**

Рассмотрено на заседании коллегии  
Контрольно-счетной палаты  
Ярославской области

УТВЕРЖДАЮ  
Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
Ярославской области

А.П. Федоров

«29» мая 2023 г.

«29» мая 2023 г.

### **Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ярославской области за 2022 год**

Заключение Контрольно-счетной палаты Ярославской области (далее – Контрольно-счетная палата) на отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ярославской области (далее – Фонд, ТФОМС) за 2022 год подготовлено в соответствии с требованиями статьи 149 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 18 Закона Ярославской области от 26.06.2008 № 28-з «О бюджетном процессе» (далее – Закон о бюджетном процессе № 28-з), Закона Ярославской области от 07.11.2011 № 40-з «О Контрольно-счетной палате Ярославской области», стандарта внешнего государственного финансового контроля СФК 03 «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ярославской области за отчетный финансовый год» и во исполнение пункта 2.9 Плана деятельности Контрольно-счетной палаты на 2023 год.

В соответствии с требованиями части 5 статьи 149 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 18 Закона о бюджетном процессе № 28-з Правительством Ярославской области годовой отчет об исполнении бюджета Фонда за 2022 год в форме законопроекта направлен в Контрольно-счетную палату для проведения его внешней проверки в установленные сроки (не позднее 15 апреля текущего года) – 30.03.2023 № ИХ.01-2962/2023.

В целях подготовки Контрольно-счетной палатой заключения на годовой отчет об исполнении бюджета Фондом предоставлена бюджетная отчетность за 2022 год.

## 1. Анализ основных характеристик бюджета ТФОМС за 2022 год

Исполнение бюджета Фонда в 2022 году осуществлялось в соответствии с Законом Ярославской области от 15.12.2021 № 89-з «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ярославской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – Закон о бюджете ТФОМС № 89-з). В указанный закон в течение 2022 года 3 раза вносились изменения. Показатели изменений приведены в таблице. При анализе показателей бюджета в отдельных случаях незначительные расхождения между итогом и суммой слагаемых объясняются округлением данных.

Редакции закона о бюджете ТФОМС на 2022 год № 89-з, изменения	Доходы					Расходы	Дефицит
	всего	межбюджетные трансферты			налог. и неналог. доходы		
		Федер. фонд ОМС	бюджеты др. тер. фондов	област. бюджет			
редакция № 1 от 25.12.2021	18948,6	18347,7	532,3	-	68,7	18948,6	-
редакция № 2 от 06.05.2022	18952,4*	18461,6	652,0	54,5	12,2	19318,6	366,2
изменения (ред.2 – ред.1)	3,8	113,9	119,7	54,5	- 56,5	370,0	366,2
редакция № 3 от 01.07.2022	19126,7*	18589,8	652,0	54,5	64,6	19492,9	366,2
изменения (ред.3 – ред.2)	174,3	128,2	-	-	52,4	174,3	-
редакция № 4 от 20.12.2022, действующая	19177,5*	18589,8	669,7	54,5	101,5	19543,7	366,2
изменения (ред.4 – ред.3)	50,8	-	17,7	-	36,9	50,8	-
<b>изменения в течение 2022 года</b>	<b>228,9*</b>	<b>242,1</b>	<b>137,4</b>	<b>54,5</b>	<b>32,8</b>	<b>595,1</b>	<b>366,2</b>

\* с учетом отражения остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет

В первой редакции Закона о бюджете ТФОМС № 89-з бюджет Фонда был утвержден по доходам и расходам в сумме 18948,6 млн. руб.

В течение 2022 года прогнозируемые доходы бюджета Фонда были увеличены на 228,9 млн. руб., из них:

- средства, получаемые из бюджета Федерального фонда ОМС, увеличены на 242,1 млн. руб. и запланированы в размере 18589,8 млн. руб.;

- средства, поступающие из бюджетов других территориальных фондов ОМС, - на 137,4 млн. руб. до 669,7 млн. руб.;

- предусмотрены средства из областного бюджета, источником финансового обеспечения которых являлись средства резервного фонда

Правительства Российской Федерации, поступающие из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации, в объеме 54,5 млн. руб.;

- поступления по группе «Налоговые и неналоговые доходы» увеличены на сумму 32,8 млн. руб. до 101,5 млн. руб.;

- отражены доходы от возврата и возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет (- 237,9 млн. руб.).

Соответственно, при внесении изменений и дополнений в Закон о бюджете ТФОМС № 89-з корректировались направления расходования средств согласно целям законодательства об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации. Плановые расходы бюджета ТФОМС увеличены на 595,1 млн. руб. до 19543,7 млн. руб.

В качестве источников финансирования дефицита бюджета предусматривалось изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов на сумму 366,2 млн. руб.

Указанные изменения внесены в соответствии с требованиями статьи 32 Бюджетного кодекса Российской Федерации, предусматривающей отражение всех доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов в обязательном порядке и в полном объеме в соответствующих бюджетах.

Таким образом, в результате внесенных изменений в Закон о бюджете ТФОМС № 89-з бюджет Фонда на 2022 год был сформирован по доходам в сумме 19177,5 млн. руб., по расходам в сумме 19543,7 млн. руб. и с объемом дефицита в размере 366,2 млн. руб.

Согласно отчету об исполнении бюджета ТФОМС за 2022 год бюджет Фонда исполнен по доходам в сумме 19107,5 млн. руб., по расходам в сумме 19250,3 млн. руб., дефицит бюджета составил 142,8 млн. руб.

Сравнение показателей доходов и расходов бюджета ТФОМС за 2021 - 2022 годы приведено в таблице.

Наименование показателей	2021 год факт	2022 год				Изменение (факт 2022/2021)	
		план	факт	откл. от плана	% исп.	млн. руб.	%
Доходы	20149,5	19177,5	19107,5	- 70,0	99,6	- 1042,0	- 5,2
Расходы	19878,0	19543,7	19250,3	- 293,4	98,5	- 627,7	- 3,2
Дефицит (-), профицит (+)	271,5	-366,2	- 142,8	223,4	х	- 414,3	х

Анализ представленных в таблице данных показал, что доходы бюджета ТФОМС за 2022 год исполнены на 99,6 %, расходы исполнены на 98,5 % от годового плана, с уменьшением к уровню 2021 года на 5,2 % и 3,2 % соответственно.

Согласно пояснительной записке к отчетности Фонда за 2022 год основной причиной поступления доходов не в полном объеме является задолженность других территориальных фондов ОМС перед Фондом по оплате счетов за оказанную медицинскую помощь в рамках

межтерриториальных расчетов.

Причины неисполнения расходов бюджета:

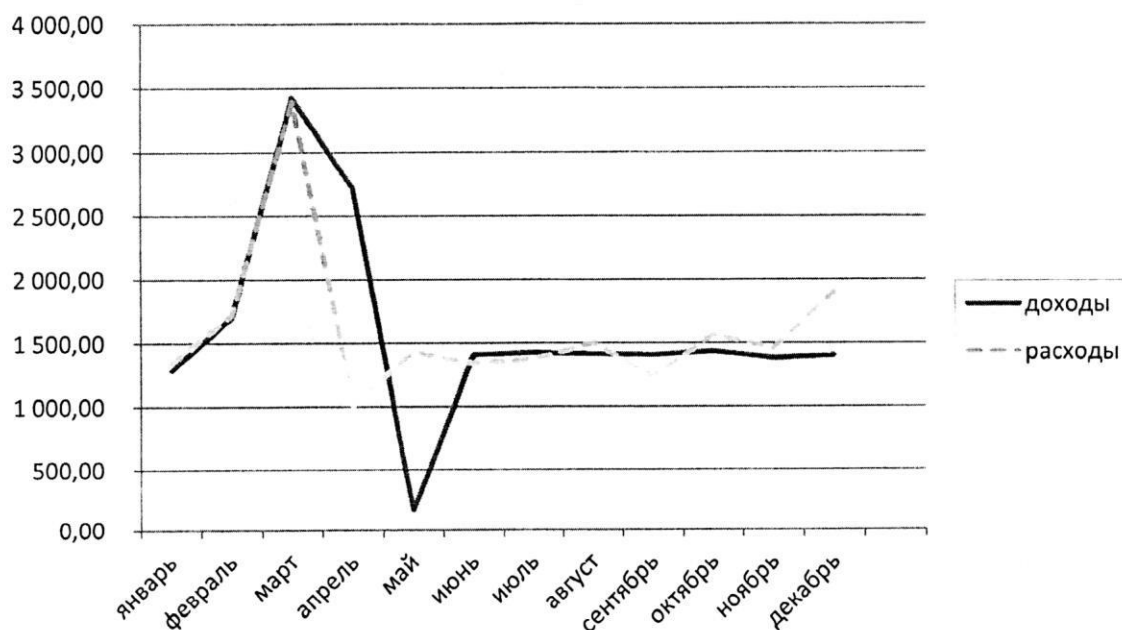
- осуществление расходов на оплату медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам за пределами территории субъекта Российской Федерации, в котором выдан полис ОМС, в соответствии с доходами бюджета Фонда за счет средств прочих межбюджетных трансфертов, поступивших от других территориальных фондов ОМС в рамках межтерриториальных расчетов не в полном объеме;

- направление средств на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала в соответствии с заявками медицинских организаций.

Исполнение бюджета ТФОМС в течение 2022 года осуществлялось в условиях преодоления негативных социально-экономических последствий распространения на территории Российской Федерации новой коронавирусной инфекции (COVID-19).

Динамика исполнения бюджета ТФОМС в 2022 году на основе данных оперативных отчетов об исполнении консолидированного бюджета Ярославской области приведена на графике.

млн. руб.



В январе – декабре 2022 года ежемесячный объем поступлений доходов (в среднем) сложился на уровне 1592,3 млн. руб., что составляет 8,3 % годовых поступлений. При этом наибольший объем доходов поступил в марте (3417,8 млн. руб. или 17,9 %), наименьший – в мае (164,7 млн. руб. или 0,9 %). Кассовое исполнение расходной части бюджета в отчетном периоде (в среднем) сложилось на уровне 1604,2 млн. руб. ежемесячно. При этом наибольший объем расходов произведен в марте (3389,8 млн. руб. или 17,6 %), наименьший – в апреле (1017,3 млн. руб. или 5,3 %).

Согласно данным формы федерального статистического наблюдения № 62 «Сведения о ресурсном обеспечении и об оказании медицинской помощи населению» за 2022 год (далее - Отчет формы № 62) количество медицинских организаций в сфере ОМС - 96 единиц, в том числе:

- государственной системы здравоохранения 46 медицинских организаций, из них подведомственных федеральным органам исполнительной власти - 3, органу исполнительной власти Ярославской области - 43;

- иных форм собственности - 50.

Кроме того, страховые медицинские организации в сфере ОМС - 4.

## 2. Анализ исполнения доходной части бюджета ТФОМС

Сравнительная структура доходных источников бюджета ТФОМС в 2021-2022 годах представлена на диаграмме.

млн. руб.



Анализ отчетности показал, что в сравнении с 2021 годом в структуре доходов бюджета Фонда в отчетном году увеличились поступления средств Федерального фонда ОМС и средств бюджетов других территориальных фондов ОМС, уменьшились налоговые и неналоговые доходы. В связи со снятием ряда антиковидных ограничений в 2022 году значительно сократилось поступление средств областного бюджета, источником финансового обеспечения которых являлись средства резервного фонда Правительства Российской Федерации.

Группа «Налоговые и неналоговые доходы» в 2021-2022 годах не являлась определяющей - в общих доходах Фонда ее удельный вес составлял 0,6 %. Плановые показатели по группе «Налоговые и неналоговые доходы» исполнены за отчетный год в объеме 105,8 млн. руб. или на 104,3 %. Основным источником по объему поступлений в 2022 году являлись доходы от



компенсации затрат бюджета ТФОМС, они поступили в сумме 89,7 млн. руб. или 103,1 % от прогнозируемых средств.

Плановые показатели по группе «Безвозмездные поступления» исполнены за отчетный год в объеме 19001,6 млн. руб. или на 99,6 %. Вышеназванная группа доходов за 2021-2022 годы в доходах Фонда являлась основной, удельный вес которой составлял 99,4 %.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составили 19240,6 млн. руб. или 99,6 % планируемых доходов.

Из бюджета Федерального фонда ОМС поступили межбюджетные трансферты в сумме 18589,7 млн. руб. или 99,99 % бюджетных назначений.

В соответствии с пунктом 1 части 4 статьи 26 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (далее – Закон об ОМС № 326-ФЗ) к доходам бюджетов территориальных фондов ОМС относится субвенция из бюджета Федерального фонда ОМС (далее – субвенция).

Согласно Федеральному закону от 06.12.2021 № 392-ФЗ «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» субвенция из бюджета Федерального фонда ОМС бюджету ТФОМС на финансовое обеспечение расходных обязательств Ярославской области, возникающих при осуществлении переданных в сфере ОМС полномочий, на 2022 год предусмотрена в сумме 18347,7 млн. руб. В этом же объеме субвенция планировалась в Законе о бюджете ТФОМС № 89-з и поступила в бюджет Фонда в размере 100%. По сравнению с 2021 годом сумма субвенции увеличилась на 1326,1 млн. руб. или на 7,8 %.

Кроме того, в 2022 году поступили средства из бюджета Федерального фонда ОМС:

- 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 территориальных программ ОМС в 2021-2022 годах – 128,1 млн. руб. или 100% плана;

- на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования - 113,7 млн. руб. (100 % плановой суммы);

- на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения - 0,1 млн. руб. (50 % бюджетных назначений). По пояснениям Фонда во втором полугодии средства межбюджетного трансферта не поступали, поскольку, начиная с 7-го месяца 2022 года размер средств, подлежащих ежемесячному перечислению в бюджет ТФОМС, уменьшался на сумму неиспользованных средств в 2022 году.

Из областного бюджета в бюджет ТФОМС перечислены средства в

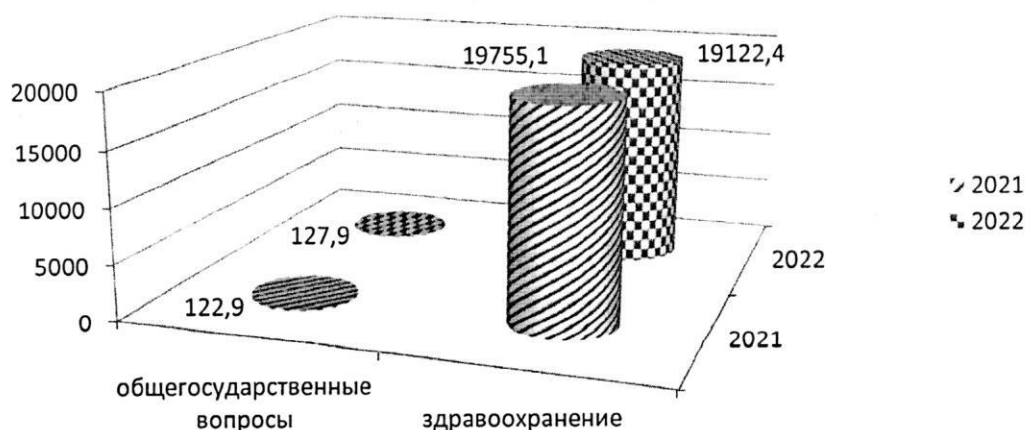
объеме 54,5 млн. руб. или 100 % плана на дополнительное финансовое обеспечение оказания первичной медико-санитарной помощи лицам, застрахованным по ОМС, в том числе с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией (COVID-19), в рамках реализации территориальных программ ОМС за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации.

Прочие межбюджетные трансферты от других территориальных фондов ОМС в порядке межтерриториальных расчетов за медицинскую помощь, оказанную медицинскими организациями Ярославской области лицам, застрахованным за пределами Ярославской области, поступили в сумме 596,4 млн. руб., что составило 89,1 % плановой суммы. По сравнению с 2021 годом сумма межбюджетных трансфертов увеличилась на 115,2 млн. руб. или на 23,9 %.

### 3. Анализ исполнения расходной части бюджета ТФОМС

Расходы бюджета ТФОМС в 2021-2022 годах по разделам «Общегосударственные вопросы» и «Здравоохранение» представлены на диаграмме.

млн. руб.

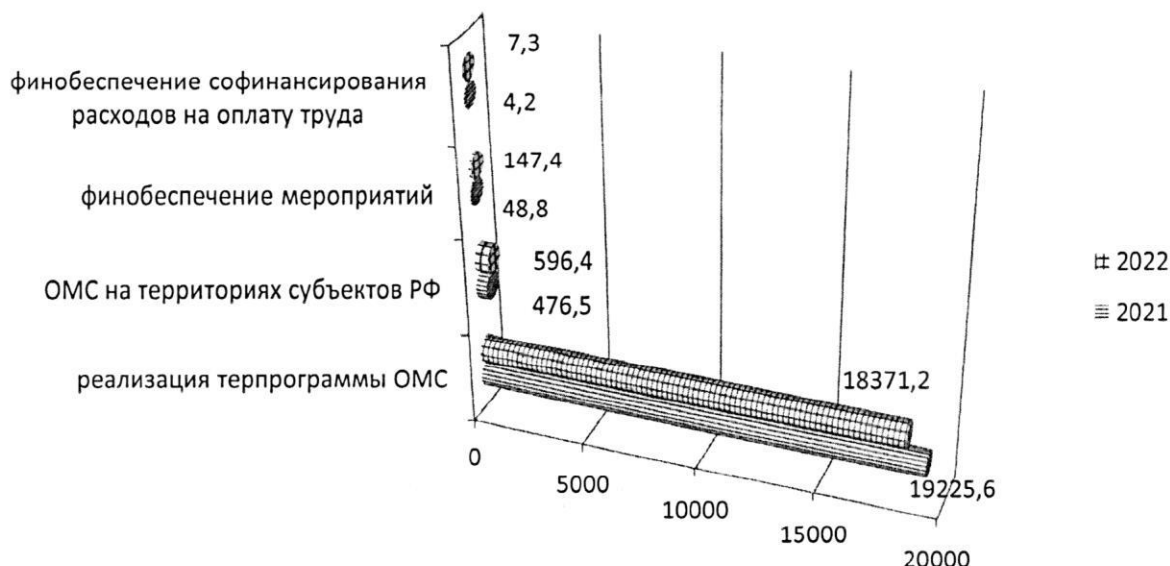


Анализ приведенных данных показал:

- по сравнению с 2021 годом расходы бюджета Фонда в 2022 году по разделу «Здравоохранение» уменьшились на 632,7 млн. руб. или на 3,2 % и составили 19122,4 млн. руб. с исполнением плановых значений на 98,5 %;

- расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» увеличились по сравнению с 2021 годом на 5,0 млн. руб. или на 4,1 % и составили 127,9 млн. руб. с исполнением плановых значений на 98,5 %;

- основная доля расходов бюджета ТФОМС в 2021-2022 годах осуществлялась по разделу «Здравоохранение» - 99,4 % и 99,3 % соответственно (исполнение в разрезе целевых расходов представлено на диаграмме, млн. руб.).



Указанные сведения позволяют сделать вывод, что основная сумма расходов бюджета Фонда по этому разделу – финансовое обеспечение организации ОМС на территории Ярославской области составляет 19225,6 млн. руб. (97,3 %) и 18371,2 млн. руб. (96,1 %) по годам соответственно. По сравнению с 2021 годом в 2022 году средства на реализацию территориальной программы ОМС уменьшились на 854,4 млн. руб. или на 4,4 %.

Расходы на оплату медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам за пределами территории субъекта Российской Федерации, в котором выдан полис ОМС, увеличились на 119,9 млн. руб. или на 25,2 % и составили 596,4 млн. руб.

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 147,4 млн. руб. с увеличением к уровню 2021 года на 98,6 млн. руб. или в 2 раза.

По итогам года на финансовое обеспечение софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала направлено 7,3 млн. руб. или 6,4 % доведенного объема (113,7 млн. руб.) в соответствии с заявками медицинских организаций. Основной причиной не освоения средств медицинскими организациями является отсутствие прироста численности медицинского персонала по сравнению с численностью на 01.01.2022. Низкое освоение средств на указанные цели отмечалось и в 2021 году, где из 200,2 млн. руб. поступивших средств израсходовано 4,2 млн. руб. или 2,1 %.

Следует отметить, что в 2022 году, как и в 2021 году, планировались, но не использовались средства на финансовое обеспечение денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения, что свидетельствует о сохранении тенденции к не освоению средств на указанные цели.



По информации Фонда неиспользование средств на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения связано с отсутствием заявок от медицинских организаций по причине отсутствия соответствующих установленным критериям случаев выявления онкологических заболеваний.

### **3.1. Выполнение Территориальной программы государственных гарантий оказания населению Ярославской области бесплатной медицинской помощи на 2022 год**

Территориальная программа государственных гарантий бесплатного оказания населению Ярославской области медицинской помощи на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (далее – Территориальная программа) утверждена постановлением Правительства Ярославской области от 31.12.2021 № 1022-п. В течение отчетного года изменения в программу вносились 3 раза. В соответствии с указанным постановлением стоимость Территориальной программы на 2022 год определена в объеме 24203,1 млн. руб., в том числе стоимость территориальной программы ОМС – 18401,1 млн. руб.

Согласно годовому отчету об исполнении бюджета Фонда расходы на реализацию территориальной программы ОМС в рамках базовой программы ОМС в 2022 году составили 18371,2 млн. руб.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 28.12.2021 № 2505 утверждена Программа государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, в соответствии с которой средний подушевой норматив финансирования за счет средств ОМС на финансирование базовой программы ОМС (в расчете на 1 застрахованное лицо) составляет в 2022 году - 15062,90 руб.

В соответствии с данными отчета об исполнении бюджета Фонда за 2022 год при фактическом исполнении расходов на территориальную программу ОМС в сумме 18371,2 млн. руб. и численности застрахованного населения Ярославской области 1294469 чел. подушевой размер финансирования Фондом базовой программы ОМС составил 14192,08 руб. на 1 застрахованное лицо или 99,8 % от утвержденного Территориальной программой на 2022 год норматива расходов в рамках базовой программы ОМС на 1 застрахованное лицо – 14215,16 руб. (без учета расходов на обеспечение выполнения ТФОМС своих функций).

Объемы исполненных расходов медицинских организаций на оказание медицинской помощи в рамках Территориальной программы, согласно Отчету формы № 62 за 2022 год, приведены в таблице.

млн. руб.

Источники финансирования программы	2022 год		
	Всего (план)	исполнено расходов (медицинские организации)	исполнение, %
Стоимость Территориальной программы, в том числе:	24203,1 24051,2*	24330,5	101,2
- консолидированный бюджет Ярославской области	5802,0	5850,4	100,8
- средства ОМС	18401,1 18249,2*	18480,1	101,3

\* - без расходов на ведение дела страховых медицинских организаций в сумме 151,9 млн. руб.

Таким образом, финансирование медицинской помощи за счет средств ОМС и консолидированного бюджета Ярославской области в 2022 году осуществлено в полном объеме.

Согласно данным Отчетов формы № 62 за 2021 и 2022 годы структура расходов медицинских учреждений на оказание медицинской помощи в рамках Территориальной программы сложилась следующим образом:

Наименование статьи расходов	2021 год		2022 год	
	сумма, млн. руб.	доля, %	сумма, млн. руб.	доля, %
Оплата труда с начислениями	11358,2	62,7	12306,1	66,6
Поступление нефинансовых активов (лекарства, продукты питания, реактивы и химикаты и др.)	5083,3	28,0	4491,3	24,3
Оплата работ, услуг	1479,3	8,2	1474,1	8,0
Прочие расходы	154,6	0,8	142,8	0,8
Социальное обеспечение	48,9	0,3	65,8	0,3
Всего расходов	18124,3	100,0	18480,1	100,0

Таким образом, в рассматриваемый период основная доля средств направлялась на финансирование оплаты труда и приобретение нефинансовых активов - лекарств, продуктов питания, мягкого инвентаря, реактивов и химикатов и др.

Распределение объемов медицинской помощи по видам и условиям ее оказания, в том числе при оказании медицинской помощи по профилю «Медицинская реабилитация», за счет средств обязательного медицинского страхования по итогам 2022 года представлено в таблице.

Виды и условия оказания медицинской помощи	Объемы финансирования, млн. руб.
- специализированная медицинская помощь, оказанная в стационарных условиях	9477,0
- медицинская помощь, оказанная в амбулаторных условиях, в том числе, посещений с профилактическими и иными целями посещений в неотложной форме обращений в связи с заболеваниями при оказании медицинской помощи по профилю «Медицинская реабилитация»	6332,9 2679,2 456,5 3176,5 20,7
- медицинская помощь в условиях дневного стационара	1535,8
- скорая, в том числе скорая специализированная медицинская помощь, оказанная вне медицинской организации	1134,4
<b>ИТОГО</b>	<b>18480,1</b>

Наибольший объем финансирования специализированной медицинской помощи приходится на следующие профили медицинской деятельности: «Онкология» (1296,2 млн. руб. или 13,7 % от общей суммы финансирования), «Терапия» (1128,8 млн. руб. или 11,9 %) и «Травматология и ортопедия» (1055,7 млн. руб. или 11,1 %).

В условиях дневного стационара наибольшая доля расходов приходится на такие профили медицинской деятельности как «Онкология» - 50,2 % (770,2 млн. руб.), «Офтальмология» - 11,3 % (173,2 млн. руб.) и «Терапия» - 8,0 % (123,6 млн. руб.).

Следует отметить рост объемов оказания медицинскими организациями платных медицинских услуг: в 2022 году они оказаны на сумму 1754,6 млн. руб., что на 186,3 млн. руб. или на 11,9 % выше 2021 года (1568,3 млн. руб.).

В разделе IX Территориальной программы предусмотрены критерии качества медицинской помощи и критерии доступности медицинской помощи в целом по Территориальной программе.

Рассмотрев сопоставимые критерии доступности и качества медицинской помощи, утвержденные Территориальными программами на 2021 и на 2022 годы, можно сделать вывод, что из 13 критериев качества оказания медицинской помощи за 2021-2022 годы целевые значения выполнены по 9 из них. Общие критерии, по которым не достигнуты целевые значения показателей, приведены в таблице.

Показатели	2021 год		2022 год	
	целевое значение	фактич. значение	целевое значение	фактич. значение
<b>Критерии качества</b>				
Доля впервые выявленных заболеваний при профилактических медицинских осмотрах, в том числе в рамках диспансеризации, в общем количестве впервые в жизни зарегистрированных заболеваний в течение года, %	11,5	1,6	14,4	6,7

Доля впервые выявленных онкологических заболеваний при профилактических медицинских осмотрах, в том числе в рамках диспансеризации, в общем количестве впервые в жизни зарегистрированных онкологических заболеваний в течение года, %	24,0	3,86	24,0	16,0
Доля пациентов с острым инфарктом миокарда, которым проведено стентирование коронарных артерий, в общем количестве пациентов с острым инфарктом миокарда, имеющих показания к его проведению, %	60,0	52,5	60,0	45,7
<b>Критерии доступности</b>				
Доля расходов на оказание медицинской помощи в условиях дневных стационаров в общих расходах на Территориальную программу, %	8,15	5,8	8,15	6,65
Доля расходов на оказание медицинской помощи в амбулаторных условиях в неотложной форме в общих расходах на Территориальную программу, %	2,1	1,58	2,1	1,9
Число пациентов, которым оказана паллиативная медицинская помощь по месту их фактического пребывания за пределами Ярославской области, на территории которой указанные пациенты зарегистрированы по месту жительства, человек	50	12	50	27

Следует отметить, что на рассматриваемые показатели в определенной мере оказала влияние неблагоприятная санитарно-эпидемиологическая ситуация, связанная с распространением новой коронавирусной инфекции COVID-19.

Целевое значение показателя «удовлетворенность населения доступностью медицинской помощи» в 2021-2022 годах составило 36,5 % от числа опрошенных.

### **3.2. Финансовое обеспечение выполнения функций органа управления ТФОМС**

Расходы на обеспечение деятельности Фонда (раздел «Общегосударственные вопросы») в 2022 году составили 127,9 млн. руб. или 98,5 % от планового объема расходов на эти цели (129,8 млн. руб.), предусмотренного Законом о бюджете ТФОМС № 89-з.

Динамика расходования средств обязательного медицинского страхования бюджета Фонда по разделу «Общегосударственные вопросы» за 2021-2022 годы представлена в таблице.

Наименование расходов	2021 год	2022 год			Изменение (факт 2022/2021)	
	факт, млн. руб.	план, млн. руб.	факт, млн. руб.	% исполнения плана	млн. руб.	%
Выплаты персоналу	95,4	105,2	104,7	99,5	9,3	9,7
Закупка товаров, работ и услуг для гос. нужд	27,5	24,4	23,1	94,9	- 4,4	- 16,0
Соц. обеспечение и иные выплаты населению	0,01	0,03	-	-	- 0,01	100,0
Иные ассигнования	0,03	0,2	0,06	36,4	0,03	100,0
Итого расходов	122,9	129,8	127,9	98,5	5,0	4,1

Из приведенных данных следует, что общий объем расходов на обеспечение деятельности Фонда в 2022 году по сравнению с аналогичными расходами 2021 года увеличился на 5,0 млн. руб. или на 4,1 %.

Расходы на выплаты персоналу возросли на 9,3 млн. руб. или на 9,7 % и составили 104,7 млн. руб. (согласно Указу Губернатора Ярославской области от 17.02.2022 № 32 «О внесении изменения в Указ Губернатора области от 11.04.2011 № 134» с 01 января 2022 года увеличен фонд оплаты труда ТФОМС, рассчитанный на предельную численность).

Расходы в части закупок товаров, работ и услуг для государственных нужд сократились на 4,4 млн. руб. или на 16,0 % и составили 23,1 млн. руб.

### 3.3. Выполнение иных расходных обязательств ТФОМС

В соответствии со статьей 5 Закона о бюджете ТФОМС № 89-з для обеспечения финансовой устойчивости системы ОМС на 2022 год утвержден нормированный страховой запас Фонда (далее – НСЗ) в сумме 2674,5 млн. руб.

Согласно информации Фонда средства НСЗ сформированы в сумме 2503,1 млн. руб. (93,6 %) и израсходованы в объеме 2353,5 млн. руб., в том числе на:

- дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС (финансирование страховых медицинских организаций) – 989,5 млн. руб.;

- оплату стоимости медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями области лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации (в рамках межтерриториальных расчетов) за счет межбюджетных трансфертов от других ТФОМС – 596,4 млн. руб.;

- возмещение другим территориальным фондам затрат по оплате стоимости медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам за пределами территории Ярославской области, в которой выдан полис ОМС (в



рамках межтерриториальных расчетов), – 612,8 млн. руб.;

- финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования – 147,4 млн. руб.;

- софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала – 7,3 млн. руб.

Таким образом, наибольший объем расходов средств НСЗ в 2022 году приходился на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС – 42,0 %.

Направления использования средств НСЗ соответствуют целям, определенным законодательством об обязательном медицинском страховании.

#### 4. Анализ дефицита исполнения бюджета ТФОМС

Объем дефицита бюджета Фонда утвержден Законом о бюджете ТФОМС № 89-з в сумме 366,2 млн. руб.

В 2022 году превышение расходов над доходами Фонда составило 142,8 млн. руб. Источником внутреннего финансирования дефицита бюджета Фонда является изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов (остатки средств бюджета Фонда на счете в органе Федерального казначейства составляли на 01.01.2021 – 366,2 млн. руб., на 01.01.2023 – 223,4 млн. руб.).

#### 5. Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности ТФОМС за 2022 год

Годовая бюджетная отчетность Фонда за 2022 год предоставлена своевременно, в полном объеме по формам, предусмотренным действующим законодательством. В ходе анализа форм годовой бюджетной отчетности и предоставленных Фондом информации и документов, подтверждающих исполнение закона о бюджете ТФОМС за 2022 год, установлено следующее.

Выборочной проверкой соотношений между показателями форм бюджетной отчетности Фонда за 2022 год нарушений не выявлено.

Сопоставление показателей формы 0503127 «Отчет об исполнении бюджета» с показателями Закона о бюджете ТФОМС № 89-з и проекта закона об исполнении бюджета Фонда за 2022 год приведено в таблице.

руб.

Показатели	Утверждено, Закон № 89-з	Утверждено бюджетных назначений ф. 0503127	Отклон. (гр.3-гр.2)	Исполнено, проект закона об исполн. б-га ТФОМС	Исполнено, ф. 0503127
1	2	3	4	5	6
доходы	19177478348,19	19177478348,19	-	19107465025,95	19107465025,95
расходы	19543696031,08	19544113595,16	417564,08	19250320999,11	19250320999,11
дефицит	-366217682,89	х	х	- 142855973,16	-142855973,16

Таким образом, при сопоставлении показателей по расходам между утвержденными показателями в бюджетной росписи и законе о бюджете ТФОМС № 89-з установлено отклонение на сумму 417564,08 руб. Изменения в сводную бюджетную роспись внесены в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Законом о бюджете ТФОМС № 89-з, где установлены случаи внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в закон о бюджете. При сопоставлении показателей формы 0503127 «Отчет об исполнении бюджета» с показателями проекта закона об исполнении бюджета Фонда за 2022 год расхождений не установлено.

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности на основании формы 0503169 приведены в таблице.

Показатели	млн. руб.		
	На 01.01.2022	На 01.01.2023	Изменение
Дебиторская,	18471,9	20603,7	2131,8
в том числе просроченная	-	-	-
Кредиторская,	575,8	547,8	- 28,0
в том числе просроченная	60,8	103,5	42,7

По сравнению с показателями отчетности на 01.01.2022:

а) дебиторская задолженность на 01.01.2023 увеличилась на 2131,8 млн. руб. и составила 20603,7 млн. руб. (просроченная задолженность не числилась). Дебиторская задолженность по доходам на конец аналогичного периода прошлого финансового года была увеличена на 6,8 млн. руб., что отражено в Сведениях об изменении остатков валюты баланса на 01.01.2023 (форма 0503173);

б) кредиторская задолженность на 01.01.2023 уменьшилась на 28,0 млн. руб. и составила 547,8 млн. руб. (в том числе просроченная задолженность увеличилась на 42,7 млн. руб. и составила 103,5 млн. руб.).

Согласно Пояснительной записке (ф. 0503160) основную долю в сумме дебиторской задолженности составили бюджетные назначения 2023 года в размере 20390,5 млн. руб. или 99,0 % (субвенция на финансовое обеспечение организации ОМС в рамках подпрограммы «Совершенствование оказания медицинской помощи, включая профилактику заболеваний и формирование здорового образа жизни» государственной программы Российской Федерации «Развитие здравоохранения»). Кроме того, задолженность за оплату медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Ярославской области лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации по урегулированным позициям счетов, составила 156,2 млн. руб., задолженность физических и юридических лиц за ущерб, причиненный бюджету Фонда – 30,2 млн. руб., задолженность медицинских организаций по денежным средствам, полученным для финансового обеспечения мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования – 26,6

млн. руб., прочая задолженность – 0,2 млн. руб.

Наибольший размер задолженности перед Фондом по состоянию на 01.01.2023 имели территориальные фонды ОМС Костромской области - 117,5 млн. руб. (75,2 %) и Вологодской области - 14,2 млн. руб. (9,1 %), а также Московский городской фонд ОМС – 18,7 млн. руб. (12 %), по остальным 23 территориальным фондам ОМС задолженность перед Фондом составляла 5,7 млн. руб. или 3,7 %.

Увеличение дебиторской задолженности в 2022 году по сравнению с показателями 2021 года составило 2131,8 млн. руб. в основном за счет средств субвенции Федерального фонда ОМС в рамках реализации госпрограммы Российской Федерации «Развитие здравоохранения» - на 2020,1 млн. руб., а также увеличения дебиторской задолженности других субъектов за пролеченных на нашей территории лиц, застрахованных в других субъектах Российской Федерации, - на 100,8 млн. руб.

Значительные доли в общей сумме кредиторской задолженности составили:

- задолженность Фонда перед другими субъектами за оказание медицинской помощи на их территориях лицам, застрахованным в Ярославской области, - 205,4 млн. руб. или 37,5 %,

- задолженность Фонда перед медицинскими организациями за пролеченных больных, застрахованных на других территориях, - 163,2 млн. руб. или 29,8 % (в том числе просроченная задолженность, образовавшаяся с ноября 2022 года и погашенная в январе-феврале 2023 года, 103,5 млн. руб.).

Другие источники кредиторской задолженности:

- остаток средств межбюджетного трансферта на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала, подлежащий возврату в Федеральный фонд ОМС, - 106,4 млн. руб. или 19,4 %,

- средства субвенции, подлежащие возврату в Федеральный фонд ОМС, - 72,6 млн. руб. или 13,3 %,

- прочая задолженность – 0,2 млн. руб. или 0,04 %.

Наибольший размер задолженности Фонд имел перед Московским городским фондом ОМС – 81,4 млн. руб., ТФОМС Костромской области – 36,5 млн. руб., ТФОМС Московской области – 27,2 млн. руб., а также ТФОМС Санкт-Петербурга – 10,1 млн. руб. (по 4 указанным организациям – 75,6 % всей задолженности).

Наибольший размер просроченной кредиторской задолженности на 01.01.2023 Фонд имел перед следующими медицинскими организациями:

- ООО Клиника ОМС – 19,1 млн. руб.,

- ЧУЗ Клиническая больница «РЖД-Медицина» г. Ярославль – 17,5 млн. руб., в том числе по одному обязательству в размере 15,0 млн. руб.,

- ГАУЗ ЯО «Клиническая больница скорой медицинской помощи имени Н.В. Соловьева» - 11,8 млн. руб.,

- ООО Медицинский центр диагностики и профилактики «Плюс» - 9,9 млн. руб. (по 4 указанным организациям – 56,3 % всей задолженности).

Согласно Пояснительной записке (ф. 0503160) причиной образования просроченной кредиторской задолженности перед медицинскими организациями Ярославской области в 2022 году явилось недостаточное количество доходов за счет средств прочих межбюджетных трансфертов, поступающих от других территориальных фондов ОМС в рамках межтерриториальных расчетов – источника для оплаты медицинской помощи за пролеченных больных, застрахованных на других территориях.

Показатели исполнения бюджета ТФОМС, отраженные в годовой бюджетной отчетности Фонда за 2022 год, соответствуют данным предоставленного проекта закона Ярославской области «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ярославской области за 2022 год».

## **6. Выводы**

В отчетном году доходы бюджета ТФОМС формировались в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, расходы бюджета Фонда осуществлялись в соответствии с целями, установленными Законом об ОМС № 326-ФЗ.

Показатели исполнения бюджета Фонда за 2022 год, отраженные в отчетных формах об исполнении бюджета, предоставленных в составе годовой бюджетной отчетности, соответствуют проекту Закона Ярославской области «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ярославской области за 2022 год».

Рассматриваемый в составе годового отчета об исполнении бюджета Фонда за 2022 год проект Закона Ярославской области «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ярославской области за 2022 год» может быть рекомендован к принятию Ярославской областной Думой.

Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
Ярославской области



С.В. Васильев