



# **Контрольно-счетная палата Липецкой области**

## **Заключение**

**на отчет об исполнении бюджета территориального фонда  
обязательного медицинского страхования Липецкой области  
за 2021 год**

Утверждено  
Коллегией Контрольно-счетной палаты  
Липецкой области  
(протокол от 16 мая 2022 года №6)

**2022**



Заключение на отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Липецкой области за 2021 год подготовлено в соответствии со статьей 149 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и пунктом 5 раздела III Плана работы Контрольно-счетной палаты Липецкой области на 2022 год (далее – План работы).

### **Общая характеристика исполнения бюджета Фонда за 2021 год**

Исполнение бюджета Фонда в 2021 году осуществлялось в соответствии с Законом Липецкой области от 22.12.2020 №471-ОЗ «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Липецкой области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» с учетом изменений (далее – Закон о бюджете).

В первоначальной редакции Закона о бюджете Фонду утверждены доходы и расходы в сумме 16 062,1 млн рублей. В результате внесенных изменений в Закон о бюджете и сводную бюджетную роспись, объем доходов увеличен на 5,0% и составил 16 871,1 млн рублей; объем расходов увеличен на 7,6% и составил 17 285,1 млн рублей. Плановый дефицит бюджета – 414,0 млн рублей. Согласно Закону о бюджете и пояснительной записке к отчету источником покрытия дефицита бюджета являются остатки денежных средств на счетах Фонда.

Увеличение утвержденных бюджетных назначений по расходам произошло, в основном, в результате предоставления дополнительных межбюджетных трансфертов на финансовое обеспечение :

- оказания медицинской помощи, в том числе лицам с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией (COVID-19) в сумме 959,7 млн рублей;
- 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, в сумме 62,4 млн рублей;



- проведения углубленной диспансеризации застрахованных по обязательному медицинскому страхованию лиц, перенесших новую коронавирусную инфекцию, в сумме 13,1 млн рублей;
- формирования нормированного страхового запаса, в сумме 62,7 млн рублей.

Вместе с тем, в связи со снижением объема поступлений за медицинскую помощь, оказанную медицинскими организациями Липецкой области лицам, застрахованным за пределами территории субъекта РФ, в котором выдан полис ОМС, доходная и расходная части бюджета уменьшены на 354,4 млн руб.

Бюджет Фонда исполнен по доходам в сумме 16 801,0 млн рублей (99,6% годового плана), по расходам – в сумме 16 615,7 млн рублей (96,1% утвержденных бюджетных назначений). Профицит бюджета Фонда составил 183,7 млн рублей.

Остатки денежных средств на счетах Фонда составляли на 01 января 2021 года - 465,7 млн рублей. По состоянию на 01 января 2022 года сумма остатков средств на счетах Фонда – 651,0 или 3,8% общей суммы доходов 2021 года.

### **Анализ исполнения доходной части бюджета Фонда**

В январе-декабре 2021 году в доходную часть бюджета Фонда поступили средства на общую сумму 16 801,0 млн рублей или 99,5% утвержденного годового плана, что выше процента исполнения за 2020 года (98,3%).

По сравнению с 2020 годом, в 2021 году отмечается рост доходов на 1 284,7 млн рублей (8,2%), что связано преимущественно с увеличением объема субвенции на финансовое обеспечение организации ОМС из Федерального фонда ОМС и межбюджетных трансфертов за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации

Данные по исполнению доходной части бюджета Фонда за 2021 год представлены в следующей таблице.



тыс. рублей

Наименование показателя	Исполнено в 2020 году	Утверждены бюджетные назначения на 2021 год	Исполнено в 2021 году	
			сумма	%
<b>Доходы бюджета Фонда</b>	<b>15 516,3</b>	<b>16 871,1</b>	<b>16 801,0</b>	<b>99,5</b>
<b>1. Неналоговые доходы, в том числе:</b>	<b>26,1</b>	<b>32,3</b>	<b>45,8</b>	<b>141,7</b>
- прочие доходы от компенсации затрат бюджетов ТФОМС (средства, определенные актами реэкспертизы, поступающие от медицинских организаций)	0,4	26,5	34,8	131,3
- штрафы, санкции, возмещение ущерба	5,3	5,8	11,0	189,6
- прочие неналоговые доходы	20,4	-	-	-
<b>2. Межбюджетные трансферты, в том числе:</b>	<b>15 579,2</b>	<b>16 838,8</b>	<b>16 809,5</b>	<b>99,8</b>
<b>из Федерального фонда ОМС</b>	<b>15 103,3</b>	<b>16 350,3</b>	<b>16 346,4</b>	<b>99,9</b>
- субвенция на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ	14 965,7	15 244,5	15 244,5	100,0
- межбюджетные трансферты на 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	-	62,4	62,4	100,0
- межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса Фонда	53,8	62,7	62,7	100,0
- межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения	3,9	7,9	4,0	50,6
- межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение проведения углубленной диспансеризации застрахованных по обязательному медицинскому страхованию лиц, перенесших новую коронавирусную инфекцию (COVID-19), в рамках реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования за счет средств резервного фонда Правительства РФ	-	13,1	13,1	100,0
- межбюджетные трансферты на 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 территориальных программ обязательного медицинского страхования за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации	-	959,7	959,7	100,0
- межбюджетные трансферты бюджетам территориальных фондов на дополнительное финансовое обеспечение медицинских организаций в условиях чрезвычайной ситуации и (или) возникновении угрозы распространения заболеваний, представляющих опасность для окружающих, в рамках реализации территориальных программ обязательного медицинского страхования	79,9	-	-	-
<b>из областного бюджета</b>	<b>77,4</b>	<b>88,4</b>	<b>88,4</b>	<b>100,0</b>
- финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС	77,4	88,4	88,4	100,0
<b>из бюджетов территориальных фондов ОМС</b>	<b>398,5</b>	<b>400,1</b>	<b>374,7</b>	<b>93,6</b>
- прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам ТФОМС (возврат средств, в рамках произведенных межтерриториальных расчетов)	398,5	400,1	374,7	93,6
<b>3. Доходы бюджетов ТФОМС от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет</b>	<b>2,0</b>	<b>-</b>	<b>1,1</b>	<b>-</b>
<b>4. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет в бюджет федерального Фонда ОМС</b>	<b>-82,0</b>	<b>-</b>	<b>-55,4</b>	<b>-</b>

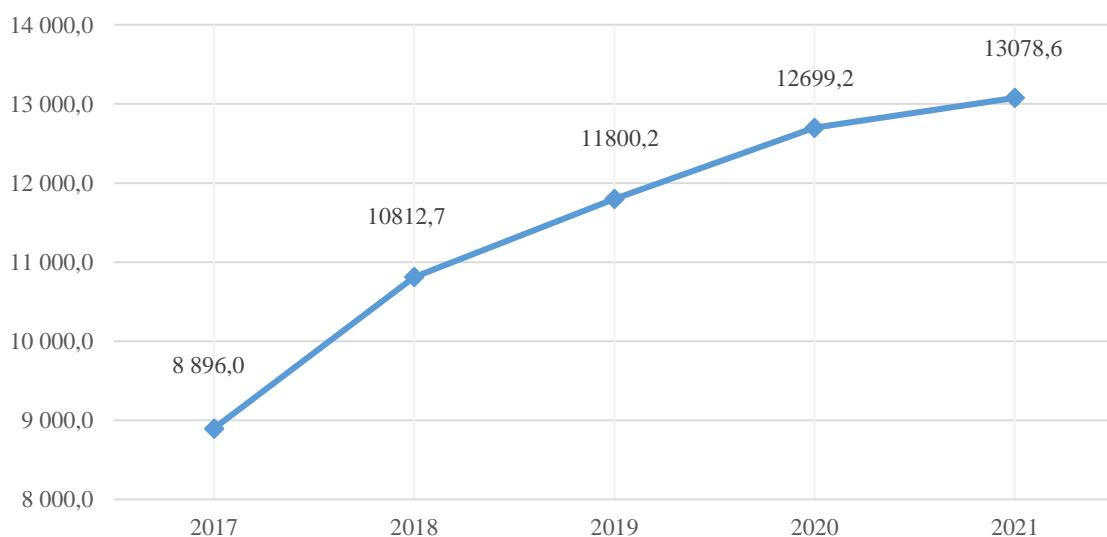


Основным источником поступлений средств в бюджет Фонда (97,2% общей суммы доходов) являются субвенции из Федерального фонда ОМС на финансовое обеспечение организации ОМС.

В 2021 году объем данной субвенции превысил показатель 2020 года на 278,8 млн рублей и составил 15 244,5 тыс. рублей. Средства субвенции поступили в бюджет Фонда в полном объеме.

На увеличение поступлений субвенции из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования повлиял рост размера подушевого финансирования оказания медицинской помощи на 2,9%, применяемого для расчета субвенции.

Норматив финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи на одного застрахованного, руб.



На долю межбюджетных трансфертов поступивших из областного бюджета приходится 0,5% общей суммы доходов Фонда. Средства областного бюджета выделены в объеме 88,4 млн рублей на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС.

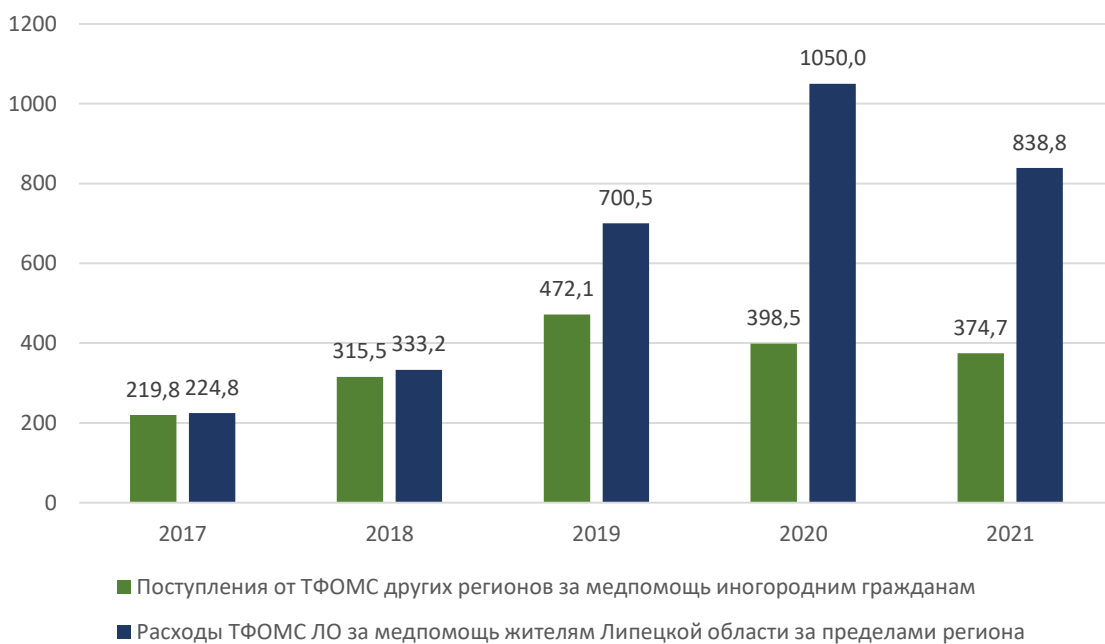


Объем фактически поступивших средств соответствует плановому объему на 100,0%. По сравнению с 2020 годом объем средств на указанные цели увеличились на 11,0 млн рублей или на 14,2%.

Объем поступлений от других Территориальных фондов ОМС в возмещение сумм за медицинские услуги, оказанные в медицинских организациях Липецкой области гражданам, застрахованным по ОМС на территории других субъектов Российской Федерации, в отчетном году составил 374,7 млн рублей или 93,6 % утвержденных бюджетных назначений.

Сравнительный анализ межтерриториальных расчетов между бюджетами показал, что сохраняется тенденция превышения расходов из бюджета ТФОМС ЛО на возмещение затрат за медицинскую помощь, оказанную жителям Липецкой области за ее пределами, над поступлениями из бюджетов других Территориальных фондов за предоставленные медицинские услуги иногородним гражданам.

(млн рублей)





Превышение объемов финансового обеспечения медицинской помощи, оказанной иногородним гражданам, над объемами медицинской помощи, оказанной гражданам Липецкой области за ее пределами, за отчетный период составляет 464,1 млн рублей или в 2,2 раза (в 2020 году по сравнению с 2019 годом объемы превышали на 651,5 млн рублей или в 2,6 раза).

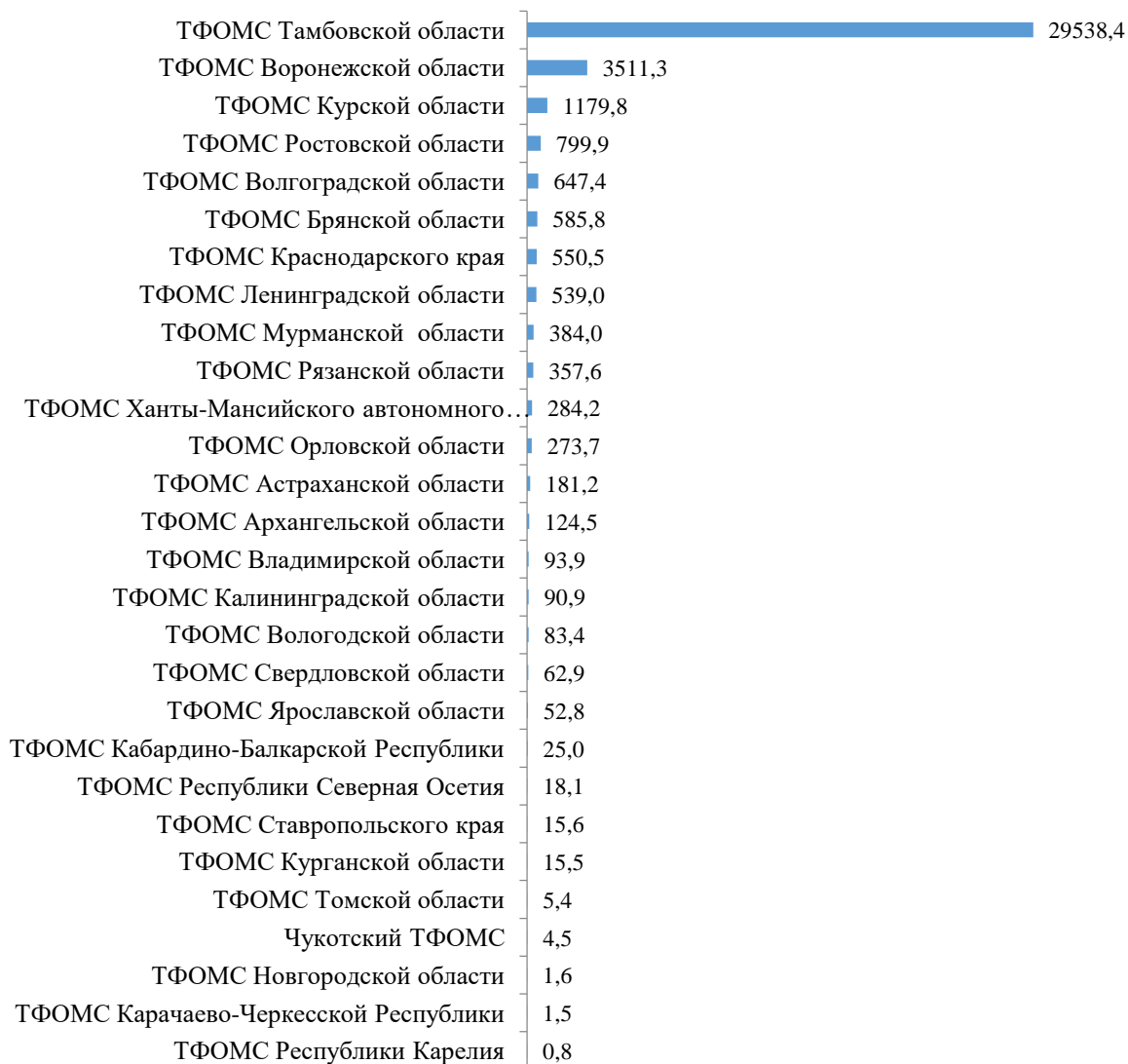
Вместе с тем, в соответствии с данными формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (далее - форма 0503169) по состоянию на 01.01.2022г. сумма дебиторской задолженности составляет 40,1 млн. рублей (без учета начисленных доходов будущих периодов от предоставления МБТ). Из них межбюджетные трансферты из бюджетов 28 Территориальных фондов обязательного медицинского страхования за пролеченных в медицинских организациях Липецкой области иногородних граждан составили 39,4 млн. рублей.

Основная задолженность, в сумме 29,5 млн. рублей, числится за ТФОМС Тамбовской области, из которых 25,9 млн. рублей, в соответствии с пояснительной запиской, взыскивается в судебном порядке. В адрес остальных территориальных фондов обязательного медицинского страхования направлены письма с требованиями погашения задолженности.

Сведения о сумме задолженности Территориальных фондов ОМС представлены в следующей диаграмме.



## Сумма задолженности Территориальных фондов ОМС, тыс. рублей

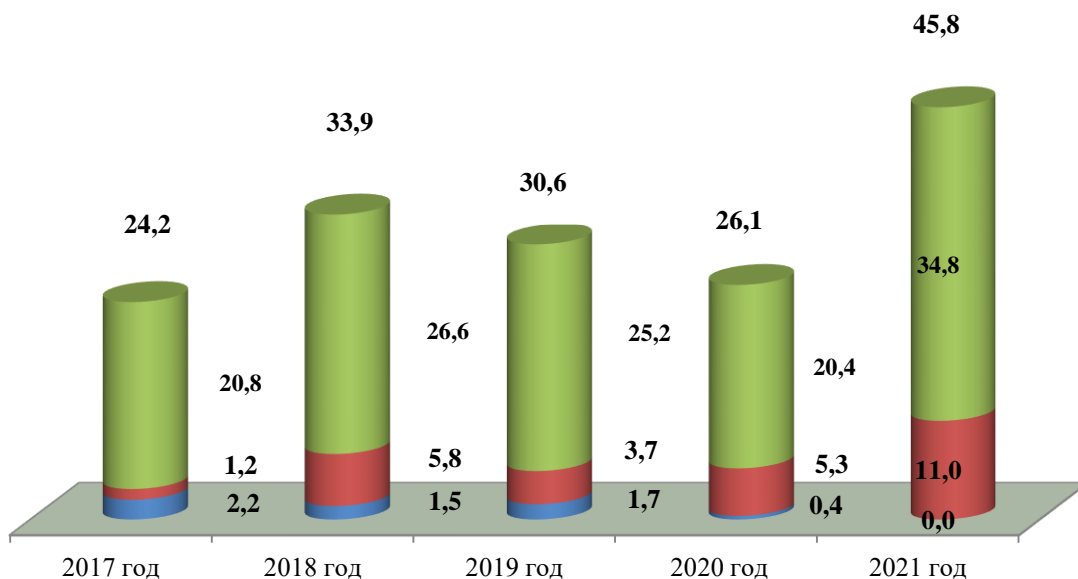


В бюджет Фонда поступили средства, образовавшиеся в результате применения санкций к медицинским организациям за нарушения, выявленные при проведении контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи в сумме 34,8 млн рублей, что выше показателя 2020 года на 14,4 млн рублей или на 70,5%.





## Структура неналоговых доходов ТФОМС, млн. рублей



- Средства, поступившие от страховых медицинских организаций в бюджет Фонда
- Штрафы, санкции, возмещение ущерба организации ОМС
- Прочие доходы

В соответствии с данными формы 0503169 дебиторская задолженность по возврату средств, использованных не по целевому назначению медицинскими организациями, на 01 января 2022 года составляет 518,6 тыс. рублей. Задолженность числится за ООО «Фрезениус Нефрокеа» в сумме 71,4 тыс. рублей и ООО «Академия здоровья» в сумме 424,9 тыс. рублей.

### Анализ исполнения расходных статей бюджета Фонда

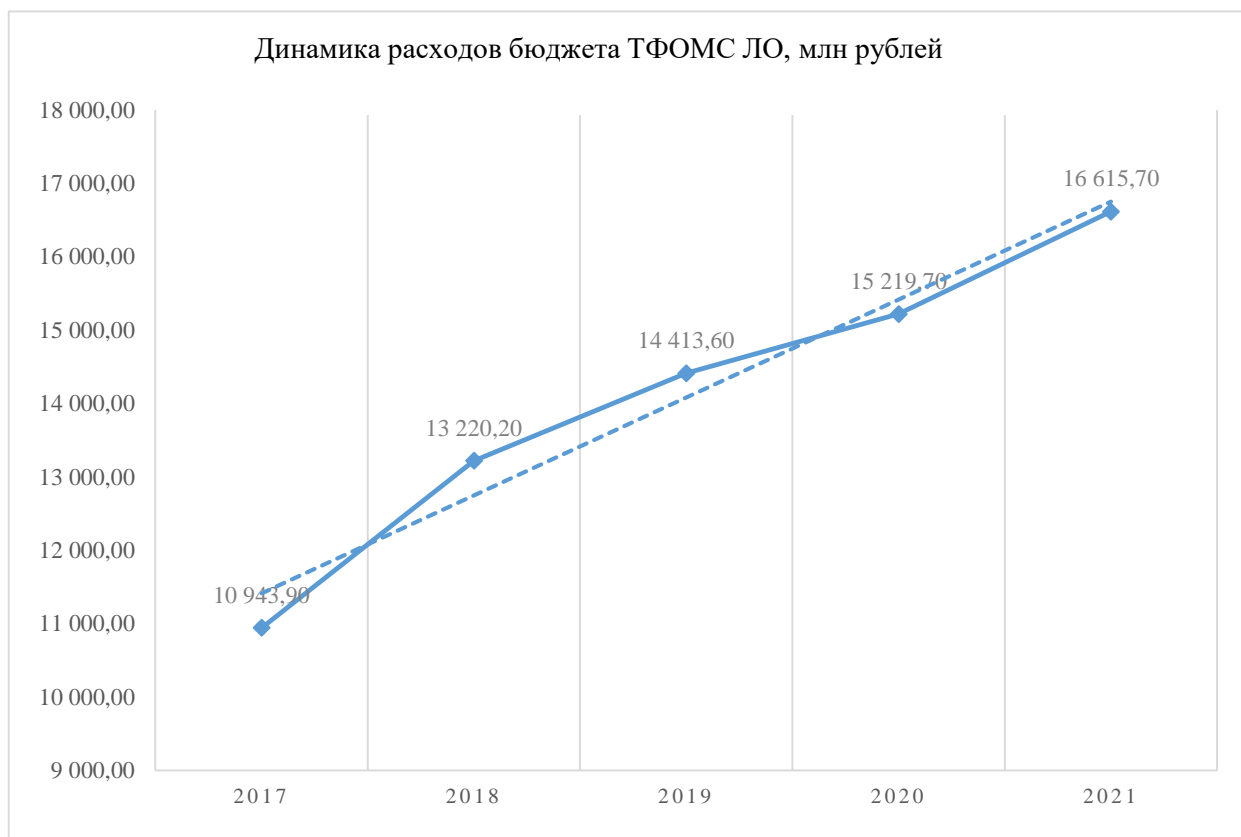
Расходные обязательства Фонда в 2021 году исполнены в объеме 16 615,7 млн. рублей, что составило 96,1% утвержденных бюджетных назначений. Исполнение бюджета Фонда по расходам представлено в следующей таблице.



Наименование показателя	Исполнено в 2020 году	Утвержден. бюджетные назначения на 2021 год	Исполнено в 2021 году	
			сумма	%
<b>Расходы бюджета Фонда</b>	<b>15 219,7</b>	<b>17 285,1</b>	<b>16 615,7</b>	<b>96,1</b>
<b>1. Расходы на реализацию территориальной программы ОМС</b>	<b>14 694,1</b>	<b>16 752,3</b>	<b>16 114,4</b>	<b>96,2</b>
- социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат (в части оплаты стоимости медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным в Липецкой области, в медицинских организациях, участвующих в реализации территориальной программы ОМС Липецкой области)	13 480,3	14 708,1	14 149,0	96,2
- межбюджетные трансферты бюджетам ТФОМС в рамках финансового обеспечения организации ОМС (перечисления ТФОМС других субъектов РФ, за лечение граждан, застрахованных в Липецкой области)	1 050,0	850,0	838,8	98,7
- дополнительное финансовое обеспечение оказания медицинской помощи лицам, застрахованным по обязательному медицинскому страхованию, с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекции в рамках реализации территориальной программы	-	62,4	62,4	100,0
- выполнение территориальной программы ОМС в рамках финансового обеспечения дополнительных видов и условий оказания медпомощи, не установленной базовой программой ОМС	69,0	88,4	88,4	100,0
- финансовое обеспечение софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала	14,9	62,7	6,3	10,1
- финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения	-	7,9	-	0
- финансовое обеспечение проведения углубленной диспансеризации застрахованных по обязательному медицинскому страхованию лиц, перенесших новую коронавирусную инфекцию (COVID-19) в рамках реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования	-	13,1	9,8	74,1
- 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 территориальных программ обязательного медицинского страхования за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации	-	959,7	959,7	100
- дополнительное финансовое обеспечение медицинских организаций в условиях чрезвычайной ситуации и (или) возникновении угрозы распространения заболеваний, представляющих опасность для окружающих, в рамках реализации территориальных программ обязательного медицинского страхования	79,9	-	-	-
<b>2. Расходы на выполнение управленческих функций</b>	<b>87,3</b>	<b>94,2</b>	<b>93,2</b>	<b>98,9</b>
<b>3. Реализация направления расходов в рамках иных непрограммных мероприятий бюджета ТФОМС (перечисления медучреждениям Липецкой области за лечение граждан, застрахованных в других субъектах РФ)</b>	<b>438,3</b>	<b>438,6</b>	<b>408,1</b>	<b>93,0</b>



По сравнению с 2020 годом, при увеличении доходов на 8,29% расходы в 2021 году выросли на 9,2%.



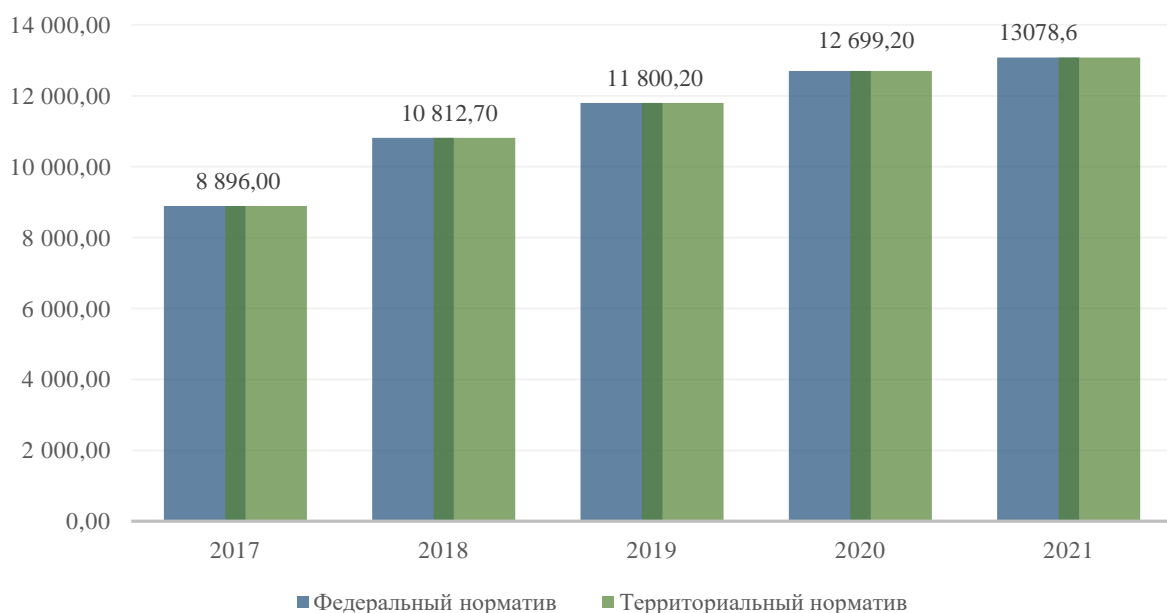
Основную долю в структуре расходов Фонда составляют расходы на реализацию Территориальной программы ОМС – 97,0%.

Объем финансирования Территориальной программы ОМС вырос по сравнению с 2020 годом на 1420,3 млн. рублей и в отчетном периоде составил 16 114,4 млн. рублей или 96,2% утвержденных бюджетных назначений.

Размер подушевого норматива финансового обеспечения территориальной программы обязательного медицинского страхования (ТП ОМС) на 1 застрахованное лицо увеличился по отношению к предыдущему отчетному периоду на 2,9 % и в среднем составил 13 078,6 рублей, что соответствует федеральному значению.

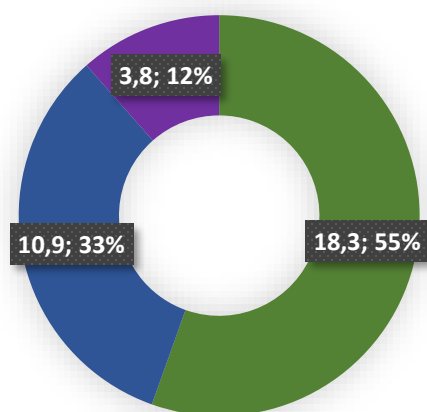


### Подушевой норматив финансового обеспечения ТП ОМС на 1 застрахованное лицо, руб.



На финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования, в соответствии с пунктом 3 части 6 статьи 26 Федерального закона Российской Федерации от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», из средств нормированного страхового запаса 34 медицинским организациям предоставлены средства в сумме 33,0 млн. рублей.

### Структура расходов, млн. рублей/%



- мероприятий по приобретению медицинского оборудования (приобретено 76 ед.)
- мероприятий по ремонту медицинского оборудования (отремонтировано 60 ед.)
- мероприятия по организации дополнительного профессионального образования по программам повышения квалификации (прошли обучение 1289 медицинских работников)



В 2021 году на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала израсходовано 6,3 млн рублей или 10,1 % от утвержденных бюджетных назначений в сумме 62,7 млн рублей. Указанные средства используются медицинскими организациями на заработную плату медицинских работников, принятых в штат в текущем году сверх численности по состоянию на 1 января текущего года, и начисления на выплаты по оплате труда указанных работников. В рамках данного мероприятия между Фондом, управлением здравоохранения Липецкой области и медицинскими организациями было заключено 27 трехсторонних соглашений. Всего на предоставление средств подано 64 заявки от 16 медицинских организаций. В отчетном периоде 11 медицинских организаций не получили дополнительные средств.

По состоянию на 01.01.2022 года, при плане 7,9 млн рублей, на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения расходов не осуществлялось. В соответствии с порядком предоставления указанных выплат, средства предоставляются медицинским организациям на основании заявок. В отчетном периоде заявки на осуществление выплат в ТФОМС ЛО не поступали.

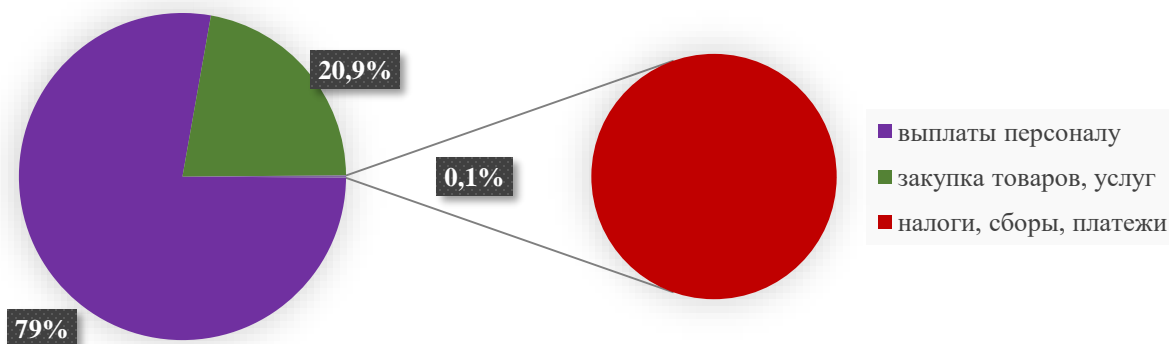
В течение 2021 года ТФОМС Липецкой области предоставлено дополнительное финансирование на оказание медицинской помощи лицам, застрахованным по обязательному медицинскому страхованию,



с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекции в сумме 1 022,1 млн рублей (в том числе за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации 959,7 млн рублей). Исполнение по итогам года составило 100,0%.

Расходы на обеспечение выполнения ТФОМС своих функций в 2021 году составили 93,7 млн рублей (98,9% годового плана) и увеличились на 7,3% по сравнению с 2020 годом.

### Структура расходов на выполнение управленческих функций ТФОМС ЛО



Основную сумму расходов составляют расходы на выплаты персоналу Фонда – 68,9 млн рублей (или 79,0% общей суммы расходов на содержание).

За медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам (полис обязательного медицинского страхования выдан в Липецкой области) за пределами субъекта расходы на межбюджетные трансферты бюджетам территориальных фондов составили 838,8 млн рублей, что на 25,2% меньше показателя 2020 года.



## Выводы:

1. Бюджет Фонда за 2021 год исполнен по доходам в сумме 16 801,0 млн рублей или 99,5% утвержденных бюджетных значений. В структуре доходной части бюджета Фонда наибольший удельный вес (97,2%) составляет субвенция, полученная из бюджета Федерального фонда ОМС.

Расходная часть бюджета Фонда исполнена в сумме 16 615,7 млн рублей (96,1% годового плана).

Сумма остатков средств на счетах Фонда на конец отчетного периода составила 651,0 или 3,8% общей суммы доходов 2021 года.

Бюджет за отчетный период исполнен с профицитом в сумме 183,7 млн рублей.

Основным направлением расходов бюджета ТФОМС ЛЮ остается финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории области. На эти цели направлено 16 114,4 млн рублей или 96,2% от утвержденных бюджетных значений, с ростом к уровню 2020 года на 1 420,3 млн рублей (9,7%).

В результате увеличения объема субвенции в 2021 году норматив финансирования на одно застрахованное лицо на 2,96% превысил показатель 2020 года и составил 13 078,6 рублей, что соответствует рекомендованному федеральному значению.

Вместе с тем, превышение объемов финансового обеспечения медицинской помощи, оказанной иногородним гражданам, над объемами медицинской помощи, оказанной гражданам Липецкой области за ее пределами, за отчетный период составляет 464,1 млн рублей или в 2,2 раза (в 2020 году по сравнению с 2019 годом объемы превышали на 651,5 млн рублей или в 2,6 раза).

Межбюджетные трансферты из бюджетов Территориальных фондов обязательного медицинского страхования за пролеченных в медицинских организациях Липецкой области иногородних граждан поступили не в полном объеме (не поступило 39,4 млн рублей из бюджетов 28-ми территориальных фондов обязательного медицинского страхования). Основная задолженность, в сумме 29,5 млн рублей, числится за ТФОМС Тамбовской области.



В целом, исполнение бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Липецкой области за 2021 год соответствует действующему законодательству. Причин для отклонения отчета администрации Липецкой области об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Липецкой области в 2021 году Контрольно-счетная палата Липецкой области не усматривает.

