

Заключение
контрольно-счетной палаты Нижегородской области
о ходе исполнения бюджета Территориального фонда обязательного
медицинского страхования Нижегородской области
за первое полугодие 2021 года.

В соответствии с требованиями статьи 2 Закона Нижегородской области от 08.10.2010 № 156-З «О контрольно-счетной палате Нижегородской области», пункта 2.11 плана работы на 2021 год, утвержденного решением Коллегии контрольно-счетной палаты Нижегородской области от 29.12.2020 № 34, контрольно-счетной палатой Нижегородской области проведен анализ исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Нижегородской области (далее – Фонд) за первое полугодие 2021 года и подготовлено заключение.

Анализ исполнения бюджета Фонда проведен с использованием данных бюджетной отчетности, сводной бюджетной росписи и информации по формированию и использованию средств нормированного страхового запаса по состоянию на 01.07.2020 и 01.07.2021, предоставленных по запросу контрольно-счетной палаты Нижегородской области (далее - КСП НО).

1. Основные характеристики исполнения показателей закона о бюджете Фонда.

Согласно Закону Нижегородской области от 15.12.2020 № 154-З (ред. от 05.05.2021) «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Нижегородской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее - Закон о бюджете Фонда) параметры бюджета на 2021 год утверждены в следующих размерах:

- доходы – 44 420 057,5 тыс.рублей;
- расходы – 44 718 783,9 тыс.рублей;
- предельный объем дефицита – 298 726,4 тыс.рублей.

Источником финансирования дефицита бюджета в сумме 298 726,4 тыс.рублей является изменение фактического и прогнозируемого остатков средств на счетах по учету средств бюджета Фонда.

Согласно ч. 2.1 ст. 217 БК РФ показатели сводной бюджетной росписи на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов, утвержденной приказом директора Фонда от 29.12.2020 № 820-О (с учетом изменений от 11.05.2021), соответствуют Закону о бюджете Фонда на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (ред. от 05.05.2021).

В течение первого полугодия 2021 года сводная бюджетная роспись уточнялась четыре раза, в том числе четыре раза роспись расходов бюджета, что обусловлено, например:

- фактическими и ожидаемыми расходами в рамках государственной программы «Развитие здравоохранения Нижегородской области», а также по непрограммным расходам в случае внесения изменений в Закон о бюджете Фонда;
- изменением остатков денежных средств.

По итогам первого полугодия 2021 года исполнение доходной части бюджета

Фонда составило 22 414 147,6 тыс.рублей, что составляет 50,5% от уточненного плана на 2021 год (44 420 057,5 тыс.рублей), исполнение расходной части бюджета Фонда – 21 335 426,4 тыс.рублей, что составляет 47,7% от уточненного годового плана (44 718 783,9 тыс.рублей). Бюджет Фонда исполнен с профицитом в сумме 1 078 721,2 тыс.рублей.

2. Анализ остатка денежных средств.

Остаток денежных средств на 01.01.2020 года составил 308 650,1 тыс.рублей, который сложился в основном за счет средств субвенции на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования (далее – ОМС) (66,1%) и средств нормированного страхового запаса (далее – НСЗ) на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования (33,2%).

Остаток денежных средств на 01.07.2020 года составил 2 305 294,5 тыс.рублей, что больше на 562 599,8 тыс.рублей по сравнению с остатком на 01.07.2019 года, и сложился за счет:

- 2 484,1 тыс.рублей - средства прочих неналоговых доходов Фонда;
- 2 036 574,4 тыс.рублей - средства субвенций на финансовое обеспечение организации ОМС, в том числе средства норматива расходов на обеспечение выполнения Фондом своих функций в сумме 29 013,8 тыс.рублей;
- 125 295,3 тыс.рублей - средства НСЗ на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования;
- 129 750,7 тыс.рублей - межбюджетные трансферты для формирования НСЗ Фонда в целях софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала;
- 11 190,0 тыс.рублей - межбюджетные трансферты для осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения.

Остаток денежных средств на 01.01.2021 года составил 348 141,2 тыс.рублей, который сложился в основном за счет средств межбюджетных трансфертов на финансовое обеспечение формирования НСЗ Фонда для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала (71,5%) и средств НСЗ Фонда на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования (22,4%).

Остаток денежных средств на 01.07.2021 года составил 1 426 862,4 тыс.рублей, что меньше на 878 432,1 тыс.рублей по сравнению с остатком на 01.07.2020 года, и сложился за счет:

- 1 151 060,5 тыс.рублей - средства субвенций на финансовое обеспечение организации ОМС;

- 60 527,3 тыс.рублей - межбюджетные трансферты для формирования НСЗ Фонда в целях софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала;

- 11 413,8 тыс.рублей - межбюджетные трансферты для осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения;

- 202 698,4 тыс.рублей - средства НСЗ от применения Фондом и страховыми медицинскими организациями к медицинским организациям санкций за нарушения, выявленные при проведении контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи;

- 1 162,4 тыс.рублей - средства прочих неналоговых доходов Фонда.

3. Исполнение доходной части бюджета Фонда.

Доходная часть бюджета Фонда на 2021 год утверждена в сумме 44 420 057,5 тыс.рублей, исполнение за первое полугодие 2021 года составило 22 414 147,6 тыс.рублей, что на 6,3% больше исполненных доходов за аналогичный период 2020 года (21 078 029,1 тыс.рублей).

Структура доходов бюджета Фонда представлена следующим образом:

Доходы бюджета Фонда	2021 год, тыс.рублей		% исполнения	2020 год, тыс.рублей		% исполнения
	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено на 01.07.2021		Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено на 01.07.2020	
Неналоговые доходы	257 544,7	170 843,6	66,3	252 152,7	123 040,6	48,8
Безвозмездные поступления, в том числе:	44 162 512,8	22 243 304,0	50,4	42 155 539,5	20 954 988,5	49,7
1. Межбюджетные трансферты (далее – МБТ), в том числе:	44 422 636,2	22 503 458,2	50,7	42 348 179,0	21 147 461,4	49,9
- субвенции на финансовое обеспечение организации ОМС из бюджета ФФОМС	41 805 036,6	20 902 518,6	50,0	40 948 055,5	20 474 028,0	50,0
- МБТ, передаваемые бюджетам территориальных фондов ОМС на финансовое обеспечение формирования НСЗ территориального фонда ОМС	142 678,6	71 339,4	50,0	272 578,3	136 289,4	50,0
- МБТ, передаваемые бюджетам территориальных фондов ОМС на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе	22 827,3	11 413,8	50,0	22 379,8	11 190,0	50,0

Доходы бюджета Фонда	2021 год, тыс.рублей		% исполнения	2020 год, тыс.рублей		% исполнения
	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено на 01.07.2021		Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено на 01.07.2020	
проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения						
- прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов ОМС	1 130 584,2	363 077,9	32,1	1 105 165,4	525 954,0	47,6
- МБТ бюджетам территориальных фондов ОМС на дополнительное финансовое обеспечение медицинских организаций в условиях чрезвычайной ситуации и (или) при возникновении угрозы распространения заболеваний, представляющих опасность для окружающих, в рамках реализации территориальных программ обязательного медицинского страхования	1 321 509,5	1 155 108,5	87,4			
2. Доходы бюджетов территориальных фондов ОМС от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	29,8	300,5	увелич. в 10,1 раза	480,1	1 040,5	увелич. в 2,2 раза
3. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов территориальных фондов ОМС	-260 153,2	-260 454,7	100,1	-193 119,6	-193 513,4	100,2
Итого	44 420 057,5	22 414 147,6	50,5	42 407 692,2	21 078 029,1	49,7

3.1. Неналоговые доходы.

Фактические поступления неналоговых доходов составили 170 843,6 тыс.рублей или 66,3% от утвержденных на 2021 год (257 544,7 тыс.рублей), что на 38,9% больше поступлений за аналогичный период 2020 года (123 040,6 тыс.рублей).

Состав поступивших неналоговых доходов представлен следующим образом:

1) 777,2 тыс.рублей или больше в 2,2 раза от утвержденных на 2021 год (358,1 тыс.рублей) составили «доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства», которые сложились за счет «прочих доходов от

компенсации затрат бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования», что больше в 4,6 раза поступлений за аналогичный период 2020 года (170,0 тыс.рублей).

2) 76 046,1 тыс.рублей или 63,5% от утвержденных на 2021 год (119 779,6 тыс.рублей) составили «штрафы, санкции, возмещение ущерба», что на 24,3% больше поступлений за аналогичный период 2020 года (61 174,1 тыс.рублей).

По состоянию на 01.07.2021 основную долю доходов по данной подгруппе составили «иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед территориальным фондом ОМС» в сумме 72 879,5 тыс.рублей или 95,8% от общего дохода по данной подгруппе, что на 23,9% больше поступлений за аналогичный период 2020 года (58 834,5 тыс.рублей).

3) 94 020,3 тыс.рублей или 68,4% от утвержденных на 2021 год (137 407,0 тыс.рублей) составили «прочие неналоговые доходы», что на 53,4% больше поступлений за аналогичный период 2020 года (61 310,5 тыс.рублей).

По состоянию на 01.07.2021 основную долю доходов по данной подгруппе составили «прочие неналоговые поступления в территориальные фонды обязательного медицинского страхования» в сумме 94 019,7 тыс.рублей или 99,9% от общего дохода по данной подгруппе, что на 53,4% больше поступлений за аналогичный период 2020 года (61 310,5 тыс.рублей).

Справочно: в аналогичном периоде 2020 года было незапланированное в бюджете Фонда на 2020 год поступление «доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности», которые сложились за счет «доходов от размещения временно свободных средств территориальных фондов обязательного медицинского страхования» в сумме 386,0 тыс.рублей. В первом полугодии 2021 года в бюджете Фонда доходы от размещения временно свободных средств не планировались и фактически не поступали.

3.2. Безвозмездные поступления.

Безвозмездные поступления из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования (далее - ФФОМС), бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования субъектов Российской Федерации и областного бюджета¹ составили 22 243 304,0 тыс.рублей или 50,4% от утвержденных на 2021 год (44 162 512,8 тыс.рублей), что на 6,1% больше поступлений за аналогичный период 2020 года (20 954 988,5 тыс.рублей), в том числе:

3.2.1 Межбюджетные трансферты, получаемые из бюджета ФФОМС, бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования субъектов Российской Федерации и областного бюджета.

Межбюджетные трансферты, получаемые из бюджета ФФОМС, бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования субъектов Российской Федерации и областного бюджета исполнены в сумме

¹ В аналогичном периоде 2020 года безвозмездные поступления из областного бюджета Фонду не предоставлялись.

22 503 458,2 тыс.рублей или 50,7% от утвержденных на 2021 год (44 422 636,2 тыс.рублей), что на 6,4% больше поступлений за аналогичный период 2020 года (21 147 461,4 тыс.рублей), в том числе:

1) из бюджета ФФОМС:

- 20 902 518,6 тыс.рублей или 50,0% от утвержденных на 2021 год (41 805 036,6 тыс.рублей) субвенции бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов РФ, что на 2,1% больше поступлений за аналогичный период 2020 года (20 474 028,0 тыс.рублей). Объем субвенций на 2021 год определен исходя из размера подушевого норматива финансирования базовой программы обязательного медицинского страхования в сумме 13 078,6 рублей и численности застрахованного населения по состоянию на 1 января 2020 года - 3 183 711 человек;

- 71 339,4 тыс.рублей или 50,0% от утвержденных на 2021 год (142 678,6 тыс.рублей) межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования.

Указанные средства включены в Закон о бюджете Фонда на основании части 27 статьи 51 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (далее – Закон № 326-ФЗ), согласно которому в 2020 - 2023 годах в соответствии с федеральным законом о бюджете Федерального фонда на очередной финансовый год и на плановый период из бюджета Федерального фонда в бюджеты территориальных фондов предоставляются межбюджетные трансферты для формирования нормированного страхового запаса территориального фонда для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала;

- 11 413,8 тыс.рублей или 50,0% от утвержденных на 2021 год (22 827,3 тыс.рублей) 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.

Указанные средства включены в Закон о бюджете Фонда на основании части 28 статьи 51 закона № 326-ФЗ в 2020 - 2023 годах в соответствии с федеральным законом о бюджете Федерального фонда на очередной финансовый год и на плановый период из бюджета Федерального фонда в бюджеты территориальных фондов предоставляются межбюджетные трансферты для осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения.

2) из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования субъектов Российской Федерации:

- 363 077,9 тыс.рублей или 32,1% от утвержденных на 2021 год (1 130 584,2 тыс.рублей) прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования (межтерриториальные взаиморасчеты), что на 31,0% меньше поступлений за аналогичный период 2020 года (525 954,0 тыс.рублей).

3) из областного бюджета:

- 1 155 108,5 тыс.рублей или 87,4% от утвержденных на 2021 год (1 321 509,5 тыс.рублей) межбюджетные трансферты бюджетам территориальных фондов ОМС на дополнительное финансовое обеспечение медицинских организаций в условиях чрезвычайной ситуации и (или) при возникновении угрозы распространения заболеваний, представляющих опасность для окружающих, в рамках реализации территориальных программ обязательного медицинского страхования.

В 2021 году в целях финансового обеспечения расходных обязательств субъектов Российской Федерации предусмотрено предоставление указанных МБТ за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации в соответствии с:

- постановлением Правительства РФ от 11.02.2021 № 163 «Об утверждении Правил предоставления в 2021 году иных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации и бюджету г. Байконура, источником финансового обеспечения которых являются бюджетные ассигнования резервного фонда Правительства Российской Федерации, в целях финансового обеспечения расходных обязательств субъектов Российской Федерации и г. Байконура по предоставлению межбюджетных трансфертов бюджету соответствующего территориального фонда 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 территориальной программы обязательного медицинского страхования»;

- распоряжением Правительства РФ от 13.02.2021 № 348-р «О распределении иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых в 2021 году из федерального бюджета бюджетам субъектов РФ и г. Байконура в целях финансового обеспечения расходных обязательств по предоставлению межбюджетных трансфертов бюджету соответствующего территориального фонда 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 территориальной программы ОМС».

В первом полугодии 2020 года МБТ из областного бюджета бюджету Фонда не предоставлялись.

3.2.2. Доходы бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет.

Доходы по указанной статье исполнены в сумме 300,5 тыс.рублей или больше

в 10,1 раза от утвержденных на 2021 год (29,8 тыс.рублей), в том числе:

1) 278,6 тыс.рублей или в 28,1 раза больше от утвержденных на 2021 год (9,9 тыс.рублей) – доходы бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования от возврата остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на осуществление единовременных выплат медицинским работникам (средства, поступившие в бюджет Фонда в связи с расторжением договоров о предоставлении единовременной компенсационной выплаты медицинским работникам в связи с прекращением (до истечения пятилетнего срока) ими трудовых договоров с учреждениями здравоохранения).

2) 21,9 тыс.рублей или на 10,1% больше от утвержденных на 2021 год (19,9 тыс.рублей) – доходы бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет (средства, поступившие в бюджет Фонда из территориальных фондов обязательного медицинского страхования других субъектов РФ).

3.2.3. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования.

Фактический возврат по указанной статье составил «минус» 260 454,7 тыс.рублей или на 0,1% больше от утвержденных на 2021 год («минус» 260 153,2 тыс.рублей), который сложился в основном за счет возврата Фондом в бюджет ФФОМС остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на финансовое обеспечение:

- формирования НСЗ Фонда для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала, не использованных в 2020 году, в сумме «минус» 248 937,9 тыс.рублей;

- осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения, не использованных в 2020 году, в сумме «минус» 11 190,0 тыс.рублей.

4. Исполнение расходной части бюджета Фонда.

Расходы бюджета Фонда утверждены в сумме 44 718 783,9 тыс.рублей. Кассовые расходы составили 21 335 426,4 тыс.рублей, или 47,7% к утвержденным Законом о бюджете Фонда ассигнованиям и на 11,8% больше кассовых расходов за аналогичный период 2020 года (19 081 384,8 тыс.рублей).

Расходование средств Фонда в 2021 году осуществлялось в соответствии с Законом о бюджете Фонда и Программой государственных гарантий бесплатного оказания населению Нижегородской области медицинской помощи на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов².

В целях повышения эффективности планирования и использования бюджетных ассигнований, предусмотренных, главным образом, на финансирование

² Постановление Правительства Нижегородской области от 23.12.2020 № 1086.

территориальной программы обязательного медицинского страхования³, бюджет Фонда на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов был сформирован в соответствии с программно-целевым принципом планирования бюджета.

Структура расходов бюджета Фонда представлена следующим образом:

Расходы бюджета Фонда	2021 год, тыс.рублей		% исполнения	2020 год, тыс.рублей		% исполнения
	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено на 01.07.2021		Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено на 01.07.2020	
1. Расходы на здравоохранение	44 424 651,9	21 227 529,6	47,8	42 393 588,3	18 969 000,5	44,7
1.1. Расходы в рамках государственной программы «Развитие здравоохранения Нижегородской области»	42 665 385,6	20 711 164,0	48,5	40 632 666,0	18 071 021,5	44,5
1.1.1. на финансирование территориальной программы обязательного медицинского страхования, в том числе:	42 499 879,7	20 700 351,9	48,7	40 337 707,9	18 064 482,9	44,8
на дополнительное финансовое обеспечение медицинских организаций в условиях чрезвычайной ситуации и (или) при возникновении угрозы распространения заболеваний, представляющих опасность для окружающих, в рамках реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования за счет средств резервного фонда Правительства РФ	1 321 509,5	1 155 108,5	87,4	0,0	0,0	0,0
1.1.2. на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала за счет средств иных межбюджетных трансфертов из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования	142 678,6	10 812,1	7,6 ⁴	272 578,3	6 538,6	2,4 ⁴

³ Является составной частью Программы государственных гарантий бесплатного оказания населению Нижегородской области медицинской помощи.

⁴ Низкое исполнение связано с уменьшением численности персонала в медицинских организациях, в том числе врачей и среднего медицинского персонала.

Расходы бюджета Фонда	2021 год, тыс.рублей		% исполнения	2020 год, тыс.рублей		% исполнения
	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено на 01.07.2021		Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено на 01.07.2020	
<i>1.1.3. на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения за счет средств иных межбюджетных трансфертов из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования</i>	22 827,3	0,0	0,0 ⁵	22 379,8	0,0	0,0 ⁵
1.2. Непрограммные расходы	1 759 266,3	516 365,6	29,4	1 760 922,3	897 979,0	51,0
1.2.1. Расходы на финансовое обеспечение организации ОМС на территории Нижегородской области за счет средств субвенции из ФФОМС, из которых:	1 492 743,5	480 616,9	32,2	1 461 872,2	807 334,9	55,2
- Расходы на ведение дела СМО	362 069,0	172 592,4	47,7	356 706,8	168 395,3	47,2
1.2.2. Расходы на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования	266 522,8	35 748,7	13,4 ⁶	299 050,1	90 644,1	30,3 ⁶
2. Расходы на выполнение управленческих функций Фонда	294 132,0	107 896,8	36,7	290 523,9	112 384,3	38,7
Итого	44 718 783,9	21 335 426,4	47,7	42 684 112,2	19 081 384,8	44,7

4.1. Исполнение территориальной программы обязательного медицинского страхования на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

Основным направлением расходования средств Фонда являются расходы на финансирование ТП ОМС, являющейся составной частью Программы

⁵ Неисполнение расходов связано с отсутствием заявок медицинских организаций на получение указанных средств из бюджета Фонда.

⁶ Низкое исполнение связано с длительностью проведения медицинскими организациями конкурентных процедур по приобретению товаров, работ и услуг.

государственных гарантий бесплатного оказания населению Нижегородской области медицинской помощи на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов (далее – ПГГ НО).

В соответствии с ПГГ НО стоимость утвержденной ТП ОМС на 2021 год составила по средствам обязательного медицинского страхования 41 531 867,0 тыс.рублей⁷ (без учета расходов на обеспечение выполнения Фондом своих функций, предусмотренных законом о бюджете Фонда по разделу 01 «Общегосударственные вопросы», и расходов на мероприятия по ликвидации кадрового дефицита в медицинских организациях, оказывающих первичную медико-санитарную помощь), что больше на 2,1% стоимости утвержденной по состоянию на 01.07.2020 ТП ОМС на 2020 год (40 694 414,7 тыс.рублей).

Фактическое исполнение по ТП ОМС по состоянию на 01.07.2021 составило 20 872 944,3 тыс.рублей или 48,7% от утвержденных в Законе о бюджете Фонда бюджетных назначений (42 861 948,7 тыс.рублей), что на 14,5% больше чем за аналогичный период 2020 года (18 232 878,2 тыс.рублей).

Расхождение между утвержденной стоимостью ТП ОМС (41 531 867,0 тыс.рублей) и стоимостью ТП ОМС, утвержденной в Законе о бюджете Фонда (42 861 948,7 тыс.рублей), составило 1 330 081,7 тыс.рублей, что обусловлено следующим:

- 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 территориальных программ обязательного медицинского страхования, в сумме 1 321 509,5 тыс.рублей. Согласно письму ФФОМС от 17.05.2021 № 00-10-30-2-06/2670⁸ внесение изменений в территориальную программу обязательного медицинского страхования не требуется;

- экономия средств в основном от расходов на обеспечение выполнения Фондом своих функций в сумме 8 572,2 тыс.рублей. В январе 2021 года в соответствии с ч. 5 ст. 242 БК РФ неиспользованные средства возвращены Фондом в ФФОМС, которые в марте 2021 года на основании заявки Фонда были возвращены ФФОМС и направлены на финансирование ТП ОМС.

4.2. Формирование и использование средств нормированного страхового запаса.

Законом о бюджете Фонда НСЗ на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов установлен на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов в размере до 6 502 678,6 тыс.рублей ежегодно.

На 1 января 2021 года остаток средств НСЗ составил 328 381,6 тыс.рублей.

⁷ Постановление Правительства Нижегородской области от 23.12.2020 № 1086 (ред. от 19.06.2021) «О Программе государственных гарантий бесплатного оказания населению Нижегородской области медицинской помощи на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

⁸ Ответ ФФОМС на письмо Фонда от 11.03.2021 № 0116/1344.

В течение 2021 года НСЗ пополнился⁹ на 2 857 297,1 тыс.рублей, в основном за счет:

- средств, предусмотренных ТП ОМС в сумме 2 262 191,2 тыс.рублей;
- оплаты по счетам по межтерриториальным расчетам в сумме 363 221,1 тыс.рублей;
- поступлений от СМО по проведенным экспертизам в сумме 160 414,4 тыс.рублей;
- средств на софинансирование расходов на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала в сумме 71 339,4 тыс.рублей.

По состоянию на 01.07.2021 использование средств НСЗ осуществлялось в сумме 2 641 168,6 тыс.рублей¹⁰ на цели, установленные ст. 5 Закона о бюджете Фонда, а именно:

1) дополнительное финансовое обеспечение реализации ТП ОМС. В 2021 году на основании заявок СМО в связи с недостатком у них средств на оплату медицинской помощи перечислено 1 729 965,0 тыс.рублей.

2) проведение межтерриториальных расчетов, в части:

- оплаты стоимости медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Нижегородской области лицам, застрахованным на территории других субъектов РФ, с последующим восстановлением средств в состав НСЗ Фонда по мере возмещения затрат другими территориальными фондами ОМС в сумме 308 024,6 тыс.рублей;

- возмещения другим территориальным фондам ОМС затрат по оплате стоимости медицинской помощи, оказанной застрахованным на территории Нижегородской области лицам, в объеме, установленном базовой программой ОМС, в сумме 556 618,2 тыс.рублей;

3) финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования в сумме 35 748,7 тыс.рублей;

4) софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала в сумме 10 812,1 тыс.рублей.

Остаток средств НСЗ по состоянию на 01.07.2021 года составил 294 052,2 тыс.рублей.

5. Анализ расходов на осуществление управленческих функций Фонда.

Расходы на осуществление управленческих функций Фонда (статья бюджета «Расходы Фонда на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории Нижегородской области за счет средств

⁹ По информации предоставленной Фондом по запросу КСП НО (письмо Фонда от 29.07.2021 № 01-23/4660).

¹⁰ Без учета средств НСЗ для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала в сумме 248 937,9 тыс.рублей, неиспользованных в 2020 году, и средств субвенции на финансовое обеспечение организации ОМС, направляемых на формирование НСЗ и неиспользованных в 2020 году, в сумме 1 520,0 тыс.рублей.

субвенции из ФФОМС») согласовываются ФФОМС¹¹ и утверждаются Законом о бюджете Фонда, в соответствии с которым они составили 294 132,0 тыс.рублей.

По состоянию на 01.07.2021 указанные расходы исполнены в сумме 107 896,8 тыс.рублей (36,7% от плановых назначений и на 4,0% меньше расходов за аналогичный период 2020 года). Исполнение расходов в указанном объеме связано со сложившейся экономией по результатам конкурентных способов закупок, а также отменой командировок в связи с введением ограничительных мероприятий для предотвращения распространения коронавируса.

Председатель палаты

Е.Б. Букарева

¹¹ Пункт 8 части 2 статьи 7 Закона № 326-ФЗ.