

Аналитическая записка
о ходе исполнения бюджета Территориального фонда обязательного
медицинского страхования Чувашской Республики за 1 полугодие 2022
года

*(утверждена решением коллегии Контрольно-счетной палаты
Чувашской Республики от 5 августа 2022 г., протокол №47)*

Контрольно-счетная палата Чувашской Республики в соответствии со статьей 8 Закона Чувашской Республики от 13.09.2011 № 58 «О Контрольно-счетной палате Чувашской Республики» представляет информацию о ходе исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики (далее - бюджет ТФОМС) за 1 полугодие 2022 года.

Информация подготовлена на основе анализа показателей, утвержденных Законом Чувашской Республики от 25.11.2021 № 87 «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее - Закон) и показателей отчета об исполнении бюджета ТФОМС по состоянию на 1 июля 2022 года, представленного Территориальным фондом обязательного медицинского страхования Чувашской Республики (далее – ТФОМС) письмом от 14.07.2022 № 1468.

1. Исполнение бюджета ТФОМС по доходам

Исполнение доходной части бюджета ТФОМС по состоянию на 1 июля 2022 года составило в сумме 9 514 170,6 тыс. рублей или на 53,5% от бюджетных назначений предусмотренных Законом (17 774 382,5 тыс. рублей). По сравнению с соответствующим периодом прошлого года поступления по доходам уменьшились на 98 044,9 тыс. рублей, или на 1% (по состоянию на 1 июля 2021 года поступило – 9 612 215,5 тыс. рублей).

Поступления по собственным доходам (налоговые и неналоговые доходы) составили в сумме 31 258,2 тыс. рублей (76,1% от утвержденных бюджетных назначений – 41 084,1 тыс. рублей), в том числе доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 17 813,1 тыс. рублей (43,3% от утвержденных бюджетных назначений), штрафы, санкции, возмещение ущерба – 13 432,7 тыс. рублей (бюджетные назначения не утверждались). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления собственных доходов уменьшились на 42 655,1 тыс. рублей, или в 2,4 раза (по состоянию на 1 июля 2021 года поступило – 73 913,3 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления составили в сальдированной сумме 9 482 912,4 тыс. рублей (53,5% от утвержденных бюджетных назначений – 17 733 298,4 тыс. рублей). По сравнению с соответствующим периодом прошлого года безвозмездные поступления уменьшились на 55 389,7 тыс.

рублей (по состоянию на 1 июля 2021 года поступило – 9 538 302,1 тыс. рублей).

Структурно безвозмездные поступления сложились из:

субвенции бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации в сумме 9 395 124,8 тыс. рублей (54,4% от годовых назначений – 17 262 959,8 тыс. рублей);

межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования в сумме 89 004,0 тыс. рублей или на 50,0%;

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 в сумме 655,2 тыс. рублей или на 50,0%;

межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования 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 в сумме 51 244,8 тыс. рублей или на 100%;

прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования, в сумме 110 367,7 тыс. рублей или на 27,3%.

Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет исполнены в сумме 2177,9 тыс. рублей, в том числе:

доходы бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования от возврата остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на осуществление единовременных выплат медицинским работникам в сумме 609,4 тыс. рублей;

доходы бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 1568,5 тыс. рублей.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, составил в сумме

165 662,0 тыс. рублей со знаком «минус», при годовых назначениях – 165 032,8 тыс. рублей со знаком «минус».

2. Исполнение бюджета ТФОМС по расходам

По состоянию на 1 июля 2022 года расходная часть бюджета ТФОМС исполнена в сумме 8 396 406,3 тыс. рублей или на 46,6% от бюджетных назначений, предусмотренных Законом и от сводной бюджетной росписи (18 003 202,2 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы уменьшились на 1 049 210,4 тыс. рублей, или на 11,1% (по состоянию на 01.07.2021 года расходы исполнены в сумме 9 445 616,7 тыс. рублей).

В разрезе разделов функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации исполнение составило:

«Общегосударственные вопросы» - 33 097,6 тыс. рублей (28,7% от сводной бюджетной росписи – 115 066,4 тыс. рублей);

«Здравоохранение» - 8 363 308,7 тыс. рублей (46,7% от сводной бюджетной росписи – 17 888 135,8 тыс. рублей).

По разделу «Здравоохранение» в рамках подпрограммы «Организация обязательного медицинского страхования граждан Российской Федерации» государственной программы Чувашской Республики «Развитие здравоохранения» расходы исполнены по основным мероприятиям:

«Финансовое обеспечение территориальных программ обязательного медицинского страхования в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования» - расходы исполнены в сумме 8 282 163,5 тыс. рублей или 47,2% к годовым бюджетным назначениям (17 553 809,6 тыс. рублей), в том числе на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования граждан Российской Федерации, застрахованных на территории Чувашской Республики – 8 171 340,8 тыс. рублей и финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования граждан Российской Федерации, застрахованных за пределами Чувашской Республики – 110 822,7 тыс. рублей;

«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 – 26 055,2 тыс. рублей или на 25,1% к годовым бюджетным назначениям (103 567,2 тыс. рублей).

«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 за счет

средств резервного фонда Правительства Российской Федерации» исполнены в сумме 49 193,2 тыс. рублей или на 96%.

В соответствии с Планом мероприятий по использованию медицинскими организациями, участвующими в реализации Территориальной программы обязательного медицинского страхования Чувашской Республики, средств нормированного страхового запаса Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики (далее - План мероприятий) на 2022 год предусмотрено финансирование 77 874,3 тыс. рублей, в том числе:

на организацию дополнительного профессионального образования 106 медицинского работника по программам повышения квалификации, работающего в 16 медицинских организациях в общей сумме 872,4 тыс. рублей;

на приобретение 48 единиц медицинского оборудования для 13 медицинских организаций на общую сумму 76 428,7 тыс. рублей;

на проведение ремонта 2 единиц медицинского оборудования для 2-х больниц на общую сумму 573,2 тыс. рублей.

По данным ТФОМС в 1 полугодии 2022 года из нормированного страхового запаса Фонда на финансирование мероприятий в медицинские организации направлено 23 404,4 тыс. рублей, за счет которых:

приобретено и введено в эксплуатацию 26 единиц медицинского оборудования по 6 медицинским организациям на сумму 22 437,4 тыс. рублей;

произведен ремонт 1 единицы оборудования в 1 медицинской организации на 166,7 тыс. рублей;

прошли дополнительную профессиональную подготовку по программам повышения квалификации 92 медицинских работника в 15 медицинских организациях на 800,3 тыс. рублей.

Кроме того, в феврале 2022 года средства нормированного страхового запаса в сумме 2650,8 тыс. рублей использовались БУ «Городская клиническая больница №1» на финансирование мероприятия - приобретение 12 единиц медицинского оборудования, предусмотренного Планом мероприятий на 2021 год и исполненного в 2022 году.

Софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала, оказывающих первичную медико-санитарную помощь, осуществляется в соответствии с приказами Минздрава России от 22.02.2019 №№ 85н, 86н и производится на основании заявок медицинских организаций на предоставление средств из бюджета ТФОМС на сумму начисленной заработной платы и отчислений на оплату труда в зависимости от прироста по сравнению с 1 января 2021 года численности врачей и среднего медицинского персонала.

По состоянию на 01.07.2022 кассовые расходы на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего

медицинского персонала составили в сумме 5675,2 тыс. рублей, что составляет 3,2% от годовых бюджетных назначений.

В соответствии с приказом Минздрава России от 22.02.2019 № 86н срок представления медицинскими организациями заявок на получение средств из бюджета территориального фонда установлен – до 5-го числа месяца следующего за отчетным.

Справочно: по сведениям, представленным ТФОМС по состоянию на 01.07.2022 по заявкам медицинских организаций, поступившим в ТФОМС в июле 2022 года фактически за январь-июнь 2022 года направлено средств нормированного страхового запаса из бюджета ТФОМС на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала на общую сумму 5675,2 тыс. рублей или 3,2% от годовых назначений (178 008,4 тыс. рублей).

Таким образом, за 1 полугодие 2022 года произведено софинансирование в отношении 70 врачей и 110 средних медицинских работников (за 1 полугодие 2021 года – 179 врачей и 305 средних медицинских работников).

Плановый прирост численности медицинских работников первичного звена на 2022 год составляет 303 человека, из них врачей - 130 человек, среднего медицинского персонала - 173 человека (2021 год составляет 525 человек, из них врачей – 238 человек, среднего медицинского персонала - 287 человек).

Медицинскими организациями первичного звена по состоянию на 01.07.2022 принято в штат 120 врачей и 304 - среднего медицинского персонала; уволено 147 - врачей и 361 - среднего медицинского персонала (за 1 полугодие 2021 года: принято в штат 182 врача и 385 - среднего медицинского персонала; уволено 194 - врача и 409 - среднего медицинского персонала).

На финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения на 2022 год предусмотрены межбюджетные трансферты в сумме 1310,6 тыс. рублей.

По данным ТФОМС Чувашии в 2022 году заключены соглашения о софинансировании расходов на осуществление вышеуказанных выплат с 32 медицинскими организациями, осуществляющими диспансеризацию и профилактические медицинские осмотры населения.

За 1 полугодие 2022 года средства направлены в 13 медицинских организаций в сумме 26,3 тыс. рублей для финансового обеспечения стимулирующих выплат медицинским работникам, в том числе:

- ответственных за организацию и проведение диспансеризации и профилактических медицинских осмотров – 13,1 тыс. рублей;
- направивших пациента на осмотр врача-онколога – 6,6 тыс. рублей;

- своевременно установившим диспансерное наблюдение за пациентом с онкологическим заболеванием – 6,6 тыс. рублей.

2.1. Реализация национального проекта «Здравоохранение»

В рамках национального проекта «Здравоохранение» ТФОМС принимал участие в реализации регионального проекта Чувашской Республики «Борьба с онкологическими заболеваниями», финансирование осуществлялось за счет средств бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов (бюджеты ТФОМС).

Согласно данным ТФОМС исполнение кассовых расходов на реализацию регионального проекта Чувашской Республики «Борьба с онкологическими заболеваниями» за январь - июнь 2022 года составило в сумме 896 971,5 тыс. рублей или 44,0% от годовых назначений – 2 038 700,0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 125 964,5 тыс. рублей (за 1 полугодие 2021 года расходы составили 771 007,0 тыс. рублей).

В 1 полугодие 2022 года в рамках регионального проекта Чувашской Республики «Борьба с онкологическими заболеваниями» оказана амбулаторная помощь в объеме 58 526 случаев на сумму 86 013,8 тыс. рублей (плановые назначения не доводились), стационарная помощь – 5 670 случаев на сумму 456 532,9 тыс. рублей (плановые назначения - 11 556 случаев на сумму 1 170 027,4 тыс. рублей), в условиях дневного стационара – 5 907 случаев на сумму 440 438,6 тыс. рублей (плановые назначения 10 970 случаев на сумму 868 672,6 тыс. рублей).

3. Результат исполнения бюджета ТФОМС

По состоянию на 1 июля 2022 года бюджет ТФОМС исполнен с профицитом в размере 1117 764,3 тыс. рублей, при утвержденном дефиците в сумме 228 819,7 тыс. рублей (по состоянию на 1 июля 2021 года бюджет ТФОМС исполнен с профицитом в размере 166 598,8 тыс. рублей).

4. Выводы

1. Исполнение доходной части бюджета ТФОМС по состоянию на 1 июля 2022 года составило в сумме 9 514 170,6 тыс. рублей или на 53,5% от бюджетных назначений предусмотренных Законом (17 774 382,5 тыс. рублей). По сравнению с соответствующим периодом прошлого года поступления по доходам уменьшились на 98 044,9 тыс. рублей, или на 1% (по состоянию на 1 июля 2021 года поступило – 9 612 215,5 тыс. рублей).

2. По состоянию на 1 июля 2022 года расходная часть бюджета ТФОМС исполнена в сумме 8 396 406,3 тыс. рублей или на 46,6% от бюджетных назначений, предусмотренных Законом и от сводной бюджетной росписи

(18 003 202,2 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы уменьшились на 1 049 210,4 тыс. рублей, или на 11,1% (по состоянию на 01.07.2021 года расходы исполнены в сумме 9 445 616,7 тыс. рублей).

3. В 1 полугодии 2022 года из нормированного страхового запаса на финансирование мероприятий в медицинские организации направлено 23 404,4 тыс. рублей, из предусмотренного, что составляет 30% от финансируемого планом мероприятия (77 874,3 тыс. рублей).

4. По состоянию на 01.07.2022 кассовые расходы на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала составили в сумме 5675,2 тыс. рублей, что составляет 3,2% от годовых бюджетных назначений.

Таким образом, за 1 полугодие 2022 года произведено софинансирование в отношении 70 врачей и 110 средних медицинских работников (за 1 полугодие 2021 года – 179 врачей и 305 средних медицинских работников).

Плановый прирост численности медицинских работников первичного звена на 2022 год составляет 303 человека, из них врачей - 130 человек, среднего медицинского персонала - 173 человека (2021 год составляет 525 человек, из них врачей – 238 человек, среднего медицинского персонала - 287 человек).

Медицинскими организациями первичного звена по состоянию на 01.07.2022 принято в штат 120 врачей и 304 - среднего медицинского персонала; уволено 147 - врачей и 361 - среднего медицинского персонала (за 1 полугодие 2021 года: принято в штат 182 врача и 385 - среднего медицинского персонала; уволено 194 - врача и 409 - среднего медицинского персонала).

5. За 1 полугодие 2022 года на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения средства направлены в 13 медицинских организаций в сумме 26,3 тыс. рублей, что составляет 2% от выделенного финансирования.

6. Кассовые расходы на реализацию регионального проекта Чувашской Республики «Борьба с онкологическими заболеваниями» за январь – июнь 2022 года составило в сумме 896 971,5 тыс. рублей или 44,0% от годовых назначений – 2 038 700,0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 125 964,5 тыс. рублей (за 1 полугодие 2021 года расходы составили 771 007,0 тыс. рублей).

В 1 полугодие 2022 года в рамках регионального проекта Чувашской Республики «Борьба с онкологическими заболеваниями» оказана стационарная помощь – 5 670 случаев на сумму 456 532,9 тыс. рублей (плановые назначения - 11 556 случаев на сумму 1 170 027,4 тыс. рублей), в

условиях дневного стационара – 5 907 случаев на сумму 440 438,6 тыс. рублей (плановые назначения 10 970 случаев на сумму 868 672,6 тыс. рублей).

7. По состоянию на 1 июля 2022 года бюджет ТФОМС исполнен с профицитом в размере 1117 764,3 тыс. рублей, при утвержденном дефиците в сумме 228 819,7 тыс. рублей (по состоянию на 1 июля 2021 года бюджет ТФОМС исполнен с профицитом в размере 166 598,8 тыс. рублей).

5. Предложения

Направить аналитическую записку о ходе исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Чувашской Республики за 1 полугодие 2022 года Главе Чувашской Республики и в Государственный Совет Чувашской Республики.