

Заключение
Контрольно-счетной палаты Приморского края
к отчету об исполнении бюджета территориального фонда обязательного
медицинского страхования Приморского края за 1 квартал 2022 года

Общие положения.

Заключение Контрольно-счетной палаты Приморского края (далее – Контрольно-счетная палата) об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Приморского края за 1 квартал 2022 года (далее – заключение) подготовлено в рамках осуществления полномочий, утвержденных статьей 9 Закона Приморского края от 04.08.2011 № 795-КЗ "О Контрольно-счетной палате Приморского края", пунктом 2 части 1 статьи 107 Закона Приморского края от 02.08.2005 № 271-КЗ "О бюджетном устройстве, бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Приморском крае".

В целях проведения оперативного анализа исполнения бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Приморского края (далее – ТФОМС) за январь-март 2022 года при составлении заключения использована представленная по запросу Контрольно-счетной палаты квартальная бюджетная отчетность по следующим формам по ОКУД:

0503117 "Отчет об исполнении бюджета" (далее – отчет, форма 0503117);

0503160 "Пояснительная записка" (далее – Пояснительная записка);

0503164 "Сведения об исполнении бюджета".

Порядок заполнения указанных форм регламентирован Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н).

Заключение утверждено Коллегией Контрольно-счетной палаты Приморского края (протокол от 03.06.2022 № 11).

1. Общая характеристика исполнения основных параметров бюджета ТФОМС за отчетный период и анализ их исполнения за соответствующий период предыдущего финансового года.

Бюджет ТФОМС на 2022 год бездефицитный, сбалансирован по доходам и расходам.

Законом Приморского края от 21.12.2021 № 35-КЗ "О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Приморского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов" (далее – закон о бюджете ТФОМС, Закон № 35-КЗ) утверждены в одинаковом объеме основные параметры по доходам и расходам – 36811474,89 тыс. рублей.

В период январь-март 2022 года не вносились изменения в закон о бюджете ТФОМС.

По условиям статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 8 Закона № 35-КЗ внесены изменения руководителем органа управления государственным внебюджетным фондом без внесения изменений в закон о бюджете ТФОМС. Согласно отчету увеличены годовые плановые назначения на 2022 год по расходам на 1846633,36 тыс. рублей, что составило 38658108,25 тыс. рублей (далее – уточненные бюджетные назначения) (представлено в таблице).

(тыс. рублей)

Показатели	Бюджетные назначения на 2022 год		
	Согласно Закону № 35-КЗ	Согласно отчету	Сумма корректировки (+;-)
Доходы	36811474,89	36811474,89	0,00
в том числе:			
налоговые и неналоговые доходы	64843,49	64843,49	0,00
безвозмездные поступления	36746631,40	36746631,40	0,00
Расходы	36811474,89	38658108,25	1846633,36

Исполнение годовых бюджетных назначений за отчетный период сложилось по:

доходам в сумме 12173622,40 тыс. рублей, или 33,07 % годовых плановых назначений (36811474,89 тыс. рублей). За аналогичный период 2021 года в бюджет ТФОМС поступило 8328796,16 тыс. рублей, или 24,26 % годовых плановых назначений (34328148,60 тыс. рублей);

расходам – 11859091,85 тыс. рублей, или 30,68 %, при уточненных годовых бюджетных назначениях (38658108,25 тыс. рублей). За 1 квартал предыдущего года расходы исполнены на 8133824,62 тыс. рублей, или 20,21 % (план – 34606279,98 тыс. рублей).

В связи с превышением доходов над расходами бюджет ТФОМС исполнен с профицитом в размере 314530,56 тыс. рублей (в предыдущем году профицит составил 194971,54 тыс. рублей).

(тыс. рублей)

Наименование показателей	Уточненные бюджетные назначения на 2022 год	Исполнено за 1 квартал 2022 года		
		сумма	%	Неисполненные бюджетные назначения
Доходы	36811474,89	12173622,40	33,07	24637852,49
в том числе:				
налоговые и неналоговые доходы	64843,49	12953,73	19,98	51889,76
безвозмездные поступления	36746631,40	12160668,67	33,09	24585962,73
Расходы	38658108,25	11859091,85	30,68	26799016,40
Профицит (+), дефицит (-)	-	314530,56	x	x

2. Доходы бюджета ТФОМС.

В общем объеме поступивших доходов доля безвозмездных поступлений составила 99,89 %, налоговых и неналоговых доходов - 0,11 %.

Налоговые и неналоговые доходы.

Состав налоговых и неналоговых доходов сформирован только за счет неналоговых доходов, которые поступили в объеме 12953,73 тыс. рублей, или 19,98 % (годовые бюджетные назначения 64843,49 тыс. рублей), что выше на 13,95 %, чем за соответствующий период предыдущего года (6,30 %).

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Плановые назначения на 2022 год	Исполнение за 1 квартал 2022 года	Доля в исполненных доходах (%)	Неисполненные назначения	% исполнения
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ всего, в том числе:	64843,49	12953,73	100,00	51889,76	19,98
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ всего, в том числе:	64843,49	12953,73	100,00	51889,76	19,98
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	61411,26	10402,80	80,31	51008,46	16,93
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	3432,23	2550,93	19,69	881,30	74,32

Основной объем неналоговых доходов (80,31 %) обеспечен доходами от компенсации затрат государства в сумме 10402,80 тыс. рублей, или 16,93 % плановых назначений (61411,26 тыс. рублей).

Штрафы, санкции, возмещение ущерба поступили в сумме 2550,93 тыс. рублей, или 74,32 % от плана (3432,23 тыс. рублей), в том числе:

штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств – 778,82 тыс. рублей, или 25,29 % (план – 3079,99 тыс. рублей);

платежи в целях возмещения причиненного ущерба (убытков) – 1772,11 тыс. рублей, что в 5 раз больше плановых назначений (352,24 тыс. рублей).

В Пояснительной записке (форма 0503160) не указана информация, характеризующая результаты исполнения плановых назначений за отчетный период.

Безвозмездные поступления.

За отчетный период безвозмездные поступления составили 12160668,67 тыс. рублей, или 33,09 % годовых бюджетных назначений (36746631,40 тыс. рублей), что больше чем за 1 квартале предыдущего года (24,42 %).

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Плановые назначения на 2022 год	Исполнение за 1 квартал 2022 года	Отклонение к плановым назначениям (+,-)	% исполнения
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ, ВСЕГО	36 746 631,40	12 160 668,67	-24 585 962,73	33,09
в том числе:				
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, в том числе:	36 746 631,40	12 260 267,40	-24 486 364,00	33,36
Межбюджетные трансферты из бюджетов субъектов Российской Федерации, передаваемые ТФОМС на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования в части базовой программы обязательного медицинского страхования	216 000,00	54 000,00	-162 000,00	25,00
Субвенции бюджетам ТФОМС на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации	36 276 121,40	11 987 742,30	-24 288 379,10	33,05
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам ТФОМС на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования	0,00	56 967,90	56 967,90	
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам ТФОМС на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения	0,00	181,50	181,50	
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам ТФОМС 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		107 683,90	107 683,90	
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам государственных внебюджетных фондов	254 510,00	53 691,80	-200 818,20	21,10
ДОХОДЫ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ ВОЗВРАТА ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ	0,00	439,07	439,07	

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Плановые назначения на 2022 год	Исполнение за 1 квартал 2022 года	Отклонение к плановым назначениям (+,-)	% исполнения
ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ				
ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ		-100 037,81	-100 037,81	

За январь-март в доходы бюджета ТФОМС поступили безвозмездные средства, передаваемые:

из краевого бюджета на дополнительное финансовое обеспечение:

реализации территориальной программы обязательного медицинского (далее – ОМС) страхования в части базовой программы ОМС – 54000,00 тыс. рублей, или 25,00 % (план – 216000,00 тыс. рублей);

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 ОМС – 107683,90 тыс. рублей (не планировались законом о бюджете ТФОМС на 2022 год);

из Федерального фонда обязательного медицинского страхования (далее – ФФОМС):

субвенции бюджетам ТФОМС на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования – 11987742,30 тыс. рублей, или 33,05 % (план - 36276121,40 тыс. рублей);

межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам ТФОМС на финансовое обеспечение: формирования нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования (56967,90 тыс. рублей) и осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения (181,50 тыс. рублей). В отчетном периоде поступление средств не планировалось.

Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам государственных внебюджетных фондов, поступили в сумме 53691,80 тыс. рублей, или 21,10 % (план – 254510,00 тыс. рублей) от территориальных фондов обязательного медицинского страхования субъектов Российской Федерации.

Кроме того, поступили **непланируемые доходы** от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 439,07 тыс. рублей.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил 100037,81 тыс. рублей, из них в бюджет ФФОМС 98694,61 тыс. рублей.

3. Расходы бюджета ТФОМС

Расходы бюджета ТФОМС сформированы по программно-целевому принципу и реализуются в рамках государственной программы "Развитие здравоохранения Приморского края на 2020-2027 годы" по подпрограмме "Совершенствование медицинской помощи, укрепление здоровья населения и формирование здорового образа жизни", а также в непрограммных направлениях деятельности территориального фонда обязательного медицинского страхования Приморского края.

Согласно отчету за 1 квартал 2022 года годовые бюджетные назначения по расходам составляют 38658108,25 тыс. рублей, что выше утвержденных Законом № 35-КЗ на 1846633,36 тыс. рублей.

Исполнение составило 11859091,85 тыс. рублей, или 30,68 %.

Расходы в рамках государственной программы "Развитие здравоохранения Приморского края на 2020-2027 годы" за 1 квартал исполнены в сумме 11731974,28 тыс. рублей, или 30,95 % (план – 37910164,17 тыс. рублей). Удельный вес программных расходов в общем объеме исполненных расходов составляет 98,93 %.

За отчетный период мероприятия реализованы следующим образом:

оказание медицинской помощи в рамках территориальной программы обязательного медицинского страхования Приморского края – 11589157,89 тыс. рублей, или 30,84 % (план – 37582004,52 тыс. рублей);

расходы за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации 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 ОМС – 104723,56 тыс. рублей, или 97,25 % (план – 107683,90 тыс. рублей);

дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования в части базовой программы – 36000,00 тыс. рублей, или 16,67 % (план – 216000,00 тыс. рублей);

финансовое обеспечение территориальной программы обязательного медицинского страхования за счет начисленных пеней и штрафов, иных источников доходов – 2092,83 тыс. рублей, или 46,76 % (план – 4475,75 тыс. рублей).

Непрограммные направления деятельности ТФОМС за 1 квартал исполнены в сумме 127117,57 тыс. рублей, или 17,00 % (план – 747944,08 тыс. рублей). Удельный вес непрограммных расходов в общем объеме исполненных расходов составляет 1,07 %.

Расходы на содержание аппарата ТФОМС составили 32767,08 тыс. рублей, или 12,18 % (план – 269000,00 тыс. рублей).

Средства на оказание медицинской помощи застрахованным лицам по программе обязательного медицинского страхования других субъектов Российской Федерации освоены на сумму 94350,49 тыс. рублей, или 37,07 % (план – 254510,00 тыс. рублей).

В анализируемый период не осуществлялись следующие расходы:

софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала (план на год - 56967,90 тыс. рублей);

финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения (181,50 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 (167284,68 тыс. рублей).

Согласно информации ТФОМС, отраженной в Пояснительной записке в 1 квартале 2022 года использование указанных средств не предполагалось в связи с продолжительным сроком оформления соответствующих документов.

4. Источники финансирования дефицита бюджета ТФОМС.

Бюджет ТФОМС на 2022 год согласно Закона № 35-КЗ сбалансирован по доходам и расходам, бездефицитный.

За январь-март бюджет ТФОМС исполнен с профицитом в сумме 314530,56 тыс. рублей.

Отмечаем, что форма 0503117 в указанном разделе заполнена с неисполнением пункта 134 Инструкции № 191н.

Так, в форме 0503117 должны отражаться:

в графе 3 - коды бюджетной классификации Российской Федерации классификации источников финансирования дефицита бюджета, с формированием промежуточных итогов по группировочным кодам бюджетной классификации Российской Федерации в структуре утвержденных законом о бюджете ТФОМС бюджетных назначений по источникам финансирования дефицита бюджета ТФОМС;

в графе 4 - годовые объемы утвержденных бюджетных назначений на текущий финансовый год соответственно по разделу "Источники финансирования дефицита бюджета" – в сумме плановых показателей поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета, утвержденных законом о бюджете ТФОМС.

На 2022 год законом о бюджете ТФОМС бюджетные назначения (плановые показатели) по источникам финансирования дефицита бюджета ТФОМС не утверждены.

5. Анализ Пояснительной записки (форма 0503160).

При заполнении Пояснительной записки ТФОМС не соблюдены требования пункта 152 Инструкции 191н, так как отсутствуют разделы:

раздел 2 "Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности";

раздел 4 "Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности";

раздел 5 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности".

6. Выводы и предложения:

1. Бюджет ТФОМС на 2022 год бездефицитный, сбалансирован по доходам и расходам.

Законом Приморского края от 21.12.2021 № 35-КЗ "О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Приморского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов" утверждены в одинаковом объеме доходы и расходы – 36811474,89 тыс. рублей.

2. За отчетный период исполнение годовых бюджетных назначений по доходам сложилось в сумме 12173622,40 тыс. рублей, или 33,07 % годовых плановых назначений.

В общем объеме поступивших доходов доля безвозмездных поступлений составила 99,89 %, налоговых и неналоговых доходов – 0,11 %.

Состав налоговых и неналоговых доходов сформирован только за счет неналоговых доходов, которые поступили в объеме 12953,73 тыс. рублей, или 19,98 % (годовые бюджетные назначения 64843,49 тыс. рублей). Основной объем составили доходы от компенсации затрат государства – 10402,80 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления составили 12160668,67 тыс. рублей, или 33,09 % годовых бюджетных назначений (36746631,40 тыс. рублей), в основном за счет субвенции бюджетам ТФОМС на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации (11987742,30 тыс. рублей).

2. Расходы осуществлены в объеме 11859091,85 тыс. рублей, или 30,68 %, при уточненных годовых бюджетных назначениях 38658108,25 тыс. рублей, в том числе:

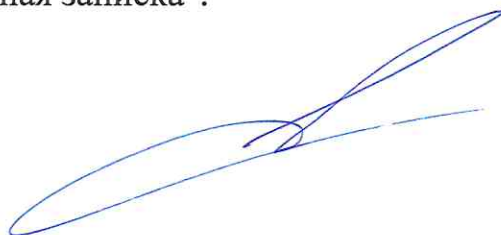
по государственной программе "Развитие здравоохранения Приморского края на 2020-2027 годы" – 11731974,28 тыс. рублей, или 30,95 % (план – 37910164,17 тыс. рублей). Удельный вес программных расходов в общем объеме исполненных расходов составляет 98,93 %;

по непрограммным направлениям деятельности ТФОМС – 127117,57 тыс. рублей, или 17,00 % (план – 747944,08 тыс. рублей). Удельный вес непрограммных расходов в общем объеме исполненных расходов составляет 1,07 %.

3. За 1 квартал бюджет ТФОМС исполнен с профицитом в сумме 314530,56 тыс. рублей.

4. Контрольно-счетная палата рекомендует при составлении квартальной бюджетной отчетности соблюдать требования Инструкции № 191н при заполнении форм 0503117 "Отчет об исполнении бюджета" и 0503160 "Пояснительная записка".

Председатель



Ю.В. Высоцкий