

**Заключение**  
**Контрольно-счетной палаты Приморского края**  
**к отчету об исполнении бюджета территориального фонда обязательного**  
**медицинского страхования Приморского края за 1 квартал 2023 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 2023 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 2023 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);

0503125 "Справка по консолидируемым расчетам";

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

0503164 "Сведения об исполнении бюджета";

0503296 "Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам 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 (протокол от 30.06.2023 № 7).

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

Бюджет ТФОМС на 2023 год бездефицитный, сбалансирован по доходам и расходам.

Законом Приморского края от 20.12.2022 № 254-КЗ "О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Приморского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов" (далее – закон о бюджете ТФОМС, Закон № 254-КЗ) основные параметры по доходам и расходам утверждены в одинаковом объеме – 40585856,98 тыс. рублей.



В период январь-март 2023 года законодательно изменения в закон о бюджете ТФОМС не вносились.

По условиям статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 9 Закона № 254-КЗ внесены изменения руководителем органа управления государственным внебюджетным фондом без внесения изменений в закон о бюджете ТФОМС. Согласно отчету увеличены годовые плановые назначения на 2023 год по расходам на 1568230,04 тыс. рублей, что составило 42154087,02 тыс. рублей (далее – уточненные бюджетные назначения) (представлено в таблице).

(тыс. рублей)

Показатели	Бюджетные назначения на 2023 год		
	Согласно Закону № 254-КЗ	Согласно отчету	Сумма корректировки (+;-)
<b>Доходы</b>	<b>40585856,98</b>	<b>40585856,98</b>	<b>0,00</b>
в том числе:			
налоговые и неналоговые доходы	44913,18	44913,18	0,00
безвозмездные поступления	40540943,80	40540943,80	0,00
<b>Расходы</b>	<b>40585856,98</b>	<b>42154087,02</b>	<b>1568230,04</b>
<b>Профицит (+), дефицит (-)</b>	-	-	-

Исполнение годовых бюджетных назначений по доходам и расходам за отчетный период сложилось ниже уровней соответствующего периода предыдущего года. Так, по:

доходам в сумме 9915992,48 тыс. рублей, или 24,43 % годовых плановых назначений (40585856,98 тыс. рублей). За аналогичный период 2022 года в бюджет ТФОМС поступило 12173622,40 тыс. рублей, или 33,07 % годовых плановых назначений (36811474,89 тыс. рублей);

расходам – 8934012,34 тыс. рублей, или 21,19 %, при уточненных годовых бюджетных назначениях (42154087,02 тыс. рублей). За 1 квартал предыдущего года расходы исполнены на 11859091,85 тыс. рублей, или 30,68 %, при уточненных годовых бюджетных назначениях (38658108,25 тыс. рублей).

В связи с превышением доходов над расходами бюджет ТФОМС исполнен с профицитом в размере 981980,14 тыс. рублей (в предыдущем году профицит составил 314530,56 тыс. рублей).

(тыс. рублей)

Наименование показателей	Уточненные бюджетные назначения на 2023 год	Исполнено за 1 квартал 2023 года		
		сумма	%	Неисполненные бюджетные назначения
<b>Доходы</b>	<b>40585856,98</b>	<b>9915992,48</b>	<b>24,43</b>	<b>30669864,50</b>
в том числе:				
налоговые и неналоговые доходы	44913,18	14045,55	31,27	30867,63
безвозмездные поступления	40540943,80	9901946,93	24,42	30638996,87
<b>Расходы</b>	<b>42154087,02</b>	<b>8934012,34</b>	<b>21,19</b>	<b>33220074,68</b>
<b>Профицит (+), дефицит (-)</b>	-	<b>981980,14</b>	<b>x</b>	<b>x</b>

## 2. Доходы бюджета ТФОМС.

В общем объеме поступивших доходов доля налоговых и неналоговых доходов составила 0,14 % и безвозмездных поступлений - 99,86 %.

### Налоговые и неналоговые доходы.

Состав налоговых и неналоговых доходов сформирован только за счет неналоговых доходов, которые поступили в объеме 14045,55 тыс. рублей, или 31,27 % (годовые бюджетные назначения 44913,18 тыс. рублей), что выше на 11,29 %, чем за соответствующий период предыдущего года (19,98 %).

(тыс. рублей)					
Наименование показателя	Плановые назначения на 2023 год	Исполнение за 1 квартал 2023 года	Доля в исполненных доходах (%)	Неисполненные назначения	% исполнения
<b>НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в том числе:</b>	<b>44913,18</b>	<b>14045,55</b>	<b>0,14</b>	<b>30867,63</b>	<b>31,27</b>
<b>НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в том числе:</b>	<b>44913,18</b>	<b>14045,55</b>	<b>0,14</b>	<b>30867,63</b>	<b>31,27</b>
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	40114,80	8501,34	0,09	31613,46	21,19
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	4798,38	5544,21	0,05	3711,91	115,54

Значительный объем неналоговых доходов обеспечен доходами от компенсации затрат государства в сумме 8501,34 тыс. рублей, или 21,19 % плановых назначений (40114,80 тыс. рублей). Согласно Пояснительной записке в 1 квартале поступления по результатам проведенных медико-экономических экспертиз и экспертиз качества медицинской помощи составили 8453,04 тыс. рублей (от медицинских организаций – 247,74 тыс. рублей, от ООО СМО "Восточно-страховой альянс" – 8205,30 тыс. рублей), восстановлена дебиторская задолженность прошлого года в сумме 40,16 тыс. рублей от ООО СМО "Восточно-страховой альянс", восстановлены расходы ТФОМС за 2022 год по возмещению вреда здоровью в сумме 8,14 тыс. рублей от физического лица.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба поступили в сумме 5544,21 тыс. рублей, или с превышением на 15,54 % (план 4798,38 тыс. рублей), из них:

иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед ТФОМС – 1049,24 тыс. рублей, или 22,19 % (план 4729,35 тыс. рублей), в том числе: от медицинских организаций - 370,05 тыс. рублей, от ООО СМО "Восточно-страховой альянс" - 679,20 тыс. рублей;

денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств медицинскими организациями (в части бюджетов ТФОМС) – 4109,04 тыс. рублей, или в 126,7 раз больше плана (32,43 тыс. рублей).



Также поступили не планируемые платежи по искам, предъявленным ТФОМС к лицам, ответственным за причинение вреда здоровью застрахованного лица, в целях возмещения расходов на оказание медицинской помощи (350,68 тыс. рублей); денежные взыскания (штрафы), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 01.01.2020, подлежащие зачислению в бюджет ТФОМС по нормативам, действовавшим в 2019 году (30,44 тыс. рублей).

#### Безвозмездные поступления.

За отчетный период безвозмездные поступления составили 9901946,93 тыс. рублей, или 24,42 % годовых бюджетных назначений (40540943,80 тыс. рублей), что меньше на 8,67 % чем за 1 квартал предыдущего года (33,09 %).

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Плановые назначения на 2023 год	Исполнение за 1 квартал 2023 года	Неисполненные назначения	% исполнения
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ, ВСЕГО</b>	40540943,80	9901946,93	30638996,87	24,42
в том числе:				
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, в том числе:</b>	40540943,80	10106657,31	30434286,49	24,93
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	216000,00	54000,00	162000,00	25,00
Субвенции бюджетам ТФОМС на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации	40001382,60	10000345,80	30001036,80	25,00
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам ТФОМС на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования	0,00	10524,00	0,00	0,00
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	97,20	0,00	0,00
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам государственных внебюджетных фондов	323561,20	41690,31	281870,89	12,88
<b>ДОХОДЫ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ</b>	0,00	370,04	0,00	0,00

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Плановые назначения на 2023 год	Исполнение за 1 квартал 2023 года	Неисполненные назначения	% исполнения
ФЕДЕРАЦИИ ОТ ВОЗВРАТА ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ				
ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	0,00	-205080,42	0,00	0,00

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);

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

субвенции бюджетам ТФОМС на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования – 10000345,80 тыс. рублей, или 25,00 % (план – 40001382,60 тыс. рублей);

межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам ТФОМС на финансовое обеспечение: формирования нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования - 10524,00 тыс. рублей и осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения - 97,20 тыс. рублей. В отчетном периоде поступление средств не планировалось.

Прочие межбюджетные трансферты поступили в сумме 41690,31 тыс. рублей, или 12,88 % (план – 323561,20 тыс. рублей) от территориальных фондов обязательного медицинского страхования субъектов Российской Федерации.

Кроме того, поступили unplanned доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 370,04 тыс. рублей (восстановление дебиторской задолженности прошлых лет по единовременным компенсационным выплатам врачам, переехавшим в сельскую местность – 237,66 тыс. рублей, возврат излишне оплаченных денежных средств по счетам прошлых лет по межтерриториальным расчетам – 132,38 тыс. рублей).

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил 205080,42 тыс. рублей, из них в бюджет ФФОМС 204907,93 тыс. рублей.



### 3. Расходы бюджета ТФОМС

Расходы бюджета ТФОМС сформированы по программно-целевому принципу и реализуются в рамках государственной программы "Развитие здравоохранения Приморского края" по подпрограмме "Совершенствование медицинской помощи, укрепление здоровья населения и формирование здорового образа жизни" (комплекс процессных мероприятий "Организация бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Приморском крае"), а также в непрограммных направлениях деятельности территориального фонда обязательного медицинского страхования Приморского края.

Согласно отчету за 1 квартал 2023 года годовые бюджетные назначения по расходам составляют 42154087,02 тыс. рублей, что выше утвержденных Законом № 254-КЗ на 1568230,04 тыс. рублей.

Исполнение расходов составило 8934012,34 тыс. рублей, или 21,19 %.

Расходы в рамках государственной программы "Развитие здравоохранения Приморского края" за 1 квартал исполнены в сумме 8830444,07 тыс. рублей, или 21,30 % (план – 41452789,39 тыс. рублей). Удельный вес программных расходов в общем объеме исполненных расходов составляет 98,84 %.

За отчетный период программные мероприятия реализованы следующим образом:

оказание медицинской помощи в рамках территориальной программы обязательного медицинского страхования Приморского края – 8775512,25 тыс. рублей, или 21,28 % (план – 41231346,73 тыс. рублей);

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

финансовое обеспечение территориальной программы обязательного медицинского страхования за счет начисленных пеней и штрафов, иных источников доходов – 931,82 тыс. рублей, или 17,20 % (план – 5442,66 тыс. рублей).

**Непрограммные направления деятельности ТФОМС** за 1 квартал исполнены в сумме 103568,27 тыс. рублей, или 14,77 % (план – 701297,63 тыс. рублей). Удельный вес непрограммных расходов в общем объеме исполненных расходов составляет 1,16 %.

Расходы на содержание аппарата ТФОМС составили 47511,61 тыс. рублей, или 18,28 % (план – 259900,00 тыс. рублей).

Средства на оказание медицинской помощи застрахованным лицам по программе обязательного медицинского страхования других субъектов Российской Федерации освоены на сумму 55232,48 тыс. рублей, или 15,70 % (план – 351696,85 тыс. рублей). Расчет за медицинскую помощь, оказанную в марте 2023 года, произведен в апреле 2023 года.

Согласно Пояснительной записке по причине не востребоваемости средств медицинскими организациями на низком уровне исполнено:



софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала – 822,32 тыс. рублей, или 7,81 % (план на год – 10524,00 тыс. рублей).

финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения – 1,85 тыс. рублей, или 1,83 % (план – 99,05 тыс. рублей).

В анализируемый период не осуществлялись 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 (79077,74 тыс. рублей). Согласно Пояснительной записке план мероприятий утвержден 30.03.2023.

#### **4. Источники финансирования дефицита бюджета ТФОМС.**

Бюджет ТФОМС на 2023 год сбалансирован по доходам и расходам, бездефицитный.

За январь-март бюджет ТФОМС исполнен с профицитом в сумме 981980,14 тыс. рублей (за прошлый год – профицит 314530,56 тыс. рублей).

В составе источников финансирования дефицита отражены изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета ТФОМС.

#### **5. Выводы и предложения:**

1. Законом Приморского края от 20.12.2022 № 254-КЗ "О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Приморского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов" бюджет ТФОМС на 2023 год бездефицитный, сбалансирован по доходам и расходам. Основные параметры по доходам и расходам утверждены в одинаковом объеме – 40585856,98 тыс. рублей. В период январь-март 2023 года законодательно изменения в закон о бюджете ТФОМС не вносились.

По условиям статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 9 Закона № 254-КЗ увеличены годовые плановые назначения на 2023 год по расходам на 1568230,04 тыс. рублей, что составило 42154087,02 тыс. рублей.

2. За отчетный период исполнение годовых бюджетных назначений по доходам сложилось в сумме 9915992,48 тыс. рублей, или 24,43 % годовых плановых назначений (40585856,98 тыс. рублей).

В общем объеме поступивших доходов доля налоговых и неналоговых доходов составила 0,14 % и безвозмездных поступлений - 99,86 %.

2.1. Состав налоговых и неналоговых доходов сформирован только за счет неналоговых доходов, которые поступили в объеме 14045,55 тыс. рублей, или 31,27 % (план - 44913,18 тыс. рублей). Основной объем обеспечен доходами от компенсации затрат государства в сумме 8501,34 тыс. рублей и штрафами, санкциями, возмещением ущерба - 5544,21 тыс. рублей.



2.2. За отчетный период безвозмездные поступления (с учетом возвратов) составили 9901946,93 тыс. рублей, или 24,42 % годовых бюджетных назначений (40540943,80 тыс. рублей) в основном за счет субвенции бюджетам ТФОМС на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации (10000345,80 тыс. рублей).

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил 205080,42 тыс. рублей, из них в бюджет ФФОМС 204907,93 тыс. рублей.

3. За 1 квартал текущего года расходы исполнены в объеме 8934012,34 тыс. рублей, или 21,19 %, в том числе:

по государственной программе "Развитие здравоохранения Приморского края" – 8830444,07 тыс. рублей, или 21,30 % (план – 41452789,39 тыс. рублей). Удельный вес программных расходов в общем объеме исполненных расходов составляет 98,84 %;

по непрограммным направлениям деятельности ТФОМС – 103568,27 тыс. рублей, или 14,77 % (план – 701297,63 тыс. рублей). Удельный вес непрограммных расходов - 1,16 %.

3.1. В 1 квартале текущего года по причине не востребоваемости средств медицинскими организациями на низком уровне исполнено:

софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала – 822,32 тыс. рублей, или 7,81 % (план на год – 10524,00 тыс. рублей).

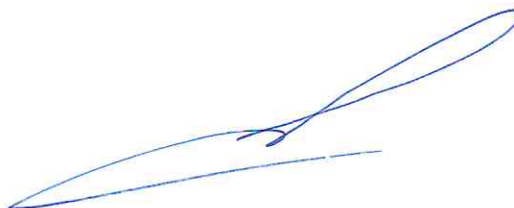
финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения – 1,85 тыс. рублей, или 1,83 % (план – 99,05 тыс. рублей).

Кроме того, в анализируемый период не осуществлялись 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 (план на 2023 год - 79077,74 тыс. рублей).

5. За 1 квартал бюджет ТФОМС исполнен с профицитом в сумме 981980,14 тыс. рублей.

6. По результатам экспертизы Контрольно-счетная палата Приморского края считает возможным к рассмотрению отчет на заседании комитета по бюджетной и налоговой политике Законодательного Собрания Приморского края.

Председатель



Ю.В. Высоцкий