

Заключение
Контрольно-счетной палаты Приморского края
к отчету об исполнении бюджета территориального фонда обязательного
медицинского страхования Приморского края за 1 полугодие 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 полугодие 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-июнь 2023 года при составлении заключения использована представленная по запросу Контрольно-счетной палаты полугодовая бюджетная отчетность¹ Государственного учреждения "Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Приморского края".

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.

Заключение утверждено Коллегией Контрольно-счетной палаты (протокол от 10.08.2023 № 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 2023 год бездефицитный, сбалансирован по доходам и расходам.

¹Бюджетная отчетность по следующим формам по ОКУД:
0503117 "Отчет об исполнении бюджета" (далее – отчет, форма 0503117);
0503123 "Отчет о движении денежных средств";
0503125 "Справка по консолидируемым расчетам";
0503127 "Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета";
0503160 "Пояснительная записка" (далее – Пояснительная записка);
0503164 "Сведения об исполнении бюджета";
0503169 "Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности";
0503173 "Сведения об изменении остатков валюты баланса";
0503178 "Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств";
0503184 "Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета";
0503296 "Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета".

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.

За январь-июнь 2023 года законодательно изменения в закон о бюджете ТФОМС не вносились.

Согласно отчету увеличены годовые плановые назначения на 2023 год по расходам на 1578851,24 тыс. рублей, что составило 42164708,22 тыс. рублей (далее – уточненные бюджетные назначения). Уточнения плановых назначений внесены руководителем органа управления государственным внебюджетным фондом по условиям статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 9 Закона № 254-КЗ без внесения изменений в закон о бюджете ТФОМС.

Законодательно установленные и уточненные плановые назначения основных параметров бюджета ТФОМС на 2023 год представлены в таблице.

(тыс. рублей)

Показатели	Бюджетные назначения на 2023 год		
	Согласно Закону № 254-КЗ	Согласно отчету	Сумма корректировки (+;-)
Доходы	40585856,98	40585856,98	0,00
в том числе:			
налоговые и неналоговые доходы	44913,18	44913,18	0,00
безвозмездные поступления	40540943,80	40540943,80	0,00
Расходы	40585856,98	42164708,22	1578851,24
Профицит (+), дефицит (-)	-	-	-

Исполнение годовых бюджетных назначений по доходам и расходам за отчетный период сложилось ниже уровней соответствующего периода предыдущего года на 7,81 % и на 5,12 % соответственно. Так, по:

доходам в сумме 20087614,70 тыс. рублей, или 49,49 % годовых плановых назначений (40585856,98 тыс. рублей). За аналогичный период 2022 года в бюджет ТФОМС поступило 21093242,99 тыс. рублей, или 57,30 % годовых плановых назначений (36811474,89 тыс. рублей);

расходам – 18744167,79 тыс. рублей, или 44,46 %, при уточненных годовых бюджетных назначениях (42164708,22 тыс. рублей). За 1 полугодие предыдущего года расходы исполнены на 19517772,83 тыс. рублей, или 49,58 %, при уточненных годовых бюджетных назначениях (39365910,45 тыс. рублей).

В связи с превышением доходов над расходами бюджет ТФОМС исполнен с профицитом в размере 1343446,91 тыс. рублей (в предыдущем году профицит составил 1575470,16 тыс. рублей).

(тыс. рублей)

Наименование показателей	Уточненные бюджетные назначения на 2023 год	Исполнено за 1 полугодие 2023 года		
		сумма	%	Неисполненные бюджетные назначения
Доходы	40 585 856,98	20 087 614,70	49,49	20 498 242,28
<i>в том числе:</i>				
<i>налоговые и неналоговые доходы</i>	<i>44 913,18</i>	<i>53 357,61</i>	<i>118,80</i>	<i>-8 444,43</i>
<i>безвозмездные поступления</i>	<i>40 540 943,80</i>	<i>20 034 257,09</i>	<i>49,42</i>	<i>20 506 686,71</i>
Расходы	42 164 708,22	18 744 167,79	44,46	23 420 540,43
Профицит (+), дефицит (-)	-	1 343 446,91	x	x

2. Доходы бюджета ТФОМС.

В общем объеме поступивших доходов доля налоговых и неналоговых доходов составила 0,27 % и безвозмездных поступлений - 99,73 %.

Налоговые и неналоговые доходы.

Состав налоговых и неналоговых доходов сформирован только за счет неналоговых доходов, которые поступили в объеме 53357,61 тыс. рублей, или 118,80 % (годовые бюджетные назначения 44913,18 тыс. рублей), что выше, чем за соответствующий период предыдущего года 45,22 %.

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Плановые назначения на 2023 год	Исполнение за 1 полугодие 2023 года	Доля в исполненных доходах (%)	Неисполненные назначения	% исполнения
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в том числе:	44913,18	53357,61	0,27	- 8 444,43	118,80
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в том числе:	44913,18	53357,61	0,27	- 8 444,43	118,80
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	40114,80	21814,19	0,11	18 300,61	54,38
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	4798,38	31543,42	0,16	- 26 745,04	657,38

Значительный объем неналоговых доходов обеспечен штрафами, санкциями, возмещение ущерба. Превышение планового объема (4798,38 тыс. рублей) в 6,6 раз (поступило 31543,42 тыс. рублей) сложилось в основном за счет платежей в целях возмещения причиненного ущерба (убытков), план по которым составлял 32,43 тыс. рублей, поступило 26884,12 тыс. рублей, в том числе:

денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств медицинскими организациями (в части бюджетов ТФОМС) – 26094,46 тыс. рублей, или в 804,6 раза 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 (771,55 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 (18,11 тыс. рублей).

В объеме неналоговых доходов иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед ТФОМС составили 4653,94 тыс. рублей, или 97,76 % (план 4729,35 тыс. рублей), в том числе: от медицинских организаций – 2473,99 тыс. рублей, от ООО СМО "Восточно-страховой альянс" – 2179,95 тыс. рублей.

Доходы от компенсации затрат государства поступили в сумме 21814,19 тыс. рублей, или 54,38 % плановых назначений (40114,80 тыс. рублей). Согласно Пояснительной записке (форма 0503160) в 1 полугодии поступления по результатам проведенных медико-экономических экспертиз и экспертиз качества медицинской помощи составили 21733,89 тыс. рублей (от медицинских организаций – 494,32 тыс. рублей, от ООО СМО "Восточно-страховой альянс" – 21239,57 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 в сумме 40,14 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления.

За отчетный период безвозмездные поступления составили 20034257,09 тыс. рублей, или 49,42 % годовых бюджетных назначений (40540943,80 тыс. рублей), что меньше на 7,90 % чем за 1 полугодие предыдущего года (57,32 %).

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Плановые назначения на 2023 год	Исполнение за 1 полугодие 2023 года	Неисполненные назначения	% исполнения
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ, ВСЕГО	40540943,80	20034257,09	20 506 686,71	49,42
в том числе:				
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	40540943,80	20247284,88	20 293 658,93	49,94
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	108000,00	108 000,00	50,00
Субвенции бюджетам ТФОМС на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования	40001382,60	20000691,60	20 000 691,00	50,00

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Плановые назначения на 2023 год	Исполнение за 1 полугодие 2023 года	Неисполненные назначения	% исполнения
на территориях субъектов Российской Федерации				
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам ТФОМС в целях софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала	0,00	21048,00	- 21 048,00	
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	194,40	- 194,40	
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам государственных внебюджетных фондов	323561,20	117350,87	206 210,33	36,27
ДОХОДЫ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ ВОЗВРАТА ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	0,00	1099,28	- 1 099,28	
ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	0,00	-214127,06	214 127,06	

За отчетный период в доходы бюджета ТФОМС поступили безвозмездные средства, передаваемые:

из краевого бюджета на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования (далее – ОМС) в части базовой программы ОМС – 108000,00 тыс. рублей, или 50,00 % (план – 216000,00 тыс. рублей);

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

субвенции бюджетам ТФОМС на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования – 20000691,60 тыс. рублей, или 50,00 % (план – 40001382,60 тыс. рублей);

межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам ТФОМС на финансовое обеспечение: в целях софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала - 21048,00 тыс. рублей и осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических

медицинских осмотров населения – 194,40 тыс. рублей. В отчетном периоде поступление средств не планировалось.

Прочие межбюджетные трансферты поступили в сумме 117350,87 тыс. рублей, или 36,27 % (план – 323561,20 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 1099,28 тыс. рублей (восстановление дебиторской задолженности прошлых лет по единовременным компенсационным выплатам врачам, переехавшим в сельскую местность – 275,43 тыс. рублей, возврат излишне оплаченных денежных средств по счетам прошлых лет по межтерриториальным расчетам – 823,84 тыс. рублей).

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил 214127,06 тыс. рублей, из них в бюджет ФФОМС 213950,61 тыс. рублей.

3. Расходы бюджета ТФОМС

Расходы бюджета ТФОМС сформированы по программно-целевому принципу и реализуются в рамках государственной программы "Развитие здравоохранения Приморского края" 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 ТФОМС.

Согласно отчету за 1 полугодие 2023 года годовые бюджетные назначения по расходам составляют 42164708,22 тыс. рублей. Исполнение расходов составило 18744167,79 тыс. рублей, или 44,46 %.

Расходы в рамках государственной программы "Развитие здравоохранения Приморского края" за 1 полугодие исполнены в сумме 18494292,69 тыс. рублей, или 44,61 % (план – 41452789,39 тыс. рублей). Удельный вес программных расходов в общем объеме исполненных расходов составляет 98,67 %.

За отчетный период программные мероприятия реализованы следующим образом:

оказание медицинской помощи в рамках территориальной программы обязательного медицинского страхования Приморского края в сумме 18385360,87 тыс. рублей, или 44,59 % (план – 41231346,73 тыс. рублей);

дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования в части базовой программы – 108000,00 тыс. рублей, или 50,00 % (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 полугодие исполнены в сумме 249875,10 тыс. рублей, или 35,10 % (план – 711918,83 тыс. рублей). Удельный вес непрограммных расходов в общем объеме исполненных расходов составляет 1,33 %.

Расходы на содержание аппарата ТФОМС составили 110701,15 тыс. рублей, или 42,59 % (план – 259900,00 тыс. рублей).

Средства на оказание медицинской помощи застрахованным лицам по программе обязательного медицинского страхования других субъектов Российской Федерации освоены на сумму 119288,93 тыс. рублей, или 33,92 % (план – 351696,85 тыс. рублей).

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 составили 13487,41 тыс. рублей, или 17,06 % (79077,74 тыс. рублей). Средства направлены на организацию дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации в медицинские организации (231,15 тыс. рублей), на приобретение медицинского оборудования (12640,82 тыс. рублей), на проведение ремонта медицинского оборудования (615,44 тыс. рублей).

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 – 6395,76 тыс. рублей, или 30,39 % (план на год – 21048,00 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 0,94 % (план – 196,25 тыс. рублей).

4. Источники финансирования дефицита бюджета ТФОМС.

За отчетный период бюджет ТФОМС исполнен с профицитом в сумме 1343446,91 тыс. рублей (за прошлый год – профицит 1575470,16 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 утвержден бездефицитный, сбалансирован по доходам и расходам. Основные параметры по доходам и расходам утверждены в

одинаковом объеме – 40585856,98 тыс. рублей. В период январь-июнь 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 1578851,24 тыс. рублей, что составило 42164708,22 тыс. рублей.

2. Исполнение годовых бюджетных назначений по доходам и расходам за отчетный период сложилось ниже уровней соответствующего периода предыдущего года на 7,81 % и на 5,12 % соответственно.

Как и в предыдущем году, в связи с превышением доходов над расходами бюджет ТФОМС исполнен с профицитом.

2.1. За отчетный период исполнение годовых бюджетных назначений по доходам сложилось в сумме 20087614,70 тыс. рублей, или 49,49 % годовых плановых назначений (40585856,98 тыс. рублей).

В общем объеме поступивших доходов доля налоговых и неналоговых доходов составила 0,27 % и безвозмездных поступлений - 99,73 %.

2.1.1. Состав налоговых и неналоговых доходов сформирован только за счет неналоговых доходов, которые поступили в объеме 53357,61 тыс. рублей, или 118,80 % (план - 44913,18 тыс. рублей). Основной объем обеспечен штрафами, санкциями, возмещением ущерба в сумме 31543,42 тыс. рублей, которые поступили с превышением к плану в 6,6 раза.

2.1.2. За отчетный период безвозмездные поступления (с учетом возвратов) составили 20034257,09 тыс. рублей, или 49,42 % годовых бюджетных назначений (40540943,80 тыс. рублей) в основном за счет субвенции на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов Российской Федерации (20000691,60 тыс. рублей).

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил 214127,06 тыс. рублей, из них в бюджет ФФОМС 213950,61 тыс. рублей.

2.2. За 1 полугодие текущего года расходы исполнены в объеме 18744167,79 тыс. рублей, или 44,46 %, в том числе:

по государственной программе "Развитие здравоохранения Приморского края" – 18494292,69 тыс. рублей, или 44,61 % (план – 41452789,39 тыс. рублей). Удельный вес программных расходов в общем объеме исполненных расходов составляет 98,67 %;

по непрограммным направлениям деятельности ТФОМС – 249875,10 тыс. рублей, или 35,10 % (план – 711918,83 тыс. рублей). Удельный вес непрограммных расходов в общем объеме исполненных расходов составляет 1,33 %.

2.2.1. В 1 полугодии текущего года по причине не востребованности средств медицинскими организациями на низком уровне исполнено:

софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала – 6395,76 тыс. рублей, или 30,39 % (план на год – 21048,00 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 0,94 % (план – 196,25 тыс. рублей).

2.3. По итогам 1 полугодия 2023 года планируемый бездефицитный бюджет ТФОМС исполнен с профицитом в сумме 1343446,91 тыс. рублей.

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

3. 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



Д.А. Виноградов