



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ
ПАЛАТА
ПРИМОРСКОГО КРАЯ**

ул. Алеутская, д. 45а, г. Владивосток, 690090
Тел.: (423) 243-32-60, факс: (423) 243-32-60
E-mail: pk@ksp25.ru
ОКПО 38557372, ОГРН 1122540000670
ИНН/КПП 2540178592/254001001

Председателю
Законодательного Собрания
Приморского края

Волошко А.А.

_____ 27.08.2024 _____ № 04-11/823 _____
На № _____ от _____

О направлении заключения
Контрольно-счетной палаты
Приморского края

Уважаемый Антон Анатольевич!

В соответствии с 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" направляю заключение Контрольно-счетной палаты Приморского края к отчету об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Приморского края за 1 полугодие 2024 года.

Приложение: на 9 л. в 1 экз.

И.о. председателя



В.В. Волкова

Антонова Екатерина Владимировна
8 (423) 243-32-66

Заключение
Контрольно-счетной палаты Приморского края
к отчету об исполнении бюджета территориального фонда обязательного
медицинского страхования Приморского края за 1 полугодие 2024 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 2024 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 2024 года при составлении заключения использована представленная по запросу Контрольно-счетной палаты квартальная бюджетная отчетность ТФОМС.

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 27.08.2024 № 12).

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

Бюджет ТФОМС на 2024 год бездефицитный, сбалансирован по доходам и расходам.

Законом Приморского края от 22.12.2023 № 494-КЗ "О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Приморского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов" (далее – закон о бюджете ТФОМС, Закон № 494-КЗ) в первоначальной редакции утвержден бездефицитный бюджет – основные параметры по доходам и расходам имеют одинаковый объем 45550826,76 тыс. рублей.

В отчетном периоде законодательно изменения в закон о бюджете ТФОМС не вносились соответствующими законами Приморского края.

Согласно отчету увеличены годовые плановые назначения на 2024 год по расходам на 899099,36 тыс. рублей, что составило 46449926,12 тыс. рублей (далее – уточненные бюджетные назначения) (представлено в таблице).

(тыс. рублей)

Показатели	Бюджетные назначения на 2024 год		
	согласно Закону № 494-КЗ	согласно отчету	сумма корректировки (+;-)
Доходы	45 550 826,76	45 550 826,76	0,00
в том числе:			
налоговые и неналоговые доходы	58 864,22	58 864,22	0,00
безвозмездные поступления	45 491 962,54	45 491 962,54	0,00
Расходы	45 550 826,76	46 449 926,12	899 099,36
Профицит (+), дефицит (-)	-	-	-

Изменения плановых назначений на текущий год внесены руководителем органа управления государственным внебюджетным фондом без внесения изменений в закон о бюджете ТФОМС по условиям статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 9 Закона № 494-КЗ.

В процентном соотношении исполнение годовых бюджетных назначений по доходам и расходам за отчетный период сложилось практически на уровне соответствующего периода предыдущего года, а именно по:

доходам - 22774383,19 тыс. рублей, или 50,00 % (план 45550826,76 тыс. рублей). За аналогичный период 2023 года в бюджет ТФОМС поступило 20087614,70 тыс. рублей, или 49,49 % годовых плановых назначений (40585856,98 тыс. рублей);

расходам – 20942737,34 тыс. рублей, или 45,09 %, при уточненных годовых бюджетных назначениях (46449926,12 тыс. рублей). За 1 полугодие предыдущего года расходы исполнены на 18744167,79 тыс. рублей, или 44,46 % (план - 42164708,22 тыс. рублей).

В связи с превышением полученных доходов над произведёнными расходами бюджет ТФОМС исполнен с профицитом в размере 1831645,85 тыс. рублей (в предыдущем году профицит составил 1343446,91 тыс. рублей).

(тыс. рублей)

Наименование показателей	Уточненные бюджетные назначения на 2024 год	Исполнено за 1 полугодие 2024 года		
		сумма	%	Неисполненные бюджетные назначения
Доходы	45 550 826,76	22 774 383,19	50,00	22 776 443,57
в том числе:				
налоговые и неналоговые доходы	58 864,22	62 575,64	106,31	-3 711,42
безвозмездные поступления	45 491 962,54	22 711 807,55	49,92	22 780 154,99
Расходы	46 449 926,12	20 942 737,34	45,09	25 507 188,78
Профицит (+), дефицит (-)	-	1 831 645,85	x	x

2. Доходы бюджета ТФОМС.

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

Налоговые и неналоговые доходы

Состав налоговых и неналоговых доходов сформирован только за счет неналоговых доходов, которые поступили в объеме 62575,64 тыс. рублей, или 106,31 % (годовые бюджетные назначения 58864,22 тыс. рублей). В соответствующий период предыдущего года перевыполнение плановые назначения за счет неналоговых доходов получено выше (118,80 %).

(тыс. рублей)					
Наименование показателя	Плановые назначения на 2024 год	Исполнение за 1 полугодие 2024 года	Доля в исполненных доходах (%)	Неисполненные назначения	% исполнения
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в том числе:	58 864,22	62 575,64	100,00	-3 711,42	106,31
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в том числе:	58 864,22	62 575,64	100,00	-3 711,42	106,31
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	45 152,78	32 785,52	52,39	12 367,26	72,61
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	13 711,44	29 790,12	47,61	-16 078,68	217,26

В отчетном периоде более половины объема неналоговых доходов обеспечено поступлением доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в сумме 32785,52 тыс. рублей (план – 45152,78 тыс. рублей) по результатам проведенных медико-экономических экспертиз и экспертиз качества медицинской помощи (от медицинских организаций и ООО СМО "Восточно-страховой альянс").

Штрафы, санкции, возмещение ущерба поступили с превышением на 16078,68 тыс. рублей в сумме 29790,12 тыс. рублей (план 13711,44 тыс. рублей).

Превышение обеспечено поступлением платежей в сумме 24747,03 тыс. рублей (более чем в 7 раз раза при плане 3424,51 тыс. рублей) в целях возмещения причиненного ущерба (убытков), из них: 23644,65 тыс. рублей – денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств (в части бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования); 1089,99 тыс. рублей – непланируемое поступление платежей по искам, предъявленным ТФОМС к лицам, ответственным за причинения вреда здоровью застрахованного в целях возмещения расходов на оказание медицинской помощи.

Иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед ТФОМС составили 5042,80 тыс. рублей, или 49,02 % (план 10245,57 тыс. рублей), в том числе: от медицинских организаций –

2568,49 тыс. рублей, от ООО СМО "Восточно-страховой альянс" – 2474,31 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления

За отчетный период безвозмездные поступления составили 22711807,55 тыс. рублей, или 49,92 % годовых бюджетных назначений (45491962,54 тыс. рублей). Исполнение плановых назначений осталось на уровне 1 полугодия предыдущего года (49,42 %).

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Плановые назначения на 2024 год	Исполнение за 1 полугодие 2024 года	Неисполненные назначения	% исполнения
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	45 491 962,54	22 711 807,55	22 780 154,99	49,92
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	45 491 962,54	22 736 504,29	22 755 458,25	49,98
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	108 000,00	108 000,00	50,00
Субвенции бюджетам ТФОМС на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации	44 969 926,80	22 484 963,40	22 484 963,40	50,00
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	403,20	-403,20	
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования	306 035,74	143 137,69	162 898,05	46,77
ДОХОДЫ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ ВОЗВРАТА ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ		2 078,01	-2 078,01	
ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ		-26 774,75	-26 774,75	

За отчетный период 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 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 – 22484963,40 тыс. рублей, или 50,00 % (план – 44969926,80 тыс. рублей);

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 – 403,20 тыс. рублей. В отчетном периоде поступление средств не планировалось.

Прочие межбюджетные трансферты поступили в сумме 143137,69 тыс. рублей, или 46,77 % (план 306035,74 тыс. рублей), в том числе: непланируемые средства на финансовое обеспечение: формирования нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования в сумме 26571,60 тыс. рублей, а также поступления от территориальных фондов обязательного медицинского страхования субъектов Российской Федерации в сумме 116566,09 тыс. рублей.

Кроме того, поступили непланируемые доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 2078,01 тыс. рублей (возврат министерством здравоохранения Приморского края остатков на осуществление единовременных компенсационных выплат медицинским работникам – 1174,47 тыс. рублей, возврат излишне оплаченных денежных средств по счетам прошлых лет по межтерриториальным расчетам – 903,54 тыс. рублей).

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил 26774,75 тыс. рублей, из них в бюджет ФФОМС 25124,44 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 полугодие 2024 года годовые бюджетные назначения по расходам составляют 46449926,12 тыс. рублей, что выше на 899099,36 тыс. рублей объема, утвержденного Законом № 494-КЗ.

За отчетный период исполнение расходов составило 20942737,34 тыс. рублей, или 45,09 %.

Расходы в рамках **государственной программы "Развитие здравоохранения Приморского края"** исполнены в сумме 20670990,36 тыс. рублей, или 45,27 % (план 45664380,29 тыс. рублей). Удельный вес программных расходов в общем объеме исполненных расходов составляет 98,70 %.

За отчетный период программные мероприятия исполнены следующим образом:

на оказание медицинской помощи в рамках территориальной программы обязательного медицинского страхования Приморского края направлено 20552551,08 тыс. рублей, или 45,24 % (план 45426886,44 тыс. рублей) в страховую медицинскую организацию (20294677,46 тыс. рублей) и в бюджеты ТФОМС других субъектов Российской Федерации за медицинские услуги, оказанные жителям Приморского края, за пределами территории страхования (257873,62 тыс. рублей);

на 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);

на финансовое обеспечение территориальной программы обязательного медицинского страхования за счет начисленных пеней и штрафов, иных источников доходов – 10439,28 тыс. рублей, или 48,57 % (план 21493,85 тыс. рублей).

Непрограммные направления деятельности ТФОМС за 1 полугодие исполнены в сумме 271746,98 тыс. рублей, или 34,59 % (план 785545,83 тыс. рублей). Удельный вес непрограммных расходов в общем объеме исполненных расходов составляет 1,30 %.

Расходы на содержание аппарата ТФОМС составили 121437,10 тыс. рублей, или 37,33 % (план 325300,00 тыс. рублей).

Средства на оказание медицинской помощи застрахованным лицам по программе обязательного медицинского страхования других субъектов Российской Федерации освоены на сумму 130162,87 тыс. рублей, или 38,26 % (план 340248,78 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 – 5725,82 тыс. рублей, или 10,77 % (план на год – 53143,40 тыс. рублей). Контрольно-счетная палата неоднократно в заключениях на годовые отчеты об исполнении бюджета ТФОМС обращала внимание на низкое освоение средств на

софинансирование труда медицинским работникам, то есть данная государственная мера поддержки медицинских работников по указанной цели реализуется недостаточно эффективно;

финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения – 6,17 тыс. рублей, или 0,76 % (план – 812,97 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 14415,02 тыс. рублей, или 21,83 % от плана 66040,68 тыс. рублей. Исполнение на низком уровне связано с тем, что план мероприятий на 2024 год по использованию медицинскими организациями средств нормированного страхового запаса ТФОМС на указанные цели поздно утвержден (28.03.2024).

4. Источники финансирования дефицита бюджета ТФОМС.

За отчетный период бюджет ТФОМС исполнен с профицитом в сумме 1831645,85 тыс. рублей (в предыдущем году профицит составил 1343446,91 тыс. рублей).

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

5. Анализ представленных форм квартальной бюджетной отчетности.

В ходе проверки соблюдения контрольных соотношений (увязки) между взаимосвязанными формами квартальной бюджетной отчетности расхождений не выявлено, соответствие показателей соблюдено.

При этом, Контрольно-счетная палата повторно отмечает, что в нарушение требований пункта 163 Инструкции 191н форма 0503164 "Сведения об исполнении бюджета" не заполнена по разделам "Доходы", "Расходы".

6. Выводы и предложения.

1. Законом Приморского края от 22.12.2023 № 494-КЗ "О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Приморского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов" бюджет ТФОМС на 2024 год бездефицитный, сбалансирован по доходам и расходам. Основные параметры по доходам и расходам утверждены в одинаковом объеме – 45550826,76 тыс. рублей.

В отчетном периоде законодательно изменения в закон о бюджете ТФОМС не вносились.

По условиям статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 9 Закона № 494-КЗ увеличены годовые плановые назначения на 2024 год по расходам на 899099,36 тыс. рублей, что составило 46449926,12 тыс. рублей.

2. В процентном соотношении исполнение годовых бюджетных назначений по доходам и расходам за отчетный период сложилось практически на уровне соответствующего периода предыдущего года.

3. За отчетный период текущего года исполнение годовых бюджетных назначений по доходам составило 22774383,19 тыс. рублей, или 50,00 % (план 45550826,76 тыс. рублей).

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

3.1. Состав налоговых и неналоговых доходов сформирован только за счет неналоговых доходов, которые поступили в объеме 62575,64 тыс. рублей, или 106,31 % (план 58864,22 тыс. рублей). Основным объемом обеспечен поступлением доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в сумме 32785,52 тыс. рублей. Штрафы, санкции, возмещение ущерба поступили с превышением в сумме 29790,12 тыс. рублей.

3.2. За отчетный период безвозмездные поступления (с учетом возвратов) составили 22711807,55 тыс. рублей, или 49,92 % годовых бюджетных назначений (45491962,54 тыс. рублей) в основном за счет субвенции бюджетам ТФОМС на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации (22484963,40 тыс. рублей).

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил 26774,75 тыс. рублей, из них в бюджет ФФОМС 25124,44 тыс. рублей.

4. За 1 полугодие текущего года расходы исполнены в сумме 20942737,34 тыс. рублей, или 45,09 %, в том числе:

по государственной программе "Развитие здравоохранения Приморского края" – 20670990,36 тыс. рублей, или 45,27 % от плана. Удельный вес программных расходов в общем объеме исполненных расходов составляет 98,70 %;

по непрограммным направлениям деятельности ТФОМС – 271746,98 тыс. рублей, или 34,59 %. Удельный вес непрограммных расходов – 1,30 %.

4.1. В 1 полугодие 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 – 5725,82 тыс. рублей, или 10,77 % (план на год – 53143,40 тыс. рублей);

финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и

профилактических медицинских осмотров населения – 6,17 тыс. рублей, или 0,76 % (план 812,97 тыс. рублей).

5. В связи с превышением полученных доходов над расходами бюджет ТФОМС за 1 полугодие исполнен с профицитом в сумме 1831645,85 тыс. рублей.

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

6. Контрольно-счетная палата настоятельно рекомендует при составлении квартальной бюджетной отчетности соблюдать требования Инструкции № 191н при заполнении формы 0503164 "Сведения об исполнении бюджета".

7. 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.

И.о. председателя



В.В. Волкова