



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ
ПАЛАТА
ПРИМОРСКОГО КРАЯ**

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

Председателю
Законодательного Собрания
Приморского края

Волошко А.А.

02.12.2024 № 04-11/1179

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 9 месяцев 2024 года.

Приложение: на 9 л. в 1 экз.

Председатель

Д.А. Виноградов

Заключение
Контрольно-счетной палаты Приморского края
к отчету об исполнении бюджета территориального фонда обязательного
медицинского страхования Приморского края за 9 месяцев 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 9 месяцев 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 9 месяцев 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 03.12.2024 № 21).

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.

В соответствии с 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) доходы и расходы имеют одинаковый объем по 45550826,76 тыс. рублей.

В отчетном периоде законодательно изменения в закон о бюджете ТФОМС соответствующими законами Приморского края не вносились¹.

Согласно отчету об исполнении бюджета (форма по ОКУД 0503117) государственного учреждения "Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Приморского края" на 01.10.2024 (далее – отчет)

¹ Закон Приморского края "О внесении изменений в Закон Приморского края "О бюджете ТФОМС на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов" принят на очередном заседании Законодательного Собрания Приморского края 27.11.2024.

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 - 34181864,84 тыс. рублей, или 75,04 % (план 45550826,76 тыс. рублей). За аналогичный период 2023 года в бюджет ТФОМС поступило 30204531,46 тыс. рублей, или 74,42 % годовых плановых назначений (40585856,98 тыс. рублей);

расходам – 32259361,51 тыс. рублей, или 69,45 %, при уточненных годовых бюджетных назначениях (46449926,12 тыс. рублей). За 9 месяцев предыдущего года расходы исполнены на 28722194,79 тыс. рублей, или 68,11 % (план – 42169806,64 тыс. рублей).

В связи с превышением полученных доходов над произведенными расходами бюджет ТФОМС исполнен с профицитом в размере 1922503,33 тыс. рублей (в предыдущем году профицит составил 1482336,67 тыс. рублей).

(тыс. рублей)

Наименование показателей	Уточненные бюджетные назначения на 2024 год	Исполнено за 9 месяцев 2024 года		
		сумма	%	Неисполненные бюджетные назначения
Доходы всего, в том числе:	45 550 826,76	34 181 864,84	75,04	11 368 961,92
налоговые и неналоговые доходы	58 864,22	95 157,89	161,66	-36 293,67
безвозмездные поступления	45 491 962,54	34 086 706,95	74,93	11 405 255,59
Расходы	46 449 926,12	32 259 361,51	69,45	14 190 564,61
Профицит (+), дефицит (-)	-	1 922 503,33	x	x

2. Доходы бюджета ТФОМС.

В общем объеме поступивших доходов доля налоговых и неналоговых доходов составила 0,28 %, безвозмездных поступлений – 99,72 %.

Налоговые и неналоговые доходы

Состав налоговых и неналоговых доходов сформирован только за счет неналоговых доходов, которые поступили в объеме 95157,89 тыс. рублей, или 161,66 % (годовые бюджетные назначения 58864,22 тыс. рублей). В соответствующий период предыдущего года также наблюдается перевыполнение плановых назначений по неналоговым доходам (168,10 %).

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Плановые назначения на 2024 год	Исполнение за 9 месяцев 2024 года	Доля в исполненных доходах (%)	Неисполненные назначения	% исполнения
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	58 864,22	95 157,89	100,00	36 293,67	161,66
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	58 864,22	95 157,89	100,00	36 293,67	161,66
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	45 152,78	47 557,37	49,98	2 404,59	105,33
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	13 711,44	47 600,52	50,02	33 889,08	347,16

В отчетном периоде большая часть суммы превышения планируемого объема неналоговых доходов (на 36293,67 тыс. рублей) обеспечена поступлением от штрафов, санкций, возмещением ущерба.

Указанные доходы поступили в сумме 47600,52 тыс. рублей, что больше плана (13711,44 тыс. рублей) на 33889,08 тыс. рублей. Превышение обеспечено поступлением платежей в сумме 39994,59 тыс. рублей (более чем в 11,6 раза при плане 3424,51 тыс. рублей) в целях возмещения причиненного ущерба (убытков), из них: 38150,04 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); 1844,55 тыс. рублей – непланируемое поступление платежей по искам, предъявленным ТФОМС к лицам, ответственным за причинение 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 7605,65 тыс. рублей, или 74,23 % (план 10245,57 тыс. рублей), в том числе: от медицинских организаций – 3801,13 тыс. рублей, от ООО СМО "Восточно-страховой альянс" – 3804,52 тыс. рублей.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства по результатам проведенных медико-экономических экспертиз и экспертиз качества медицинской помощи (от медицинских организаций и ООО СМО "Восточно-страховой альянс") поступили в сумме 47557,37 тыс. рублей (105,33 % от плана 45152,78 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления

За отчетный период безвозмездные поступления составили 34086706,95 тыс. рублей, или 74,93 % годовых бюджетных назначений (45491962,54 тыс. рублей). Исполнение плановых назначений осталось практически на уровне предыдущего года (74,32 %).

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Плановые назначения на 2024 год	Исполнение за 9 месяцев 2024 года	Неисполненные назначения	% исполнения
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ всего,				
в том числе:	45 491 962,54	34 086 706,95	11 405 255,59	74,93
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	45 491 962,54	34 122 089,83	11 369 872,71	75,01
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	162 000,00	54 000,00	75,00
Субвенции бюджетам ТФОМС на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации	44 969 926,80	33 727 445,10	11 242 481,70	75,00
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	232 241,53	73 794,21	75,89
ДОХОДЫ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ ВОЗВРАТА ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	0,00	2 177,45	-2 177,45	

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Плановые назначения на 2024 год	Исполнение за 9 месяцев 2024 года	Неисполненные назначения	% исполнения
ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	0,00	-37 560,33	37 560,33	

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 – 162000,00 тыс. рублей, или 75,00 % (план 216000,00 тыс. рублей);

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

субвенции бюджетам ТФОМС на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования – 33727445,10 тыс. рублей, или 75,00 % (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 (плановые назначения отсутствуют).

Прочие межбюджетные трансферты поступили в сумме 232241,53 тыс. рублей, или 75,89 % (план 306035,74 тыс. рублей), в том числе: непланируемые средства на финансовое обеспечение: формирования нормированного страхового запаса ТФОМС – 26571,60 тыс. рублей, а также поступления от территориальных фондов обязательного медицинского страхования субъектов Российской Федерации – 205669,93 тыс. рублей.

Кроме того, поступили непланируемые доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 2177,45 тыс. рублей (возврат министерством здравоохранения Приморского края остатков на осуществление единовременных компенсационных выплат медицинским работникам (1174,47 тыс. рублей) и излишне оплаченных денежных средств по счетам прошлых лет по межтерриториальным расчетам (1002,98 тыс. рублей)).

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил (минус) 37560,33 тыс. рублей, из них в бюджет ФФОМС (минус) 35910,02 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 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 32259361,51 тыс. рублей, или 69,45 %.

Расходы в рамках государственной программы "Развитие здравоохранения Приморского края" исполнены в сумме 31816859,24 тыс. рублей, или 69,68 % (план 45664380,29 тыс. рублей). Удельный вес программных расходов в общем объеме исполненных расходов – 98,63 %.

За отчетный период программные мероприятия исполнены следующим образом:

на оказание медицинской помощи в рамках территориальной программы ОМС Приморского края – 31644419,97 тыс. рублей, или 69,66 % (план 45426886,44 тыс. рублей), в том числе: в страховую медицинскую организацию (31259621,52 тыс. рублей) и в бюджеты ТФОМС других субъектов Российской Федерации за медицинские услуги, оказанные жителям Приморского края, за пределами территории страхования (384798,45 тыс. рублей);

на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС в части базовой программы – 162000,00 тыс. рублей, или 75,00 % (план 216000,00 тыс. рублей);

на финансовое обеспечение территориальной программы ОМС 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 отчетный период исполнены в сумме 442502,27 тыс. рублей, или 56,33 % (план 785545,83 тыс. рублей). Удельный вес непрограммных расходов в общем объеме исполненных расходов составляет 1,37 %.

Расходы на содержание аппарата ТФОМС составили 200978,67 тыс. рублей, или 61,78 % (план 325300,00 тыс. рублей).

Средства на оказание медицинской помощи застрахованным лицам по программе ОМС других субъектов Российской Федерации освоены на сумму 206315,32 тыс. рублей, или 60,64 % (план 340248,78 тыс. рублей).

Согласно Пояснительной записке к отчету (форма по ОКУД 0503160) по причине не востребоваемости средств медицинскими организациями на низком уровне исполнено:

софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала – 11511,94 тыс. рублей, или 21,66 % (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 эффективно²;

финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения – 245,21 тыс. рублей, или 30,16 % (план 812,97 тыс. рублей)³.

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 23451,13 тыс. рублей, или 35,51 % от плана 66040,68 тыс. рублей. Согласно Пояснительной записке (форма по ОКУД 0503160) исполнение на низком уровне связано с поздним утверждением (28.03.2024) плана мероприятий на 2024 год по использованию медицинскими организациями средств нормированного страхового запаса ТФОМС на указанные цели.

4. Источники финансирования дефицита бюджета ТФОМС.

Как и в соответствующий период предыдущего года, за отчетный период бюджет ТФОМС исполнен с профицитом в сумме 1922503,33 тыс. рублей, (профицит за 9 месяцев 2023 года составил 1482336,67 тыс. рублей).

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

² Согласно Порядку формирования, условий предоставления медицинским организациям средств нормированного страхового запаса, утвержденному приказом Минздрава России от 22.02.2019 № 85н (наличие принятого на работу медицинского работника в текущем финансовом году на штатную должность в полном объеме, сверх численности медицинских работников по состоянию на 1 января текущего года) , финансирование заявок медицинских организаций осуществляется только за период, в котором сохранялся положительный прирост численности. В случае отрицательной или нулевой динамики финансирование заявок не осуществляется.

³ В соответствии с Порядком и условиями осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения, утвержденным приказом Минздрава России от 26.03.2024 № 142н ТФОМС перечисляет средства в медицинские организации на данные выплаты только на основании поданных ими заявок за каждый случай впервые выявленного онкологического заболевания, диагноз которого подтвержден результатами соответствующих диагностических (лабораторных) исследований. Отсутствие заявок от учреждений может свидетельствовать о ненаправлении врачами больниц и поликлиник пациентов на необходимые исследования иммунохимическим качественным или количественным методом при проведении скрининга, направленного на ранее выявление онкологических заболеваний в рамках первого этапа диспансеризации.

5. 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.

2. Согласно отчету в бюджет ТФОМС поступило доходов в объеме 34181864,84 тыс. рублей, или 75,04 % (план 45550826,76 тыс. рублей).

Исполнение расходов составило 32259361,51 тыс. рублей, или 69,45 %, при уточненных годовых бюджетных назначениях (46449926,12 тыс. рублей).

В связи с превышением полученных доходов над произведенными расходами бюджет ТФОМС исполнен с профицитом в размере 1922503,33 тыс. рублей.

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

3. В общем объеме поступивших доходов основная доля приходится на безвозмездные поступления – 99,72 %. Доля налоговых и неналоговых доходов – 0,28 %.

3.1. Состав налоговых и неналоговых доходов сформирован только за счет неналоговых доходов, которые поступили в объеме 95157,89 тыс. рублей, или 161,66 % (план 58864,22 тыс. рублей). Большая часть суммы превышения планируемого объема неналоговых доходов (на 36293,67 тыс. рублей) обеспечена поступлением штрафов, санкций, возмещением ущерба (превышение на 33889,08 тыс. рублей). Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства по результатам проведенных медико-экономических экспертиз и экспертиз качества медицинской помощи поступили в сумме 47557,37 тыс. рублей.

3.2. За отчетный период безвозмездные поступления (с учетом возвратов) составили 34086706,95 тыс. рублей, или 74,93 % 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 (33727445,10 тыс. рублей).

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил 37560,33 тыс. рублей, из них в бюджет ФФОМС 35910,02 тыс. рублей.

4. В общем объеме исполненных расходов бюджета ТФОМС основной объем приходится на программные расходы, доля которых составила 98,63 %. Доля непрограммных расходов – 1,37 %.

В суммовом выражении расходы по государственной программе "Развитие здравоохранения Приморского края" исполнены в объеме 31816859,24 тыс. рублей, или 69,68 % от плана; по непрограммным направлениям деятельности ТФОМС – 442502,27 тыс. рублей, или 56,33 %.

4.1. В отчетном периоде по причине не востребованности средств медицинскими организациями на низком уровне исполнены расходы на:

софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала – 21,66 % (исполнено 11511,94 тыс. рублей при плане 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 – 30,16 % (исполнено 245,21 тыс. рублей при плане 812,97 тыс. рублей).

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

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



Д.А. Виноградов