



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЗАБАЙКАЛЬСКОГО КРАЯ

Ленинградская ул., д.15 а, Чита, 672000
Тел./факс (3022) 26-62-32, info@ksp.e-zab.ru
ОКПО 88153208, ОГРН 1097536004213, ИНН/КПП 7536102529/753601001

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам экспертизы проекта закона Забайкальского края
«Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного
медицинского
страхования Забайкальского края за 2023 год

30.05.2024

35-24/КФ-3-КСП

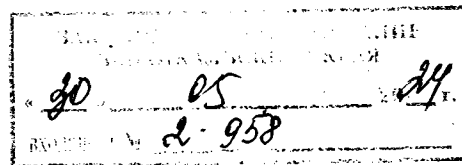
В соответствии со статьей 12 Закона Забайкальского края «О Контрольно-счетной палате Забайкальского края» от 02.11.2011 № 579-33К Контрольно-счетной палатой Забайкальского края проведена финансово-экономическая экспертиза проекта закона Забайкальского края «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Забайкальского края за 2023 год» (далее – Проект закона).

1. Общие положения

В соответствии со статьей 39.2 Закона Забайкальского края от 07.04.2009 №155-33К «О бюджетном процессе в Забайкальском крае» Проект закона одновременно с отчетом об исполнении бюджета фонда представлен Правительством Забайкальского края Законодательному Собранию Забайкальского края. Проект закона представлен в установленный срок (не позднее 01 июня текущего года).

Отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Забайкальского края за 2023 год одобрен распоряжением Правительства Забайкальского края от 15.05.2024 № 208-р.

Контрольно-счетной палатой Забайкальского края в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ, Закона Забайкальского края от 07.04.2009 №155-33К «О бюджетном процессе в Забайкальском крае» подготовлено и направлено в Правительство Забайкальского края и Законодательное Собрание



Забайкальского края заключение на отчет об исполнении бюджета фонда за 2023 год (№33-24/КФ-3-КСП от 29.05.2024). При подготовке указанного заключения установлено, что годовая бюджетная отчетность фонда за 2023 год по составу, структуре и содержанию соответствует установленным требованиям. Фактов неполноты и недостоверности годовой бюджетной отчетности за 2023 год не выявлено.

2. Исполнение бюджета ТФОМС в 2023 году

Законом Забайкальского края от 28.12.2022 № 2139-33К «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Забайкальского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Закон края о бюджете ТФОМС на 2023 год) утверждены следующие показатели:

- общий объем доходов бюджета ТФОМС в сумме 22 827 880,4 тыс. рублей;
- общий объем расходов бюджета Фонда в сумме 24 488 342,7 тыс. рублей;
- объем дефицита бюджета Фонда в сумме 1 660 462,3 тыс. рублей.

Фактически бюджет Фонда исполнен по доходам в сумме 22 833 597,2 тыс. рублей, по расходам в сумме 23 248 632,8 тыс. рублей с дефицитом в сумме 415 035,6 тыс. рублей.

3. Исполнение бюджета ТФОМС за 2023 год по доходам

Функции главного администратора доходов бюджета Фонда в отчетном году исполнял Территориальный фонд обязательного медицинского страхования по Забайкальскому краю.

Сведения о доходах бюджета ТФОМС представлены в следующей таблице:

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Исполнение за 2022 год	Утверждено Законом о бюджете Фонда на 2023 год	Исполнение за 2023 год	% исп.	% исп. к 2022 году
1	2	3	4	5	6
ДОХОДЫ, всего	17 730 197,0	22 827 880,4	22 833 597,2	100,0	128,8
<i>Неналоговые доходы</i>	<i>89 295,0</i>	<i>78 370,0</i>	<i>83 248,2</i>	<i>106,2</i>	<i>93,2</i>
- прочие доходы от компенсации затрат бюджетов ТФОМС	55 530,2	46 000,0	47 455,5	103,2	85,5
- штрафы, санкции, возмещение ущерба	33 609,2	32 300,0	35 723,3	110,6	106,3
- доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности	155,6	20,0	20,6	102,9	13,2
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов		50,0	48,8	97,5	-
Безвозмездные поступления	17 640 902,0	22 749 510,4	22 750 348,9	100,0	129,0

Наименование показателя	Исполнение за 2022 год	Утверждено Законом о бюджете Фонда на 2023 год	Исполнение за 2023 год	% исп.	% исп. к 2022 году
1	2	3	4	5	6
Субвенции на выполнение переданных полномочий в сфере обязательного медицинского страхования	20 293 958,5	22 272 046,2	22 272 046,2	100,0	109,7
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам ТФОМС на финансовое обеспечение формирования НСЗ (на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала)	174 901,8	52 840,2	57 721,6	109,2	33,0
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	212,4	224,1	112,2	50,1	52,8
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам ТФОМС на дополнительное финансовое обеспечение оказания медицинской помощи лицам, застрахованным по ОМС, в том числе с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией (COVID-19), в рамках реализации территориальных программ ОМС	60 241,6	-	-	-	-
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам ТФОМС (межтерриториальные расчеты)	300 143,2	589 550,5	585 750,2	99,4	195,2
Доходы бюджетов ТФОМС от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	3 124,6	1 850,0	1 758,9	95,1	56,3
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение	-3 191 680,0	-167 000,6	-167 040,1	100,0	5,2

Доходы бюджета ТФОМС за 2023 год составили 22 833 597,2 тыс. рублей, или 100 % к плановым назначениям. По сравнению с фактическим исполнением 2022 года доходы увеличились на 5 103 400,2 тыс. рублей или на 28,8 %.

Основным источником формирования доходной части бюджета ТФОМС в 2023 году являлись безвозмездные поступления – 99,5 % в общем объеме, неналоговые доходы составили 0,5 %.

Доходы бюджета ТФОМС сформированы за счет следующих источников:

1. Неналоговые доходы составили в сумме 83 248,2 тыс. рублей, или 106,2 % к утвержденным бюджетным назначениям, со снижением к уровню 2022 года на 6,8 %, из них:

- прочие доходы от компенсации затрат бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования в сумме 47 455,5 тыс. рублей, или 103,2 % от утвержденных бюджетных назначений;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба в сумме 35 723,3 тыс. рублей, или 110,6 % от утвержденных бюджетных назначений;

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности в сумме 20,6 тыс. рублей, или 102,9 % к утвержденным бюджетным назначениям;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 48,8 тыс. рублей или 97,5 % к утвержденным бюджетным назначениям;

2. Безвозмездные поступления составили 22 750 348,9 тыс. рублей, или 100,0 % от утвержденных бюджетных назначений, с увеличением к уровню 2022 года на 29,0 % в том числе:

- субвенция из Федерального фонда ОМС на выполнение полномочий в сфере обязательного медицинского страхования на территории Забайкальского края в сумме 22 272 046,2 тыс. рублей, или 100,0 % от утвержденных бюджетных назначений, с ростом к уровню 2022 года на 9,7 %;

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам ТФОМС на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала в сумме 57 721,6 тыс. рублей, или 109,2 % от утвержденных бюджетных назначений, со снижением к уровню 2022 года на 67%;

- 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, в сумме 112,2 тыс. рублей, или 50,1 % от утвержденных бюджетных назначений. К уровню 2022 года эти доходы снизились на 47,2 %;

- прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования, в сумме 585 750,2 тыс. рублей, или 99,4 % от утвержденных бюджетных назначений, из них: 346 199,6 тыс. рублей - межтерриториальные расчеты за оказанную медицинскую помощь на территории Забайкальского края (по сравнению с 2022 годом данные доходы увеличились на 15,3 %); 239 550,5 тыс. рублей – прочие межбюджетные трансферты на дополнительное финансовое обеспечение оказания медицинской

помощи лицам, застрахованным по ОМС в рамках реализации территориальной программы ОМС в 2023 году;

- доходы бюджетов ТФОМС от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 1 758,9 тыс. рублей, или 95,1 % от утвержденных бюджетных назначений;

- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, в сумме 167 040,1 тыс. рублей (со знаком «минус»).

4. Исполнение бюджета ТФОМС за 2023 год по расходам.

Законом края о бюджете ТФОМС на 2023 год расходы утверждены в сумме 24 488 342,7 тыс. рублей. Сведения об исполнении расходов бюджета ТФОМС в 2023 году представлены в следующей таблице.

(тыс. руб.)

	Исполнено в 2022 году	Утверждено законом о бюджете на 2023 год	Исполнено расходов в 2023 году	% исп.	% исп. к 2022 году
1	2	3	5	6	7
Расходы, всего	20 234 034,8	24 488 342,7	23 248 632,8	94,9	114,9
Общегосударственные вопросы	119 346,0	165 026,5	148 082,9	89,7	124,1
Здравоохранение	20 114 688,8	24 323 316,2	23 100 549,9	95,0	114,8
Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации	19 088 342,0	23 101 294,9	21 891 285,4	94,8	114,7
Дополнительное финансовое обеспечение оказания медицинской помощи лицам, застрахованным по ОМС, в рамках реализации территориальной программы ОМС в 2023 году	-	239 550,5	239 547,2	100,0	-
Дополнительное финансовое обеспечение оказания медицинской помощи лицам, застрахованным по ОМС, в том числе с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией (COVID-19), в рамках реализации территориальной программы ОМС	60 241,6	-	-	-	-
Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации за счет иных источников доходов	5 388,3	3 907,5	2 986,8	76,4	55,4
Осуществление полномочий в сфере обязательного медицинского страхования в части межтерриториальных расчетов	459 107,4	500 000,0	507 582,1	101,5	110,6
Осуществление полномочий в сфере обязательного медицинского страхования в части софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала	39 387,6	52 840,2	57 685,6	109,2	146,5
Осуществление полномочий в сфере обязательного медицинского страхования в части оплаты стоимости медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам за пределами субъекта Российской Федерации, на территории которого выдан полис обязательного медицинского страхования	297 718,1	353 738,8	347 260,0	98,2	116,6

	Исполнено в 2022 году	Утверждено законом о бюджете на 2023 год	Исполнено расходов в 2023 году	% исп.	% исп. к 2022 году
1	2	3	5	6	7
Финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования	164 503,9	71 760,2	54 202,8	75,5	32,9
Финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения	-	224,1	0,0	0,0	-

Фактическое исполнение бюджета ТФОМС по расходам за 2023 год составило 23 248 632,8 тыс. рублей, или 94,9 % от утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с 2022 годом расходы бюджета ТФОМС увеличились на 3 014 598,0 тыс. рублей, или на 14,9 %.

4.1 Исполнение расходов бюджета ТФОМС по разделу «Общегосударственные вопросы»

В целях финансового обеспечения установленных функций Фонда Законом о бюджете ТФОМС на 2023 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 165 026,5 тыс. рублей. Расходы исполнены в сумме 148 082,9 тыс. рублей, или 89,7 % от утвержденных бюджетных назначений и в пределах норматива административных расходов, согласованных Федеральным фондом обязательного медицинского страхования.

Расходы на выполнение управленческих функций Фонда, произведенные в 2023 году, в сравнении с 2022 годом, представлены в следующей таблице:

Наименование вида расходов	2022 год		2023 год			
	Исполнено расходов		Исполнено расходов		Доля в структуре расходов, %	% к уровню 2022 года
	Сумма, тыс. руб.	Доля в структуре расходов, %	Сумма, тыс. руб.	% исполнения		
Расходы на выплаты персоналу государственных внебюджетных фондов	81 831,9	68,6	91 979,8	99,0	62,1	112,4
Закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	37 228,0	31,2	55 908,0	77,8	37,8	150,2
Иные бюджетные ассигнования	286,2	0,2	195,1	76,5	0,1	68,2

(тыс. рублей)

Наименование вида расходов	2022 год		2023 год			
	Исполнено расходов		Исполнено расходов		Доля в структуре расходов, %	% к уровню 2022 года
	Сумма, тыс. руб.	Доля в структуре расходов, %	Сумма, тыс. руб.	% исполнения		
Итого	119 346,0	100,0	148 082,9	89,7	100,0	124,1

Расходы на выполнение управленческих функций Фонда в 2023 году выше уровня 2022 года на 28 736,9 тыс. рублей или на 24,1 %. Основное увеличение произошло по виду расходов «Закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» на 50,2 %. Расходы на выплаты персоналу увеличились на 12,4 %.

4.2 Исполнение расходов бюджета ТФОМС по разделу «Здравоохранение»

По разделу «Здравоохранение» исполнение расходов составило 23 100 549,9 тыс. рублей или 95,0 % от объема утвержденных бюджетных ассигнований, с увеличением к уровню 2022 года на 2 985 861,1 тыс. рублей, или на 14,8 %.

В том числе по направлениям расходов:

- расходы на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории края за счет средств субвенции из Федерального фонда ОМС составили 21 891 285,4 тыс. рублей или 94,8 % от утвержденных бюджетных ассигнований;
- расходы на дополнительное финансовое обеспечение оказания медицинской помощи лицам, застрахованным по ОМС, в рамках реализации территориальной программы ОМС в 2023 году, составили 239 547,2 тыс. рублей или 100,0 % от утвержденных бюджетных ассигнований;
- расходы на оплату другим территориальным фондам ОМС по счетам за медицинскую помощь, оказанную жителям Забайкальского края вне территории страхования, составили 507 582,1 тыс. рублей или 101,5 % от утвержденных бюджетных ассигнований;
- расходы по оплате медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Забайкальского края застрахованным лицам других территорий за счет межтерриториальных расчетов, составили 347 260,0 тыс. рублей или 98,2 % от утвержденных бюджетных ассигнований;
- расходы на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ по оплате медицинской помощи на выполнение территориальной

программы за счет прочих поступлений (штрафов, пеней) от медицинских организаций составили 2 986,8 тыс. рублей или 76,4 % от утвержденных бюджетных ассигнований;

- 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 за счет средств нормированного страхового запаса в сумме 54 202,8 тыс. рублей или 75,5 % от утвержденных бюджетных ассигнований;

- расходы на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала составили 57 685,6 тыс. рублей или 109,2 % от утвержденных бюджетных ассигнований.

6. Источники финансирования дефицита бюджета Фонда

Законом края о бюджете ТФОМС на 2023 год объем дефицита бюджета утвержден в сумме 1 660 462,3 тыс. рублей. Источником внутреннего финансирования дефицита бюджета ТФОМС являлось изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Фактически, бюджет ТФОМС в 2023 году исполнен с дефицитом в сумме 415 035,6 тыс. рублей.

7. Анализ остатков средств на лицевых счетах на конец отчетного

Общий остаток средств на лицевых счетах, открытых в Управлении федерального казначейства по Забайкальскому краю по состоянию на 01.01.2024 составил 1 245 784,0 тыс. рублей, в том числе:

денежные средства на лицевых счетах для учета операций со средствами, поступившими во временное распоряжение получателя, в органе казначейства (201.11) в сумме 357,3 тыс. рублей;

средства на счетах бюджета в рублях в органе казначейства (202.11) в сумме 1 245 426,7 тыс. рублей, из них:

- 36,0 тыс. рублей - остатки средств иных межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам ТФОМС для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала;

- 1 219 366,5 тыс. рублей - остаток средств субвенции ФФОМС для окончательного расчета за декабрь 2023 года;
- 16 852,1 тыс. рублей - остатки нормированного страхового запаса, сформированного от финансовых санкций на финансовое обеспечение мероприятий по приобретению и ремонту медицинского оборудования, повышения квалификации медицинских работников;
- 112,2 тыс. рублей - остатки средств иных межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам ТФОМС на осуществление денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения;
- 2 032,2 тыс. рублей - остаток средств от финансовых санкций, поступивших от медицинских организаций в декабре 2023 года;
- 2 678,4 тыс. рублей - остатки средств нормированного страхового запаса для оплаты медицинской помощи иногородним гражданам за декабрь 2023 года;
- 4 346,1 тыс. рублей - остатки субвенций ФФОМС прошлых лет (восстановление нецелевого использования средств, возмещение ущерба);
- 3,3 тыс. рублей – остатки средств иных межбюджетных трансфертов на дополнительное финансовое обеспечение оказания медицинской помощи лицам, застрахованным по ОМС, в рамках реализации территориальной программы ОМС в 2023 году.

Выводы:

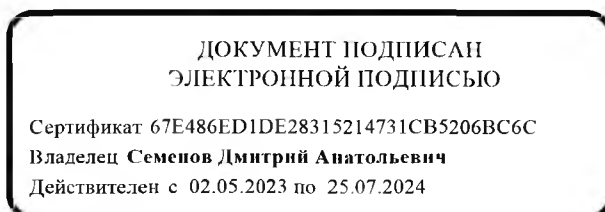
1. Рассматриваемый Проект закона соответствует требованиям Бюджетного кодекса РФ и Закона Забайкальского края от 07.04.2009 №155-ЗЗК «О бюджетном процессе в Забайкальском крае».
2. Доходы бюджета ТФОМС за 2023 год составили 22 833 597,2 тыс. рублей, или 100,0 % к плановым назначениям. Основным источником формирования доходной части бюджета ТФОМС в 2023 году являлись безвозмездные поступления – 99,5 % в общем объеме, неналоговые доходы составили 0,5 %.
3. Исполнение бюджета ТФОМС по расходам за 2023 год составило 23 248 632,8 тыс. рублей, или 94,9 % от уточненных бюджетных назначений.

4. Бюджет ТФОМС в 2023 году исполнен с дефицитом в сумме 415 035,6 тыс. рублей. Источником внутреннего финансирования дефицита бюджета ТФОМС являлось изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Предложения:

По результатам проведенного экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетная палата предлагает Законодательному Собранию Забайкальского края учесть выводы настоящего заключения при рассмотрении проекта закона об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Забайкальского края за 2023 год.

Председатель



Д.А.Семёнов

Исполнитель Белоус Д.В.
Контакты 35-38-99