

26 АПР 2023

№ 2010-1/23-06-0-3

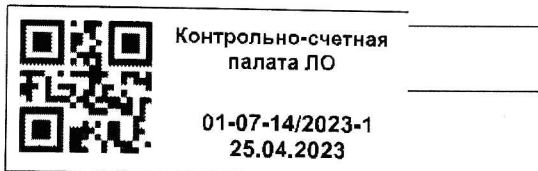


РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

191014, Санкт-Петербург, ул. Некрасова, д.14.
тел. (812) 579-82-70, тел./факс (812) 579-82-72
e-mail: ksp47@ksplo.ru

Председателю
Законодательного собрания
Ленинградской области

С.М. Бебенину



Заключение
по результатам экспертизы проекта областного закона
«Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного
медицинского страхования Ленинградской области за 2022 год»

Контрольно-счетной палатой Ленинградской области (далее также КСП ЛО) в соответствии с поручением Председателя Законодательного собрания Ленинградской области от 06.04.2023 № 2010-ПОЗ-VI (вх. от 06.04.2023 № 01-07-14/2023), пунктом 2 части 1 статьи 9 областного закона от 14.10.2011 № 77-оз «О Контрольно-счетной палате Ленинградской области», пунктом 7 раздела I «Экспертно-аналитическая деятельность» Плана работы Контрольно-счетной палаты Ленинградской области на 2023 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ленинградской области от 16.12.2022 № 01-09-53 (с изменениями), проведена экспертиза проекта областного закона «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области за 2022 год» (далее – законопроект, проект областного закона) и прилагаемых к нему материалов.

В обосновании необходимости принятия проекта областного закона разработчик законопроекта (Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Ленинградской области (далее – ТФОМС ЛО, Фонд), представил информацию об исполнении бюджета Фонда за 2022 год в разрезе следующих разделов:

- Остатки средств бюджета Фонда на 01.01.2022 и на 01.01.2023;
- Доходы бюджета Фонда;
- Расходы бюджета Фонда;
- Нормированный страховой запас бюджета Фонда.

Согласно финансово-экономическому обоснованию к законопроекту для его реализации не потребуется выделения дополнительных финансовых средств из областного бюджета. Также, по мнению разработчика, не потребуется отмена, внесение изменений или дополнений в действующие на территории Ленинградской области нормативные правовые акты.

Прежде всего Контрольно-счетная палата Ленинградской области считает необходимым отметить следующее.

Согласно положениям, предусмотренным частью 4 статьи 38 областного закона № 36-оз «О бюджетном процессе в Ленинградской области», отчет об исполнении бюджета ТФОМС ЛО за отчетный финансовый год представляется Губернатором Ленинградской области в Законодательное собрание не позднее 1 июня текущего года одновременно с проектом областного закона Ленинградской области об исполнении бюджета ТФОМС ЛО и иной бюджетной отчетностью об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области.

Вместе с тем утверждаемый статьей 1 законопроекта отчет об исполнении бюджета ТФОМС ЛО за 2022 год одновременно с законопроектом КСП ЛО не поступал.

В Контрольно-счетную палату Ленинградской области отчет об исполнении бюджета ТФОМС ЛО за 2022 год поступил 13.04.2023 вх.№ 01-18-72/2023 (спустя 7 дней после поступления законопроекта).

Согласно статье 44 Регламента Законодательного собрания Ленинградской области, утвержденного постановлением Законодательного собрания Ленинградской области от 23.04.2002 № 186, срок рассмотрения законопроекта Контрольно-счетной палатой Ленинградской области и подготовки заключения на него составляет 20 календарных дней.

При этом установленный частью 3 статьи 38 областного закона № 36-оз «О бюджетном процессе в Ленинградской области» срок проверки КСП ЛО отчета об исполнении бюджета ТФОМС ЛО и подготовка заключения на него, составляет полтора месяца.

По смыслу применения в совокупности вышеизложенных положений нормативных правовых актов экспертиза законопроекта об исполнении бюджета ТФОМС ЛО может быть осуществлена только после завершения внешней проверки отчета, в ходе которой, в том числе делается вывод о достоверности показателей исполнения, которые затем утверждаются законопроектом.

С учетом изложенного, заключение по результатам проверки отчета об исполнении бюджета ТФОМС ЛО за 2022 год будет подготовлено в сроки, установленные частью 3 статьи 38 областного закона № 36-оз «О бюджетном процессе в Ленинградской области», вследствие чего сделать вывод о полном соответствии положений законопроекта действующему законодательству на момент проведения и настоящей экспертизы не представляется возможным.

Вместе с тем, по результатам проведенной экспертизы законопроекта, с учетом приложенных к нему документов, Контрольно-счетной палатой Ленинградской области установлено следующее.

Статьей 1 проекта областного закона предлагается утвердить отчет об исполнении бюджета ТФОМС ЛО за 2022 год по доходам в сумме 35 047 329,9 тыс. руб., по расходам в сумме 35 061 856,5 тыс. руб., с превышением расходов над доходами в сумме 14 526,6 тыс. руб., что соответствует показателям, содержащимся в приложениях 1-4 к проекту областного закона, характеризующим общие объемы исполнения доходов, расходов и источников внутреннего финансирования дефицита бюджета ТФОМС ЛО по кодам бюджетной классификации за 2022 год.

Перечень показателей проекта областного закона и приложений к нему соответствует перечню показателей, который утверждается законом об исполнении бюджета в соответствии с требованиями статьи 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ).

Предлагаемые к утверждению основные показатели законопроекта соответствуют аналогичным показателям, отраженным в формах бюджетной отчетности ТФОМС ЛО за 2022 год.

Коды бюджетной классификации доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета, их наименования, отраженные в проекте областного закона, соответствуют аналогичным кодам и наименованиям, установленным приказом Минфина России от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», а также утвержденным областным законом Ленинградской области от 27.12.2021 № 162-оз «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – закон о бюджете ТФОМС ЛО на 2022 год) (с указанием кода главного администратора доходов и источников финансирования дефицита бюджета - 395).

1. Общая характеристика исполнения бюджета ТФОМС ЛО

Изменения в закон о бюджете ТФОМС ЛО на 2022 год в течение отчетного года были внесены областными законами от 08.07.2022 № 88-оз и от 22.12.2022 № 164-оз «О внесении изменений в областной закон «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Сравнительный анализ основных характеристик бюджета ТФОМС ЛО в первоначальной (от 27.12.2021 № 162-оз) и последней редакции (от 22.12.2022 № 164-оз) приведен в таблице 1.

Таблица 1

(тыс. руб.)

Характеристика бюджета	Первоначальная редакция	Последняя редакция	Динамика	
			сумма	%
Общий объем доходов бюджета Фонда на 2022 год	31 058 513,0	34 593 117,9	3 534 604,9	11,4
2023 год	32 474 431,8	32 474 431,8	0,0	-
2024 год	34 087 036,3	34 087 036,3	0,0	-
в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов 2022 год	30 931 542,3	34 505 614,7	3 574 072,4	11,5
2023 год	32 344 286,8	32 344 286,8	0,0	-
2024 год	33 953 717,1	33 953 717,1	0,0	-
Общий объем расходов бюджета Фонда на 2022 год	31 058 513,0	34 618 968,7	3 560 455,7	11,9
2023 год	32 474 431,8	32 474 431,8	0,0	-
2024 год	34 087 036,3	34 087 036,3	0,0	-
Дефицит (-)/ Профицит (+)	-	-25 850,8	- 25 850,8	-

Следует отметить, что с учетом принятых изменений темпы роста общего объема запланированных расходов превышают темпы роста общего объема запланированных доходов бюджета ТФОМС ЛО на 2022 год, в связи с чем утвержден плановый дефицит бюджета Фонда в сумме 25 850,8 тыс. руб., источником покрытия которого явились неиспользованные остатки средств 2021 года.

Законодательная корректировка основных характеристик бюджета Фонда в ходе исполнения бюджета ТФОМС ЛО в 2022 году обусловлена увеличением объемов межбюджетных трансфертов, выделяемых из Федерального Фонда обязательного медицинского страхования (далее – ФФОМС), областного бюджета Ленинградской области и территориальных фондов обязательного медицинского страхования субъектов Российской Федерации и расходов, планируемых за счет указанных средств.

Изменение основных характеристик бюджета Фонда в течение 2022 года произведено с соблюдением требований бюджетного законодательства.

Исполнение бюджета ТФОМС ЛО за 2022 год, на основании данных отчета об исполнении бюджета ТФОМС ЛО за 2022 год, в том числе в сравнении с 2021 годом, представлено в таблице 2.

Таблица 2.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Исполнено за 2021 год	2022 год		
		Утверждено законом о бюджете ТФОМС ЛО на 2022 год	Исполнено	
			Сумма	% исполнения
1	2	3	4	5
ДОХОДЫ	34 151 421,8	34 593 117,9	35 047 329,9	101,3
РАСХОДЫ	34 166 239,5	34 618 968,7	35 061 856,5	101,3
ПРОФИЦИТ (+)/ ДЕФИЦИТ (-)	- 14 817,7	- 25 850,8	- 14 526,6	-

Как видно из приведенных в таблице 2 данных, поступления в доходную часть бюджета Фонда превысили утвержденный показатель на 454 212,0 тыс. руб. или на 1,3% и возросли по отношению к 2021 году на 895 908,1 тыс. руб. или на 2,6 %.

Плановые показатели отчета об исполнении бюджета ТФОМС ЛО за 2022 год по доходам соответствуют закону о бюджете ТФОМС ЛО на 2022 год, что обусловлено требованиями, установленными к составлению бюджетной отчетности¹.

Плановые показатели отчета об исполнении бюджета ТФОМС ЛО за 2022 год по расходам на 609 270,9 тыс. руб. превышают показатели закона о бюджете ТФОМС ЛО на 2022 год, что обусловлено включением в сводную бюджетную роспись и указанный отчет расходов, осуществляемых за счет прочих межбюджетных трансфертов, поступивших от территориальных фондов обязательного медицинского страхования субъектов Российской Федерации (далее - территориальные фонды ОМС) в конце отчетного периода.

Расходная часть бюджета исполнена с превышением утвержденных ассигнований на 442 887,8 тыс. руб. или на 1,3 % и ростом к исполненным ассигнованиям 2021 года на 895 617,0 тыс. руб. или на 2,6%.

Законом о бюджете ТФОМС ЛО на 2022 год утвержден дефицит бюджета в сумме 25 850,8 тыс. руб., который по результатам исполнения бюджета ТФОМС ЛО в 2022 году сократился до 14 526,6 тыс. руб., что отражено в источниках финансирования дефицита бюджета.

Остатки средств на счете Фонда уменьшились с 185 732,2 тыс. руб. на начало отчетного периода до 170 934,5 тыс. руб. на конец 2022 года, а именно:

¹ Согласно пункту 134 Инструкции 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, годовые объемы бюджетных назначений по доходам отражаются в сумме плановых показателей, утвержденных законом о бюджете.

1. Денежные средства бюджета Фонда во временном пользовании 20,4 тыс. руб. – обеспечение исполнения государственных контрактов.

2. Невыясненные поступления – 3,2 тыс. руб.

3. Денежные средства обязательного медицинского страхования (далее - ОМС) на счетах Фонда – 170 910,9 тыс. руб., в том числе:

- 14 626,9 тыс. руб. – средства нормированного страхового запаса Фонда на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования;

- 4 937,0 тыс. руб. – средства, поступившие в последний рабочий день от медицинских организаций по актам реэкспертизы, штрафы и прочее;

- 149 527,4 тыс. руб. – неиспользованный остаток межбюджетных трансфертов бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала;

- 986,5 тыс. руб. – неиспользованный остаток межбюджетных трансфертов бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения;

- 833,1 тыс. руб. - средства, поступившие в последний рабочий день от территориальных фондов ОМС.

2. Исполнение доходной части бюджета ТФОМС ЛО

Бюджет ТФОМС ЛО за 2022 год по доходам исполнен в сумме 35 047 329,9 тыс. руб. или на 101,3% от плановых назначений на 2022 год, а именно:

- по группе «Налоговые и неналоговые доходы» в сумме 117 521,6 тыс. руб., что на 30 018,4 тыс. руб. больше утвержденного показателя;

- по группе «Безвозмездные поступления» в сумме 34 929 808,3 тыс. руб., что на 424 193,6 тыс. руб. превысило утвержденные назначения (с учетом возврата в бюджет ФФОМС, в областной бюджет Ленинградской области и бюджеты территориальных фондов ОМС остатков межбюджетных трансфертов в сумме 191 751,8 тыс. руб.).

Данные об исполнении доходной части бюджета ТФОМС ЛО за 2022 год по источникам поступлений представлены в таблице 3.

Таблица 3

(тыс. руб.)

Наименование источников поступлений	Утверждено законом о бюджете ТФОМС ЛО на 2022 год	Исполнено	
		Сумма	%
1	2	3	4
Налоговые и неналоговые доходы	87 503,2	117 521,6	134,3
Доходы от компенсации затрат государства	-	7 812,7	-
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	-	25 289,4	-
Прочие неналоговые доходы	87 503,2	84 419,5	96,5
Безвозмездные поступления	34 505 614,7	34 929 808,3	101,2
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	34 505 614,7	35 114 728,2	101,8
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	6 831,9	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	-191 751,8	-
ВСЕГО ДОХОДОВ	34 593 117,9	35 047 329,9	101,3

В отчетном году, доходная часть бюджета Фонда на 99,7% сформирована за счет безвозмездных поступлений, из них (без учета возвратов) доля межбюджетных трансфертов из бюджета ФФОМС составила 66,2%, из областного бюджета Ленинградской области – 21,1%, из бюджетов территориальных фондов ОМС иных субъектов Российской Федерации (межбюджетные трансферты, поступившие за пролеченных в медицинских учреждениях Ленинградской области жителей других субъектов Российской Федерации) – 12,7%.

Налоговые и неналоговые доходы

Сравнительный анализ поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджет ТФОМС ЛО за 2020 – 2022 годы представлен в таблице 4.

Таблица 4.

(тыс. руб.)

Наименование источников поступлений	Исполнено в 2020 году	Исполнено в 2021 году	Утверждено законом о бюджете ТФОМС ЛО на 2022 год	Исполнено в 2022 году	
				Сумма	%
1	2	3	4	5	6
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	209 490,6	126 814,0	87 503,2	117 521,6	134,3
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	4 955,6	543,3	-	7 812,7	-
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	11 660,2	17 603,4	-	25 289,4	-
Прочие неналоговые доходы	192 874,8	108 667,3	87 503,2	84 419,5	96,5

В сравнении с 2020-2021 годами отмечается увеличение **доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства**, по средствам от применения санкций к медицинским организациям за нарушения, выявленные при проведении контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи (по актам реэкспертизы) по сравнению с 2020 годом в 1,6 раза, с 2021 годом – в 14,4 раза, а также по **штрафам, санкциям, возмещению ущерба** по сравнению с 2020 годом в 2,2 раза, с 2021 годом – в 1,4 раза.

Вышеперечисленные доходы не планируются, отражаются по факту поступления.

Поступление **прочих неналоговых доходов** составило – 84 419,5 тыс. руб., или 96,5% к запланированному объему поступлений на 2022 год, что на 24 247,8 тыс. руб., или на 22,3% меньше поступлений 2021 года, по сравнению с 2020 годом данные поступления сократились в 2,9 раза.

Снижение поступлений обусловлено сокращением ошибок при выставлении счетов медицинскими организациями за оказанную медицинскую помощь, и как следствие, сокращением санкций, применяемых страховыми медицинскими организациями к медицинским организациям за нарушения, выявленные при проведении контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи.

По данной подгруппе доходов основными источниками поступлений являются средства, в соответствии с федеральным законом от 29.11.2010 №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 326-ФЗ) поступившие в бюджет Фонда от страховых медицинских организаций на формирование нормированного страхового запаса ТФОМС ЛО для финансового обеспечения мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения

квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования.

Безвозмездные поступления

Сравнительный анализ безвозмездных поступлений, поступивших в доход бюджета ТФОМС ЛО в 2020 – 2022 годах, представлен в таблице 5.

Таблица 5.

(тыс. руб.)

Наименование источников поступлений	Исполнено в 2020 году	Исполнено в 2021 году	Утверждено законом о бюджете ТФОМС ЛО на 2022 год	Исполнено в 2022 году	
				Сумма	%
1	2	3	4	5	6
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	29 912 212,0	34 024 607,8	34 505 614,7	34 929 808,3	101,2
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы	29 996 720,7	34 135 007, 5	34 505 614,7	35 114 728,2	101,8
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	1 808,9	2 131,7	-	6 831,9	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	- 86 317,6	- 112 531,4	-	-191 751,8	-

Наибольший удельный вес в безвозмездных поступлениях занимают средства **субвенции из бюджета ФФОМС** на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации – 65,0 %, указанные средства поступили в запланированной сумме 22 810 241,5 тыс. руб.

В 2022 году сохраняется динамика увеличения размера субвенции из бюджета ФФОМС - рост к прошлому году составил 8,3 % (1 902 543,0 тыс. руб.) и отражает увеличение по сравнению с 2021 годом норматива финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи на одного застрахованного с 13 078,6 руб. до 14 173,9 руб. или на 8 %.

По сравнению с 2021 годом, в отчетном году также увеличилась общая численность застрахованных лиц на 10 694 человек или 0,7 %, достигнув 1 609 313 человек (в 2021 г - 1 598 619 человек), в том числе:

- неработающее население - 736 623 человека (увеличение на 5 956 человек);

- работающее население - 872 690 человек (увеличение на 4 738 человек).

Прирост численности неработающих граждан, застрахованных по ОМС, наряду с ростом на 4% подушевого норматива, применяемого для расчета страховых взносов на неработающее население (2021 год – 7 519,9 руб., 2022 год – 7 821,75 руб.), привели к увеличению расходов областного бюджета Ленинградской области (по предоставлению межбюджетных трансфертов в бюджет ФФОМС на финансовое обеспечение уплаты страхового взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения Ленинградской области).

Перечисленная в ФФОМС сумма страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения составила в отчетном году 5 761 644,1 тыс. руб., что на 267 101,3 тыс. руб. или 4,9 % больше соответствующего объема в 2021 году (5 494 542,8 тыс. руб.).

Также, в 2022 году, в соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 07.04.2022 № 789-р² в бюджет Фонда поступили межбюджетные трансферты из бюджета ФФОМС на дополнительное финансовое обеспечение медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным по обязательному медицинскому страхованию, в том числе с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией (COVID-19), в сумме 241 418,6 тыс. руб.

План по прочим межбюджетным трансфертам (поступления из бюджетов территориальных фондов ОМС других регионов в возмещение сумм за медицинские услуги, оказанные в медицинских организациях Ленинградской области застрахованным в других регионах Российской Федерации) исполнен на 115,8 %, т.е. в бюджет Фонда сверх прогнозного показателя поступило 610 103,5 тыс. руб. Объем доходов составил 4 469 568,6 тыс. руб., что ниже уровня 2021 года на 185 482,3 тыс. руб.

Сравнительный анализ межтерриториальных расчетов между бюджетами территориальных фондов ОМС за 2022 год представлен в таблице 6.

² Распоряжение Правительства Российской Федерации от 07.04.2022 № 789-р «О распределении иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых в 2022 году из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования субъектов Российской Федерации и г. Байконура на дополнительное финансовое обеспечение медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным по обязательному медицинскому страхованию, в том числе с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией (COVID-19), в рамках реализации территориальных программ обязательного медицинского страхования в 2021 - 2022 годах».

Таблица 6.

(тыс. руб.)

Наименование субъекта Российской Федерации	Объем средств на возмещение расходов ТФОМС ЛО за медицинскую помощь, оказанную медицинскими организациями Ленинградской области гражданам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации	Объем средств на возмещение расходов за медицинскую помощь, оказанную гражданам, застрахованным на территории Ленинградской области, в других субъектах Российской Федерации
Всего, из них	4 459 021,3	4 925 029,8
г. Санкт-Петербург	3 750 930,6	4 406 274,4
г. Москва	27 304,9	72 863,4
Новгородская область	51 475,5	39 420,9
Вологодская область	48 061,4	15 318,8
Краснодарский край	37 531,6	31 954,2
Псковская область	37 394,8	28 432,1
Мурманская область	34 389,6	22 214,1
Республика Карелия	38 626,7	34 407,8
Для сравнения 2021 год, всего	3 566 211,2	4 650 335,4

Следовательно, за 2022 год объемы возмещения расходов за медицинскую помощь, оказанную гражданам, застрахованным в Ленинградской области, за ее пределами, превысили объемы возмещения расходов за медицинскую помощь, оказанную медицинскими организациями Ленинградской области гражданам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации, на 466 008,5 тыс. руб.

Межбюджетные трансферты из областного бюджета Ленинградской области поступили в 2022 году в бюджет ТФОМС ЛО в запланированном объеме - 7 408 691,5 тыс. руб., а именно:

- 67 711,5 тыс. руб. - на дополнительное финансовое обеспечение оказания первичной медико-санитарной помощи лицам, застрахованным по обязательному медицинскому страхованию, в том числе с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией (COVID-19), в рамках реализации территориальных программ обязательного медицинского страхования (за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации)³;

- 7 340 980,0 тыс. руб. — на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского

³ Распоряжение Правительства Российской Федерации от 28.01.2022 № 109-р «Об утверждении распределения иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых в 2022 году в целях финансового обеспечения расходных обязательств субъектов Российской Федерации и г. Байконура по предоставлению трансфертов бюджетам Территориальных фондов ОМС на дополнительное финансовое обеспечение оказания первичной медико-санитарной помощи».

страхования в части базовой программы обязательного медицинского страхования (в 2021 году 6 234 260,0 тыс. руб.).

Кроме того, в отчетном периоде в бюджет Фонда поступили средства от **возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение**, в сумме 6 831,9 тыс. руб., из них:

- 3 036,5 тыс. руб. – единовременные компенсационные выплаты, возвращенные из областного бюджета Ленинградской области в связи с расторжением договоров медицинскими работниками, прибывшими на работу в сельские населенные пункты, до истечения установленного срока;

- 3 795,4 тыс. руб. – остатки субвенции и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет от территориальных фондов ОМС других субъектов Российской Федерации (по результатам медико-экономической экспертизы и экспертизы качества медицинской помощи).

Следует отметить, что, несмотря на положительную динамику общего объема запланированных доходов, прогнозные значения не достигнуты по межбюджетным трансфертам, передаваемым из бюджета ФФОМС на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения.

Средства поступили в объеме 990,6 тыс. руб. или 50,0 % плана, что аналогично исполнению за 2021 год. Неисполнение обусловлено особенностями Правил предоставления межбюджетных трансфертов⁴, согласно которым (пункт 5), начиная с 7-го месяца года размер иных межбюджетных трансфертов, подлежащих ежемесячному перечислению бюджету территориального фонда ОМС, уменьшается на сумму остатков средств, образовавшихся в результате неполного использования территориальным фондом иных межбюджетных трансфертов в текущем году.

Удельный вес указанных доходов в структуре безвозмездных поступлений составляет 0,01 %.

Следует отметить ежегодное увеличение объемов возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое значение, начиная с 2020 года.

Так, в отчетном году, из бюджета ТФОМС ЛО произведен возврат **остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет** в сумме 191 751,8 тыс. руб., что на

⁴ Постановление Правительства Российской Федерации от 30.12.2019 № 1940 «Об утверждении Правил предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения».

79 220,4 тыс. руб. больше по сравнению с 2021 годом, на 105 434,2 тыс. руб. - по сравнению с 2020 годом.

В соответствии с частью 5 статьи 242 БК РФ, не использованные по состоянию на 01.01.2023 г. межбюджетные трансферты имеющие целевое назначение, в сумме 191 751,8 тыс. руб. возвращены:

- *в бюджет ФФОМС в объеме 161 803,5 тыс. руб., в том числе:*
 - 22 133,1 тыс. руб. - средства от территориальных фондов обязательного медицинского страхования и медицинских организаций;
 - 3 390,7 тыс. руб. — единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам, расторгнувшим договор до истечения установленного срока (в том числе за счет остатка средств на 01.01.2022 — 354,2 тыс. руб.);
 - 132 271,6 тыс. руб. — неиспользованный остаток межбюджетных трансфертов на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса Фонда для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала.
- *в областной бюджет Ленинградской области в сумме 24 130,5 тыс. руб.:*
 - 20 533,8 тыс. руб. — неиспользованный остаток межбюджетных трансфертов на финансовое обеспечение проведения углубленной диспансеризации застрахованных по обязательному медицинскому страхованию лиц, перенесших новую коронавирусную инфекцию (COVID-19), в рамках реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования;
 - 2 749,4 тыс. руб. - иной межбюджетный трансферт на дополнительное финансовое обеспечение оказания медицинской помощи лицам, застрахованным по обязательному медицинскому страхованию, в том числе с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией (COVID-19), в рамках реализации территориальных программ обязательного медицинского страхования за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации;
 - 847,3 тыс. руб. - иные межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение, прошлых лет.
- *в бюджеты территориальных фондов ОМС других субъектов Российской Федерации* возвращены остатки денежных средств, образовавшихся по результатам проведенных экспертиз оказания медицинской помощи прошлых лет, в объеме 5 817,8 тыс. руб.

В ФФОМС направлены документы, подтверждающие потребность использования Фондом в 2023 году неиспользованного остатка межбюджетного трансферта для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала.

Возврат средств бюджета ТФОМС ЛО отражен в доходной части бюджета ТФОМС ЛО за 2022 год в соответствии с требованиями статьи 20 БК РФ и приказа Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 №162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».

Виды доходов, поступивших в бюджет ТФОМС ЛО в 2022 году, соответствуют перечню, утвержденному подпунктом 4 пункта 1 статьи 146 БК РФ, частью 4 статьи 26 Федерального закона № 326-ФЗ.

3. Исполнение расходной части бюджета ТФОМС ЛО

Организация исполнения расходной части бюджета Фонда в 2022 году осуществлялась на основе Сводной бюджетной росписи, порядок составления и ведения которой определен приказом ТФОМС ЛО от 31.12.2008 № 418 «Об утверждении порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи» (с изменениями от 01.07.2021).

В 2022 году в ходе исполнения бюджета Фонда в соответствии с пунктом 3 статьи 217 БК РФ и статьей 5-1 закона о бюджете ТФОМС ЛО на 2022 год в Сводную бюджетную роспись бюджета ТФОМС ЛО были внесены изменения, в результате чего бюджетные назначения по Сводной бюджетной росписи превышают утвержденные законом о бюджете ТФОМС ЛО на 2022 год бюджетные назначения на общую сумму 609 270,9 тыс. руб.

Распределение общего объема расходов бюджета Фонда по двум разделам бюджетной классификации расходов – «Общегосударственные вопросы» и «Здравоохранение» и целевым статьям, отражённые в Приложениях 2 и 3 к представленному законопроекту, по суммам расходов и кодам бюджетной классификации Российской Федерации соответствуют данным отчета об исполнении бюджета ТФОМС ЛО за 2022 год.

Расходы Фонда в отчетном году составили 35 061 856,5 тыс. руб. или 101,3 % к законодательно утвержденным ассигнованиям (34 618 968,7 тыс. руб.), и 99,5% к ассигнованиям, предусмотренным сводной бюджетной росписью и отраженным в графе 4 отчета об исполнении бюджета ТФОМС ЛО за 2022 год (35 228 239,6 тыс. руб.).

По сравнению с 2021 годом расходы Фонда увеличились на 2,6 %, или на 895 616,9 тыс. руб.

Данные об исполнении расходной части бюджета ТФОМС ЛО за 2022 год в разрезе разделов представлены в таблице 7.

Таблица 7.

(тыс. руб.)

Наименование	Утвержденный бюджет на 2022 год		Предусмотрено сводной бюджетной росписью	Исполнено в 2022 году		Исполнено от утвержденного бюджета (%)	Исполнено от сводной бюджетной росписи (%)
	Сумма	Уд. вес (%)		Сумма	Уд. вес (%)		
1	2	3	4	5	6	7	8
РАСХОДЫ – всего, в том числе	34 618 968,7	100,0	35 228 239,6	35 061 856,5	100,0	101,3	99,5
Общегосударственные вопросы	187 313,5	0,5	184 761,3	184 761,3	0,5	98,6	100,0
Здравоохранение	34 431 655,2	99,5	35 043 478,3	34 877 095,2	99,5	101,3	99,5

По итогам 2022 года неисполненные бюджетные ассигнования по расходам составили 166 383,1 тыс. руб. по разделу «Здравоохранение» (0,5 % от предусмотренного сводной бюджетной росписи объема расходов), по следующим направлениям расходования средств:

- софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала (расходы исполнены на 18,6%). Образовавшийся остаток в сумме 149 527,4 тыс. руб. возвращен в бюджет ФФОМС (платежное поручение от 18.01.2023 № 344006);

- финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования. Сумма неисполненных назначений составила - 14 879,2 тыс. руб. (расходы исполнены на 99,6%).

Согласно пояснениям ТФОМС ЛО, вышеперечисленные расходы осуществлялись, исходя из заявок медицинских организаций Ленинградской области.

Наименьший процент исполнения отмечается по расходам на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения – 4,1 тыс. руб. (расходы исполнены на 0,2%). Неиспользованный остаток в сумме 986,5 тыс. руб. возвращен в бюджет ФФОМС платёжным поручением от 18.01.2023 № 344007.

Согласно информации, предоставленной Фондом, низкое исполнение обусловлено невысоким количеством случаев впервые выявленных онкологических заболеваний при проведении диспансеризации и профессиональных осмотров.

Исполнение расходов по разделу «Общегосударственные вопросы»

Согласно отчету об исполнении бюджета ТФОМС ЛО за 2022 год расходы на выполнение функций аппаратом ТФОМС ЛО исполнены в сумме 184 761,3 тыс. руб., или на 100% от показателей Сводной бюджетной росписи и на 98,6% к показателям закона о бюджете ТФОМС ЛО на 2022 год.

По отношению к 2021 году расходы по данному разделу увеличились на 11 116,3 тыс. руб., или на 6,4 %.

В структуре расходов наибольший удельный вес приходится на выплаты персоналу (расходы на оплату труда работников Фонда, с учетом страховых взносов по обязательному социальному страхованию в государственные внебюджетные фонды Российской Федерации, а также командировочные и иные выплаты) в сумме 139 204,1 тыс. руб. или 75,4%.

По отношению к 2021 году указанные расходы увеличились на 5 663,6 тыс. руб., что обусловлено индексацией в размере 4,0% с 1 сентября 2022 года заработной платы работников Фонда, согласно статье 134 Трудового Кодекса Российской Федерации.

Расходы на оплату труда работников Фонда в 2022 году составили – 106 180,2 тыс. руб., что не превышает утвержденного фонда оплаты труда⁵.

Штатная численность работников Фонда не изменилась – 123,0 шт. ед.

Исполнение расходов по разделу «Здравоохранение»

Расходы по разделу «Здравоохранение» исполнены в 2022 году в общей сумме 34 877 095,2 тыс. руб., или 99,5 % от показателей Сводной бюджетной росписи и 101,3% к показателям закона о бюджете ТФОМС ЛО на 2022 год (с ростом к уровню 2021 года на 884 500,6 тыс. руб., или на 2,6%).

Сравнительный анализ расходов по разделу «Здравоохранение» за 2022 год приведен в таблице 8.

Таблица 8.

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Показатели сводной бюджетной росписи на 2022 год	Исполнено расходов в 2022 году
Общий объем расходов, в т.ч.	35 043 478,3	34 877 095,2
<i>Территориальная программа обязательного медицинского страхования, из них</i>	<i>29 967 921,9</i>	<i>29 967 921,9</i>
- скорая помощь	1 900 128,4	1 900 128,4
- первичную медико-санитарную помощь	10 268 669,2	10 268 669,2
- на специализированную, включая высокотехнологичную медицинскую помощь	15 367 668,9	15 367 668,9
- на медицинскую помощь в условиях дневных стационаров	2 204 999,5	2 204 999,5
Расходы на ведение дела страховых медицинских организаций	226 455, 9	226 455, 9

⁵ Постановление Правительства Ленинградской области от 14.05.2012 № 154 «Об утверждении структуры, предельной численности и фонда оплаты труда работников Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области».

Расходы на ведение дела страховых медицинских организаций в 2022 году составили 226 455,9 тыс. руб. и не превысили установленный статьей 4 закона о бюджете ТФОМС ЛО на 2022 год норматив расходов на ведение дела по ОМС для всех страховых медицинских организаций, участвующих в реализации Территориальной программы ОМС на территории Ленинградской области, в размере 1 % от суммы средств, поступивших в страховую медицинскую организацию по дифференцированным подушевым нормативам.

Иные межбюджетные трансферты, предоставленные в 2022 году бюджету ТФОМС ЛО из федерального и областного бюджетов, в сумме 309 130,1 тыс. руб., направлены:

- 67 711,5 тыс. руб. - на оплату медицинской помощи, на оплату первичной медико-санитарной помощи, в том числе с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией (COVID-19), оказываемой застрахованным Ленинградской области в медицинских организациях Ленинградской области в рамках реализации Территориальной программы ОМС за 2022 год;

- 241 418,6 тыс. руб. - на оплату медицинской помощи, оказанной пациентам с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией (COVID-19) в условиях круглосуточного стационара в рамках территориальной программы обязательного медицинского страхования в 2021 году, в пределах принятых к оплате счетов и (или) реестров счетов на оплату медицинской помощи, в рамках территориальной программы обязательного медицинского страхования в 2021 году, но неоплаченных (в соответствии с обращениями страховых медицинских организаций о предоставлении целевых средств на оплату медицинской помощи из нормированного страхового запаса ТФОМС ЛО на 20.05.2022).

Согласно статье 5 закона о бюджете ТФОМС ЛО на 2022 год для обеспечения финансовой устойчивости Территориальной программы ОМС в составе расходов бюджета Фонда сформирован нормированный страховой запас (далее - НСЗ) в объеме 12 091 331,9 тыс. руб., что на 1 091 355,0 тыс. руб. или на 9,9 % больше объема НСЗ, установленного законом о бюджете ТФОМС ЛО на 2022 год (10 999 976,9 тыс. руб.), за счет которого произведены расходы в общей сумме 11 943 826,8 тыс. руб.

Неиспользованный остаток средств НСЗ Фонда на начало отчетного периода составил 153 461,5 тыс. руб., на конец отчетного периода – 164 987,4 тыс. руб.

Сведения о произведенных расходах из средств НСЗ Фонда за 2022 год представлен в таблице 9.

Таблица 9

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование расходов	Остаток на 01.01.2022 включенный в НСЗ	Объем сформирова- нного НСЗ	Возвращено в ФФОМС	Фактически израсходовано в 2022 году	Остаток на 01.01.2023
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансирование медицинской помощи, оказанной в медицинских организациях Ленинградской области гражданам, застрахованным на территории Ленинградской области	-	2 425 674,6	-	2 425 674,6	-
2	Финансирование медицинской помощи, оказанной застрахованным в других субъектах Российской Федерации в медицинских учреждениях Ленинградской области	38,0	4 466 693,6	6 877,1	4 459 021,3	833,1
3	Финансирование медицинской помощи, оказанной застрахованным в Ленинградской области на территории Российской Федерации	-	4 925 029,8	-	4 925 029,8	-
4	Софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала	129 101,5	183 817,4	129 101,5	34 290,0	149 527,4
5	Финансирование мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования	24 322,0	90 115,9	-	99 811,0	14 626,9
ИТОГО:		153 461,5	12 091 331,3	135 978,6	11 943 826,7	164 987,4

Наибольший объем в расходах НСЗ приходится на оплату счетов за оказанную медицинскую помощь жителям Ленинградской области за ее пределами. По сравнению с 2021 годом данные расходы увеличились на 892 810,3 тыс. руб.

На мероприятия по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования в отчетном периоде направлено 99 811,0 тыс. руб. или 87,2 % от плана.

Согласно информации, представленной Фондом, приобретено 112 единиц оборудования 8 учреждениями здравоохранения Ленинградской области; отремонтировано 4 единицы оборудования в 2 учреждениях здравоохранения Ленинградской области; организовано обучение 13 медицинских работников из 4 учреждений здравоохранения Ленинградской области).

Проведенным анализом использования финансовых средств НСЗ Фонда в 2022 году установлено, что средства НСЗ использовались на цели, установленные статьей 5 закона о бюджете ТФОМС ЛО на 2022 год.

Осуществленная Контрольно-счетной палатой Ленинградской области экспертиза проекта областного закона свидетельствует о соответствии показателей, отраженных в проекте областного закона, аналогичным показателям отчета об исполнении бюджета ТФОМС ЛО за 2022 год, представленного в Контрольно-счетную палату Ленинградской области для проведения внешней проверки.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Ленинградской области



М.А. Ляхова