

19 МАЙ 2023

№ 3031-1/23-13-0



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



Контрольно-счетная
палата ЛО

01-23-2/2023
17.05.2023

Председателю
Законодательного собрания
Ленинградской области

С.М. Бебенину

Уважаемый Сергей Михайлович!

Контрольно-счетная палата Ленинградской области в соответствии с частью 3 статьи 38 областного закона от 26.09.2002 №36-оз «О бюджетном процессе в Ленинградской области» и пунктом 3 части 1 статьи 9 областного закона от 14.10.2011 № 77-оз «О Контрольно-счетной палате Ленинградской области» направляет заключение по результатам проведенного экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области за 2022 год и оформление заключения» (далее – Заключение).

Приложение: Заключение с приложениями на 24 л. (с оборотом) в 1 экз.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Ленинградской области

С.А. Ляхова
С.А. Ляхова

М.А. Ляхова

«УТВЕРЖДАЮ»

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Ленинградской области

 М.А. Ляхова

«14» мая 2023 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области за 2022 год и оформление заключения»

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:

1. Пункт 3 части 1 статьи 9 областного закона от 14.10.2011 № 77-оз «О Контрольно-счетной палате Ленинградской области».
2. Пункт 4 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).
3. Распоряжение Контрольно-счетной палаты Ленинградской области от 27.03.2023 № 01-13-14.

Предмет проведения экспертно-аналитического мероприятия:

Годовой отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области за 2022 год, а также иная бюджетная отчетность и информация, представляемая одновременно с ним.

Цель проведения экспертно-аналитического мероприятия:

Установление полноты и достоверности показателей отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области, а также иной бюджетной отчетности за 2022 год, законности и результативности деятельности по исполнению бюджета в отчетном финансовом году, а также соблюдение сроков, установленных бюджетным законодательством и иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения.

Объект экспертно-аналитического мероприятия:

Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Ленинградской области (далее - ТФОМС ЛО, Фонд).

Отчет об исполнении бюджета ТФОМС ЛО за 2022 год представлен в Контрольно-счетную палату Ленинградской области финансовым органом Ленинградской области - Комитетом финансов Ленинградской области письмом от 12.04.2023 №08-52/160 (вх. от 13.04.2023 № 01-18-72/2023), т.е. в срок, установленный положениями пункта 5 статьи 149 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), части 2 статьи 38 областного закона от 26.09.2002 № 36-оз «О бюджетном процессе в Ленинградской области» (далее - областной закон № 36-оз).

В соответствии со статьей 152 БК РФ ТФОМС ЛО в 2022 году, как участник бюджетного процесса, осуществлял свою деятельность на основании Положения, утвержденного постановлением Правительства Ленинградской области от 21.06.2011 № 183 «Об утверждении Положения о Территориальном фонде обязательного медицинского страхования Ленинградской области» (далее – Положение).

ТФОМС ЛО является некоммерческой организацией, созданной решением малого Совета Ленинградского областного Совета народных депутатов от 02.06.1993 № 145 для реализации государственной политики в сфере обязательного медицинского страхования на территории Ленинградской области.

ТФОМС ЛО, являясь участником системы обязательного медицинского страхования (далее – ОМС), в соответствии с закрепленными полномочиями осуществляет управление средствами обязательного медицинского страхования на территории Ленинградской области, предназначенными для обеспечения гарантий бесплатного оказания застрахованным лицам медицинской помощи, а также решения иных задач, установленных Федеральным законом от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (далее - Федеральный закон № 326-ФЗ), Положением и другими нормативными правовыми актами.

В составе годовой бюджетной отчетности ТФОМС ЛО по состоянию на 01.01.2023 представлены формы отчетности, предусмотренные пунктом 3 статьи 264.1 БК РФ и Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н (далее – Инструкция № 191н).

Проверкой полноты предоставления бюджетной отчетности отклонений от норм действующего законодательства не установлено, годовая бюджетная отчетность ТФОМС ЛО за 2022 год содержит полный перечень необходимых

форм, установленных Инструкцией № 191н, по составу и содержанию соответствует требованиям, предусмотренным Инструкцией № 191 н.

В ходе проверки контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности, сформированной ТФОМС ЛО за 2022 год, расхождений не установлено.

1. Общая характеристика исполнения бюджета ТФОМС ЛО

В соответствии со статьей 10 БК РФ бюджет Фонда входит в структуру бюджетной системы Российской Федерации и как форма образования и расходования денежных средств предназначен для исполнения расходных обязательств субъекта Российской Федерации – Ленинградской области.

Бюджет Фонда на 2022 год утвержден областным законом 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).

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	30 931 542,3	34 505 614,7	3 574 072,4	11,5
2022 год				
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, областного бюджета Ленинградской области и территориальных фондов обязательного медицинского страхования субъектов Российской Федерации и расходов, планируемых за счет указанных средств.

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

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.

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 отчете об исполнении бюджета ТФОМС ЛО за 2022 год.

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. 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 ОМС на счетах Фонда – 170 910,9 тыс. руб.

2. Исполнение доходной части бюджета ТФОМС ЛО

По результатам анализа отчета об исполнении бюджета ТФОМС ЛО за 2022 год установлено следующее:

- объемы бюджетных назначений по доходам, а также коды бюджетной классификации доходов и их наименования соответствуют аналогичным показателям, утвержденным законом о бюджете ТФОМС ЛО на 2022 год;

- коды бюджетной классификации и наименования фактически поступивших (незапланированных) доходов соответствуют аналогичным показателям перечня главных администраторов доходов бюджета ТФОМС ЛО².

Методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет ТФОМС ЛО, администрируемых Фондом, утверждена приказом ТФОМС ЛО от 25.05.2021 № 155/1.

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

² Утвержден постановлением Правительства Ленинградской области от 29.11.2021 № 756 «Об утверждении перечня главных администраторов доходов бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области».

возврата в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования (далее – ФФОМС, Федеральный фонд), 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%.

Анализ исполнения доходов бюджета ТФОМС ЛО за 2022 год согласно показателям, отраженным в отчете об исполнении бюджета ТФОМС ЛО за 2022 год представлен в приложении 1 к данному заключению.

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.

В структуре доходов по штрафам, санкциям, возмещению ущерба 77,4 % приходится на поступления от возврата медицинскими организациями средств, использованных не по целевому назначению.

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 № 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 Федерального фонда - 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 Федерального фонда на финансовое обеспечение уплаты страхового взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения Ленинградской области).

Перечисленная в Федеральный Фонд 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-р³ 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.

³ 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».

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

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)⁴;

⁴ 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

- 7 340 980,0 тыс. руб. – на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского 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 трансфертов⁵, 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.

трансфертов бюджетам Территориальных фондов ОМС на дополнительное финансовое обеспечение оказания первичной медико-санитарной помощи».

⁵ 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».

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 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.

Сравнительный анализ фактического исполнения доходной части бюджета ТФОМС ЛО за 2022 год с показателями 2020 - 2021 годов представлен в приложении 2 к данному заключению.

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 в 2022 году так же, как и в предыдущие годы осуществлялось по двум разделам бюджетной классификации расходов – «Общегосударственные вопросы» и «Здравоохранение».

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.

Показатели исполнения бюджета ТФОМС ЛО по расходам в 2022 году приведены в приложении 3 к данному заключению.

Сравнительный анализ фактического исполнения ТФОМС ЛО расходной части бюджета в 2022 году с показателями 2021 года представлен в приложении 4 к данному заключению.

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 % 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 труда⁶.

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%).

Основным направлением расходования Фонда в 2022 году так же, как и в предыдущие годы, являлось финансирование Территориальной программы обязательного медицинского страхования (далее – Территориальная программа ОМС) на 2022 год - составная часть Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Ленинградской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов⁷.

В реализации Территориальной программы ОМС на территории Ленинградской области в отчетном периоде участвовали 85 медицинских организаций, а именно:

⁶ 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».

⁷ Утверждена постановлением Правительства Ленинградской области от 30.12.2021 № 939 «О Территориальной программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Ленинградской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

- федеральной собственности – 6;
- государственные областные учреждения здравоохранения – 31;
- частной системы здравоохранения – 48.

Финансирование Территориальной программы ОМС осуществляется ТФОМС ЛО через следующие страховые медицинские организации, перечисляющие средства ОМС на оплату счетов, выставленных медицинскими организациями:

- Общество с ограниченной ответственностью «Страховая медицинская компания РЕСО-Мед» (Северо-Западный филиал ООО «СМК РЕСО-Мед»);
- Акционерное общество «Страховая компания «СОГАЗ-Мед» (Санкт-Петербургский филиал АО «Страховая компания «СОГАЗ-Мед»);
- Общество с ограниченной ответственностью «Капитал Медицинское Страхование» (филиал ООО «Капитал МС» в г. Санкт-Петербурге и Ленинградской области).

Структура финансового обеспечения Территориальной программы ОМС в отчетном году сформирована за счет средств субвенции из бюджета Федерального Фонда в сумме 22 626 941,9 тыс. руб. (75,5% общего объема Территориальной программы ОМС), финансировалась за счет средств областного бюджета Ленинградской области в сумме 7 340 980,0 тыс. руб. (24,5% общего объема Территориальной программы ОМС).

Расходы бюджета Фонда на финансирование Территориальной программы ОМС в 2022 году представлены в таблице 8.

Таблица 8.

Наименование показателя	Исполнено расходов в 2022 году (тыс. руб.)	Плановые объемы оказания медицинской помощи в 2022 году (ед.)	Фактические объемы оказанной медицинской помощи в 2022 году (ед.)	% исполнения за 2022 год	Фактические объемы оказанной медицинской помощи за 2021 (ед.)	% отклонения объемов 2022 года от 2021 года
Территориальная программа ОМС из них:	29 967 921,9*	5 560 260	5 777 004	103,9%	5 427 147	6 %
- скорая помощь	1 900 128,4	466 721	487 686	104,5%	485 516	0,5 %
- первичная медико-санитарная помощь, в том числе:	10 268 669,2	4 715 470	4 922 559	104,4%	4 620 088	6,5 %
посещения в неотложной форме	833 146,1	869 033	993 532	114,3%	934 840	6,3 %
обращений в связи с заболеваниями	5 649 559,7	2 877 007	2 439 398	84,8%	2 271 455	7,4 %
- специализированная медицинская помощь	15 367 668,9	267 685	267 686	100%	244 102	9,7 %
- медицинская помощь в условиях дневных стационаров	2 204 999,5	110 384	99 073	89,8%	77 441	27,9 %

*В том числе: расходы на ведение дела страховых медицинских организаций в сумме 226 455, 9 тыс. руб.

Расходы на ведение дела страховых медицинских организаций в 2022 году составили 226 455,9 тыс. руб. или 0,7%, что не превысило 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. Расходы на ведение дела страховых медицинских организаций в 2021 году составили 222 281,7 тыс. руб.

В 2022 году по сравнению с 2021 годом увеличился объем оплаченной медицинской помощи, оказанной застрахованным гражданам за пределами Ленинградской области, на 274 694,4 тыс. руб. и составил 4 925 029,8 тыс. руб.

Данные об оказанной медицинской помощи (в натуральных показателях), за пределами Ленинградской области в рамках Территориальной программы ОМС за 2022 год представлены в таблице 9.

Таблица 9.

№ п/п	Виды медицинской помощи	Плановые объемы медицинской помощи (ед.)	Принято к оплате (ед.)	Выполнено, %
1	2	3	4	5
1.	Стационарная помощь (койко-дни/случаи госпитализации)	242 730	304 692	125,5%
2.	Амбулаторная помощь, в том числе:	299 294	222 091	74,2%
	-с профилактической целью, посещение	255 217	172 097	67,4%
	-по поводу заболевания, обращения	36 635	22 065	60,2%
	-неотложная помощь, посещения	7 442	27 929	375,3%
3.	Пребывание в дневных стационарах (пациенто-дней/случаи лечения)	20 248	44 267	218,6%
4.	Скорая помощь, вызов	22 144	22 221	100,3%

Наибольшие объемы медицинской помощи, оказанной в 2022 году за пределами Ленинградской области по профилям, представлены в таблице 10.

Таблица 10.

(тыс. руб.)

№ п/п	Виды медицинской помощи	Профиль медицинской помощи				
		Онкология	Акушерство и гинекология	Инфекцион- ные болезни	Травматология и ортопедия	Хирургия
1.	Стационарная помощь, (койко-дни/случаи госпитализации)	646 967, 3	139 766, 3	393 912, 4	413 582, 1	234 234, 9
2.	Амбулаторная помощь, в том числе:	30 220,7	22 452,0	1 450,1	11 369,3	10 396,7
	-с профилактической целью, посещение	2 320,6	5 735,4	1 040,0	4 691,5	5 129,3
	-по поводу заболевания, обращения	27 893,	16 589,1	247,4	1 391,5	1 859,3
	-неотложная помощь, посещения	6,8	127,5	162,7	5 286,3	3 408,1
3.	Пребывание в дневных стационарах	466 127, 8	9 313, 7	8 936, 6	2 132, 2	6 548, 4

Рост общего объема уходящего потока застрахованных в Ленинградской области граждан, по сравнению с 2021 годом составил 5,9 %, что свидетельствует о необходимости принятия мер, направленных на повышение охвата населения Ленинградской области, застрахованного в системе ОМС, в медицинских организациях Ленинградской области и качества оказания медицинской помощи, с целью снижения оттока финансовых средств в территориальные фонды обязательного медицинского страхования других субъектов Российской Федерации.

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).

Анализ кредиторской и дебиторской задолженностей

Согласно Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) (далее – Сведения ф. 0503169) на конец отчетного периода **дебиторская задолженность** увеличилась на 3 789 449,6 тыс. руб. (на 01.01.2022 – 28 016 102,1 тыс. руб.) и составила 31 805 551,7 тыс. руб.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 в основном образовалась за счет начисления задолженности **по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** в размере 31 792 440,8 тыс. руб., а именно:

1) *задолженность Федерального Фонда* в сумме 25 841 963,2 тыс. руб., а именно:

25 771 754,9 тыс. руб. – по расчетам, осуществляемым за счет средств субвенции на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории Ленинградской области;

69 051,5 тыс. руб. – по расчетам, осуществляемым за счет межбюджетных трансфертов на формирование нормированного страхового запаса ТФОМС ЛО для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала;

1 156,8 тыс. руб. – по расчетам, осуществляемым за счет межбюджетных трансфертов на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения.

2) *задолженность Комитета по здравоохранению Ленинградской области* в сумме 5 919 380,0 тыс. руб. – по расчетам, осуществляемым за счет иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета Ленинградской области на дополнительное финансовое обеспечение реализации областной программы обязательного медицинского страхования в части базовой программы обязательного медицинского страхования.

Уменьшение задолженности осуществляется ежемесячно при поступлении субвенции и межбюджетных трансфертов из бюджета ФФОМС и областного бюджета Ленинградской области.

3) *задолженность территориальных фондов ОМС* по расчетам за медицинскую помощь, оказанную медицинскими организациями Ленинградской области застрахованным лицам других субъектов Российской Федерации в сумме 31 097,6 тыс. руб.

Просроченная и долгосрочная дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 отсутствует.

Кредиторская задолженность по отношению к данным на начало отчетного периода уменьшилась на 1 506 168,8 тыс. руб. и составила 296 882,7 тыс. руб.

Анализ кредиторской задолженности Фонда представлен в таблице 11.

Таблица 11.

(тыс. руб.)

Структура кредиторской задолженности	Сумма кредиторской задолженности			Динамика кредиторской задолженности на 01.01.2023 от 01.01.2022
	на 01.01.2021	на 01.01.2022	на 01.01.2023	
1	2	3	4	5
ВСЕГО, в том числе:	310 796,2	1 803 051,5	296 882,7	- 1 506 168,8
1. Задолженность перед медицинскими организациями	-	219 523,3	99 186,3	- 120 337,0
2. Задолженность перед территориальными фондами медицинского страхования других субъектов Российской Федерации	205 601,0	1 416 954,5	-	- 1 416 954,5
3. Задолженность по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в том числе:	104 472,1	161 048,0	155 326,3	- 5 721,7
Задолженность перед ФФОМС по расчетам, осуществляемым за счет средств субвенции	1 368,3	7 050,5	4 812,4	- 2 238,1
Задолженность перед ФФОМС по расчетам, осуществляемым за счет межбюджетных трансфертов	102 892,3	153 643,3	149 527,4	- 4 115,9
Задолженность перед ФФОМС по единовременным компенсационным выплатам медицинским работникам	211,5	354,2	986,5	632,3
4. Задолженность по текущей деятельности ТФОМС ЛО	723,0	5 525,7	42 367,0	36 841,3
5. Ошибочное перечисление средств	0,1	-	3,2	3,2

Как видно из таблицы 11, основной объем кредиторской задолженности Фонда сложился перед ФФОМС по возвратам неиспользованных средств по состоянию на 01.01.2023 и перед медицинскими организациями Ленинградской области по оплате медицинской помощи, оказанной ими жителям Российской Федерации.

По результатам проведенного анализа Контрольно-счетная палата Ленинградской области отмечает положительную динамику по уменьшению объемов кредиторской задолженности перед медицинскими организациями Ленинградской области, по оплате счетов за медицинскую помощь, оказанную на территории Ленинградской области гражданам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации. По сравнению с кредиторской задолженностью на начало 2022 года объем кредиторской задолженности перед медицинскими учреждениями за счет средств ОМС сократился на 120 337,0 тыс. руб. и составил по состоянию на 01.01.2023 – 99 186,3 тыс. руб.

Кредиторская задолженность перед территориальными фондами ОМС по оплате счетов за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам Ленинградской области на территории других субъектов Российской Федерации, по состоянию на 01.10.2023 отсутствует.

Кредиторская задолженность по текущей деятельности ТФОМС ЛО на 01.01.2023 увеличилась на 36 841,3 тыс. руб. по сравнению с аналогичным показателем на 01.01.2022 и составила 42 367,0 тыс. руб.

Кредиторская задолженность ТФОМС ЛО по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 01.01.2023 уменьшилась по сравнению с задолженностью на 01.01.2022 на 5 721,7 тыс. руб. и составила 155 326,3 тыс. руб., сформирована за счет задолженности Фонда перед Федеральным Фондом по возвратам неиспользованных средств:

- 4 812,4 тыс. руб. - возврат остатка субвенции на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории Ленинградской области;

- 149 527,4 тыс. руб. - возврат остатка межбюджетных трансфертов на формирование нормированного страхового запаса на стимулирующие выплаты медицинским работникам;

- 986,5 тыс. руб. – возврат остатка межбюджетных трансфертов на выплаты стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения.

Просроченная и долгосрочная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 отсутствует.

4. Анализ исполнения бюджета ТФОМС ЛО по источникам финансирования дефицита бюджета

Первоначально утвержденный законом о бюджете ТФОМС ЛО на 2022 год бюджет Фонда был сформирован без дефицита.

В ходе исполнения бюджета Фонда внесением изменений в закон о бюджете ТФОМС ЛО на 2022 год был утвержден плановый дефицит бюджета Фонда в объеме 25 850,8 тыс. руб., источником внутреннего финансирования дефицита которого определены остатки денежных средств на счетах Фонда на 01.01.2022, а именно:

- на 1 490,8 тыс. руб. - за счет остатка предоставленной в 2021 году из бюджета ФФОМС субвенции по состоянию на 01.01.2022;

- на 24 360,0 тыс. руб. - за счет остатка денежных средств на счете Фонда на 01.01.2022 года на оплату медицинской помощи, оказанной гражданам, застрахованным в Ленинградской области.

Бюджет ТФОМС ЛО в 2022 году исполнен с дефицитом в сумме 14 526,6 тыс. руб. (по итогам 2021 года дефицит составлял 14 817,7 тыс. руб.), при этом объем неосвоенных бюджетных средств составил 166 383,1 тыс. руб.

Остатки средств на счете Фонда на 01.01.2023 составили 170 934,5 тыс. руб., а именно:

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.

5. Анализ формирования и использования нормированного страхового запаса ТФОМС ЛО

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 Фонда на 2022 год (10 999 976,9 тыс. руб.), за счет которого в 2022 году 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 – 164 987,5 тыс. руб.

Сведения о произведенных расходах из средств НСЗ Фонда за 2022 год представлен в таблице 12.

Таблица 12.

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование расходов	Остаток на 01.01.2022, включенный в НСЗ	Объем сформированного 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	833,2
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	164 987,5

Как было отмечено выше, существенно ниже плановых показателей и уровня аналогичного периода прошлого года (2021 год - 55 651,4 тыс. руб.) освоены средства, предусмотренные на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала. Согласно информации, представленной ТФОМС ЛО, причиной низкого исполнения расходов является отсутствие прироста численности врачей и среднего медицинского персонала в медицинских организациях и, соответственно, отсутствие заявок от медицинских организаций Ленинградской области.

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).

Мероприятия по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования за 2022 год представлены в приложении 5 к заключению.

Направления использования средств НСЗ ТФОМС ЛО за 2022 год соответствуют направлениям расходования, установленным частью 6 статьи 26 Федерального закона №326-ФЗ и статьей 5 закона о бюджете ТФОМС ЛО на 2022 год.

6. Анализ контрольно-ревизионной работы ТФОМС ЛО

Согласно информации, предоставленной Фондом, в соответствии с полномочиями, определенными частью 7.12 статьи 34 и частью 9 статьи 39 Федерального закона № 326-ФЗ, контрольно-ревизионным отделом Фонда в 2022 году проведены 52 проверки:

- в 49 медицинских организациях, из них: 41 комплексная проверка, 8 контрольных проверок по устранению ранее выявленных нарушений и недостатков;

- в 3 страховых медицинских организациях (3 комплексных проверки и 1 контрольная проверка по устранению ранее выявленных нарушений и недостатков).

Остаток невосстановленных средств по состоянию на 01.01.2022 составил 8 669,1 тыс. руб. За 2022 год объем выявленного нецелевого использования средств ОМС составил 18 046,6 тыс. руб.

Всего медицинскими организациями за 2022 год восстановлено нецелевое использование средств сферы ОМС в сумме 15 611,8 тыс. руб., в том числе по результатам проверок 2021 года - 8 640,4 тыс. руб.

Остаток невосстановленных средств на 01.01.2023 составляет в общей сумме 11 103,9 тыс. руб.

Остаток задолженности по штрафам, пени по результатам проверок на 01.01.2022 составил - 1 477,0 тыс. руб. Предъявлено штрафов, пени по результатам проверок в 2022 году в сумме 3 538,1 тыс. руб., а именно:

- к медицинским организациям - 3 344,4 тыс. руб. (из них по проверкам 2021 года 1 002,4 тыс. руб.);

- страховым медицинским организациям – 193,7 тыс. руб.

Получено ТФОМС ЛО в отчетном периоде штрафов, пени по результатам проверок в сумме 3 490,9 тыс. руб., а именно:

- от медицинских организаций - 3 297,2 тыс. руб. (из них по проверкам 2021 года - 2 476,6 тыс. руб.);

- от страховых медицинских организаций – 193,7 тыс. руб.

Остаток задолженности по штрафам по результатам проверок (ревизий) медицинских организаций и пени за несвоевременный возврат средств, использованных не по целевому назначению на 01.01.2023, составляет в сумме 1 524,2 тыс. руб.

Согласно представленной информации ТФОМС ЛО в 2022 году принимались следующие меры по контролю и устранению выявленных нарушений:

- проведение контрольных проверок по устранению выявленных нарушений и недостатков (в отчетном периоде проведено 8 проверок в соответствии с утвержденным планом проведения контрольных проверок в медицинских организациях и 1 контрольная проверка в страховой медицинской организации);

- направление писем в Комитет по здравоохранению Ленинградской области с информацией из актов проверок о выявленных нарушениях и недостатках в медицинских организациях;

- проведение претензионно-исковой работы по взысканию задолженности медицинских организаций по средствам ОМС, использованным не по целевому назначению, уплате штрафов и пени;

- проведение совещаний с медицинскими организациями (проведено совещание в режиме видеоконференцсвязи по теме: «Характерные нарушения, выявленные в ходе проведения проверок по использованию средств сферы обязательного медицинского страхования медицинскими организациями в 2021 году, 1 полугодии 2022 года» с государственными бюджетными учреждениями здравоохранения Ленинградской области с участием Комитета по здравоохранению Ленинградской области);

- направление в медицинские организации и Комитет по здравоохранению Ленинградской области информации по вопросам реализации Соглашения о предоставлении медицинским организациям средств НСЗ Фонда для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала, а также обзор нарушений в части нецелевого использования средств НСЗ ТФОМС ЛО для

софинансирования расходов на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала, выявленного по итогам 2021 года и 1 полугодия 2022 года;

- проведение мониторинга состояния кредиторской и дебиторской задолженности в медицинских организациях.

Выводы и предложения по итогам проведенного экспертно-аналитического мероприятия

1. В 2022 году сохранена тенденция роста доходов и расходов бюджета ТФОМС ЛО.

2. В 2022 году в бюджет ТФОМС ЛО поступили доходы в размере 35 047 329,9 тыс. руб. или 101,3 % прогнозируемого объема, основную долю которых (65 %) составила субвенция, поступившая в полном объеме из бюджета Федерального фонда на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории Ленинградской области. Суммарный объем неисполненных поступлений составил 4 076,9 тыс. руб.

3. Объем страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения, перечисляемых в Федеральный фонд из областного бюджета Ленинградской области увеличился на 267 101,3 тыс. руб., что обусловлено ростом как подушевого норматива (с 7 519,9 руб. до 7 821,75 руб.), применяемого для расчета платежа, так и численности неработающих граждан.

4. Расходная часть бюджета ТФОМС ЛО в 2022 году исполнена в сумме 35 061 856,5 тыс. руб. или на 101,3 % к законодательно утвержденным ассигнованиям (34 618 968,7 тыс. руб.), и на 99,5 % к ассигнованиям, предусмотренным сводной бюджетной росписью. В структуре расходов преобладают расходы по разделу «Здравоохранение» (уровень исполнения - 99,5 %), которые произведены с ростом на 2,6 % к уровню 2021 года.

Суммарный объем неисполненных ассигнований составил 166 383,1 тыс. руб., следует отметить низкий уровень освоения средств, предусмотренных на 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 ТФОМС (платежное поручение от 18.01.2023 № 344006).

5. Бюджет ТФОМС ЛО за 2022 год исполнен с дефицитом в сумме 14 526,6 тыс. руб.

6. Согласно отчетным данным Фонда просроченная дебиторская и кредиторская задолженности по состоянию на 01.01.2023 отсутствуют.

7. Отмечается дальнейший рост объемов возмещения расходов за медицинскую помощь, оказанную гражданам, застрахованным в Ленинградской области, за ее пределами, которые превысили аналогичные объемы, сложившиеся по итогам 2021 года на 466 008,5 тыс. руб. или 5,9 % и составили 4 925 029,8 тыс. руб. (14 % от общего объема исполненных расходов).

Контрольно-счетная палата Ленинградской области рекомендует:

- Территориальному фонду обязательного медицинского страхования Ленинградской области:

- обеспечивать сбалансированность и финансовую устойчивость бюджета Фонда.

- Комитету по здравоохранению Ленинградской области:

- принимать меры по обеспечению расходования средств, утвержденных в расходах бюджета ТФОМС ЛО, на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала;

- принимать меры, направленные на повышение охвата населения Ленинградской области, застрахованного в системе обязательного медицинского страхования, в медицинских организациях Ленинградской области и качества оказания медицинской помощи, с целью снижения оттока финансовых средств в территориальные фонды обязательного медицинского страхования других субъектов Российской Федерации.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ленинградской области



Н.С. Грибова

Анализ исполнения доходов бюджета ТФОМС ЛО за 2022 год согласно показателям, указанным в отчете об исполнении бюджета ТФОМС ЛО за 2022 год

(тыс. руб.)				
Наименование показателя	Код дохода по бюджетной классификации	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	% исполнения
1	2	3	4	5
ДОХОДЫ БЮДЖЕТА - всего		34 693 117,9	35 047 329,9	101,3
в том числе:				
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	396 1 00 00000 00 0000 000	87 503,2	117 521,6	134,3
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	395 1 13 00000 00 0000 000	-	7 812,7	
Доходы от компенсации затрат государства	395 1 13 02000 00 0000 130	-	7 812,7	
Прочие доходы от компенсации затрат государства	395 1 13 02990 00 0000 130	-	7 812,7	
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования	395 1 13 02999 09 0000 130	-	7 812,7	
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	395 1 16 00000 00 0000 000	-	25 289,4	
Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед государственным (муниципальным) органом, органом управления государственным внебюджетным фондом, казенным учреждением, Центральным банком Российской Федерации, иной организацией, действующей от имени Российской Федерации	395 1 16 07000 00 0000 140	-	5 723,4	
Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных государственным (муниципальным) контрактом	395 1 16 07010 00 0000 140	-	0,5	
Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных государственным контрактом, заключенным территориальным фондом обязательного медицинского страхования	395 1 16 07010 09 0000 140	-	0,5	
Иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательства перед государственным (муниципальным) органом, казенным учреждением, Центральным банком Российской Федерации, государственной корпорацией	395 1 16 07090 00 0000 140	-	5 722,9	
Иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательства перед территориальным фондом обязательного медицинского страхования	395 1 16 07090 09 0000 140	-	5 722,9	
Платежи в целях возмещения причиненного ущерба (убытков)	395 1 16 10000 00 0000 140	-	19 566,0	
Денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств	395 1 16 10100 00 0000 140	-	15 611,8	
Денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств (в части бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования)	395 1 16 10100 09 0000 140	-	15 611,8	
Возмещение ущерба при возникновении страховых случаев, когда выгодоприобретателями выступают получатели средств бюджетов государственных внебюджетных фондов и прочее возмещение ущерба, причиненного федеральному имуществу, находящемуся в их владении и пользовании	395 1 16 10110 00 0000 140	-	2 958,1	
Платежи по искам, предъявленным территориальным фондом обязательного медицинского страхования, к лицам, ответственным за причинение вреда здоровью застрахованного лица, в целях возмещения расходов на оказание медицинской помощи	395 1 16 10119 09 0000 140	-	2 958,1	
Доходы от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащие зачислению в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации по нормативам, действовавшим в 2019 году	395 1 16 10120 00 0000 140	-	996,1	

Наименование показателя	Код дохода по бюджетной классификации	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	% исполнения
1	2	3	4	5
Доходы от денежных взиманий (штрафов), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащие зачислению в бюджет территориального фонда обязательного медицинского страхования по нормативам, действовавшим в 2019 году	395 1 16 10127 01 0000 140	-	996,1	
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	395 1 17 00000 00 0000 000	87 503,2	84 419,5	96,5
Невыясненные поступления	395 1 17 01000 00 0000 180	-	3,2	
Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты территориальных фондов обязательного медицинского страхования	395 1 17 01090 09 0000 180	-	3,2	
Прочие неналоговые поступления в бюджеты государственных внебюджетных фондов	395 1 17 06000 00 0000 180	87 503,2	84 416,3	96,5
Прочие неналоговые поступления в территориальные фонды обязательного медицинского страхования	395 1 17 06040 09 0000 180	87 503,2	84 416,3	96,5
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	395 2 00 00000 00 0000 000	34 505 614,7	34 929 808,3	101,2
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	395 2 02 00000 00 0000 000	34 505 614,7	35 114 728,2	101,8
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам государственных внебюджетных фондов	395 2 02 50000 00 0000 150	34 505 614,7	35 114 728,2	101,8
Межбюджетные трансферты из бюджетов субъектов Российской Федерации, передаваемые территориальным фондам обязательного медицинского страхования на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования в части базовой программы обязательного медицинского страхования	395 2 02 50202 09 0000 150	7 340 980,0	7 340 980,0	100,0
Субвенции бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации	395 2 02 55093 09 0000 150	22 810 241,5	22 810 241,5	100,0
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования	395 2 02 55257 09 0000 150	183 817,4	183 817,4	100,0
Межбюджетные трансферты, передаваемые 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	395 2 02 55258 09 0000 150	1 980,6	990,6	50,0
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования 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 в рамках реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования	395 2 02 55854 09 0000 150	67 711,5	67 711,5	100,0
Межбюджетные трансферты, передаваемые 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	395 2 02 58501 09 0000 150	241 418,6	241 418,6	100,0
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам государственных внебюджетных фондов	395 2 02 59999 00 0000 150	3 859 465,1	4 469 568,6	115,8
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования	395 2 02 59999 09 0000 150	3 859 465,1	4 469 568,6	115,8
ДОХОДЫ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ ВОЗВРАТА ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	395 2 18 00000 00 0000 000	-	6 831,9	

Наименование показателя	Код дохода по бюджетной классификации	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	% исполнения
1	2	3	4	5
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, а также от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	395 2 18 00000 00 0000 150	-	6 831,9	
Доходы бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	395 2 18 00000 09 0000 150	-	6 831,9	
Доходы бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования от возврата остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на осуществление единовременных выплат медицинским работникам	395 2 18 45136 09 0000 150	-	3 036,5	
Доходы бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	395 2 18 73000 09 0000 150	-	3 795,4	
ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	395 2 19 00000 00 0000 000	-	-191 751,8	
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования	395 2 19 00000 09 0000 150	-	-191 751,8	
Возврат остатков субвенций прошлых лет на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования	395 2 19 55093 09 0000 150	-	-22 133,1	
Возврат остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на осуществление единовременных выплат медицинским работникам в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования	395 2 19 55136 09 0000 150	-	-3 390,7	
Возврат остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования	395 2 19 55257 09 0000 150	-	-132 271,6	
Возврат остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования	395 2 19 55258 09 0000 150	-	-4 008,0	
Возврат остатков 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 из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования	395 2 19 55622 09 0000 150	-	-20 533,8	
Возврат остатков иных межбюджетных трансфертов в целях финансового обеспечения расходных обязательств субъектов Российской Федерации и г. Байконура по предоставлению межбюджетных трансфертов бюджету соответствующего территориального фонда обязательного медицинского страхования 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 из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования	395 2 19 55849 09 0000 150	-	-2 749,3	

Наименование показателя	Код дохода по бюджетной классификации	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	% исполнения
1	2	3	4	5
Возврат остатков прочих субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования в бюджеты субъектов Российской Федерации	395 2 19 71030 09 0000 150	-	-847,3	
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования в бюджеты территориальных фондов обязательного медицинского страхования	395 2 19 73000 09 0000 150	-	-5 817,9	

Сравнительный анализ фактического исполнения Территориальным фондом обязательного медицинского страхования Ленинградской области доходной части бюджета 2022 года с показателями 2020 - 2021 годов

тыс. руб.

Наименование показателя	Код дохода по бюджетной классификации	Доходы 2020 года	Доходы 2021 года	Доходы 2022 года	Отклонение от 2021 года (гр.4-гр.3)	Отклонение от 2021 года (%)
1	2	3	4	5	6	7
ДОХОДЫ БЮДЖЕТА - всего	1	30 121 702,5	34 151 421,8	35 047 329,9	895 908,1	102,6
в том числе:						
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	395 1 00 00000 00 0000 000	209 490,5	126 813,9	117 521,6	-9 292,3	92,7
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	395 1 13 00000 00 0000 000	4 955,5	543,3	7 812,7	7 269,4	1 438,0
Доходы от компенсации затрат государства	395 1 13 02000 00 0000 130	4 955,5	543,3	7 812,7	7 269,4	1 438,0
Прочие доходы от компенсации затрат государства	395 1 13 02990 00 0000 130	4 955,5	543,3	7 812,7	7 269,4	1 438,0
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования	395 1 13 02999 09 0000 130	4 955,5	543,3	7 812,7	7 269,4	1 438,0
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	395 1 16 00000 00 0000 000	11 660,2	17 603,3	25 289,4	7 686,1	143,7
Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед государственным (муниципальным) органом, органом управления государственным внебюджетным фондом, казенным учреждением, Центральным банком Российской Федерации, иной организацией, действующей от имени Российской Федерации	395 1 16 07000 00 0000 140	942,2	1 298,2	5 723,4	4 425,2	440,9
Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренных государственным (муниципальным) контрактом	395 1 16 07010 00 0000 140	23,4	3,0	0,5	-2,4	17,9
Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательства, предусмотренных государственным контрактом, заключенным территориальным фондом обязательного медицинского страхования	395 1 16 07010 09 0000 140	23,4	3,0	0,5	-2,4	17,9
Иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед государственным (муниципальным) органом, казенным учреждением, Центральным банком Российской Федерации, государственной корпорацией	395 1 16 07090 00 0000 140	918,8	1 295,3	5 722,9	4 427,6	441,8
Иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед территориальным фондом обязательного медицинского страхования	395 1 16 07090 09 0000 140	918,8	1 295,3	5 722,9	4 427,6	441,8
Платежи в целях возмещения причиненного ущерба (убытков)	395 1 16 10000 00 0000 140	10 718,0	16 305,1	19 566,0	3 260,9	120,0
Денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств	395 1 16 10100 00 0000 140	3,8	10 676,6	15 611,8	4 935,2	146,2
Денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств (в части бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования)	395 1 16 10100 09 0000 140	3 832,7	10 676,6	15 611,8	4 935,2	146,2
Возмещение ущерба при возникновении страховых случаев, когда выгодоприобретателями выступают получатели средств бюджетов государственных внебюджетных фондов и прочее возмещение ущерба, причиненного федеральному имуществу, находящемуся в их владении и пользовании	395 1 16 10110 00 0000 140	2 688,0	3 331,0	2 958,1	-372,9	88,8
Платежи по искам, предъявленным территориальным фондом обязательного медицинского страхования, к лицам, ответственным за причинение вреда здоровью застрахованного лица, в целях возмещения расходов на оказание медицинской помощи	395 1 16 10119 09 0000 140	2 688,0	3 331,0	2 958,1	-372,9	88,8

Наименование показателя	Код дохода по бюджетной классификации	Доходы 2020 года	Доходы 2021 года	Доходы 2022 года	Отклонение от 2021 года (гр.4-гр.3)	Отклонение от 2021 года (%)
1	2	3	4	5	6	7
Доходы от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащие зачислению в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации по нормативам, действовавшим в 2019 году	395 1 16 10120 00 0000 140	4 197,3	2 297,6	996,1	-1 301,5	43,4
Доходы от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащие зачислению в бюджет территориального фонда обязательного медицинского страхования по нормативам, действовавшим в 2019 году	395 1 16 10127 01 0000 140	4 197,3	2 297,6	996,1	-1 301,5	43,4
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	395 1 17 00000 00 0000 000	192 874,8	108 667,3	84 419,5	-24 247,8	77,7
Невыясненные поступления	395 1 17 01000 00 0000 180	0,0	0,0	3,2	3,2	
Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты территориальных фондов обязательного медицинского страхования	395 1 17 01090 09 0000 180	0,0	0,0	3,2	3,2	
Прочие неналоговые поступления в бюджеты государственных внебюджетных фондов	395 1 17 06000 00 0000 180	192 874,8	108 667,3	84 416,3	-24 251,0	77,7
Прочие неналоговые поступления в территориальные фонды обязательного медицинского страхования	395 1 17 06040 09 0000 180	192 874,8	108 667,3	84 416,3	-24 251,0	77,7
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	395 2 00 00000 00 0000 000	29 912 212,0	34 024 607,9	34 929 808,3	905 200,4	102,7
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	395 2 02 00000 00 0000 000	29 996 720,7	34 135 007,6	35 114 728,2	979 720,6	102,9
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам государственных внебюджетных фондов	395 2 02 50000 00 0000 150	29 996 720,7	34 135 007,6	35 114 728,2	979 720,6	102,9
Межбюджетные трансферты из бюджетов субъектов Российской Федерации, передаваемые территориальным фондам обязательного медицинского страхования на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования в части базовой программы обязательного медицинского страхования	395 2 02 50202 09 0000 150	6 251 511,4	6 234 260,0	7 340 980,0	1 106 720,0	117,8
Межбюджетные трансферты из бюджетов субъектов Российской Федерации, передаваемые территориальным фондам обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования	395 2 02 50203 09 0000 150	42 000,0	43 680,0	0,0	-43 680,0	0,0
Субвенции бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации	395 2 02 55093 09 0000 150	20 047 185,7	20 907 698,5	22 810 241,5	1 902 543,0	109,1
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования субъектов Российской Федерации и г. Байконура на дополнительное финансовое обеспечение оказания медицинской помощи лицам, застрахованным по обязательному медицинскому страхованию, с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией в рамках реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования	395 2 02 55231 09 0000 150	0,0	296 870,6	0,0	-296 870,6	0,0
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования	395 2 02 55257 09 0000 150	135 800,9	183 837,2	183 817,4	-19,8	100,0
Межбюджетные трансферты, передаваемые 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	395 2 02 55258 09 0000 150	3 928,8	4 008,0	990,6	-3 017,4	24,7
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение проведения углубленной диспансеризации застрахованных по обязательному медицинскому страхованию лиц, перенесших новую коронавирусную инфекцию (COVID-19)	395 2 02 55622 09 0000 150	0,0	42 994,4	0,0	-42 994,4	0,0

Наименование показателя	Код дохода по бюджетной классификации	Доходы 2020 года	Доходы 2021 года	Доходы 2022 года	Отклонение от 2021 года (гр.4-гр.3)	Отклонение от 2021 года (%)
1	2	3	4	5	6	7
Межбюджетные трансферты бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на дополнительное финансовое обеспечение медицинских организаций в условиях чрезвычайной ситуации и (или) при возникновении угрозы распространения заболеваний, представляющих опасность для окружающих, в рамках реализации территориальных программ обязательного медицинского страхования	395 2 02 55841 09 0000 150	548 725,1	0,0	0,0	0,0	
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования 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	395 2 02 55849 09 0000 150	0,0	1 766 607,9	0,0	-1 766 607,9	0,0
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования 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 в рамках реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования	395 2 02 55854 09 0000 150	0,0	0,0	67 711,5	67 711,5	
Межбюджетные трансферты, передаваемые 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	395 2 02 58501 09 0000 150	0,0	0,0	241 418,6	241 418,6	
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам государственных внебюджетных фондов	395 2 02 59999 00 0000 150	2 967 568,8	4 655 050,9	4 469 568,6	-185 482,3	96,0
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования	395 2 02 59999 09 0000 150	2 967 568,8	4 655 050,9	4 469 568,6	-185 482,3	96,0
ДОХОДЫ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ ВОЗВРАТА ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	395 2 18 00000 00 0000 000	1 808,9	2 131,7	6 831,9	4 700,2	320,5
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, а также от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	395 2 18 00000 00 0000 150	1 808,9	2 131,7	6 831,9	4 700,2	320,5
Доходы бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	395 2 18 00000 09 0000 150	1 808,9	2 131,7	6 831,9	4 700,2	320,5
Доходы бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования от возврата остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на осуществление единовременных выплат медицинским работникам	395 2 18 51360 09 0000 150	1 628,5	1 777,5	3 036,5	1 259,0	170,8
Доходы бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	395 2 18 73000 09 0000 150	180,4	354,2	3 795,4	3 441,2	1 071,6
ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	395 2 19 00000 00 0000 000	-86 317,6	-112 531,4	-191 751,8	-79 220,4	170,4
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования	395 2 19 00000 09 0000 150	-86 317,6	-112 531,4	-191 751,8	-79 220,4	170,4

Наименование показателя	Код дохода по бюджетной классификации	Доходы 2020 года	Доходы 2021 года	Доходы 2022 года	Отклонение от 2021 года (гр.4-гр.3)	Отклонение от 2021 года (%)
1	2	3	4	5	6	7
Возврат остатков субвенций прошлых лет на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования	395 2 19 50930 09 0000 150	-84 363,6	-8 920,1	0,0	8 920,1	0,0
Возврат остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на осуществление единовременных выплат медицинским работникам в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования	395 2 19 51360 09 0000 150	-1 427,1	-1 634,8	0,0	1 634,8	0,0
Возврат остатков субвенций прошлых лет на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования	395 2 19 55093 09 0000 150	0,0	0,0	-22 133,1	-22 133,1	
Возврат остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на осуществление единовременных выплат медицинским работникам в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования	395 2 19 55136 09 0000 150	0,0	0,0	-3 390,7	-3 390,7	
Возврат остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования	395 2 19 55257 09 0000 150	-526,9	-98 047,8	-132 271,6	-34 223,8	134,9
Возврат остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования	395 2 19 55258 09 0000 150	0,0	-3 928,8	-4 008,0	-79,2	102,0
Возврат остатков 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 из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования	395 2 19 55622 09 0000 150	0,0	0,0	-20 533,8	-20 533,8	
Возврат остатков иных межбюджетных трансфертов в целях финансового обеспечения расходных обязательств субъектов Российской Федерации и г. Байконура по предоставлению межбюджетных трансфертов бюджету соответствующего территориального фонда обязательного медицинского страхования 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 из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования	395 2 19 55849 09 0000 150	0,0	0,0	-2 749,3	-2 749,3	
Возврат остатков прочих субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования в бюджеты субъектов Российской Федерации	395 2 19 71030 09 0000 150	0,0	0,0	-847,3	-847,3	
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования в бюджеты территориальных фондов обязательного медицинского страхования	395 2 19 73000 09 0000 150	0,0	0,0	-5 817,9	-5 817,9	

Показатели исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области по расходам в 2022 году

тыс. руб.							
Наименование показателя	Код расхода по бюджетной классификации	Утвержденные бюджетные назначения, утвержденные законом о бюджете ТФОМС ЛО на 2022 год	Утвержденные бюджетные назначения на 2022 год сводной бюджетной росписью	Исполнено	Неисполненные назначения	Исполнено к сводной бюджетной росписи (%)	Исполнено к закону о бюджете ТФОМС ЛО на 2022 год (%)
1	2	3	4	5	6	7	8
Расходы бюджета - всего		34 618 968,7	35 228 239,6	35 061 856,5	166 383,1	99,5%	101,3%
в том числе:							
Общегосударственные вопросы	395 01 00	187 313,5	184 761,3	184 761,3	0,00	100,0%	98,6%
Другие общегосударственные вопросы	395 01 13	187 313,5	184 761,3	184 761,3	0,00	100,0%	98,6%
Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации	395 0113 69 1 01 50930 000	139 374,6	139 204,1	139 204,1	0,00	100,0%	99,9%
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	395 0113 69 1 01 50930 100	139 374,6	139 204,1	139 204,1	0,0	100,0%	99,9%
Расходы на выплаты персоналу государственных внебюджетных фондов	395 0113 69 1 01 50930 140	139 374,6	139 204,1	139 204,1	0,0	100,0%	99,9%
Фонд оплаты труда государственных внебюджетных фондов	395 0113 69 1 01 50930 141	-	106 877,1	106 877,1	0,0	100,0%	-
Иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда	395 0113 69 1 01 50930 142	-	580,0	580,0	0,0	100,0%	-
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам государственных внебюджетных фондов	395 0113 69 1 01 50930 149	-	31 747,0	31 747,0	0,0	100,0%	-
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	395 0113 69 1 01 50930 200	47 901,0	45 521,1	45 521,1	0,0	100,0%	95,0%
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	395 0113 69 1 01 50930 240	47 901,0	45 521,1	45 521,1	0,0	100,0%	95,0%
Прочая закупка товаров, работ и услуг	395 0113 69 1 01 50930 244	47 901,0	45 521,1	45 521,1	0,0	100,0%	-
Иные бюджетные ассигнования	395 0113 69 1 01 50930 800	37,9	36,1	36,1	0,0	100,0%	95,3%
Уплата налогов, сборов и иных платежей	395 0113 69 1 01 50930 850	37,9	36,1	36,1	0,0	100,0%	95,3%
Уплата прочих налогов, сборов	395 0113 69 1 01 50930 852	37,9	36,1	36,1	0,0	100,0%	-
Здравоохранение	395 09 00	34 431 655,2	35 043 478,3	34 877 095,2	166 383,1	99,5%	101,3%
Другие вопросы в области здравоохранения	395 09 09	34 431 655,2	35 043 478,3	34 877 095,2	166 383,1	99,5%	101,3%
Финансовое обеспечение расходных обязательств субъектов Российской Федерации и г. Байковур по предоставлению межбюджетных трансфертов бюджету соответствующего территориального фонда обязательного медицинского страхования на дополнительное финансовое обеспечение	395 0909 01 4 03 58540 000	67 711,5	67 711,5	67 711,5	0,0	100,0%	100,0%
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	395 0909 01 4 03 58540 300	67 711,5	67 711,5	67 711,5	0,0	100,0%	100,0%

Наименование показателя	Код расхода по бюджетной классификации	Утвержденные бюджетные назначения, утвержденные законом о бюджете ТФОМС ЛО на 2022 год	Утвержденные бюджетные назначения на 2022 год сводной бюджетной росписью	Исполнено	Неисполненные назначения	Исполнено к сводной бюджетной росписи (%)	Исполнено к закону о бюджете ТФОМС ЛО на 2022 год (%)
1	2	3	4	5	6	7	8
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	395 0909 01 4 03 58540 320	67 711,5	67 711,5	67 711,5	0,0	100,0%	100,0%
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	395 0909 01 4 03 58540 323	-	67 711,5	67 711,5	0,0	100,0%	-
Межбюджетные трансферты бюджету Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области на увеличение средней заработной платы врачей, среднего (фармацевтического) и младшего медицинского персонала в сфере обязательного медицинского страхования	395 0909 01 4 03 73030 000	4 861 417,4	4 861 417,4	4 861 417,4	0,0	100,0%	100,0%
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	395 0909 01 4 03 73030 300	4 861 417,4	4 861 417,4	4 861 417,4	0,0	100,0%	100,0%
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	395 0909 01 4 03 73030 320	4 861 417,4	4 861 417,4	4 861 417,4	0,0	100,0%	100,0%
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	395 0909 01 4 03 73030 323	-	-	4 861 417,4	-	-	-
Межбюджетные трансферты бюджету Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области на обеспечение организации питания в условиях дневного стационара	395 0909 01 4 03 73070 000	45 427,2	45 427,2	45 427,2	0,0	100,0%	100,0%
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	395 0909 01 4 03 73070 300	45 427,2	45 427,2	45 427,2	0,0	100,0%	100,0%
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	395 0909 01 4 03 73070 320	45 427,2	45 427,2	45 427,2	0,0	100,0%	100,0%
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	395 0909 01 4 03 73070 323	-	-	45 427,2	-	-	-
Межбюджетные трансферты бюджету Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области на дополнительное финансовое обеспечение по страховым случаям, установленным базовой программой обязательного медицинского страхования	395 0909 01 4 03 74500 000	2 434 135,4	2 434 135,4	2 434 135,4	0,0	100,0%	100,0%
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	395 0909 01 4 03 74500 300	934 135,4	934 135,4	934 135,4	0,0	100,0%	100,0%
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	395 0909 01 4 03 74500 320	934 135,4	934 135,4	934 135,4	0,0	100,0%	100,0%
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	395 0909 01 4 03 74500 323	-	-	934 135,4	-	-	-
Межбюджетные трансферты	395 0909 01 4 03 74500 500	1 500 000,0	1 500 000,0	1 500 000,0	0,0	100,0%	100,0%
Иные межбюджетные трансферты	395 0909 01 4 03 74500 540	1 500 000,0	1 500 000,0	1 500 000,0	0,0	100,0%	100,0%
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	395 0909 69 2 01 501K0 000	241 418,6	241 418,6	241 418,6	0,0	100,0%	100,0%
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	395 0909 69 2 01 501K0 300	241 418,6	241 418,6	241 418,6	0,0	100,0%	100,0%

Наименование показателя	Код расхода по бюджетной классификации	Утвержденные бюджетные назначения, утвержденные законом о бюджете ТФОМС ЛО на 2022 год	Утвержденные бюджетные назначения на 2022 год сводной бюджетной росписью	Исполнено	Неисполненные назначения	Исполнено к сводной бюджетной росписи (%)	Исполнено к закону о бюджете ТФОМС ЛО на 2022 год (%)
1	2	3	4	5	6	7	8
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	395 0909 69 2 01 501K0 320	241 418,6	241 418,6	241 418,6	0,0	100,0%	100,0%
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	395 0909 69 2 01 501K0 323	-	-	241 418,6	-	-	-
Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации	395 0909 69 2 01 50930 000	22 624 418,8	22 626 941,9	22 626 941,9	0,0	100,0%	100,0%
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	395 0909 69 2 01 50930 300	19 794 362,6	19 201 912,1	19 201 912,1	0,0	100,0%	97,0%
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	395 0909 69 2 01 50930 320	19 794 362,6	19 201 912,1	19 201 912,1	0,0	100,0%	-
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	395 0909 69 2 01 50930 323	-	-	19 201 912,1	-	-	-
Межбюджетные трансферты	395 0909 69 2 01 50930 500	2 830 056,2	3 425 029,8	3 425 029,8	0,0	100,0%	121,0%
Иные межбюджетные трансферты	395 0909 69 2 01 50930 540	-	3 425 029,8	3 425 029,8	0,0	100,0%	-
Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации (иные расходы)	395 0909 69 2 01 50939 000	3 971 328,3	4 580 628,3	4 565 749,1	14 879,2	99,7%	115,0%
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	395 0909 69 2 01 50939 300	3 859 503,0	4 468 803,1	4 465 938,1	2 865,0	99,9%	115,7%
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	395 0909 69 2 01 50939 320	-	4 468 803,1	4 465 938,1	2 865,0	99,9%	-
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	395 0909 69 2 01 50939 323	-	-	4 465 938,1	-	-	-
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	395 0909 69 2 01 50939 600	111 825,3	111 825,3	99 811,0	12 014,2	89,3%	89,3%
Субсидии бюджетным учреждениям	395 0909 69 2 01 50939 610	111 825,3	111 825,3	99 811,0	12 014,2	89,3%	-
Гранты в форме субсидий бюджетным учреждениям	395 0909 69 2 01 50939 613	-	-	99 811,0	-	-	-
Софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала	395 0909 69 2 01 52570 000	183 817,4	183 817,4	34 290,0	149 527,4	18,7%	18,7%
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	395 0909 69 2 01 52570 300	183 817,4	183 817,4	34 290,0	149 527,4	18,7%	18,7%
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	395 0909 69 2 01 52570 320	183 817,4	183 817,4	34 290,0	149 527,4	18,7%	18,7%
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	395 0909 69 2 01 52570 323	-	-	34 290,0	-	-	-
Осуществление денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения	395 0909 69 2 01 52580 000	1 980,6	1 980,6	4,1	1 976,5	0,2%	0,2%
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	395 0909 69 2 01 52580 300	1 980,6	1 980,6	4,1	1 976,5	0,2%	0,2%
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	395 0909 69 2 01 52580 320	1 980,6	1 980,6	4,1	1 976,5	0,2%	0,2%
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	395 0909 69 2 01 52580 323	-	-	4,1	-	-	-
Результат исполнения бюджета (дефицит / профицит)	x		-25 850,8	-14 526,6	x	x	x

**Сравнительный анализ фактического исполнения Территориальным фондом обязательного медицинского страхования
Ленинградской области расходной части бюджета 2022 года с показателями 2021 года**

тыс. руб.

Наименование показателя	Код расхода по бюджетной классификации	Расходы 2021 года	Расходы 2022 года	Отклонение (гр.4 - гр. 3)	Отклонение (%)
1	2	3	4	5	6
Расходы бюджета - всего	x	34 166 239,5	35 061 856,5	895 616,9	102,6%
в том числе:					
Общегосударственные вопросы	395 01 00	173 645,0	184 761,3	11 116,3	97,5%
<i>Другие общегосударственные вопросы</i>	<i>395 01 13</i>	<i>173 645,0</i>	<i>184 761,3</i>	<i>11 116,3</i>	<i>97,5%</i>
Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации	395 0113 69 1 01 50930 000	173 645,0	139 204,1	-34 440,9	97,5%
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	395 0113 69 1 01 50930 100	133 540,5	139 204,1	5 663,6	104,2%
Расходы на выплаты персоналу государственных внебюджетных фондов	395 0113 69 1 01 50930 140	133 540,5	139 204,1	5 663,6	104,2%
Фонд оплаты труда государственных внебюджетных фондов	395 0113 69 1 01 50930 141	102 641,8	106 877,1	4 235,3	104,1%
Иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда	395 0113 69 1 01 50930 142	403,1	580,0	176,9	143,9%
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам государственных внебюджетных фондов	395 0113 69 1 01 50930 149	30 495,6	31 747,0	1 251,4	104,1%
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	395 0113 69 1 01 50930 200	40 069,3	45 521,1	5 451,8	113,6%
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	395 0113 69 1 01 50930 240	40 069,3	45 521,1	5 451,8	113,6%
Прочая закупка товаров, работ и услуг	395 0113 69 1 01 50930 244	40 069,3	45 521,1	5 451,8	113,6%
Иные бюджетные ассигнования	395 0113 69 1 01 50930 800	35,2	36,1	0,9	102,6%
Уплата налогов, сборов и иных платежей	395 0113 69 1 01 50930 850	35,2	36,1	0,9	102,6%
Уплата прочих налогов, сборов	395 0113 69 1 01 50930 852	35,2	36,1	0,9	102,6%

Наименование показателя	Код расхода по бюджетной классификации	Расходы 2021 года	Расходы 2022 года	Отклонение (гр.4 - гр. 3)	Отклонение (%)
1	2	3	4	5	6
Здравоохранение	395 0900	33 992 594,5	34 877 095,2	884 500,6	102,6%
<i>Другие вопросы в области здравоохранения</i>	395 0909	33 992 594,5	34 877 095,2	884 500,6	102,6%
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 за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации	395 0909 51 5 02 56220 000	22 460,6	0,0	-22 460,6	-
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	395 0909 51 5 02 56220 300	22 460,6	0,0	-22 460,6	-
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	395 0909 51 5 02 56220 320	22 460,6	0,0	-22 460,6	-
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	395 0909 51 5 02 56220 323	22 460,6	0,0	-22 460,6	-
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	395 0909 51 5 02 58490 000	1 766 607,9	0,0	-1 766 607,9	0,0%
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	395 0909 51 5 02 58490 300	1 105 247,7	0,0	-4 674 439,8	0,0%
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	395 0909 51 5 02 58490 320	1 105 247,7	0,0	-4 674 439,8	0,0%
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	395 0909 51 5 02 58490 323	1 105 247,7	0,0	-4 674 439,8	0,0%
Межбюджетные трансферты	395 0909 51 5 02 58490 500	661 360,2	0,0	-661 360,2	0,0%
Иные межбюджетные трансферты	395 0909 51 5 02 58490 540	661 360,2	0,0	-661 360,2	0,0%
Финансовое обеспечение расходных обязательств субъектов Российской Федерации и г. Байконура по предоставлению межбюджетных трансфертов бюджету соответствующего территориального фонда обязательного медицинского страхования на дополнительное финансовое обеспечение	395 0909 01 4 03 58540 000	0,0	67 711,5	67 711,5	-
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	395 0909 01 4 03 58540 300	0,0	67 711,5	67 711,5	-
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	395 0909 01 4 03 58540 320	0,0	67 711,5	67 711,5	-
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	395 0909 01 4 03 58540 323	0,0	67 711,5	67 711,5	-

Наименование показателя	Код расхода по бюджетной классификации	Расходы 2021 года	Расходы 2022 года	Отклонение (гр.4 - гр. 3)	Отклонение (%)
1	2	3	4	5	6
Межбюджетные трансферты бюджету Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области на увеличение средней заработной платы врачей, среднего (фармацевтического) и младшего медицинского персонала в сфере обязательного медицинского страхования	395 0909 01 4 03 73030 000	4 674 439,8	4 861 417,4	186 977,6	104,0%
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	395 0909 01 4 03 73030 300	4 674 439,8	4 861 417,4	186 977,6	104,0%
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	395 0909 01 4 03 73030 320	4 674 439,8	4 861 417,4	186 977,6	104,0%
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	395 0909 01 4 03 73030 323	4 674 439,8	4 861 417,4	186 977,6	104,0%
Межбюджетные трансферты	395 0909 51 5 02 73060 000	52 690,0	0,0	-52 690,0	0,0%
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	395 0909 51 5 02 73060 300	52 690,0	0,0	-52 690,0	0,0%
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	395 0909 51 5 02 73060 320	52 690,0	0,0	-52 690,0	0,0%
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	395 0909 51 5 02 73060 323	52 690,0	0,0	-52 690,0	0,0%
Межбюджетные трансферты бюджету Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области на обеспечение организации питания в условиях дневного стационара	395 0909 01 4 03 73070 000	43 680,0	45 427,2	1 747,2	104,0%
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	395 0909 01 4 03 73070 300	43 680,0	45 427,2	1 747,2	104,0%
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	395 0909 01 4 03 73070 320	43 680,0	45 427,2	1 747,2	104,0%
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	395 0909 01 4 03 73070 323	43 680,0	45 427,2	1 747,2	104,0%
Межбюджетные трансферты бюджету Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области на дополнительное финансовое обеспечение по страховым случаям, установленным базовой программой обязательного медицинского страхования	395 0909 01 4 03 74500 000	1 507 130,2	2 434 135,4	927 005,2	161,5%
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	395 0909 01 4 03 74500 300	1 225 130,2	934 135,4	-290 994,8	76,2%
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	395 0909 01 4 03 74500 320	1 225 130,2	934 135,4	-290 994,8	76,2%
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	395 0909 01 4 03 74500 323	1 225 130,2	934 135,4	-290 994,8	76,2%
Межбюджетные трансферты	395 0909 01 4 03 74500 500	282 000,0	1 500 000,0	1 218 000,0	531,9%
Иные межбюджетные трансферты	395 0909 01 4 03 74500 540	282 000,0	1 500 000,0	1 218 000,0	531,9%
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	395 0909 69 2 01 501K0 000	0,0	241 418,6	241 418,6	-

Наименование показателя	Код расхода по бюджетной классификации	Расходы 2021 года	Расходы 2022 года	Отклонение (гр.4 - гр.3)	Отклонение (%)
1	2	3	4	5	6
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	395 0909 69 2 01 501К0 300	0,0	241 418,6	241 418,6	-
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	395 0909 69 2 01 501К0 320	0,0	241 418,6	241 418,6	-
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	395 0909 69 2 01 501К0 323	0,0	241 418,6	241 418,6	-
Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации	395 0909 69 2 01 50930 000	20 733 879,6	22 626 941,9	1 893 062,3	109,1%
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	395 0909 69 2 01 50930 300	18 111 028,6	19 201 912,1	1 090 883,5	106,0%
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	395 0909 69 2 01 50930 320	18 111 028,6	19 201 912,1	1 090 883,5	106,0%
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	395 0909 69 2 01 50930 323	18 111 028,6	19 201 912,1	1 090 883,5	106,0%
Межбюджетные трансферты	395 0909 69 2 01 50930 500	2 622 851,0	3 425 029,8	802 178,8	130,6%
Иные межбюджетные трансферты	395 0909 69 2 01 50930 540	2 622 851,0	3 425 029,8	802 178,8	130,6%
Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации (иные расходы)	395 0909 69 2 01 50939 000	4 839 184,4	4 565 749,1	-273 435,3	94,3%
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	395 0909 69 2 01 50939 300	4 652 617,7	4 465 938,1	-186 679,6	96,0%
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	395 0909 69 2 01 50939 320	4 652 617,7	4 465 938,1	-186 679,6	96,0%
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	395 0909 69 2 01 50939 323	4 652 617,7	4 465 938,1	-186 679,6	96,0%
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	395 0909 69 2 01 50939 600	186 566,8	99 811,0	-86 755,8	53,5%
Субсидии бюджетным учреждениям	395 0909 69 2 01 50939 610	186 566,8	99 811,0	-86 755,8	53,5%
Гранты в форме субсидии бюджетным учреждениям	395 0909 69 2 01 50939 613	186 566,8	99 811,0	-86 755,8	53,5%
Дополнительное финансовое обеспечение оказания медицинской помощи лицам, застрахованным по обязательному медицинскому страхованию, с заботлением и (или) поощрением на заботление новой короновирусной инфекцией в рамках реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования	395 0909 69 2 01 52310 000	296 870,6	0,0	-296 870,6	-
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	395 0909 69 2 01 52310 300	296 870,6	0,0	-296 870,6	-
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	395 0909 69 2 01 52310 320	296 870,6	0,0	-296 870,6	-
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	395 0909 69 2 01 52310 323	296 870,6	0,0	-296 870,6	-
Софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала	395 0909 69 2 01 52570 000	55 651,4	34 290,0	-21 361,4	61,6%
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	395 0909 69 2 01 52570 300	55 651,4	34 290,0	-21 361,4	61,6%

Наименование показателя	Код расхода по бюджетной классификации	Расходы 2021 года	Расходы 2022 года	Отклонение (гр.4 - гр. 3)	Отклонение (%)
1	2	3	4	5	6
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	395 0909 69 2 01 52570 320	55 651,4	34 290,0	-21 361,4	61,6%
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	395 0909 69 2 01 52570 323	55 651,4	34 290,0	-21 361,4	61,6%
Осуществление денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения	395 0909 69 2 01 52580 000	0,0	4,1	4,1	-
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	395 0909 69 2 01 52580 300	0,0	4,1	4,1	-
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	395 0909 69 2 01 52580 320	0,0	4,1	4,1	-
Результат исполнения бюджета (дефицит / профицит)	x	-14 817,7	-14 526,6	x	x

**Мероприятия по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации,
а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования за 2022 год**

№ п/п	НАИМЕНОВАНИЕ МЕДИЦИНСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ	НАИМЕНОВАНИЕ ПРИОБРЕТАЕМОГО МЕДИЦИНСКОГО ОБОРУДОВАНИЯ И ЕГО ХАРАКТЕРИСТИКИ/ ПРОГРАММЫ ДПО	количество план	ОБЪЕМ ФИНАНСИРОВАНИЯ, СОГЛАСНО УТВЕРЖДЕННОМУ ПЛАНУ (в рублях)	Дата заключения в плане	ДАТА ЗАКЛЮЧЕНИЯ КОНТРАКТА	СУММА В СООТВЕТСТВИИ С ЗАКЛЮЧЕННЫМ КОНТРАКТОМ (в рублях)	количество факт	СОГЛАШЕНИЕ	ДАТА ПЕРЕЧИСЛЕНИЯ СРЕДСТВ В МЕДИЦИНСКИЕ ОРГАНИЗАЦИИ	СУММА ПЕРЕЧИСЛЕННАЯ В МЕДИЦИНСКИЕ ОРГАНИЗАЦИИ	экономия по оплате
РАЗДЕЛ I. МЕРОПРИЯТИЯ ПО ОРГАНИЗАЦИИ ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ МЕДИЦИНСКИХ РАБОТНИКОВ – ПО ПРОГРАММАМ ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ												
1	ГБУЗ ЛО "ВОЛХОВСКАЯ МБ"	Основы артроскопии коленного сустава	1	22 000,00	№ 47-2022-0001-ЗК от 30.03.2022	№ 129403-2022 от 11.04.2022	22 000,00	1	05-2022-00154 от 07.04.2022	22.04.2022	22 000,00	0,00
2	ГБУЗ ЛО "ЛУЖСКАЯ МБ"	Актуальные вопросы неоплакивой хирургии	1	1 450,00	№ 47-2022-0001-ЗК от 30.03.2022	№ 4710001670-4 от 15.04.2022	1 450,00	1	05-2022-00080 от 11.04.2022	17.05.2022	1 450,00	0,00
3	ГБУЗ ЛО "ЛУЖСКАЯ МБ"	Актуальные вопросы неоплакивой хирургии	1	1 450,00	№ 47-2022-0001-ЗК от 30.03.2022	№ 4710001670-3 от 15.04.2022	1 450,00	1	05-2022-00080 от 11.04.2022	13.05.2022	1 450,00	0,00
4	ГБУЗ ЛО "ЛУЖСКАЯ МБ"	Актуальные вопросы в практике среднетого медперсонала ОРИТ в ПИТ	1	1 450,00	№ 47-2022-0001-ЗК от 30.03.2022	№ 4710001670-2 от 15.04.2022	1 450,00	1	05-2022-00080 от 11.04.2022	13.05.2022	1 450,00	0,00
Итого:		№ 47-2022-0001-ЗК от 30.03.2022	4	26 350,00			26 350,00	4			26 350,00	
5	ГБУЗ ЛО "ТИХВИНСКАЯ МБ"	Профилактика основных хронических нефрелюционных заболеваний и формирование здорового образа жизни	1	10 000,00	№ 47-2022-0002-ЗК от 10.08.2022	№ 76-Д/2022 от 19.08.2022	10 000,00	1	05-2022-01409 от 17.08.2022	07.09.2022	10 000,00	0,00
6	ГБУЗ ЛО "ТИХВИНСКАЯ МБ"	Профилактика основных хронических нефрелюционных заболеваний и формирование здорового образа жизни	1	10 000,00	№ 47-2022-0002-ЗК от 10.08.2022	№ 76-Д/2022 от 19.08.2023	10 000,00	1	05-2022-01409 от 17.08.2022	07.09.2022	10 000,00	0,00
7	ГБУЗ ЛО "ТИХВИНСКАЯ МБ"	Профилактика основных хронических нефрелюционных заболеваний и формирование здорового образа жизни	1	10 000,00	№ 47-2022-0002-ЗК от 10.08.2022	№ 76-Д/2022 от 19.08.2024	10 000,00	1	05-2022-01409 от 17.08.2022	07.09.2022	10 000,00	0,00
8	ГБУЗ ЛО "ТИХВИНСКАЯ МБ"	Профилактика основных хронических нефрелюционных заболеваний и формирование здорового образа жизни	1	10 000,00	№ 47-2022-0002-ЗК от 10.08.2022	№ 76-Д/2022 от 19.08.2025	10 000,00	1	05-2022-01409 от 17.08.2022	07.09.2022	10 000,00	0,00
9	ГБУЗ ЛО "ТИХВИНСКАЯ МБ"	Профилактика основных хронических нефрелюционных заболеваний и формирование здорового образа жизни	1	10 000,00	№ 47-2022-0002-ЗК от 10.08.2022	№ 76-Д/2022 от 19.08.2026	10 000,00	1	05-2022-01409 от 17.08.2022	07.09.2022	10 000,00	0,00
10	ГБУЗ ЛО "ТИХВИНСКАЯ МБ"	Профилактика основных хронических нефрелюционных заболеваний и формирование здорового образа жизни	1	10 000,00	№ 47-2022-0002-ЗК от 10.08.2022	№ 76-Д/2022 от 19.08.2027	10 000,00	1	05-2022-01409 от 17.08.2022	07.09.2022	10 000,00	0,00
11	ГБУЗ ЛО "ТИХВИНСКАЯ МБ"	Профилактика основных хронических нефрелюционных заболеваний и формирование здорового образа жизни	1	10 000,00	№ 47-2022-0002-ЗК от 10.08.2022	№ 76-Д/2022 от 19.08.2028	10 000,00	1	05-2022-01409 от 17.08.2022	07.09.2022	10 000,00	0,00
Итого:		№ 47-2022-0002-ЗК от 10.08.2022	7	70 000,00			70 000,00	7			70 000,00	
12	ГБУЗ ЛО "ВОЛХОВСКАЯ МБ"	Анализ данных компьютерного мониторинга у больных с электрокардиографическими	1	6 000,00	№ 47-2022-0003-ЗК от 07.10.2022	22/141/144 от 26.10.2022	6 000,00	1	05-2022-00154/1 от 10.10.2022	23.11.2022	6 000,00	
13	ГБУЗ ЛО "ВОЛХОВСКАЯ МБ"	Актуальные вопросы диагностики и лечения в деятельности хирургической и операционной медперсонала центры	1	3 500,00	№ 47-2022-0003-ЗК от 07.10.2022	СЮ-ОПР_М02212_23 от 21.10.2022	3 500,00	1	05-2022-00154/1 от 10.10.2022	23.11.2022	3 500,00	
Итого:		№ 47-2022-0003-ЗК от 07.10.2022	2	9 500,00			9 500,00	2			9 500,00	
	Итого по разделу I	ИТОГО	13	105 850,00			105 850,00	13			105 850,00	
РАЗДЕЛ II. МЕРОПРИЯТИЯ ПО ПРИОБРЕТЕНИЮ МЕДИЦИНСКОГО ОБОРУДОВАНИЯ												
1	ГБУЗ ЛО "ЛОМОНОСОВСКАЯ МБ"	Аппарат лазерный хирургический, 182660	1	18 555 715,27	№ 47-2022-0001-ЗК от 30.03.2022	№ 014520000042200679000 1 от 20.06.2022	18 555 715,27	1	05-2022-00179 от 08.04.2022	01.07.2022	18 555 715,27	0,00
2	ГБУЗ ЛО "ЛОСНЕНСКАЯ КМБ"	Установка стоматологическая универсальная, 119630	1	2 100 000,00	№ 47-2022-0001-ЗК от 30.03.2023	№ 40-ЗА от 11.07.2022	2 100 000,00	1	05-2022-00176 от 07.04.2022	18.07.2022	2 100 000,00	0,00
3	ГБУЗ ЛО "ЛОСНЕНСКАЯ КМБ"	Место рабочее (комплект оборудования) для врача-стоматолога, 119630	3	6 300 000,00	№ 47-2022-0001-ЗК от 30.03.2024	№ 54-ЗА от 19.08.2022	6 300 000,00	3	05-2022-00176 от 07.04.2022	02.09.2022	6 300 000,00	0,00
4	ГБУЗ ЛО "ЛОСНЕНСКАЯ КМБ"	Аппарат рентгено-диагностический (цифровой), 276070	1	2 682 000,00	№ 47-2022-0001-ЗК от 30.03.2023	№ 29-ЗА от 30.05.2022	2 682 000,00	1	05-2022-00176 от 07.04.2022	07.06.2022	2 682 000,00	298 000,00
5	ГБУЗ ЛО "КИРИШСКАЯ КМБ"	Рабочее место врача-оториноларинголога, 167570	1	4 102 500,00	№ 47-2022-0001-ЗК от 30.03.2026	№ 216 от 20.07.2022	4 102 500,00	1	05-2022-00184 от 12.04.2022	01.08.2022	4 102 500,00	0,00
6	ГБУЗ ЛО "КИРИШСКАЯ КМБ"	Рабочее место врача-оториноларинголога, 167570	1	4 102 500,00	№ 47-2022-0001-ЗК от 30.03.2027	№ 216 от 20.07.2023	4 102 500,00	1	05-2022-00184 от 12.04.2022	01.08.2022	4 102 500,00	0,00
Итого:		№ 47-2022-0001-ЗК от 30.03.2022	8	38 140 715,27			37 842 715,27	8			37 842 715,27	298 000,00
7	ГБУЗ "ЦЕНТРОБЛЕНТ"	Система ультразвуковой визуализации универсальная, 260250	1	9 898 719,50	№ 47-2022-0002-ЗК от 10.08.2022	104522 от 09.11.2022	9 898 000,00	1	05-2022-01411 от 15.08.2022	18.11.2022	9 898 000,00	100 719,50
8	ГБУЗ ЛО "ЛОМОНОСОВСКАЯ МБ"	Артроскопическая стойка, 136860	1	14 500 000,00	№ 47-2022-0002-ЗК от 10.08.2023	№ 0145200000422001134000 1 от 20.09.2022	14 500 000,00	1	05-2022-00179/1 от 15.08.2022	13.10.2022	14 500 000,00	0,00

9	ГБУЗ ЛО "ЛОМОНОСОВСКАЯ МБ"	Аппарат для высокочастотной эвентрофурии гистомогических, 260300	1	4 705 000,00	№ 47-2022-0002-ЗК от 10.08.2024	№ 0145200000422001155000 1 от 28.09.2022	4 705 000,00	1	05-2022-00179/1 от 15.08.2022	13.10.2022	4 705 000,00	0,00
10	ГБУЗ ЛО "СЛАНЦЕВСКАЯ МБ"	Аппарат кардиальный (полупроводниковый и полупроводниковый) с дисплейным автоматом, вольтметром, монитором концентрации кислорода, углекислоты и герметичности дыхательного контура (не менее одного аппарата для взрослых пациентов), 276070	1	2 258 666,67	№ 47-2022-0002-ЗК от 10.08.2025	№ 262/22 от 16.09.2022	2 258 666,67	1	05-2022-01410 от 15.08.2022	27.09.2022	2 258 666,67	0,00
Итого		№ 47-2022-0002-ЗК от 10.08.2022	4	31 462 386,47			31 361 666,67	4			31 361 666,67	180 719,50
11	ГБУЗ ЛО "БОКСИТОГОРСКАЯ МБ"	Анализатор автоматический коагулометрический, 261740	1	3 200 000,00	№ 47-2022-0003-ЗК от 07.10.2022	№ 0345300019422000142 от 31.10.2022	2 999 990,00	1	05-2022-01706 от 11.10.2022	06.12.2022	2 999 990,00	200 010,00
12	ГБУЗ ЛО "ПОДПОРОЖСКАЯ МБ"	Кровать функциональная с матрасом массажным, 120210	10	950 000,00	№ 47-2022-0003-ЗК от 07.10.2022	№ 6355 от 06.12.2022	912 000,00	10	05-2022-01707 от 11.10.2022	19.12.2022	912 000,00	38 000,00
13	ГБУЗ ЛО "ПОДПОРОЖСКАЯ МБ"	Кровать трехсекционная с ограждением, 136210	6	2 433 150,00	№ 47-2022-0003-ЗК от 07.10.2022	№ 6871 от 07.11.2022	2 433 150,00	6	05-2022-01707 от 11.10.2022	30.11.2022	2 433 150,00	0,00
14	ГБУЗ ЛО "ПОДПОРОЖСКАЯ МБ"	Кровать функциональная, 136210	3	1 135 440,00	№ 47-2022-0003-ЗК от 07.10.2022	№ 7524 от 05.12.2022	1 135 440,00	3	05-2022-01707 от 11.10.2022	19.12.2022	1 135 440,00	0,00
15	ГБУЗ ЛО "ПОДПОРОЖСКАЯ МБ"	Кровать функциональная, 136210	15	2 071 800,00	№ 47-2022-0003-ЗК от 07.10.2022	№ 7523 от 05.12.2022	2 071 800,00	15	05-2022-01707 от 11.10.2022	19.12.2022	2 071 800,00	0,00
16	ГБУЗ ЛО "ПОДПОРОЖСКАЯ МБ"	Кровать функциональная, 136210	33	4 557 960,00	№ 47-2022-0003-ЗК от 07.10.2022	№ 7523 от 05.12.2022	4 557 960,00	33	05-2022-01707 от 11.10.2022	19.12.2022	4 557 960,00	0,00
17	ГБУЗ ЛО "ПОДПОРОЖСКАЯ МБ"	Кровать функциональная, 136210	30	4 143 600,00	№ 47-2022-0003-ЗК от 07.10.2022	№ 7523 от 05.12.2022	4 143 600,00	30	05-2022-01707 от 11.10.2022	19.12.2022	4 143 600,00	0,00
Итого		№ 47-2022-0003-ЗК от 07.10.2022	98	18 491 950,00			18 253 940,00	98			18 253 940,00	238 010,00
18	ГБУЗ ЛО "ЛОМОНОСОВСКАЯ МБ"	Стол операционный универсальный, 162290	2	7 800 000,00	№ 47-2022-0004-ЗК от 07.11.2022	№ 0145200000422001380000 1 от 05.12.2022	7 800 000,00	2	05-2022-00179/2 от 09.11.2022	15.12.2022	7 800 000,00	0,00
Итого 4 квартал 2022		№ 47-2022-0004-ЗК от 09.11.2022	2	7 800 000,00			7 800 000,00	2			7 800 000,00	
	Итого по разделу II		112	95 895 051,44			95 258 321,94	112			95 258 321,94	636 729,50
РАЗДЕЛ III. Мероприятия по проведению ремонта медицинского оборудования												
1	ГБУЗ ЛО «ЖИРОВСКАЯ КМБ»	Оказание услуг по ремонту видеодиагностическому аппарату EG-330, 179420	1	528 371,00	№ 47-2022-0001-ЗК от 30.03.2022	№ 0345300079522000045 от 16.05.2022	528 371,00	1	05-2022-00182 от 08.04.2022	14.07.2022	528 371,00	0,00
2	ГБУЗ ЛО «ЖИРОВСКАЯ КМБ»	Оказание услуг по ремонту видеодиагностическому аппарату EG-330, 179420	1	460 629,00	№ 47-2022-0001-ЗК от 30.03.2023	№ 0345300079522000045 от 16.05.2022	460 629,00	1	05-2022-00182 от 08.04.2022	14.07.2022	460 629,00	0,00
3	ГБУЗ ЛО «ЖИРОВСКАЯ КМБ»	Оказание услуг по ремонту видеодиагностическому аппарату EG-330T, 179940	1	645 000,00	№ 47-2022-0001-ЗК от 30.03.2024	№ 0345300079522000045 от 16.05.2022	645 000,00	1	05-2022-00182 от 08.04.2022	14.07.2022	645 000,00	0,00
Итого		№ 47-2022-0001-ЗК от 30.03.2022	3	1 634 000,00			1 634 000,00	3			1 634 000,00	
4	ГБУЗ ЛО "ЛОМОНОСОВСКАЯ МБ"	Оказание услуг по ремонту рентгеновского аппарата (Мобильный рентгеновский аппарат Liston с принадлежностями), 208940	1	2 812 850,00	№ 47-2022-0002-ЗК от 10.08.2022	№ 0345300012522000080000 1 от 20.09.2022	2 812 850,00	1	05-2022-00179/1 от 15.08.2022	13.10.2022	2 812 850,00	0,00
Итого		№ 47-2022-0002-ЗК от 10.08.2022	1	2 812 850,00			2 812 850,00	1			2 812 850,00	
	Итого по разделу III		4	4 446 850,00			4 446 850,00	4			4 446 850,00	
35	ИТОГО		129	100 447 751,44			99 811 021,94	129			99 811 021,94	636 729,50