



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЗАБАЙКАЛЬСКОГО КРАЯ

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

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам экспертизы проекта закона Забайкальского края
«Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского
страхования Забайкальского края за 2020 год»

10.06.2021

51-21/КФ-3-КСП

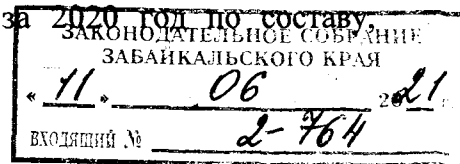
В соответствии со статьей 12 Закона Забайкальского края «О Контрольно-счетной палате Забайкальского края» от 02.11.2011 № 579-33К Контрольно-счетной палатой Забайкальского края проведена финансово-экономическая экспертиза проекта закона Забайкальского края «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Забайкальского края за 2020 год» (далее – Проект закона).

1. Общие положения

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

Отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Забайкальского края за 2020 год одобрен распоряжением Правительства Забайкальского края от 29.04.2021 № 108-р.

Контрольно-счетной палатой Забайкальского края в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ, Закона Забайкальского края от 07.04.2009 №155-33К «О бюджетном процессе в Забайкальском крае» подготовлено и направлено в Правительство Забайкальского края и Законодательное Собрание Забайкальского края заключение на отчет об исполнении бюджета фонда за 2020 год (№43-21/КФ-3-КСП от 26.05.2020). При подготовке указанного заключения установлено, что годовая бюджетная отчетность фонда за 2020 год по составу,



структуре и содержанию соответствует установленным требованиям. В ходе настоящей экспертизы установлено, что Проект закона в полном объеме соответствует данным годовой бюджетной отчетности.

2. Исполнение бюджета ТФОМС в 2020 году

Действующей редакцией Закона Забайкальского края от 30.12.2019 № 1781-ЗЗК «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Забайкальского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – Закон края о бюджете ТФОМС на 2020 год) утверждены следующие показатели:

- общий объем доходов бюджета ТФОМС в сумме 19 155 704,4 тыс. рублей;
- общий объем расходов бюджета Фонда в сумме 19 683 339,4 тыс. рублей;
- объем дефицита бюджета Фонда в сумме 527 635,0 тыс. рублей.

Фактически, бюджет Фонда исполнен по доходам в сумме 19 163 368,5 тыс. рублей, по расходам в сумме 18 911 598,9 тыс. рублей с профицитом в сумме 251 769,6 тыс. рублей.

3. Исполнение бюджета ТФОМС за 2020 год по доходам

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

Сведения о доходах бюджета ТФОМС представлены в следующей таблице:

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Исполнение за 2019 год	Утверждено Законом о бюджете Фонда на 2020 год	Исполнение за 2020 год	% исп.	% исп. к 2019 году
1	2	3	5	7	9
ДОХОДЫ, всего	17 677 075,8	19 155 704,4	19 163 368,5	100,0	108,4
<i>Налоговые доходы</i>	<i>155 079,2</i>	<i>107 800,5</i>	<i>115 060,0</i>	<i>106,7</i>	<i>74,2</i>
- прочие доходы от компенсации затрат бюджетов ТФОМС	120 539,7	90 000,0	95 171,9	105,7	79,0
- штрафы, санкции, возмещение ущерба	34 318,9	17 600,0	19 745,9	112,2	57,5
- доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности	217,5	200,0	141,7	70,9	65,2
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов	3,1	0,5	0,5	100,0	14,8
<i>Безвозмездные поступления</i>	<i>17 521 996,6</i>	<i>19 047 903,9</i>	<i>19 048 308,5</i>	<i>100,0</i>	<i>108,7</i>
Субвенции на выполнение переданных полномочий в сфере обязательного медицинского страхования	17 311 848,9	18 584 686,5	18 584 686,5	100,0	107,4
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам ТФОМС на финансовое обеспечение формирования НСЗ (на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату	-	131 307,8	131 307,8	100,0	-

Наименование показателя	Исполнение за 2019 год	Утверждено Законом о бюджете Фонда на 2020 год	Исполнение за 2020 год	% исп.	% исп. к 2019 году
1	2	3	5	7	9
труда врачей и среднего медицинского персонала)					
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам ТФОМС на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения	-	9 166,5	4 583,4	50,0	-
Межбюджетные трансферты бюджетам ТФОМС на дополнительное финансовое обеспечение медицинских организаций в условиях чрезвычайной ситуации и (или) при возникновении угрозы распространения заболеваний, представляющих опасность для окружающих	-	219 123,9	219 123,9	100,0	-
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам ТФОМС (межтерриториальные расчеты)	210 198,6	210 000,0	216 167,9	102,9	102,8
Доходы бюджетов ТФОМС от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	3 266,6	1 506,0	1 776,4	118,0	54,4
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение	-3 317,5	-107 886,8	-109 337,4	101,3	3 295,8

Доходы бюджета ТФОМС за 2020 год составили 19 163 368,5 тыс. рублей, или 100,0 % к плановым назначениям. По сравнению с фактическим исполнением 2019 года доходы увеличились на 8,4 %.

Основным источником формирования доходной части бюджета ТФОМС в 2020 году являлись безвозмездные поступления – 99,4 % в общем объеме, неналоговые доходы составили 0,6 %.

Доходы бюджета ТФОМС сформированы за счет следующих источников:

1. Неналоговые доходы составили в сумме 115 060,0 тыс. рублей, или 106,7 % к утвержденным бюджетным назначениям, со снижением к уровню 2019 года на 25,8 %, из них:

- прочие доходы от компенсации затрат бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования в сумме 95 171,9 тыс. рублей, или 105,7 % от утвержденных бюджетных назначений;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба в сумме 19 745,9 тыс. рублей, или 112,2 % от утвержденных бюджетных назначений;

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности в сумме 141,7 тыс. рублей, или 70,9 % к утвержденным бюджетным назначениям;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 0,5 тыс. рублей, или 100,0 % к утвержденным бюджетным назначениям.

2. Безвозмездные поступления составили в сумме 19 048 308,5 тыс. рублей, или 100,0 % от утвержденных бюджетных назначений, с ростом к уровню 2019 года на 8,7 % в том числе:

- субвенция из Федерального фонда ОМС на выполнение полномочий в сфере обязательного медицинского страхования на территории Забайкальского края в сумме 18 584 686,5 тыс. рублей, или 100,0 % от утвержденных бюджетных назначений, с ростом к уровню 2019 года на 7,4 %;

- межбюджетные трансферты бюджетам ТФОМС на дополнительное финансовое обеспечение медицинских организаций в условиях чрезвычайной ситуации и (или) при возникновении угрозы распространения заболеваний, представляющих опасность для окружающих, в сумме 219 123,9 тыс. рублей, или 100,0 % от утвержденных бюджетных назначений;

- прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования, в сумме 216 167,9 тыс. рублей, или 102,9 % от утвержденных бюджетных назначений (межтерриториальные расчеты за оказанную медицинскую помощь на территории Забайкальского края). По сравнению с 2019 годом данные доходы увеличились на 2,8 %;

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам ТФОМС на финансовое обеспечение формирования НСЗ (на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала) в сумме 131 307,8 тыс. рублей, или 100,0 % от утвержденных бюджетных назначений;

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам ТФОМС на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе

проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения в сумме 4 583,4 тыс. рублей, или 50,0 % от утвержденных бюджетных назначений;

- доходы бюджетов ТФОМС от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 1 776,4 тыс. рублей, или 118,0 % от утвержденных бюджетных назначений;

- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, в сумме 109 337,4 тыс. рублей (со знаком «минус»).

4. Исполнение бюджета ТФОМС за 2020 год по расходам

Законом края о бюджете ТФОМС на 2020 год расходы утверждены в сумме 19 683 339,4 тыс. рублей. Сведения об исполнении расходов бюджета ТФОМС в 2020 году представлены в следующей таблице.

(тыс. руб.)

Наименование раздела (подраздела)	Исполнено в 2019 году	Утверждено законом о бюджете на 2020 год	Утверждено сводной бюджетной рописью	Исполнено расходов в 2020 году	% исп. (гр.5/гр.4)	% исп. к 2019 году (гр.5/гр.2)
1	2	3	4	5	6	7
Расходы всего, в т.ч.:	17 612 829,6	19 683 339,4	19 683 339,4	18 911 598,9	96,1	107,4
Общегосударственные вопросы	102 851,3	119 173,3	102 873,2	102 597,2	99,7	99,8
Здравоохранение	17 509 978,3	19 564 166,1	19 580 466,2	18 809 001,7	96,1	107,4

Фактическое исполнение бюджета ТФОМС по расходам за 2020 год составило 18 911 598,9 тыс. рублей, или 96,1 % от уточненных бюджетных назначений. По сравнению с 2019 годом расходы бюджета ТФОМС увеличились на 1 298 769,3 тыс. рублей, или на 7,4 %.

4.1 Исполнение расходов бюджета ТФОМС по разделу

«Общегосударственные вопросы»

В целях финансового обеспечения установленных функций Фонда Законом края о бюджете ТФОМС на 2020 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 119 173,3 тыс. рублей, бюджетной росписью бюджетные ассигнования утверждены в размере 102 873,2 тыс. рублей. Расходы исполнены в сумме 102 597,2 тыс. рублей, или на 99,7 % от утвержденных бюджетных назначений и в пределах норматива административных расходов, согласованных Федеральным фондом обязательного медицинского страхования.

Расходы на выполнение управленческих функций Фонда, произведенные в 2020 году, в сравнении с 2019 годом, представлены в следующей таблице.

(тыс. рублей)

Наименование вида расходов	2019 год		2020 год			
	Исполнено расходов		Исполнено расходов		Доля в структуре расходов, %	% к уровню 2019 года
	Сумма, тыс. руб.	Доля в структуре расходов, %	Сумма, тыс. руб.	% исполнения		
Расходы на выплаты персоналу государственных внебюджетных фондов	76 870,8	74,7	78 846,2	100,0	76,9	102,6
Закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	25 291,5	24,6	23 411,0	98,8	22,8	92,6
Иные бюджетные ассигнования	689,0	0,7	339,8	98,3	0,3	49,3
Итого	102 851,3	100,0	102 597,2	99,7	100,0	99,8

Расходы на выполнение управленческих функций Фонда в 2020 году ниже уровня 2019 года на 254,2 тыс. рублей или на 0,2 %. Основное снижение произошло по виду расходов 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» на 7,4 %. Расходы на выплаты персоналу увеличились на 2,6 %.

4.2 Исполнение расходов бюджета ТФОМС по разделу «Здравоохранение»

По разделу «Здравоохранение» исполнение расходов составило 18 809 001,7 тыс. рублей или 96,1 % от объема утвержденных бюджетных ассигнований, с увеличением к уровню 2019 года на 1 299 023,5 тыс. рублей, или на 7,4 %.

В том числе по направлениям расходов:

- расходы на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории края за счет средств субвенции из Федерального фонда ОМС составили 17 858 939,0 тыс. рублей или 97,1 % от утвержденных бюджетных ассигнований;

- расходы на оплату другим территориальным фондам ОМС по счетам за медицинскую помощь, оказанную жителям Забайкальского края вне территории страхования, составили 478 180,0 тыс. рублей или 100,0 % от утвержденных бюджетных ассигнований;

- расходы по оплате медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Забайкальского края застрахованным лицам других территорий за

счет межтерриториальных расчетов, составили 221 687,6 тыс. рублей или 99,9 % от утвержденных бюджетных ассигнований;

- расходы на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ по оплате медицинской помощи на выполнение территориальной программы за счет прочих поступлений (штрафов, пеней) от медицинских организаций составили 2 805,1 тыс. рублей или 72,2 % от утвержденных бюджетных ассигнований;

- расходы на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования за счет средств нормированного страхового запаса сформированного в соответствии с постановлением Правительства РФ от 21.04.2016 г. № 332 в сумме 123 872,4 тыс. рублей или 100,0 % от утверждённых бюджетных ассигнований, из них направлено:

- 89 967,8 тыс. рублей медицинским организациям на приобретение оборудования;

- 27 267,1 тыс. рублей медицинским организациям на ремонт оборудования;

- 6 637,5 тыс. рублей медицинским организациям на повышение квалификации медицинских работников;

- расходы на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала в соответствии с частью 6 статьи 26 Федерального закона от 29 ноября 2010 г. № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в РФ» составили 19 542,9 тыс. рублей или 14,9 % от утверждённых бюджетных ассигнований. Согласно данным бюджетной отчетности, неполное исполнение расходов связано с отсутствием прироста численности медицинских работников;

- расходы на дополнительное финансовое обеспечение медицинских организаций в условиях чрезвычайной ситуации и (или) при возникновении угрозы распространения заболеваний, представляющих опасность для окружающих, составили 103 974,7 тыс. рублей или 47,4 % от утверждённых бюджетных ассигнований. Согласно данным бюджетной отчетности, неполное исполнение расходов связано с фактической оплатой за оказанную медицинскую помощь в ноябре 2020 года.

- в 2020 году не осуществлялись предусмотренные бюджетом ТФОМС в сумме 9 166,5 тыс. рублей расходы на осуществление денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения. Исполнение составило 0 %. Согласно данным бюджетной отчетности, неисполнение расходов связано с отсутствием случаев впервые выявленных онкологических заболеваний.

5. Источники финансирования дефицита бюджета Фонда

Законом края о бюджете ТФОМС на 2020 год объем дефицита бюджета утвержден в сумме 527 635,0 тыс. рублей. Источником внутреннего финансирования дефицита бюджета ТФОМС являлось изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Фактически, бюджет ТФОМС в 2020 году исполнен с профицитом в сумме 251 769,6 тыс. рублей.

6. Анализ остатков средств на лицевых счетах на конец отчетного периода.

В соответствии с показателями баланса исполнения бюджета (ф. 0503120) общий остаток средств бюджета ТФОМС по состоянию на 01.01.2021 составил 779 404,6 тыс. рублей, из них:

- 505 588,8 тыс. рублей - остаток средств субвенции ФФОМС для окончательного расчета за декабрь 2020 года (перечислены в ФФОМС 28.01.2021);
- 306,0 тыс. рублей - остаток средств от финансовых санкций, поступивших от медицинских организаций в декабре 2020 года;
- 41 351,0 тыс. рублей - остатки нормированного страхового запаса, сформированного от финансовых санкций на финансовое обеспечение мероприятий по приобретению и ремонту медицинского оборудования, повышения квалификации медицинских работников;
- 111 764,9 тыс. рублей - остатки средств иных межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам ТФОМС для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала (перечислены в ФФОМС 26.01.2021);
- 661,4 тыс. рублей - остатки субвенций ФФОМС прошлых лет (восстановление нецелевого использования средств, возмещение ущерба, перечислены в ФФОМС 27.01.2021);

- 4 583,4 тыс. рублей - остатки средств иных межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам ТФОМС на осуществление денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения (перечислены в ФФОМС 26.01.2021);

- 115 149,2 тыс. рублей – остатки средств иных межбюджетных трансфертов на дополнительное финансовое обеспечение медицинских организаций в условиях чрезвычайной ситуации и (или) при возникновении угрозы распространения заболеваний, представляющих опасность для окружающих (перечислены в бюджет края 29.01.2021).

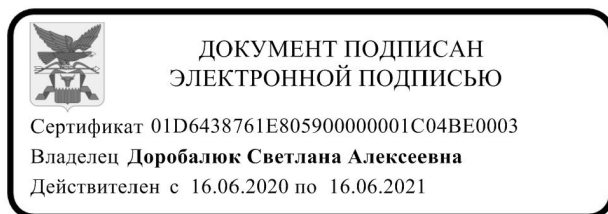
Выводы:

Рассматриваемый Проект закона соответствует требованиям Бюджетного кодекса и Закона Забайкальского края от 07.04.2009 №155-ЗЗК «О бюджетном процессе в Забайкальском крае».

Предложения:

Контрольно-счетная палата предлагает Законодательному Собранию Забайкальского края рассмотреть проект закона Забайкальского края «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Забайкальского края за 2020 год» в установленном порядке.

Председатель



С.А.Доробалюк