УТВЕРЖДЕНО
Председателем
Счетной палаты
Красноярского края
Д.В. Воропаевым
26.05.2023

Заключение
о результатах проверки отчета об исполнении бюджета
Территориального фонда обязательного медицинского страхования
Красноярского края за 2022 год

рассмотрено коллегией Счетной палаты Красноярского края
(протокол от 26 мая 2023 года № 9)

Проверка отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Красноярского края за 2022 год проведена в соответствии с требованиями статьи 149 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 48 Закона Красноярского края от 18.12.2008 № 7-2617 «О бюджетном процессе в Красноярском крае» и на основании пункта 3.2 плана работы Счетной палаты Красноярского края на 2023 год.

Отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Красноярского края за 2022 год представлен Правительством Красноярского края в Счетную палату Красноярского края в установленные законодательством сроки.

Состав бюджетной отчетности соответствует положениям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н.

В ходе проверки отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Красноярского края за 2022 год фактов недостоверности отчетности, а также фактов, способных негативно повлиять на достоверность отчетности, не выявлено.

Общая характеристика исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Красноярского края

Законом Красноярского края от 09.12.2021 № 2-248 «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Красноярского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – Закон края о бюджете фонда) первоначально доходы и расходы утверждены в равных объемах – 62 499 494,9 тыс. руб.

Изменения в Закон края о бюджете фонда в течение 2022 года внесены один раз – 26.05.2022. Прогнозируемые доходы увеличены на 35 611,2 тыс. руб., или на 0,1% и составили 62 535 106,1 тыс. руб., расходы – на 669 802,8 тыс. руб., или на 1,1% и составили 63 169 297,7 тыс. руб.

Увеличение доходной части законодательно обусловлено:

1) предоставлением межбюджетных трансфертов из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования (далее – Федеральный фонд) на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса Территориального фонда обязательного медицинского страхования Красноярского края (далее – ТФОМС, Территориальный фонд) в сумме 99 218,8 тыс. руб. и осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения в сумме 1 963,3 тыс. руб.;

2) предоставлением межбюджетного трансферта из краевого бюджета 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 в сумме 181 856,2 тыс. руб. (распоряжение Правительства Российской Федерации от 28.01.2022 № 109-р);

3) фактическим поступлением средств от денежных взысканий (штрафов), поступающих в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащих зачислению в бюджет Территориального фонда по нормативам, действовавшим в 2019 году, в сумме 16,6 тыс. руб.;

4) фактическим поступлением от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 1 181,2 тыс. руб.

Кроме того, общий объем прогнозируемых доходов уменьшен на 248 624,9 тыс. руб., подлежащих перечислению в бюджет Федерального фонда.

Расходы увеличены на 669 802,8 тыс. руб. за счет роста поступлений доходов и изменения остатков средств на счетах ТФОМС.

Дефицит бюджета Территориального фонда на 2022 год с учетом изменений утвержден Законом края о бюджете фонда в сумме 634 191,6 тыс. руб.

Изменения плановых назначений основных характеристик бюджета Территориального фонда представлены в таблице:

(тыс. руб.)

	Закон края о бюджете фонда на 2022 год в редакции:		Отклонения редакций Закона края о бюджете фонда	Уточненные бюджетные назначения	Отклонения утвержденных бюджетных назначений от Закона края о бюджете фонда
	от 09.12.2021 № 2-248	от 26.05.2022 № 3-765			
Доходы – всего	62 499 494,9	62 535 106,1	35 611,2	62 535 106,1	0,0
Расходы – всего	62 499 494,9	63 169 297,7	669 802,8	64 940 367,2	1 771 069,5
Дефицит (-), профицит (+)	0,0	-634 191,6	-634 191,6	-634 191,6	0,0
Источники финансирования дефицита	0,0	634 191,6	634 191,6	634 191,6	0,0
Изменение остатков средств на счетах бюджета	0,0	634 191,6	634 191,6	634 191,6	0,0
увеличение остатков	62 499 494,9	62 535 106,1	35 611,2	62 535 106,1	0,0
уменьшение остатков	62 499 494,9	63 169 297,7	669 802,8	64 940 367,2	1 771 069,5

Кроме того, в соответствии со статьей 217, пунктом 3 статьи 232 Бюджетного кодекса Российской Федерации без внесения изменений в Закон края о бюджете фонда внесены изменения в бюджетную роспись на общую сумму 1 771 069,5 тыс. руб., в том числе:

1 674 148,9 тыс. руб. за счет межбюджетных трансфертов из Федерального фонда по распоряжениям Правительства Российской Федерации (от 07.04.2022 № 789-р в целях обеспечения охраны здоровья населения и предотвращения распространения новой коронавирусной инфекции на территории Российской Федерации 1 560 705,0 тыс. руб.; от 25.01.2022 № 71-р дополнительно предоставленные в целях софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала 113 443,9 тыс. руб.);

61 870,4 тыс. руб. – за счет прочих межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджету ТФОМС на расчеты за медицинскую помощь, оказанную медицинскими организациями Красноярского края лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации;

35 050,2 тыс. руб. – за счет прочих поступлений.

Согласно Отчету об исполнении бюджета (форма 0503117) доходы исполнены в сумме 64 354 551,0 тыс. руб., или на 102,9% от назначений, расходы – в сумме 64 338 819,1 тыс. руб., или на 99,1% от плановых назначений, предусмотренных бюджетной росписью. По результатам исполнения бюджета Территориального фонда профицит составил 15 731,9 тыс. руб.

По сравнению с 2021 годом на фоне увеличения объема межбюджетных трансфертов из Федерального фонда на 5 396 190,4 тыс. руб., или на 9,4%, доходы увеличились на 430 811,9 тыс. руб., или на 0,7%; расходы – на 626 653,6 тыс. руб., или на 1%, что обусловлено уменьшением на 5 228 437,2 тыс. руб. в 2022 году объема межбюджетных трансфертов из краевого бюджета, предоставленных на оказание медицинской помощи в связи с заболеванием новой коронавирусной инфекцией (в 2021 году – 5 410 293,4 тыс. руб., в 2022 году – 181 856,2 тыс. руб.).

Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета Территориального фонда являлись остатки средств на счетах по учету средств бюджета. В течение года остатки средств увеличились на 15 731,9 тыс. руб. и по состоянию на 01.01.2023 составили 700 589,5 тыс. руб.

Данные по исполнению **доходов бюджета** Территориального фонда за 2022 год представлены в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2021 исполнено	2022		
		утвержденные бюджетные назначения	исполнено	исполнено, %
Доходы - всего,	**63 923 739,1**	**62 535 106,1**	**64 354 551,0**	**102,9**
Налоговые и неналоговые доходы - всего	**248 087,8**	**231 786,6**	**501 997,4**	**в 2,1 раза**
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государств	179 401,3	197 274,0	194 499,4	98,6
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	68 686,5	34 512,6	307 498,0	в 8,9 раза
Безвозмездные поступления - всего	**63 675 651,3**	**62 303 319,5**	**63 852 553,6**	**102,5**
Межбюджетные трансферты из Федерального фонда	*57 641 148,8*	*61 364 038,5*	*63 037 339,2*	*102,7*
Субвенции бюджетам территориальных фондов ОМС на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов Российской Федерации	56 851 109,4	61 262 856,4	61 262 856,4	100,0

Наименование дохода	2021 исполнено	2022		
		утвержденные бюджетные назначения	исполнено	исполнено, %
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов ОМС на дополнительное финансовое обеспечение медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным по ОМС, в том числе с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией (COVID-19) в рамках реализации территориальной программы ОМС в 2021-2022 годах	472 793,1	0,0	1 560 705,0	-
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов ОМС на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса территориального фонда ОМС	301 835,3	99 218,8	212 662,7	214,3
Межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения	15 411,0	1 963,3	1 115,1	56,8
Межбюджетные трансферты из краевого бюджета	*5 410 293,4*	*181 856,2*	*181 856,2*	*100,0*
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов ОМС на финансовое обеспечение проведения углубленной диспансеризации застрахованных по ОМС лиц, перенесших новую коронавирусную инфекцию (COVID-19)	118 847,2	0,0	0,0	-
Межбюджетные трансферты 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 ОМС	835 634,9	0,0	0,0	-
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов ОМС на дополнительное финансовое обеспечение оказания первичной медико-санитарной помощи лицам, застрахованным по ОМС, в том числе с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией (COVID-19) в рамках реализации территориальной программы ОМС	4 455 811,3	181 856,2	181 856,2	100,0
Прочие межбюджетные трансферты	*1 006 593,5*	*1 024 100,0*	*1 089 017,6*	*106,3*
Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	3 185,0	1 181,2	3 130,5	в 2,6 раза
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования	-385 569,4	-267 856,4	-458 789,9	171,3

В структуре доходов бюджета Территориального фонда основную долю занимает субвенция из Федерального фонда на финансовое обеспечение организации ОМС на территории Красноярского края – 95,2%.

По группе «Налоговые и неналоговые доходы» исполнение составило 501 997,4 тыс. руб., что на 270 210,8 тыс. руб. больше плановых назначений в связи с перевыполнением в 8,9 раза поступлений от штрафов, санкций, возмещений ущерба.

В составе доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства, которые исполнены в сумме 194 499,4 тыс. руб., или на 98,6% от плана, основную долю составили поступления средств по результатам денежных взысканий от применения к медицинским организациям санкций за нарушения, выявленные при проведении контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи – 189 224,5 тыс. руб.

Поступления от штрафов, санкций и возмещения ущерба составили 307 498,0 тыс. руб., что выше запланированных назначений на 272 985,4 тыс. руб., или в 8,9 раза (план – 34 512,6 тыс. руб.). Перевыполнение обусловлено поступлением доходов, превысивших запланированные назначения:

от поступлений штрафов, пени за нарушения, выявленные при проведении контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи, а также от нецелевого использования бюджетных средств, поступающих

от медицинских организаций и страховых медицинских организаций – на 9 562,1 тыс. руб. (план – 18 326,0 тыс. руб., факт – 27 888,1 тыс. руб.);

от денежных взысканий, налагаемых в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств медицинскими организациями (в части бюджета ТФОМС) – на 256 131,5 тыс. руб. (план – 10 780,0 тыс. руб., факт – 266 911,5 тыс. руб.);

от платежей по предъявленным Территориальным фондом искам к лицам, ответственным за причинение вреда здоровью застрахованного лица, в целях возмещения расходов на оказание медицинской помощи – на 7 289,7 тыс. руб. (план 5 406,6 тыс. руб., факт – 12 696,3 тыс. руб.).

Кроме того, по данной подгруппе доходов отмечаются не планируемые поступления от штрафов, неустоек, пеней, уплаченных поставщиком за просрочку исполнения обязательств, предусмотренных государственным контрактом, в сумме 2,0 тыс. руб.

По группе «Безвозмездные поступления» межбюджетные трансферты составили 63 852 553,6 тыс. руб., что на 1 549 234,1 тыс. руб. (на 2,5%) больше запланированного объема (62 303 319,5 тыс. руб.).

Отклонение фактических поступлений от плановых назначений отмечается по межбюджетным трансфертам:

1) <u>из бюджета Федерального фонда</u>:

на дополнительное финансовое обеспечение медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным по ОМС, в том числе с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией (COVID-19) в рамках реализации территориальной программы ОМС в 2021-2022 годах – на 1 560 705,0 тыс. руб. (средства не планировались, предусмотрены бюджету Территориального фонда распоряжением Правительства Российской Федерации);

на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса Территориального фонда – больше плановых назначений на 113 443,9 тыс. руб., или на 114,3% (финансирование сверх плана при недостаточности средств предусмотрено распоряжением Правительства Российской Федерации);

на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения – меньше плановых назначений на 848,2 тыс. руб., или на 43,2%;

2) <u>от территориальных фондов обязательного медицинского страхования субъектов Российской Федерации</u> за медицинскую помощь, оказанную в медицинских организациях Красноярского края гражданам, застрахованным в других регионах, – средства поступили больше плановых назначений на 64 917,6 тыс. руб., или на 6,3%.

Кроме того, в отчетном периоде в бюджет Территориального фонда поступили средства от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение, в сумме 3 130,5 тыс. руб. (в 2,7 раза больше плана), из них: 1 772,9 тыс. руб. –

единовременные компенсационные выплаты, возвращенные в связи с расторжением договоров медицинскими работниками, прибывшими на работу в сельские населенные пункты, до истечения установленного срока; 1 357,5 тыс. руб. – остатки межбюджетных трансфертов прошлых лет от территориальных фондов ОМС других субъектов Российской Федерации.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, из бюджета Территориального фонда составил 458 789,9 тыс. руб. (на 171,3 тыс. руб. больше плановых назначений), в том числе возвращено в бюджеты:

Федерального фонда – 454 386,0 тыс. руб., из них: 220 817,7 тыс. руб. – остаток средств на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала; 15 297,1 тыс. руб. – на осуществление денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических осмотров населения; 1 717,5 тыс. руб. – на осуществление единовременных компенсационных выплат медицинским работникам; 216 553,7 тыс. руб. – доходы, полученные от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, штрафов, санкций, возмещения ущерба;

территориальных фондов обязательного медицинского страхования субъектов Российской Федерации – 4 403,9 тыс. руб.

Расходы бюджета Территориального фонда за 2022 год исполнены в сумме 64 338 819,1 тыс. руб., или на 99,1% от утвержденных бюджетных назначений.

Данные по исполнению расходов бюджета Территориального фонда за 2022 год представлены в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2021 исполнено	2022			
		утвержденные бюджетные назначения	исполнено	неисполненные назначения	исполнено, %
Расходы - всего,	**63 712 165,5**	**64 940 367,2**	**64 338 819,1**	**601 548,1**	99,1
Общегосударственные вопросы	**407 344,9**	**410 959,9**	**410 626,2**	**333,6**	99,9
Здравоохранение	**63 304 820,6**	**64 529 407,3**	**63 928 192,8**	**601 214,5**	99,1
Территориальная программа ОМС - всего,	56 245 709,5	61 119 308,8	60 561 319,1	557 989,7	99,1
в том числе за счет:					
средств Федерального фонда	56 235 205,7	61 060 767,3	60 502 777,8	557 989,7	99,1
прочих поступлений	10 503,8	58 541,5	58 541,4	0,1	100,0
Дополнительное финансовое обеспечение медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным по ОМС, в том числе с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией (COVID-19) *в рамках реализации территориальной программы ОМС* в 2021-2022 годах	472 793,1	1 560 705,0	1 560 705,0	-	100,0
Финансовое обеспечение проведения углубленной диспансеризации застрахованных по обязательному медицинскому страхованию лиц, перенесших новую коронавирусную инфекцию (COVID-19) *в рамках реализации территориальной программы ОМС*	118 847,2	-	-	-	-
Дополнительное финансовое обеспечение медицинских организаций в условиях чрезвычайной ситуации и (или) при возникновении угрозы распространения заболеваний, представляющих опасность для окружающих *в рамках реализации территориальной программы ОМС*	835 634,9	-	-	-	-
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 территориальной программы ОМС*	4 455 811,3	181 856,2	181 856,2	-	100,0

Наименование показателя	2021 исполнено	2022			
		утвержденные бюджетные назначения	исполнено	неисполненные назначения	исполнено, %
Финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса территориального фонда ОМС в целях софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала	81 017,6	212 662,7	212 335,3	327,4	99,8
Финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения	106,5	1 980,6	1 083,0	897,6	54,7
Финансовое обеспечение медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Красноярского края лицам, застрахованным на территории других субъектов	1 005 438,1	1 085 970,5	1 085 970,3	0,2	100,0
Финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профобразования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования	89 462,4	366 923,5	324 923,8	41 999,7	88,6

Объем неисполненных назначений по расходам составил 601 548,1 тыс. руб., из них:

- по разделу «Общегосударственные вопросы»:

333,6 тыс. руб. – по финансовому обеспечению организации ОМС на территории Красноярского края в части расходов на ведение дела ТФОМС в связи с неисполнением государственного контракта по капитальному ремонту системы вентиляции (расходы исполнены на 99,9% от плана);

- по разделу «Здравоохранение»:

557 989,7 тыс. руб. – по финансовому обеспечению организации ОМС на территории Красноярского края в части оплаты медицинской помощи лицам, застрахованным в Красноярском крае (расходы исполнены на 99,1% от плана);

41 999,7 тыс. руб. – по финансовому обеспечению мероприятий по организации дополнительного профобразования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования (расходы исполнены на 88,6% от плана);

897,6 тыс. руб. – по финансовому обеспечению осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения (расходы исполнены на 54,7% от плана);

327,4 тыс. руб. – по финансовому обеспечению формирования нормированного страхового запаса Территориального фонда в целях софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала (расходы исполнены на 99,8% от плана);

0,2 тыс. руб. – по финансовому обеспечению медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Красноярского края лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации.

Расходы по разделу «Здравоохранение» осуществлялись Территориальным фондом в соответствии с заявками страховых медицинских организаций, медицинских организаций, а также в соответствии с условиями государственных контрактов.

Сведения о **дебиторской и кредиторской задолженности** Территориального фонда представлены в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	По состоянию на		Отклонение
	01.01.2022	01.01.2023	
Дебиторская задолженность – всего	**61 549 315,9**	**67 976 889,0**	**6 427 573,1**
в том числе:			
расчеты по доходам (1 205)	61 336 522,2	67 884 835,6	6 548 313,4
расчеты по ущербу и иным доходам (1 209)	212 751,2	91 520,0	-121 231,2
расчеты по выданным авансам (1 206)	42,5	533,4	490,9
Кредиторская задолженность – всего	**521 409,8**	**610 907,1**	**89 497,3**
в том числе:			
расчеты по ущербу и иным доходам (1 209)	4,5	25,0	20,5
расчеты по принятым обязательствам (1 302)	76 387,8	52 111,7	-24 276,1
расчеты по платежам в бюджеты (1 303)	445 017,5	558 770,4	113 752,9

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 по сравнению с началом 2022 года увеличилась на 10,4% и составила 67 976 889,0 тыс. руб., из них 67 760 062,6 тыс. руб. межбюджетный трансферт из бюджета Федерального фонда в форме субвенции на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории Красноярского края на 2023 год.

Также в составе дебиторской задолженности числится:

- 68 865,7 тыс. руб. – задолженность медицинских организаций перед Территориальным фондом, из них 43 675,6 тыс. руб. – по средствам ОМС, использованным не по целевому назначению (на начало года составляла 180 767,9 тыс. руб., уменьшилась в 4,1 раза); 25 085,5 тыс. руб. – по штрафам, пеням, начисленным в результате ненадлежащего исполнения обязательств перед Территориальным фондом (на начало года – 16 829,1 тыс. руб., увеличилась на 49,1%); 104,6 тыс. руб. – по результатам реэкспертиз (на начало года – 27,9 тыс. руб., увеличилась в 3,7 раза);

- 22 610,8 тыс. руб. – задолженность по искам, предъявленным к лицам, ответственным за причинение вреда здоровью застрахованного лица, в целях возмещения расходов на оказание медицинской помощи (на начало года – 15 087,5 тыс. руб., увеличилась на 49,9%);

- 78 923,6 тыс. руб. – задолженность территориальных фондов обязательного медицинского страхования субъектов Российской Федерации перед Территориальным фондом по межтерриториальным расчетам – (на начало года – 73 652,1 тыс. руб., увеличилась на 7,2%) и пр.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 по сравнению с началом 2022 года увеличилась на 89 497,3 тыс. руб. (на 17,2%) и составила 610 907,1 тыс. руб. Рост кредиторской задолженности обусловлен увеличением суммы неиспользованных остатков Территориального фонда.

В составе кредиторской задолженности числится:

558 770,0 тыс. руб. – неиспользованные остатки межбюджетных трансфертов (на начало года – 445 017,4 тыс. руб., рост на 25,6%);

51 831,2 тыс. руб. – задолженность перед медицинскими организациями края за пролеченных граждан, застрахованных на территории других субъектов Российской Федерации (межтерриториальные расчеты) (на начало года – 75 117,6 тыс. руб.; снижение на 31%);

278,4 тыс. руб. – задолженность за декабрь 2022 года в соответствии с условиями заключенных государственных контрактов;

25,0 тыс. руб. – переплата медицинской организацией начисленных пеней за ненадлежащее исполнение обязательств перед Территориальным фондом.

Согласно «Сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности» (форма 0503169) по состоянию на 01.01.2023 долгосрочная и просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует.

Исполнение расходов по разделу «Общегосударственные вопросы»

Согласно отчету об исполнении бюджета Территориального фонда за 2022 год расходы на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории Красноярского края в части расходов на ведение дела Территориального фонда исполнены в сумме 410 626,2 тыс. руб., или на 99,9% от утвержденных бюджетных назначений. По отношению к 2021 году расходы увеличились на 3 281,4 тыс. руб., или на 0,8%.

Исполнение расходов представлено в таблице:

(тыс. руб.)

Направления расходов	2021 исполнено	2022		
		утверждено	исполнено	исполнено, %
Заработная плата с начислениями	348 180,9	362 897,6	362 897,6	100,0
Иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда	7 387,7	7 748,1	7 748,1	100,0
Иные закупки товаров, работ, услуг для государственных (муниципальных) нужд	50 260,2	38 824,8	38 491,2	99,1
Уплата налогов, сборов и иных платежей	1 516,0	1 486,4	1 486,4	100,0
Итого:	407 344,9	410 959,9	410 626,2	99,9

В структуре расходов наибольший удельный вес приходится на расходы по оплате труда и начисления на выплаты по оплате труда (88,4%). По отношению к 2021 году указанные расходы увеличились на 14 716,7 тыс. руб., или на 4,2%, что обусловлено повышением с 1 июля 2022 года размеров оплаты труда на 8,6%.

Согласованная с Федеральным фондом нормативная численность Территориального фонда по состоянию на 01.01.2022 и на 01.01.2023 составляла 280 штатных единиц (распоряжение Правительства Красноярского края от 20.02.2021 № 98-р).

Информация об укомплектованности кадрами Территориального фонда представлена в таблице:

	Количество занятых должностей по штату, ед.	Число физ. лиц основных работников на занятых должностях, чел.	Укомплектованность штатов, %
по состоянию на 01.01.2022	236,45	236	84,3
по состоянию на 01.01.2023	231,25	233	83,2

Укомплектованность кадрами Территориального фонда составляла на начало отчетного периода 84,3%, на конец – 83,2%, вакантно 43,55 единицы и 48,75 единицы, соответственно.

Исполнение расходов по разделу «Здравоохранение»

Расходы на выполнение Территориальной программы обязательного медицинского страхования

Территориальная программа ОМС на 2022 год, как составная часть Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Красноярском крае на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, утверждена постановлением Правительства Красноярского края от 21.12.2021 № 920-п (далее – Территориальная программа ОМС) в объеме 60 874 914,9 тыс. руб.

В состав финансового обеспечения Территориальной программы ОМС на основании писем Министерства здравоохранения Российской Федерации и Федерального фонда не включены межбюджетные трансферты из резервного фонда Правительства Российской Федерации в сумме 181 856,2 тыс. руб. и из бюджета Федерального фонда в сумме 1 560 705,0 тыс. руб. на дополнительное финансовое обеспечение оказания медицинской помощи в связи с коронавирусной инфекцией в рамках Территориальной программы ОМС.

Согласно Отчету об исполнении бюджета ТФОМС за 2022 год (форма 0503117), утвержденные бюджетные назначения на Территориальную программу ОМС составили 62 861 870,0 тыс. руб., фактическое выполнение составило 62 303 880,3 тыс. руб., из них:

60 561 319,1 тыс. руб., или 99,5% от объема ассигнований, предусмотренных Территориальной программой ОМС, – за счет субвенции на финансовое обеспечение организации ОМС на территории Красноярского края и прочих поступлений;

1 742 561,2 тыс. руб., или 100% от объема ассигнований, предусмотренных Красноярскому краю распоряжениями Правительства Российской Федерации, – за счет межбюджетных трансфертов на дополнительное финансовое обеспечение оказания медицинской помощи лицам, застрахованным по ОМС, в связи с коронавирусной инфекцией.

Структура расходов Территориальной программы ОМС представлена в таблице:

(тыс. руб.)

Направления расходов	2021		2022	
	сумма	уд. вес, %	сумма	уд. вес, %
Расходы на реализацию Территориальной программы ОМС - всего,	62 128 796,0	100,0	62 303 880,3	100,0
в том числе:				
расходы на финансирование страховых медицинских организаций	60 852 684,9	97,9	61 148 135,7	98,1
из них:				
на оплату медицинской помощи	60 332 156,7	97,1	60 588 397,2	97,3
на ведение дела	520 528,2	0,8	559 738,5	0,9
расходы на оплату медицинской помощи гражданам края в медицинских организаций других субъектов РФ	1 276 111,1	2,1	1 155 744,6	1,9

В структуре расходов на оказание медицинской помощи в рамках Территориальной программы ОМС приходилось:

на медицинскую помощь в стационарных условиях – 43,6% (27 160 798,1 тыс. руб., с уменьшением к 2021 году на 2 898 296,8 тыс. руб., или на 9,6%);

на амбулаторную помощь – 37,5% (23 343 209,6 тыс. руб., с ростом к 2021 году на 3 408 980,2 тыс. руб., или на 17,1%);

на медицинскую помощь в условиях дневных стационаров – 11,9% (7 409 177,2 тыс. руб., с ростом к 2021 году на 772 383,8 тыс. руб., или на 11,6%);

на скорую помощь – 5,8% (3 603 695,3 тыс. руб., с ростом к 2021 году на 337 478,0 тыс. руб., или на 7,5 %).

Расходы на ведение дела по обязательному медицинскому страхованию страховых медицинских организаций составили 559 738,5 тыс. руб., что на 39 210,3 тыс. руб. больше, чем в 2021 году.

Выполнение Территориальной программы ОМС за 2022 год по условиям оказания медицинской помощи представлено в таблице:

Условия предоставления медицинской помощи	План	Факт	% исполнения
Скорая медицинская помощь (вызов)	830 097	847 428	102,1
Медицинская помощь в амбулаторных условиях	x	x	x
- посещения с профилактическими целями - всего (комплексное посещение)	1 531 386	1 395 142	91,1
из них: для проведения профилактических медицинских осмотров	778 574	735 113	94,4
для проведения диспансеризации - всего,	752 812	660 029	87,7
в том числе: диспансеризации	622 528	519 839	83,5
углубленной диспансеризации	130 284	144 921	111,2
- посещения с иными целями	6 855 458	7 518 485	109,7
- посещения по неотложной помощи	1 545 698	1 455 234	94,1
- обращения по заболеваниям при оказании медицинской помощи по профилю «медицинская реабилитация»	8 215	7 664	93,3
- обращения по заболеваниям - всего,	5 117 120	3 933 606	76,9
из них проведение диагностических исследований:			
компьютерная томография	127 000	116 190	91,5
магнитно-резонансная томография	45 000	45 428	101,0
ультразвуковое исследование сердечно-сосудистой системы	237 179	251 228	105,9
эндоскопические диагностические исследования	127 000	134 274	105,7
молекулярно-биологическое исследование с целью выявления онкологических заболеваний	4 000	4 139	103,5
патолого-анатомическое исследование биопсийного (операционного) материала с целью диагностики онкологических заболеваний и подбора противоопухолевой лекарственной терапии	37 812	37 549	99,3
тестирование на выявление новой коронавирусной инфекции COVID-19	1 191 851	677 134	56,8
Медицинская помощь в условиях дневного стационара - всего (случай лечения)	196 335	182 587	93,0
в том числе:			
по профилю «онкология»	31 282	34 127	109,1
экстракорпоральное оплодотворение	1 421	1 508	106,1
медицинская реабилитация	7 496	7 848	104,7
Медицинская помощь в стационарных условиях - всего (случай госпитализации)	476 121	439 699	92,4
в том числе:			
по профилю «онкология»	22 958	23 321	101,6
медицинская реабилитация	12 718	8 463	66,5

Наибольшее *перевыполнение* плановых показателей отмечается по углубленным профилактическим медицинским осмотрам и диспансеризации граждан, перенесших новую коронавирусную инфекцию (COVID-19), – на 11,2% (на 14 637 комплексных посещений); по посещениям амбулаторно-поликлинических учреждений с иными целями – на 9,7% (на 663 027 посещений); при оказании медицинской помощи по профилю «онкология» в условиях дневного стационара – на 9,1% (на 2 845 случаев лечения).

Наибольшее *невыполнение* запланированных показателей сложилось по тестированию на выявление новой коронавирусной инфекции COVID-19 в амбулаторных условиях – на 43,2% (на 514 717 исследований); по медицинской реабилитации в стационарных условиях – на 33,5% (на 4 255 случаев

госпитализации); по обращениям в амбулаторно-поликлинические учреждения по заболеваниям – на 23,1% (на 1 183 514 обращений).

Средняя заработная плата врачей медицинских организаций за счет всех источников финансирования в 2022 году составила 115,5 тыс. руб., или 195,8% от средней заработной платы по региону (58 980,25 руб.), среднего медицинского персонала – 57,2 тыс. руб., или 96,7% от средней заработной платы по региону. По сравнению с 2021 годом средняя заработная плата врачей увеличилась на 17,2 тыс. руб., среднего медицинского персонала – на 7,6 тыс. руб.

По данным Территориального фонда недостаток средств для выполнения Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» в части сохранения средней заработной платы врачей на уровне 200% от средней заработной платы по региону и среднего медицинского (фармацевтического) персонала – 100% в 2022 году составил 3 408 272,1 тыс. руб.

Расходы на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала в рамках нормированного страхового запаса Территориального фонда

С целью повышения уровня обеспеченности медицинских организаций системы здравоохранения Красноярского края квалифицированными кадрами в составе нормированного страхового запаса Территориального фонда предусмотрены средства за счет иных межбюджетных трансфертов из Федерального фонда для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала в сумме 212 662,7 тыс. руб. Исполнение расходов составило 212 335,3 тыс. руб., или 99,8% от плана (в 2021 году план – 301 835,3 тыс. руб., факт – 81 017,6 тыс. руб., или 26,8%).

Информация о приеме и увольнении медицинских работников в 2021-2022 годах представлена в таблице:

Наименование категории персонала	Потребность медицинских организаций в медицинских работниках, чел.		Численность принятых работников, чел.		Численность уволенных работников, чел.		Прирост численности работников, чел	
	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022
Врачи	4 709	228	1 872	2 267	1 920	2 359	-48	-92
Средний медицинский персонал	7 353	279	4 465	3 151	4 478	3 751	-13	-600
Всего	**12 062**	**507**	**6 337**	**5 418**	**6 398**	**6 110**	**-61**	**-692**

В 2022 году численность уволенных работников превысила численность принятых работников по врачам на 92 человека, по среднему медицинскому персоналу на 600 человек.

Расходы на осуществление денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения

В 2022 году на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения в бюджете

Территориального фонда предусмотрены расходы в сумме 1 980,6 тыс. руб. Исполнение составило 1 083,0 тыс. руб., или 54,7% от плана. Необходимо отметить, что по сравнению с 2021 годом исполнение сложилось выше, в том числе в связи с уменьшением плановых значений в 15,6 раза (2021 год план – 30 832 тыс. руб., факт – 106,5 тыс. руб., или 0,3%).

Основной причиной низкого освоения средств по данному направлению является несоблюдение установленных в программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи сроков ожидания медицинской помощи в случае подозрения на онкологическое заболевание, в том числе 3-х дневного срока постановки на диспансерное наблюдение в случае подозрения на онкологическое заболевание.

В 2022 году выявлено 1 933 потенциальных случая для осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам (2021 год – 1 022 случая). Вместе с тем по причине несоблюдения сроков ожидания медицинской помощи в случае подозрения на онкологическое заболевание денежные выплаты произведены за 522 случая (2021 год – за 45 случаев).

Расходы на осуществление межтерриториальных расчетов

Расчеты за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами территории страхования, в объеме, установленном базовой программой (далее – межтерриториальные расчеты), осуществляются за счет средств нормированного страхового запаса Территориального фонда.

Информация о межтерриториальных расчетах приведена в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2021 исполнено	2022		
		утверждено бюджетной росписью	исполнено	исполнено, %
Доходы бюджета ТФОМС- всего	63 923 739,1	62 535 106,1	64 354 551,0	х
из них:				
поступления от территориальных фондов ОМС субъектов Российской Федерации за медицинскую помощь, оказанную в медицинских организациях Красноярского края гражданам, **застрахованным в других регионах**	1 006 593,5	1 024 100,0	1 089 017,6	106,3
Расходы бюджета ТФОМС – всего	63 712 165,5	64 940 367,2	64 338 819,1	Х
из них финансовое обеспечение:				
организации обязательного медицинского страхования в части оплаты медицинской помощи лицам, **застрахованным в Красноярском крае** и получившим медицинскую помощь за пределами территории страхования	1 276 111,2	1 156 400,0	1 155 744,6	99,9
медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Красноярского края лицам, **застрахованным на территории других субъектов** Российской Федерации	1 005 438,1	1 085 970,5	1 085 970,3	100,0

Объем средств, перечисленный в 2022 году из бюджета Территориального фонда бюджетам территориальных фондов ОМС других субъектов Российской Федерации за лечение лиц застрахованных в Красноярском крае, на 66 727 тыс. руб. превысил объем средств, полученных ТФОМС из бюджетов территориальных фондов ОМС за лечение граждан, застрахованных в других субъектах Российской Федерации (в 2021 году – на 269 517,7 тыс. руб.).

За 2022 год жителям Красноярского края медицинскими организациями других субъектов Российской Федерации оказана медицинская помощь в объеме 194 613 случаев оказания медицинской помощи на сумму 1 155 744,6 тыс. руб., (с уменьшением к 2021 году объемов на 9 515 случаев, стоимости на 120 366,6 тыс. руб.). В основном медицинская помощь пациентам

из Красноярского края оказывалась в Республике Хакасия (21%), Кемеровской области (16%), г. Москве (10%).

В Красноярском крае жителям других субъектов Российской Федерации оказана медицинская помощь в объеме 205 513 случаев на сумму 1 084 613,7 тыс. руб. (с увеличением к 2021 году объемов на 30 637 случаев, стоимости на 80 318,8 тыс. руб.).

Задолженность территориальных фондов субъектов Российской Федерации перед Территориальным фондом на основании выставленных счетов по межтерриториальным расчетам по состоянию на 01.01.2023 составила 78 923,6 тыс. руб. (на начало года – 73 652,1 тыс. руб.). Задолженность Территориального фонда по межтерриториальным расчетам по состоянию на 01.01.2023 составила 51 831,2 тыс. руб. (на начало года – 75 117,6 тыс. руб.).

Выводы

1. В ходе проверки отчета об исполнении бюджета Территориального фонда фактов недостоверности бюджетной отчетности, а также фактов, способных негативно повлиять на достоверность отчетности, не выявлено.

2. Согласно Отчету об исполнении бюджета доходы исполнены в сумме 64 354 551,0 тыс. руб., или на 102,9% от назначений, расходы – в сумме 64 338 819,1 тыс. руб., или на 99,1%. Профицит составил 15 731,9 тыс. руб. Остатки средств бюджета по состоянию на 01.01.2023 составили 700 589,5 тыс. руб.

3. Фактическое выполнение Территориальной программы ОМС на 2022 год составило 62 303 880,3 тыс. руб., или 99,1% от плана.

4. Расходы на ведение дела Территориального фонда исполнены в сумме 410 626,2 тыс. руб., или на 99,9% от назначений. По отношению к 2021 году расходы увеличились на 3 281,3 тыс. руб., или на 0,8%. Укомплектованность кадрами Территориального фонда на конец отчетного периода составила 83,2%, количество вакантных должностей – 48,75 единицы.

Расходы на ведение дела по обязательному медицинскому страхованию страховых медицинских организаций составили 559 738,5 тыс. руб., что больше чем в 2021 году на 39 210,3 тыс. руб.

5. В течение 2022 года задолженность медицинских организаций перед Территориальным фондом по средствам, использованным не по целевому назначению, уменьшилась в 4,1 раза и на конец года составила 43 675,6 тыс. руб.

Предложения

Направить заключение по результатам проверки отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Красноярского края за 2022 год Законодательному Собранию Красноярского края и Правительству Красноярского края.

Аудитор
Счетной палаты
Красноярского края Л.Л. Титова