

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
Кемеровской области - Кузбасса**

650064, г. Кемерово, пр. Советский, 60
тел. 36-25-91 / факс 36-49-53

УТВЕРЖДАЮ:
Председатель
контрольно-счетной палаты
Кемеровской области – Кузбасса


С.В. Вахрушев
«16» мая 2023г.

**Заключение
по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении
бюджета Территориального фонда обязательного медицинского
страхования Кемеровской области – Кузбасса за 2022 год**

Заключение на отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Кемеровской области – Кузбасса за 2022 год подготовлено в соответствии со статьей 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 10 Закона Кемеровской области от 29.09.2011 № 95-ОЗ «О контрольно-счетной палате Кемеровской области», пунктом 2.5 Плана работы контрольно-счетной палаты Кемеровской области – Кузбасса на 2023 год, утвержденного 26.12.2022, Стандартами внешнего государственного финансового контроля: СФК 2 «Порядок проведения экспертно-аналитического мероприятия» и СФК 6 «Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Кемеровской области».

Предмет: отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Кемеровской области – Кузбасса за 2022 год.

Метод: камеральная проверка (в соответствии с пунктом 3 статьи 267.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

Источники информации:

Закон Кемеровской области – Кузбасса от 15.12.2021 № 132-ОЗ «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Кемеровской области – Кузбасса на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»;

консолидированный отчет об исполнении областного бюджета Кемеровской области – Кузбасса за 2022 год;

годовая бюджетная отчетность Территориального фонда обязательного медицинского страхования Кемеровской области – Кузбасса за 2022 год;

статистические показатели социального положения Кемеровской области - Кузбасса – ежемесячное электронное издание Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Кемеровской области – Кузбассу;

иные источники информации.

1. Основные характеристики бюджета ТФОМС на 2022 год

Бюджет Территориального фонда обязательного медицинского страхования Кемеровской области – Кузбасса (далее по тексту: бюджет ТФОМС) на 2022 год утвержден Законом Кемеровской области – Кузбасса от 15.12.2021 № 132-ОЗ «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Кемеровской области – Кузбасса на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее по тексту: Закон о бюджете ТФОМС на 2022 год). В течение 2022 года в него два раза вносились изменения.

В Таблице 1 представлены основные характеристики бюджета ТФОМС на 2022 год с учетом всех изменений. Первоначально доходы бюджета ТФОМС утверждены в сумме 44 020 685,50 тыс. рублей. В течение 2022 года доходы бюджета ТФОМС увеличены на 1 510 880,50 тыс. рублей или на 3,43% и окончательно утвержденные доходы бюджета ТФОМС составили 45 531 566,00 тыс. рублей – это на 177 007,40 тыс. рублей или на 0,39% больше, по сравнению величиной утвержденных доходов бюджета ТФОМС на 2021 год. Фактически доходы бюджета ТФОМС в 2022 году исполнены в сумме 45 567 649,15 тыс. рублей или 100,08% от величины окончательно утвержденных назначений.

Первоначально расходы бюджета ТФОМС утверждены в сумме 44 020 685,50 тыс. рублей. В течение 2022 года расходы бюджета ТФОМС увеличены на 3 109 014,40 тыс. рублей или на 7,06% и окончательно утвержденные расходы бюджета ТФОМС составили 47 129 699,90 тыс. рублей – это на 1 020 146,50 тыс. рублей или на 2,21% больше, по сравнению величиной утвержденных расходов бюджета ТФОМС на 2021 год. Фактически

расходы бюджета ТФОМС в 2022 году исполнены в сумме 45 928 044,79 тыс. рублей или 97,36% от величины окончательно утвержденных назначений.

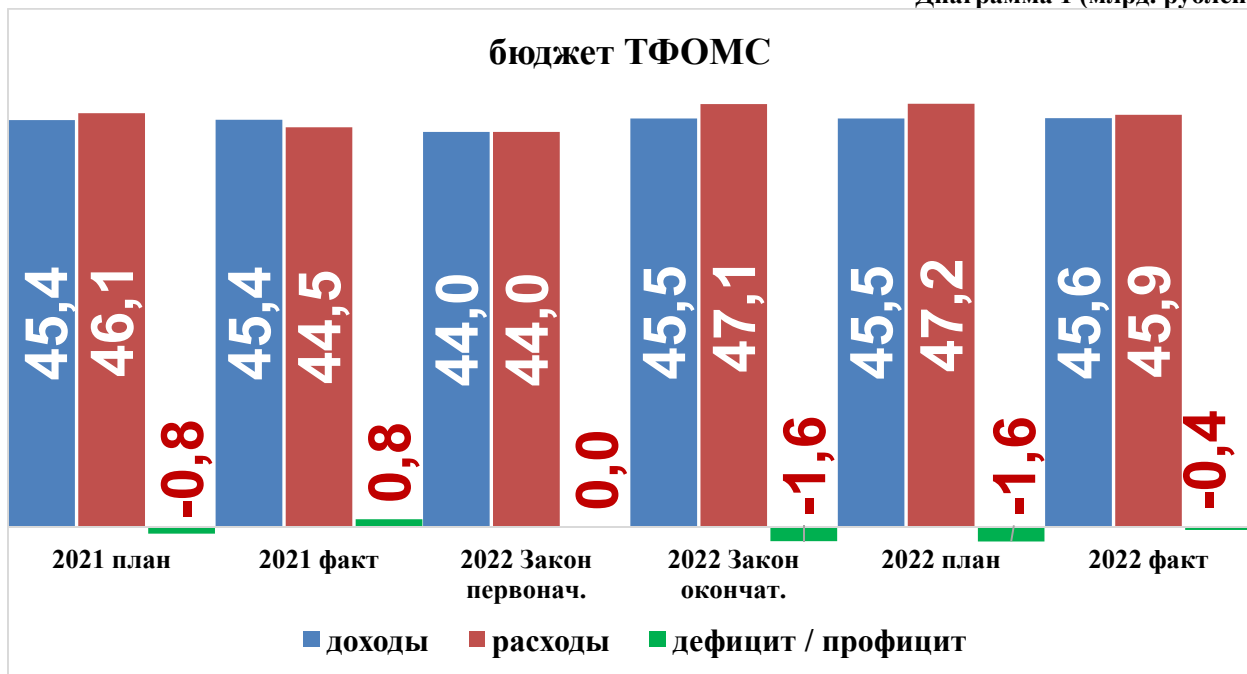
Таблица 1 (тыс. рублей)

			общий объем доходов бюджета ТФОМС	общий объем расходов бюджета ТФОМС	дефицит (-) / профицит (+)	
2021	форма «0503317»	утверждено	45 354 558,60	46 109 553,40	-754 994,80	-1,66%
		исполнено	45 385 101,19	44 541 962,10	843 139,09	1,86%
2022	Закон о бюджете ТФОМС на 2022 год	в первоначальной редакции	44 020 685,50	44 020 685,50	0,00	0,00%
		в окончательной редакции	45 531 566,00	47 129 699,90	-1 598 133,90	-3,51%
	форма «0503317»	утверждено	45 531 566,00	47 173 579,28	-1 642 013,28	-3,61%
		исполнено	45 567 649,15	45 928 044,79	-360 395,65	-0,79%

Первоначально бюджет ТФОМС утвержден без дефицита (сумма дефицита 0,00 тыс. рублей). В течение года расходы бюджета ТФОМС увеличены на большую, чем доходы бюджета ТФОМС, сумму и, как следствие, окончательно бюджет ТФОМС утвержден с дефицитом в сумме 1 598 133,90 тыс. рублей или 3,51% от величины доходов бюджета ТФОМС. В результате фактического исполнения бюджета ТФОМС сложился дефицит в сумме 360 395,65 тыс. рублей или 12,95% величины окончательно утвержденного дефицита. Это обусловлено тем, что утвержденные назначения по доходам фактически перевыполнены, а по доходам – исполнены на 97%.

На Диаграмме 1 представлена информация об основных параметрах бюджета ТФОМС.

Диаграмма 1 (млрд. рублей)



В Таблице 2 представлены основные параметры бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования в части, имеющей отношение к бюджету ТФОМС. На 2022 год предусмотрено распределение субвенций из бюджета федерального фонда обязательного медицинского страхования, направляемых в бюджет ТФОМС, в сумме 43 334 855,50 тыс. рублей – это на

2 723 756,40 тыс. рублей или на 6,71% больше размера аналогичной субвенции на 2021 год.

Таблица 2 (тыс. рублей)

	распределение субвенций из бюджета федерального фонда обязательного медицинского страхования, направляемых в бюджеты территориальных фондов обязательного медицинского страхования		коэффициенты дифференциации для расчета тарифа страхового взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения для субъектов Российской Федерации
	тыс. рублей	доля, %	
Федеральный закон «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов»	40 611 099,10	1,78%	0,43333
Федеральный закон «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»	43 334 855,50	1,76%	0,43333

В Таблице 3 представлены основные показатели социально-экономического положения Кемеровской области – Кузбасса в части, имеющей отношение к бюджету ТФОМС.

Таблица 3 (тыс. рублей)

	Ед. изм.	2021	2022	2022 / 2021	
Среднегодовая численность населения	чел.	2 618 859	2 580 125	-38 734,00	98,52%
Фактические доходы бюджета ТФОМС	тыс. руб.	45 385 101,19	45 567 649,15	182 547,96	100,40%
Субвенция из бюджета Федерального фонда ОМС	тыс. руб.	40 611 099,10	43 334 855,50	2 723 756,40	106,71%
Фактические расходы бюджета ТФОМС	тыс. руб.	44 541 962,10	45 928 044,79	1 386 082,69	103,11%
Фактические расходы бюджета ТФОМС на душу населения	тыс. руб.	17,01	17,80	0,79	104,66%
Задолженность по страховым взносам (на конец года)	тыс. руб.	10 636 300,00	9 924 900,00	-711 400,00	93,31%
Среднемесячная заработная плата работников в организациях (включая малые предприятия)	тыс. руб.	48,53	56,83	8,30	117,10%
Численность работающих в организациях (включая малые предприятия)	тыс. руб.	749 786	744 315	-5 471,00	99,27%
Расчетный ФОТ работающих в организациях (включая малые предприятия)	тыс. руб.	436 645 374,96	507 584 125,62	70 938 750,66	116,25%
Расчетные взносы в ОМС (5,1%) работающих в организациях (включая малые предприятия)	тыс. руб.	22 268 914,12	25 886 790,41	3 617 876,28	116,25%
Фактические расходы консолидированного бюджета на здравоохранение	тыс. руб.	22 673 392,86	29 173 716,66	6 500 323,80	128,67%
Фактические расходы консолидированного бюджета и бюджета ТФОМС на здравоохранение	тыс. руб.	62 812 478,11	73 913 149,27	11 100 671,16	117,67%
Фактические расходы консолидированного бюджета и бюджета ТФОМС на здравоохранение на душу населения	тыс. руб.	23,98	28,65	4,66	119,44%
Доля фактических расходов консолидированного бюджета в расходах на здравоохранение		36,10%	39,47%		

Фактические расходы консолидированного бюджета Кемеровской области – Кузбасса и бюджета ТФОМС на здравоохранение в 2022 году составили 73 913 149,27 тыс. рублей – это на 11 100 671,16 тыс. рублей или на 17,67% больше, чем в 2021 году. Фактические расходы консолидированного бюджета на здравоохранение в 2022 году (без расходов бюджета ТФОМС) составили 29 173 716,66 тыс. рублей – это на 6 500 323,80 тыс. рублей или на 28,67% больше, чем в 2021 году – это значительно выше темпов прироста фактических расходов консолидированного бюджета и бюджета ТФОМС на здравоохранение в течение 2022 года.

Исходя из информации, представленной в Таблице 3, можно сделать следующие выводы:

1) Величина субвенции из бюджета Федерального фонда ОМС значительно (в 1,7...1,8 раза) превышает расчетную величину взносов в ОМС (по ставке 5,1% в бюджет Федерального фонда ОМС) работающих в организациях (включая малые предприятия) Кемеровской области – Кузбасса. Следовательно, поступлений только взносов в ОМС работающих в организациях (включая малые предприятия) недостаточно для формирования доходов бюджета ТФОМС. Это означает высокую зависимость бюджета ТФОМС от поступления федеральной субвенции, которая имеет распределительную (между бюджетами всех территориальных фондов ОМС) функцию.

Следует отметить, что в 2022 году незначительно сократилась доля федеральной субвенции в бюджет ТФОМС – до 1,76% (по сравнению с 1,78% в 2021 году) от общей суммы федеральной субвенции (для бюджетов всех территориальных фондов ОМС). Тем не менее, это оказало значительный эффект – темпы прироста величины федеральной субвенции в 2022 году составили 6,71% (по сравнению с 2021 годом) – это намного ниже темпов прироста ФОТ работающих в организациях (включая малые предприятия) в 2022 году – на 16,25% (по сравнению с 2021 годом).

2) Доля собственных фактических расходов (расходов консолидированного бюджета) Кемеровской области – Кузбасса на здравоохранение увеличилась с 36,10% в 2021 году до 39,47% в 2022 году. Это означает сокращение доли федеральной субвенции (в бюджет ТФОМС) в расходах на здравоохранение.

Такая динамика обусловлена тем, что темпы прироста фактических расходов консолидированного бюджета на здравоохранение в 2022 году составили 28,67% (по сравнению с 2021 годом) – это намного выше темпов прироста фактических расходов бюджета ТФОМС в 2022 году – на 3,11% (по сравнению с 2021 годом).

3) Фактические расходы консолидированного бюджета и бюджета ТФОМС на здравоохранение на душу населения в Кемеровской области Кузбассе в 2022 году составили 28,65 тыс. рублей – это на 4,66 тыс. рублей или на 19,44% больше, чем в 2021 году. При этом фактические расходы бюджета ТФОМС на душу населения росли значительно меньшими темпами и составили 17,80 тыс. рублей – это на 0,79 тыс. рублей или на 4,66% больше, чем в 2021 году.

На Диаграмме 2 представлена структура фактических расходов консолидированного бюджета и бюджета ТФОМС на душу населения в Кемеровской области – Кузбассе в 2021 и 2022 годах.

Фактические расходы консолидированного бюджета и бюджета ТФОМС



В течение 2022 года в структуре фактических расходов консолидированного бюджета и бюджета ТФОМС на душу населения в Кемеровской области – Кузбассе произошли следующие изменения (по сравнению с 2021 годом):

- расчетная величина взносов на ОМС работающих в Кузбассе (в составе федеральной субвенции) – увеличилась на 1,53 тыс. рублей;
- величина федеральной субвенции (сверх расчетной величины взносов на ОМС работающих в Кузбассе) – увеличилась на 0,48 тыс. рублей;
- средства консолидированного бюджета – увеличились на 2,65 тыс. рублей.

2. Доходы бюджета ТФОМС на 2022 год

В Таблице 4 представлены доходы бюджета ТФОМС на 2022 год, с учетом всех изменений (в сопоставлении с 2021 годом). Первоначально утвержденные налоговые и неналоговые доходы бюджета ТФОМС составляли 151 630,00 тыс. рублей или 0,34% от суммы всех доходов бюджета ТФОМС. В течение 2022 года налоговые и неналоговые доходы бюджета ТФОМС увеличены на 26 382,20 тыс. рублей или на 17,40%, окончательно утвержденные налоговые и неналоговые доходы бюджета ТФОМС составили 178 012,20 тыс. рублей или 0,39% от суммы всех доходов бюджета ТФОМС.

Таблица 4 (тыс. рублей)

	2021		2022			
	утверждено	исполнено	Закон о бюджете ТФОМС на 2022 год в первоначальной редакции		утверждено	исполнено
Доходы - всего	45 354 558,60	45 385 101,19	44 020 685,50	45 531 566,00	45 531 566,00	45 567 649,15
налоговые и неналоговые доходы	207 391,40	210 146,09	151 630,00	178 012,20	178 012,20	167 741,08
доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	19 924,40	19 924,37				
доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	1 350,00	1 429,43	1 100,00	4 800,00	4 800,00	4 715,41
доходы от продажи материальных и нематериальных активов	9,30	8,31	0,00	7,20	7,20	7,17
штрафы, санкции, возмещение ущерба	186 010,00	188 689,18	150 530,00	173 205,00	173 205,00	163 018,50
прочие неналоговые доходы	97,70	94,81				
безвозмездные поступления	45 147 167,20	45 174 955,10	43 869 055,50	45 353 553,80	45 353 553,80	45 399 908,07
безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	45 543 811,70	45 573 188,98	43 887 855,50	45 436 070,90	45 436 070,90	45 480 915,75
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам государственных внебюджетных фондов	45 543 811,70	45 573 188,98	43 887 855,50	45 436 070,90	45 436 070,90	45 480 915,75
Межбюджетные трансферты из бюджетов субъектов РФ, передаваемые территориальным фондам ОМС на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС в части базовой программы ОМС			0,00	728 609,30	728 609,30	728 609,21
Субвенции бюджетам территориальных фондов ОМС на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ	40 611 099,10	40 611 099,10	43 334 855,50	43 334 855,50	43 334 855,50	43 334 855,50
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного ОМС РФ и г. Байконура на дополнительное финансовое обеспечение оказания медицинской помощи лицам, застрахованным по ОМС, с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией в рамках реализации территориальной программы ОМС	177 544,80	177 544,80				
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов ОМС на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса территориального фонда ОМС	77 296,60	77 296,60	0,00	245 118,60	245 118,60	245 118,60
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов ОМС на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения	9 579,00	9 579,00	0,00	1 036,40	1 036,40	518,40
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов ОМС на финансовое обеспечение проведения углубленной диспансеризации застрахованных по ОМС лиц, перенесших новую коронавирусную инфекцию	45 194,40	45 194,40				
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов ОМС на 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	354 455,00	354 455,00				
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов ОМС на дополнительное финансовое обеспечение оказания медицинской помощи лицам, застрахованным по ОМС, в том числе с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией, в рамках реализации территориальных программ ОМС	3 698 642,80	3 698 642,80				
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, в рамках реализации территориальных программ ОМС			0,00	128 638,90	128 638,90	128 638,90
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов ОМС субъектов РФ и г. Байконура на дополнительное финансовое обеспечение медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным по ОМС, в том числе с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией, в рамках реализации территориальных программ ОМС в 2021 - 2022 годах			0,00	252 812,20	252 812,20	252 812,20
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам государственных внебюджетных фондов	570 000,00	599 377,28	553 000,00	745 000,00	745 000,00	790 362,94
доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	2 170,00	2 195,94	400,00	7 440,00	7 440,00	10 847,05
возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-398 814,50	-400 429,82	-19 200,00	-89 957,10	-89 957,10	-91 854,74

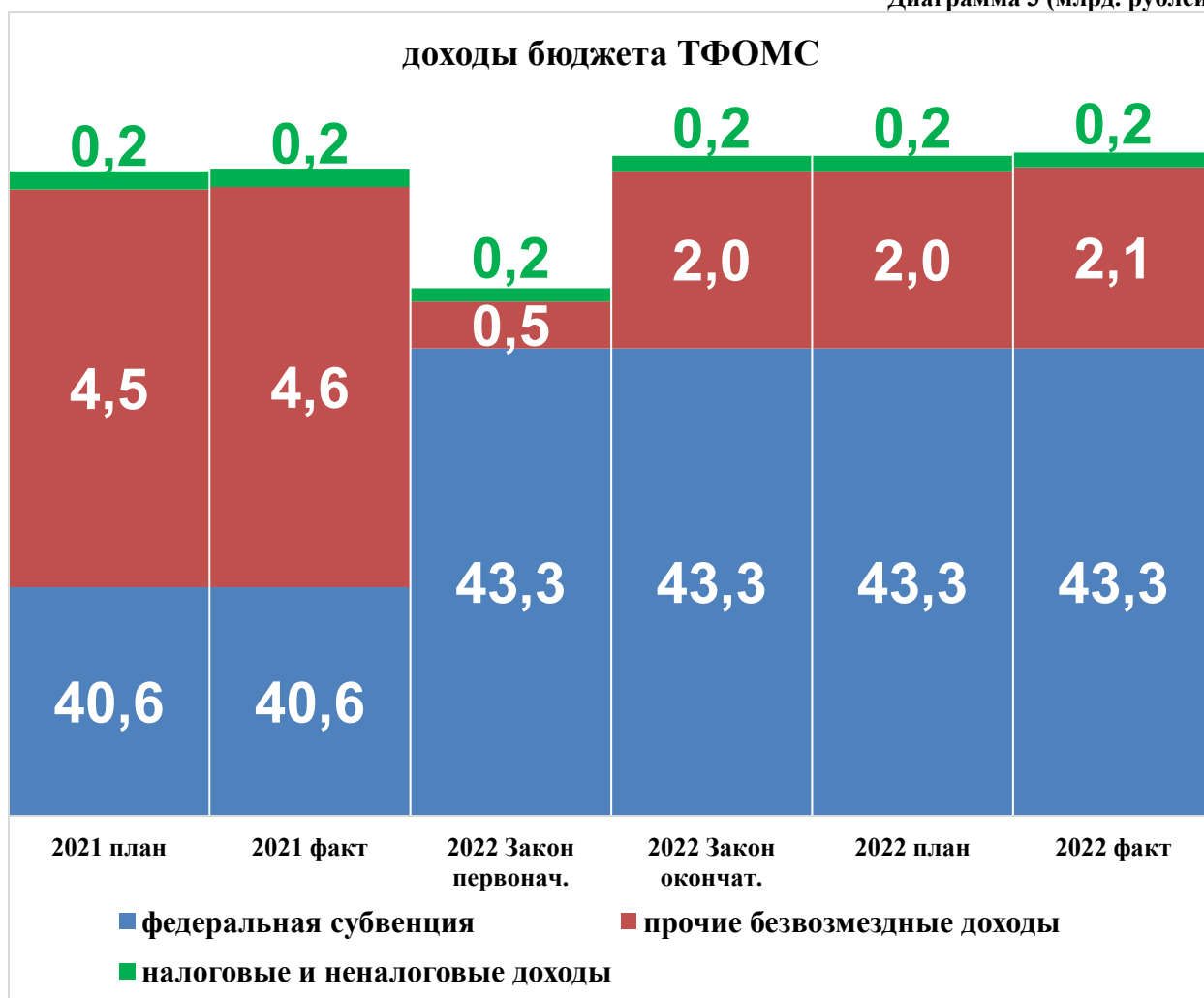
Фактическое исполнение по налоговым и неналоговым доходам бюджета ТФОМС составило 167 741,08 тыс. рублей – или 94,23% от окончательно утвержденной величины налоговых и неналоговых доходов

бюджета ТФОМС. По сравнению с 2021 годом, фактические налоговые и неналоговые доходы бюджета ТФОМС в 2022 году сократились на 20,18%.

Основную долю налоговых и неналоговых доходов бюджета ТФОМС составляют штрафы, санкции, возмещение ущерба. Первоначально утвержденные поступления по этому виду доходов составляли 150 530,00 тыс. рублей или 99,27% от суммы налоговых и неналоговых доходов бюджета ТФОМС. В течение 2022 года планируемые поступления по штрафам, санкциям, возмещению ущерба увеличены на 22 675,00 тыс. рублей или на 15,06%, окончательно утвержденный этот вид доходов бюджета ТФОМС составил 173 205,00 тыс. рублей или 97,30% от суммы налоговых и неналоговых доходов бюджета ТФОМС. Фактическое исполнение по штрафам, санкциям, возмещению ущерба составило 163 018,50 тыс. рублей – или 94,12% от окончательно утвержденной величины этого вида доходов бюджета ТФОМС. По сравнению с 2021 годом, фактические поступления по этому виду доходов бюджета ТФОМС в 2022 году сократились на 13,60%.

На Диаграмме 3 представлена информация об основных доходах бюджета ТФОМС.

Диаграмма 3 (млрд. рублей)



Более 99% от всех доходов бюджета ТФОМС приходится на безвозмездные поступления, которые на 100% состоят из безвозмездных

поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам государственных внебюджетных фондов). Первоначально утвержденные безвозмездные поступления составляли 43 869 055,50 тыс. рублей или 99,66% от суммы доходов бюджета ТФОМС. В течение 2022 года планируемые безвозмездные поступления увеличены на 1 484 498,30 тыс. рублей или на 3,38%, окончательно утвержденные безвозмездные поступления составили 45 353 553,80 тыс. рублей или 99,61% от суммы доходов бюджета ТФОМС. Фактическое исполнение безвозмездных поступлений составило 45 399 908,07 тыс. рублей – или 100,10% от их окончательно утвержденной величины. По сравнению с 2021 годом, фактические безвозмездные поступления в 2022 году увеличились на 0,50%.

Основную долю безвозмездных поступлений (соответственно, доходов бюджета ТФОМС) составляет федеральная субвенция (субвенции бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации). В соответствии с Федеральным законом «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» планировалась федеральная субвенция в бюджет ТФОМС в сумме 43 334 855,50 тыс. рублей. Первоначально и окончательно утвержденная величина субвенции (в соответствии с Законом о бюджете ТФОМС на 2022 год) составила также 43 334 855,50 тыс. рублей – это 98,44% от суммы первоначально утвержденных и 95,18% от суммы окончательно утвержденных доходов бюджета ТФОМС. Фактическое исполнение этой субвенции составило 100% от утвержденной величины – это на 6,71% больше, по сравнению с 2021 годом.

3. Расходы бюджета ТФОМС на 2022 год

В Таблице 5 представлены расходы бюджета ТФОМС на 2022 год с учетом всех изменений. В соответствии с Законом о бюджете ТФОМС на 2022 год предполагалось распределение бюджетных ассигнований:

- по Государственной программе Кемеровской области – Кузбасса «01» Развитие здравоохранения Кузбасса» (подпрограмма «Организация обязательного медицинского страхования граждан Российской Федерации»);
- по разделу «01» Общегосударственные расходы»;
- по разделу «09» Здравоохранение»;
- по ведомству «395» (Территориального фонда обязательного медицинского страхования Кемеровской области – Кузбасса).

Таблица 5 (тыс. рублей)

	Ведомство	Раздел	Программа	2021		2022			
				утверждено	исполнено	Закон об бюджете ТФОМС на 2022 год		утверждено	исполнено
						в первоначальной редакции	в окончательной редакции		
Расходы - всего	395			46 109 553,40	44 541 962,10	44 020 685,50	47 129 699,90	47 173 579,28	45 928 044,79
Общегосударственные вопросы	395	01		314 409,20	304 584,66	327 049,70	335 130,20	335 130,20	331 364,07
Государственная программа Кемеровской области - Кузбасса "Развитие здравоохранения Кузбасса"	395	01	01	314 409,20	304 584,66	327 049,70	335 130,20	335 130,20	331 364,07
Подпрограмма "Организация обязательного медицинского страхования граждан Российской Федерации"	395	01	01	314 409,20	304 584,66	327 049,70	335 130,20	335 130,20	331 364,07
Здравоохранение	395	09		45 795 144,20	44 237 377,45	43 693 635,80	46 794 569,70	46 838 449,08	45 596 680,72
Государственная программа Кемеровской области - Кузбасса "Развитие здравоохранения Кузбасса"	395	09	01	45 795 144,20	44 237 377,45	43 693 635,80	46 794 569,70	46 838 449,08	45 596 680,72
Подпрограмма "Организация обязательного медицинского страхования граждан Российской Федерации"	395	09	01	45 795 144,20	44 237 377,45	43 693 635,80	46 794 569,70	46 838 449,08	45 596 680,72
Межбюджетные трансферты	395	09	01	1 219 497,93	1 219 033,15	1 030 000,00	1 300 000,00	1 300 000,00	1 275 663,92

Все 100% бюджетных ассигнований, в соответствии с Законом о бюджете ТФОМС на 2022 год, предусмотрены по ведомству «395» и по государственной программе «01» Развитие здравоохранения Кузбасса».

Первоначально утвержденные расходы бюджета ТФОМС по разделу «01» составляли 327 049,70 тыс. рублей или 0,74% от суммы всех расходов бюджета ТФОМС. В течение 2022 года эти расходы бюджета ТФОМС увеличены на 80 808,50 тыс. рублей или на 2,47%, окончательно утвержденные расходы бюджета ТФОМС по разделу «01» составили 335 130,20 тыс. рублей или 0,71% от суммы всех расходов бюджета ТФОМС. Фактически исполненные расходы бюджета ТФОМС в 2022 году по разделу «01» составили 331 364,07 тыс. рублей или 98,88% от их окончательно утвержденной величины.

Первоначально утвержденные расходы бюджета ТФОМС по разделу «09» составляли 43 693 635,80 тыс. рублей или 99,26% от суммы всех расходов бюджета ТФОМС. В течение 2022 года эти расходы бюджета ТФОМС увеличены на 3 100 933,90 тыс. рублей или на 7,10%, окончательно утвержденные расходы бюджета ТФОМС по разделу «09» составили 46 794 569,70 тыс. рублей или 99,29% от суммы всех расходов бюджета ТФОМС. Фактически исполненные расходы бюджета ТФОМС в 2022 году по разделу «09» составили 45 596 680,72 тыс. рублей или 97,35% от их окончательно утвержденной величины.

На Диаграмме 4 представлена информация об основных расходах бюджета ТФОМС.

Диаграмма 4 (млрд. рублей)



Исходя из информации, отраженной в форме «0503317» за 2022 год, все расходы по разделу «09» делятся по трем направлениям расходов:

- Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения (КОСГУ «000 0909 0000000000 323») – фактически исполнено 44 172 281,12 тыс. рублей;
- Иные межбюджетные трансферты (КОСГУ «000 0909 0000000000 540») – фактически исполнено 1 275 663,92 тыс. рублей;
- Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям (КОСГУ «000 0909 0000000000 600») – фактически исполнено 148 706,19 тыс. рублей.

4. Источники финансирования дефицита бюджета ТФОМС на 2022 год

В Таблице 6 представлены источники финансирования дефицита бюджета ТФОМС на 2022 год с учетом всех изменений. Первоначально бюджет ТФОМС утвержден без дефицита (сумма дефицита 0,00 тыс. рублей).

Окончательно бюджет ТФОМС утвержден с дефицитом в сумме 1 598 133,90 тыс. рублей. В результате фактического исполнения бюджета ТФОМС сложился дефицит в сумме 360 395,65 тыс. рублей или 12,95% величины окончательно утвержденного дефицита. Это обусловлено тем, что утвержденные назначения по доходам фактически перевыполнены, а по доходам – исполнены на 97%.

Таблица 6 (тыс. рублей)

	2021		2022			
	утверждено	исполнено	Закон об бюджете ТФОМС на 2022 год		утверждено	исполнено
			в первоначальной редакции	в окончательной редакции		
Источники финансирования дефицита бюджетов - всего	754 994,80	-843 139,08	0,00	1 598 133,90	1 598 133,90	360 395,65
ИСТОЧНИКИ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТОВ БЮДЖЕТОВ	754 994,80	-843 139,08	0,00	1 598 133,90	1 598 133,90	360 395,65
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	754 994,80	-843 139,08	0,00	1 598 133,90	1 598 133,90	360 395,65

В составе источников финансирования дефицита бюджета ТФОМС на 2022 год утвержден только один источник – изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета. Фактически в 2022 году источники финансирования дефицита бюджета ТФОМС выполнены по этому утвержденному источнику финансирования.

5. Оценка рисков

В Таблице 7 представлена дебиторская и кредиторская задолженность на начало 2022 года и на конец года.

Таблица 7 (тыс. рублей)

	всего				в том числе: просроченная задолженность			
	на 01.01.2022	на 01.01.2023	изменение в течение 2022		на 01.01.2022	на 01.01.2023	изменение в течение 2022	
Дебиторская задолженность	43 387 479,62	47 622 914,70	4 235 435,08	109,76%	1 442,14	0,00	-1 442,14	
Кредиторская задолженность	1 542 787,09	1 200 017,36	-342 769,73	77,78%	0,00	0,00	0,00	

Дебиторская задолженность в течение 2022 года увеличилась на 4 235 435,08 тыс. рублей или на 9,76%, составив 47 622 914,70 тыс. рублей на конец года, в том числе: просроченная задолженность в течение 2022 года сократилась на 1 442,14 тыс. рублей, составив 0,00 тыс. рублей на конец года. Следует отметить, что дебиторская задолженность выше окончательно утвержденных на 2022 год и фактических исполненных за год доходов бюджета ТФОМС.

Кредиторская задолженность в течение 2022 года сократилась на 342 769,73 тыс. рублей или на 22,22%, составив 1 200 017,36 тыс. рублей на конец года. Просроченная кредиторская задолженность отсутствовала на начало 2022 года и на конец года. Наличие кредиторской задолженности свидетельствует о риске дополнительной нагрузки на бюджет ТФОМС (увеличения расходов бюджета) в будущих периодах.

Выводы и предложения

По результатам внешней проверки установлено, что отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Кемеровской области – Кузбасса за 2022 год соответствует требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации, Закону Кемеровской области «О бюджетном процессе в Кемеровской области – Кузбассе», достоверен и в полном объеме отражает результаты исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Кемеровской области – Кузбасса за 2022 год.

Заключение контрольно-счетной палаты Кемеровской области - Кузбасса направить в Законодательное Собрание Кемеровской области – Кузбасса.

Законодательному Собранию Кемеровской области – Кузбасса рассмотреть и утвердить отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Кемеровской области – Кузбасса за 2022 год.

главный консультант аналитического отдела
контрольно-счетной палаты
Кемеровской области – Кузбасса



Е.В. Пудов

Заместитель председателя
контрольно-счетной палаты
Кемеровской области-Кузбасса



С.Л. Егорова

Заключение рассмотрено на коллегии контрольно-счетной палаты Кемеровской области – Кузбасса 16.05.2023