



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА СЕВАСТОПОЛЯ

299003, г. Севастополь, ул. Шварца/Пирогова, д. 16/3

e-mail: ksp@ksp-sev.ru

«20» 11 2023

№ 7573

НА № _____

ОТ «__» _____ 20__

Директору Территориального фонда
обязательного медицинского
страхования города Севастополя
Т. Ю. ГРОЗДОВОЙ

Фиолентовское шоссе, 1/2
г. Севастополь, 299053

Уважаемая Татьяна Юрьевна!

Направляем результаты финансово-экономической экспертизы проекта Закона города Севастополя «О внесении изменений в Закон города Севастополя от 20 декабря 2022 года № 729-ЗС «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования города Севастополя на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Приложение на 11 л. в 1 экз.

Председатель

Ю.В. КОКАРЕВА

Чередниченко И.А.
+79789690337

ТФОМС города Севастополя
20.11.2023
№ 5054/23

ТФОМС г. Севастополя
ВЕРНО
Главный специалист
ОРЛЮК А.О.



Контрольно-счетная палата города Севастополя

Утверждено
постановлением Коллегии
Контрольно-счетной палаты
города Севастополя
от 17.11.2023 № 120

Заключение

**на проект Закона города Севастополя «О внесении изменений в Закон
города Севастополя от 20 декабря 2022 года № 729-ЗС «О бюджете
Территориального фонда обязательного медицинского страхования
города Севастополя на 2023 год и на плановый период
2024 и 2025 годов»**

ТФОМС г. Севастополь
ВЕРНО
Главный специалист
ОРЛЮК А.О.



1. Общие положения

Финансово-экономическая экспертиза (далее - экспертиза) проекта Закона города Севастополя «О внесении изменений в Закон города Севастополя от 20 декабря 2022 года № 729-ЗС «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования города Севастополя на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» проведена в соответствии с требованиями нормативных правовых актов Российской Федерации и города Севастополя.

Цель экспертизы - определение соответствия норм проекта Закона города Севастополя «О внесении изменений в Закон города Севастополя от 20 декабря 2022 года № 729-ЗС «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования города Севастополя на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее законопроект, проект Закона) действующему законодательству, а также определение обоснованности изменений, вносимых законопроектом.

Проект закона представлен в Контрольно-счетную палату города Севастополя разработчиком – Территориальным фондом обязательного медицинского страхования города Севастополя (далее – ТФОМС, Фонд) письмом от 03.11.2023 № 2776/05/23 (вх. № 1504 от 03.11.2023).

Одновременно с законопроектом представлены пояснительная записка и обоснования вносимых изменений в доходную и расходную части бюджета ТФОМС.

Согласно пояснительной записке целью принятия проекта Закона является корректировка показателей бюджета Фонда с учетом исполнения бюджета за 9 месяцев 2023 года.

В ходе проведения экспертизы установлено, что предлагаемые изменения связаны с:

- уменьшением доходной и расходной частей бюджета Фонда;
- уменьшением размера средств нормированного страхового запаса Фонда (далее – НСЗ).

2. Анализ соответствия законопроекта требованиям и ограничениям действующего законодательства, нормативным правовым актам, регулирующим сферу деятельности Фонда

В результате анализа статей Законопроекта на соответствие нормам и другим нормативным правовым актам Российской Федерации

БК



ТФОМС г. Севастополя
ВЕРНО
Главный специалист
ОРЛЮК А.О.

Контрольно-счетная палата города Севастополя



нарушений бюджетного законодательства не установлено.

Для реализации законопроекта не потребуется подготовка и принятие других нормативных правовых актов города Севастополя.

В соответствии с пунктом 2 статьи 13 Закона № 326-ФЗ территориальные фонды осуществляют отдельные полномочия страховщика в части реализации территориальных программ обязательного медицинского страхования в пределах базовой программы обязательного медицинского страхования.

В целях приведения в соответствие объема финансового обеспечения Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания медицинской помощи в городе Севастополе на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов¹ должны быть внесены соответствующие изменения в постановление Правительства Севастополя от 29.12.2022 № 728-ПП «Об утверждении Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в городе Севастополе на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

3. Общая характеристика вносимых в законопроект изменений бюджета Фонда

Планируемые изменения основных характеристик бюджета Фонда в 2023 году, утвержденных Законом о бюджете Фонда, представлены в таблице №1:

Таблица №1 (тыс. рублей)

Наименование	Утверждено Законом о бюджете Фонда на 2023 г.	Изменения, предлагаемые законопроектом (+/-)	Бюджет ТФОМС на 2023 г. с учетом предлагаемых изменений
Доходы	7 943 140,7	-55 209,5	7 887 931,2
Расходы	8 080 377,9	-55 209,5	8 025 168,4
Дефицит	-137 237,2	x	-137 237,2
Нормированный страховой запас	1 507 344,1	-78 092,0	1 429 252,1

Законопроектом предусмотрено уменьшение показателей доходов бюджета на 2023 год на 55 209,5 тыс. рублей, при этом общий объем доходов при утверждении законопроекта составит 7 887 931,2 тыс. рублей.

¹ Утверждена постановлением Правительства Севастополя от 29.12.2022 № 728-ПП «Об утверждении Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в городе Севастополе на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»



Уменьшение показателей расходов бюджета предусмотрено на 55 209,5 тыс. рублей, общий объем расходов составит 8 025 168,4 тыс. рублей.

Дефицит бюджета Фонда составит 137 237,2 тыс. рублей.

Источником финансирования дефицита бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования (далее – ФОМС) являются:

- остаток средств на лицевом счете Фонда по состоянию на 1 января 2023 года средств налоговых и неналоговых доходов (в части штрафных санкций) в объеме 18 395,9 тыс. рублей;

- остаток средств на лицевом Фонде по состоянию на 01.01.2023 средств межбюджетных трансфертов, которые подлежат возврату в ФОМС с в размере 152,9 тыс. рублей;

- остаток неиспользованных средств на расчётном счете Фонда для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала по состоянию на 1 января 2023 года в объеме 27 251,1 тыс. рублей, которые подлежат возврату в ФОМС;

- остаток неиспользованных средств на расчётном счете Фонда по состоянию на 1 января 2023 года в объеме 5,3 тыс. рублей, которые подлежат возврату в ФОМС;

- остаток на расчётном счете Фонда на 1 января 2023 года неиспользованных средств межбюджетных трансфертов на финансовое обеспечение осуществления выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения в объеме 120,7 тыс. рублей, которые подлежат возврату в ФОМС;

- возврат ФОМС в доход ТФОМС подтвержденного остатка межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение, в объеме 91 311,3 тыс. рублей.

Изменения основных характеристик бюджета Фонда на 2024 и 2025 гг. не предусмотрены.

3.1 Доходная часть бюджета Фонда

3.1.1 Законопроектом предлагается уменьшить показатели доходов бюджета Фонда на 2023 год на 55 209,5 тыс. рублей или на 0,7 % от утвержденных в Законе о бюджете, в том числе:

за счет уменьшения объема налоговых и неналоговых доходов

ТФОМС г. Севастополя
ВЕРНО
Главный специалист
ОРЛЮК А.О.



Контрольно-счетная палата города Севастополя



на 61 865,5 тыс. рублей или на 63,0 %;

- за счет увеличения объема безвозмездных поступлений на 6 656,0 тыс. рублей или на 0,1%.

В результате предлагаемых к утверждению изменений, общий объем доходов составит 7 887 931,2 тыс. рублей.

Информация об изменениях объемов доходов бюджета Фонда на 2023 год, предусмотренных законопроектом по видам доходов

Таблица № 2 (тыс. рублей)

Наименование вида дохода	Объем, утвержденный в Законе о бюджете на 2023 год	Объем, предлагаемый законопроектом на 2023 год	Отклонение (+/-) (гр.3-гр.2)
1	2	3	4
Налоговые и неналоговые доходы	98 165,9	36 300,4	-61 865,5
Доходы от оказания платных услуг(работ) и компенсации затрат государства	89 402,3	25 926,1	-63 476,2
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	8 763,6	10 374,3	+1 610,7
Безвозмездные поступления	7 844 974,8	7 851 630,8	+ 6 656,0
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам государственных внебюджетных фондов	7 874 297,3	7 882 375,4	+8 078,1
Доходы бюджетов территориальных фондов ОМС от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	150,4	297,9	+147,5
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-29 472,9	-31 042,5	-1 569,6
Всего доходов	7 943 140,7	7 887 931,2	-55 209,5

3.1.2. По группе «Налоговые и неналоговые доходы» объем поступлений неналоговых доходов согласно законопроекту, составит 36 300,4 тыс. рублей, что на 61 865,5 тыс. рублей ниже утвержденных бюджетных назначений, в том числе за счет следующих источников:

- «Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования» составят **25 926,1 тыс. рублей;**

- «Иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с

ТФФМС Г. СЕВАСТОПОЛЯ
ВЕРНО
Главный специалист
ОРЛЮК А.О.



Контрольно-счетная палата города Севастополя



законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед территориальным фондом обязательного медицинского страхования» составят остается без изменений и составит **5 490,0 тыс. рублей;**

- «Денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств (в части бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования) составит **1 023,9 тыс. рублей;**

- «Платежи по искам, предъявленным территориальным фондом обязательного медицинского страхования, к лицам, ответственным за причинение вреда здоровью застрахованного лица, ответственным за причинение вреда здоровью застрахованного лица, в целях возмещения расходов на оказание медицинской помощи» остается без изменений и составит **3 860,4 тыс. рублей.**

3.1.3. По группе «Безвозмездные поступления» (с учетом возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования) прогнозируемые доходы согласно законопроекту на 2023 год составят 7 851 630,8 тыс. рублей, что на 6 656,0 тыс. рублей выше утвержденного показателя, в том числе за счет следующих трансфертов:

- «Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам государственных внебюджетных фондов» составят 7 882 375,4 тыс. рублей, что на 8 078,1 тыс. рублей выше утвержденного показателя;

- «Доходы бюджетов территориальных фондов ОМС от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет» составят 297,9 тыс. рублей, что на 147,5 тыс. рублей выше утвержденного показателя;

«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» предусмотрен в объеме **31 042,5 тыс. рублей.**

К экспертизе представлены расчеты прогнозных поступлений, произведенные разработчиком, с учетом фактических поступлений в бюджет

ТФОМС г. Севастополя
ВЕРНО
Главный специалист
ОРЛЮК А.О.



Контрольно-счетная палата города Севастополя



Фонда. Представленные расчеты дают основания прогнозировать доходы на 2023 год в полном объеме.

3.2 Расходная часть бюджета Фонда

3.2.1. Законопроектом предлагается уменьшить показатели расходов бюджета Фонда на 2023 год на 55 209,5 тыс. рублей или на 0,6 % от утвержденных в Законе о бюджете.

В результате предлагаемых к утверждению изменений общий объем расходов на 2023 год составит 8 025 168,4 тыс. рублей.

Информация об изменениях объемов расходов бюджета Фонда на 2023 год, предусмотренных законопроектом, по видам расходов

Таблица № 3 (тыс. рублей)

Наименование вида расхода	Объем, утвержденный в Законе о бюджете на 2023 год	Объем, предлагаемый законопроектом на 2023 год	Отклонение (+/-) (гр.3-гр.2)
1	2	3	4
Общегосударственные вопросы	76 415,2	76 415,2	0,0
Расходы на выплаты персонала государственных внебюджетных фондов	63 284,0	63 589,8	+305,8
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	13 129,2	12 823,4	-305,8
Здравоохранение	8 003 962,7	7 948 753,2	-55 209,5
Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования	257 337,5	257 526,9	+189,4
Финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования	110 906,8	47 429,8	-63 477,0
Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования	7 326 206,3	7 326 206,3	0,0

ТФОМС г. Севастополя
ВЕРНО
 Главный специалист
 ОРЛЮК А.О.



Наименование вида расхода	Объем, утвержденный в Законе о бюджете на 2023 год	Объем, предлагаемый законопроектом на 2023 год	Отклонение (+/-) (гр.3-гр.2)
1	2	3	4
Дополнительное финансовое обеспечение оказания в рамках реализации территориальной программы обязательного страхования города Севастополя с счет средств иного межбюджетного трансферта из бюджета города Севастополя	303 000,0	303 000,0	0,0
Финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования в целях софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала	6 393,2	14 471,3	+8 078,1
Финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения	118,9	118,9	0,0
Всего расходов	8 080 377,9	8 025 168,4	-55 209,5

3.2.2. По разделу «Общегосударственные вопросы» на выполнение Фондом своих функций сумма расходов на 2023 год составит **76 415,2 тыс. рублей**, остается без изменений.

3.2.3. По разделу «Здравоохранение» сумма расходов на 2023 год согласно законопроекту составит **7 948 753,2 тыс. рублей**, что на 55 209,5 тыс. рублей ниже утвержденных Законом о бюджете, по причине уменьшения расходов по показателю финансовое обеспечение организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также приобретению оборудования и проведению ремонта медицинского оборудования, а также увеличением расходов по показателю финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса ТФОМС города Севастополя в целях софинансирования расходов медицинских организаций

ТФОМС г. Севастополя
ВЕРНО
 Главный специалист
 ОРЛЮК А.О.



Контрольно-счетная палата города Севастополя



на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала.

3.3 Нормированный страховой запас

Таблица №4 (тыс. рублей)

Наименование показателя	Утверждено Законом о бюджете Фонда	Изменения, предлагаемые законопроектом (+/-)	Бюджет ТФОМС с учетом предлагаемых изменений
Нормированный страховой запас			
НСЗ 1	637 203,1	0,0	637 203,1
НСЗ 2	752 841,0	-22 693,1	730 147,9
НСЗ 3	110 906,8	-63 477,0	47 429,8
НСЗ 4	6 393,2	+8 078,1	14 471,3

Законопроектом предусмотрено уменьшение размера нормированного страхового запаса Фонда на 2023 год на **78 092,0 тыс. рублей**, в том числе:

– НСЗ 1: для дополнительного финансового обеспечения реализации территориальных программ обязательного медицинского страхования за счет субвенции ФОМС на 2023 год в объеме **637 203,1 тыс. рублей** (без изменений);

– НСЗ 2: для расчетов за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами территории субъекта Российской Федерации, в котором выдан полис обязательного медицинского страхования на 2023 год в объеме **730 147,9 тыс. рублей** (снижение составило **22 693,1 тыс. рублей** за счет уменьшения расходов в ТФОМС других субъектов за медицинскую помощь оказанную лицам, застрахованным в городе Севастополе);

– НСЗ 3: средства для финансового обеспечения мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования на 2023 год в объеме **47 429,8 тыс. рублей** (уменьшение составило **63 477,0 тыс. рублей**);

– НСЗ 4: средства для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала за счет средств субвенции ФОМС на 2023 год – **14 471,3 тыс. рублей** (увеличение составило **8 078,1 тыс. рублей**).

Предлагаемые изменения размера средств нормированного страхового запаса соответствуют нормам действующего законодательства и финансово-экономически обоснованы.

ТФОМС г. Севастополя
ВЕРНО
Главный специалист
ОРЛЮК А.О.



Контрольно-счетная палата города Севастополя



Выводы

Проведенной экспертизой не выявлено фактов несоблюдения требований бюджетного законодательства при формировании проекта Закона города Севастополя «О внесении изменений в Закон города Севастополя от 20 декабря 2022 года № 729-ЗС «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования города Севастополя на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Законопроектом предусмотрено уменьшение показателей доходов бюджета на 2023 год на 55 209,5 тыс. рублей, при этом общий объем доходов при утверждении законопроекта составит 7 887 931,2 тыс. рублей.

Уменьшение показателей расходов бюджета предусмотрено на 55 209,5 тыс. рублей, общий объем расходов составит 8 025 168,4 тыс. рублей.

Дефицит бюджета Фонда составит 137 237,2 тыс. рублей.

Источником финансирования дефицита бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования (далее – ФОМС) являются:

- остаток средств на лицевом счете Фонда по состоянию на 1 января 2023 года средств налоговых и неналоговых доходов (в части штрафных санкций) в объеме 18 395,9 тыс. рублей;

- остаток средств на лицевом Фонда по состоянию на 01.01.2023 средств межбюджетных трансфертов, которые подлежат возврату в ФОМС с в размере 152,9 тыс. рублей;

- остаток неиспользованных средств на расчётном счете Фонда для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала по состоянию на 1 января 2023 года в объеме 27 251,1 тыс. рублей, которые подлежат возврату в ФОМС;

- остаток неиспользованных средств на расчётном счете Фонда по состоянию на 1 января 2023 года в объеме 5,3 тыс. рублей, которые подлежат возврату в ФОМС;

- остаток на расчётном счете Фонда на 1 января 2023 года неиспользованных средств межбюджетных трансфертов на финансовое обеспечение осуществления выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения в объеме 120,7 тыс. рублей, которые подлежат возврату в ФОМС;

Возврат ФОМС в доход ТФОМС подтвержденного остатка межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение,

ТФОМС г. Севастополя
 ВЕРНО
 Главный специалист
 ОРЛЮК А.О.



Контрольно-счетная палата города Севастополя



в объеме 91 311,3 тыс. рублей.

Изменения основных характеристик бюджета Фонда на 2024 и 2025 гг. не предусмотрены.

Законопроектом предусмотрено уменьшение размера нормированного страхового запаса Фонда на 2023 год на 78 092,0 тыс. рублей.

Объем бюджетных ассигнований, планируемых проектом Закона, обоснован.

Предложения

1. Заключение по результатам проведения финансово-экономической экспертизы направить в адрес Законодательного Собрания города Севастополя и Губернатора города Севастополя.

2. Направить информационное письмо Департаменту здравоохранения города Севастополя о необходимости приведения финансового обеспечения Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания медицинской помощи в городе Севастополе на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в соответствии с корректировками показателей бюджета Фонда.

Председатель



Ю.В.КОКАРЕВА

ТФОМС г. Севастополя
 ВЕРНО
 Главный специалист
 ОРЛЮК А.О.

