



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ПЕРМСКОГО КРАЯ
(КСП Пермского края)**

ул. Ленина, д. 51, г. Пермь, 614000,
тел. (342) 217-75-00, факс 217-75-01

E-mail: Permoblksp@ksppk.ru

<http://ksppk.ru>

ОКПО 50283606, ОГРН 1025900537090

ИНН/КПП 5902292350/590201001

8.05.2024 № 1-14/418

на № 07/649-24 от 28.03.2024 г.

Председателю
Законодательного Собрания
Пермского края

Сухих В.А.

О направлении заключения

Уважаемый Валерий Александрович!

Направляем Вам заключение на проект закона Пермского края «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края на 2023 год».

Приложение: на 18 л. в 1 экз.

С уважением,

Председатель

А.Ю. Белых





**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ПЕРМСКОГО КРАЯ
(КСП Пермского края)**

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект закона Пермского края «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края за 2023 год»

(внесённый губернатором Пермского края Д.Н. Махониным)

08.05.2024

№ 14

Проект закона Пермского края «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края за 2023 год» поступил в Контрольно-счётную палату Пермского края до 01 апреля текущего года, что соответствует сроку, установленному статьей 28.10. Закона Пермского края от 12.10.2007 № 111-ПК «О бюджетном процессе в Пермском крае».

По результатам рассмотрения законопроекта КСП Пермского края отмечает следующее:

1. Бюджет Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края на 2023 год утвержден Законом Пермского края от 08.12.2022 № 132-ПК¹ (далее – Закон № 132-ПК, Закон о бюджете Фонда), уточнен Законами Пермского края от 13.06.2023 № 194-ПК, от 07.12.2023 № 266-ПК.

Доходы бюджета ТФОМС ПК в отчетном периоде исполнены на сумму 50 983 886,5 тыс. рублей (101,3% к утвержденному бюджету, 99,8% к уточненному плану), расходы – на 51 641 068,6 тыс. рублей (101,0% и 99,5% соответственно).

Справочно: доходов поступило больше по сравнению с 2022 годом на 4 354 286,9 тыс. рублей, из них за счет субвенций из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования (далее – ФФОМС) - на 4 225 037,1 тыс. рублей.

Дефицит бюджета составил 657 182,1 тыс. рублей (в 2022 году профицит в сумме 244 070,8 тыс. рублей). Анализ исполнения показателей представлен в таблице 1.

таблица 1
тыс. рублей

Наименование показателя	Утверждено Законом	Уточненный план	Исполнение	% исполнения	
				к 3-му	к ут.плану
Доходы	50 324 583,2	51 097 329,3	50 983 886,5	101,3	99,8
Расходы	51 107 376,9	51 880 123,0	51 641 068,6	101,0	99,5
Дефицит (+), профицит (-)	+782 793,7		+657 182,1		

¹Закон Пермского края от 08.12.2022 № 132-ПК «О бюджете Территориального Фонда обязательного медицинского страхования Пермского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Анализ исполнения доходов и расходов бюджета Фонда по кодам бюджетной классификации представлен в приложениях 1,2 к заключению.

2. Поступление доходов по группе «Налоговые и неналоговые доходы» в отчетном периоде составило 190 120,8 тыс. рублей (109,2% к утвержденному бюджету и к уточненному плану); по группе «Безвозмездные поступления» - 50 793 765,7 тыс. рублей (101,3% и 99,7%), из них из бюджета ФФОМС: субвенции на финансовое обеспечение организации ОМС – 45 374 563,3 тыс. рублей (100,0%), иные межбюджетные трансферты – 548 452,1 тыс. рублей (в 18,6 раза больше к утвержденному бюджету и 100,0% к уточненному плану).

Объем возвратов остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение, сложился в сумме 360 656,2 тыс. рублей (97,5% к утвержденному бюджету и к уточненному плану), из них в бюджет ФФОМС – 341 693,8 тыс. рублей (96,6% к утвержденному бюджету и к уточненному плану), в бюджет Пермского края – 17 133,9 тыс. руб. (18,8% к утвержденному бюджету и к уточненному плану).

3. Внесение изменений в показатели бюджетной росписи соответствовало положениям статьи 217 Бюджетного Кодекса Российской Федерации². Так, в ходе исполнения бюджета Фонда, согласно уведомлениям Министерства финансов Пермского края, ФФОМС были скорректированы объемы расходов, осуществляемых за счет межбюджетных трансфертов, поступивших сверх (или меньше) объемов, утвержденных Законом о бюджете Фонда, на общую сумму 772 746,1 тыс. рублей, из них:

на «Осуществление денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения» уменьшены на 210,4 тыс. рублей;

на «Софинансирование расходов медицинских организаций на оплату врачей и среднего медицинского персонала» увеличены на 3 946,8 тыс. рублей;

на «Финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования» увеличены на 241 054,6 тыс. рублей;

на «Финансовое обеспечение медицинской помощи в экстренной форме лицам, не застрахованным по программе обязательного медицинского страхования» увеличены на 7 169,0 тыс. рублей;

на «Дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования в части базовой программы обязательного медицинского страхования» увеличены на 5 622,3 тыс. рублей.

В бюджетной росписи отражено расходование иных межбюджетных трансфертов, распределенных Пермскому краю в сумме 515 163,8 тыс. рублей по распоряжению Правительства Российской Федерации от 23.11.2023 № 3308-р³

² «Бюджетный кодекс Российской Федерации» от 31.07.1998 № 145-ФЗ.

³ Распоряжение Правительства Российской Федерации Ф от 23.11.2023 № 3308-р «О распределении в 2023 году межбюджетных трансфертов из бюджета ФФОМС бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования субъектов Российской Федерации и бюджету территориального фонда обязательного

на дополнительное финансовое обеспечение медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным по обязательному медицинскому страхованию (далее – ОМС), в целях сохранения целевых показателей оплаты труда отдельных категорий медицинских работников, определенных Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики».

Перераспределение между видами расходов бюджетных ассигнований на выполнение функций аппаратом ТФОМС ПК, финансовое обеспечение организации ОМС на территории ПК, финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС, финансовое обеспечение медицинской помощи в экстренной форме лицам, не застрахованным по программе ОМС, осуществлено в соответствии со статьей 6 Закона № 132-ПК.

4. Отмечаем низкое освоение по средствам, перечисленным из бюджета ФФОМС на «Осуществление денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения» - 52,3 тыс. рублей или 12,4% к утвержденному бюджету, 24,9% к уточненному плану. Согласно приказу Минздрава России от 26.01.2022 № 25н⁴ условием предоставления выплат является заявка медицинской организации при наличии случаев впервые выявленного онкологического заболевания, диагноз которого подтвержден результатами соответствующих диагностических инструментальных и (или) лабораторных исследований.

Расходы на финансирование территориальной программы обязательного медицинского страхования за 2023 год составили 49 522 986,2 тыс. рублей⁵ или 99,97% к стоимости программы, утвержденной постановлением Правительства Пермского края от 02.03.2023 № 152-п (49 537 315,0 тыс. рублей)⁶. Данные расходы включали расходы на оплату медицинской помощи, формирование нормированного страхового запаса, ведение дела страховыми медицинскими организациями.

Справочно: расходы на финансирование территориальной программы обязательного медицинского страхования в 2022 году составляли 44 467 623,2 тыс. рублей или 98,7% к стоимости

медицинского страхования г. Байконура на дополнительное финансовое обеспечение медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным по ОМС».

⁴ Приказ Минздрава России от 26.01.2022 № 25н «Об утверждении порядка и условий осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения».

⁵ 49 522 986,2 тыс. рублей = 46 148 852,2 тыс. рублей (финансовое обеспечение организации ОМС на территории Пермского края) + 6 700,0 тыс. рублей (прочие поступления за счет недоимок, пеней, штрафов) + 809 958,8 тыс. рублей (оплата лекарственного обеспечения при оказании услуги диализа, на специализированную медицинскую помощь по онкологии без учета расходов на закрытие счетов прошлого года) + 3 596 775,8 тыс. рублей (финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС) – 677 377,1 тыс. рублей (межбюджетные трансферты на оплату медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Пермского края лицам, застрахованным на территории других субъектов РФ) – 361 923,5 тыс. рублей (подтвержденный остаток субвенции из бюджета ФФОМС на оплату медицинской помощи, оказанной в 2022 году).

⁶ Постановление Правительства Пермского края от 02.03.2023 № 152-п «Об утверждении Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

утвержденной программы.

На ведение дела страховых медицинских организаций (далее – СМО) израсходовано 393 475,1 тыс. рублей или 0,924% от суммы средств, поступивших в СМО по дифференцированным подушевым нормативам. Сложившийся размер перечислений соответствовал размеру, установленному статьей 5 Закона о бюджете Фонда.

Размер формируемого нормированного страхового запаса (далее – НСЗ) предусмотрено статьей 5 Закона о бюджете Фонда в сумме 3 731 055,0 тыс. рублей. За отчетный период НСЗ сформирован в объеме 3 522 934,2 тыс. рублей (94,4% от плана), израсходован - на сумму 3 407 676,1 тыс. рублей (96,7% от сформированного), остаток средств составил – 115 258,1 тыс. рублей. Направления расходования средств соответствовали направлениям, установленным статьей 5 Закона № 132-ПК, пунктом 6 приказа ФФОМС от 29.12.2021 № 149н⁷. Средства НСЗ израсходованы:

- на дополнительное финансовое обеспечение оказания медицинской помощи лицам, застрахованным по ОМС в рамках реализации территориальных программ ОМС в сумме 1 580 992,1 тыс. рублей;

- для расчетов за медицинскую помощь, оказанную в медицинских организациях Пермского края лицам, застрахованным на территории других субъектов РФ, – 677 377,1 тыс. рублей, расчетов за медицинскую помощь, оказанную жителям Пермского края на территории других субъектов, – 919 995,0 тыс. рублей;

- на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования – 196 233,7 тыс. рублей (89,2% к утвержденному бюджету и к уточненному плану), из них на приобретение медицинского оборудования 148 232,0 тыс. рублей, на проведение ремонта медицинского оборудования – 46 725,7 тыс. рублей, на организацию дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации – 1 276,0 тыс. рублей.

Справочно: согласно территориальному плану мероприятий по использованию медицинскими организациями средств НСЗ 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, утвержденному Министерством здравоохранения Пермского края от 24.03.2023 № 59-2023-0001 (в редакции от 14.06.2023 № 59-2023-0002, от 04.08.2023 № 59-2023-0003, от 21.09.2023 № 59-2023-0004, от 11.10.2023 № 59-2023-0005), распределено для 31 медицинской организации 219 991,2 тыс. рублей. Средства перечислены 29 медицинским организациям в полном объеме, 1 организации - частично на реализацию одного из двух запланированных мероприятий по приобретению медицинского оборудования (ГБУЗ ПК «ГКП № 5»). Не была представлена заявка на перечисление средств от ГБУЗ ПК «ГДКП № 5». Причины – длительность проведения конкурсных процедур. По состоянию на 01.01.2024 года

⁷ Приказ ФФОМС от 29.12.2021 № 149н «Об установлении Порядка использования средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования».

остаток НСЗ на финансирование мероприятий на счетах медицинских организаций и Фонда составил 55 203,2 тыс. рублей (по состоянию на 01.01.2023 - 98 410,8 тыс. рублей).

- на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала – 33 078,2 тыс. рублей (113,5% к утвержденному бюджету, 100% к уточненному плану).

5. Поступление межбюджетных трансфертов в бюджет ТФОМС ПК из бюджета Пермского края предусмотрено Законом о бюджете Фонда в объеме 4 494 638,2 тыс. рублей, уточненный план составил – 4 748 484,1 тыс. рублей (увеличение на 253 845,9 тыс. рублей (или на 5,6%), из них на «Финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования» - увеличение на 241 054,6 тыс. рублей). Общий объем поступивших межбюджетных трансфертов сложился в сумме 4 537 522,8 тыс. рублей.

Из общего объема поступивших средств на оплату оказания медицинской помощи направлено 4 508 959,6 тыс. рублей, в том числе:

на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования в части базовой программы обязательного медицинского страхования - 861 998,0 тыс. рублей (99,6% к уточненному плану);

на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования, - 3 596 775,8 тыс. рублей (94,7%);

на финансовое обеспечение медицинской помощи в экстренной форме лицам, не застрахованным по программе обязательного медицинского страхования, - 50 185,8 тыс. рублей (87,3%), что связано с осуществлением оплаты медицинской помощи на основании предоставленных медицинскими организациями реестров счетов.

Не использованные остатки средств на счете Фонда в сумме 1 495,8 тыс. рублей возвращены в бюджет Пермского края поручениями о перечислении на счет от 22.01.2024 №№ 91941- 91943.

Остатки средств на счетах медицинских организаций на конец года, по данным ТФОМС ПК, составили 334 969,5 тыс. рублей (6,9% от общего объема поступивших из бюджета края межбюджетных трансфертов с учетом остатков на начало отчетного года). В 2022 году данный показатель составлял 367 138,7 тыс. рублей (8,9%).

По решениям балансовой комиссии, созданной Министерством здравоохранения Пермского края, возвращены в бюджет Фонда, затем в бюджет Пермского края не использованные медицинскими организациями средства межбюджетных трансфертов в сумме 306,0 тыс. рублей (поручение о перечислении на счет от 17.01.2024 № 66825).

6. Расходы по статье «Выполнение функций аппаратом Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края» составили 232 028,8 тыс. рублей (98,2% к утвержденному бюджету и 98,3% к уточненному плану), из них за счет субвенции из бюджета ФФОМС – 204 961,4 тыс. рублей, межбюджетных трансфертов из бюджета края - 27 067,4 тыс. рублей.

Справочно: в 2022 году расходы на выполнение функций аппаратом Фонда составляли 214 307,6 тыс. рублей, из них за счет субвенции из бюджета ФФОМС – 188 374,1 тыс. рублей.

Общая предельная штатная численность на выполнение функций, осуществляемых за счет средств субвенции из ФФОМС и за счет средств межбюджетных трансфертов из бюджета Пермского края утверждена Постановлением Правительства ПК от 14.11.2011г. № 885-п (ред. от 10.05.2023) в количестве 265,8 штатных единиц. Согласно информации Фонда, списочная численность работников на 31.12.2023. составляла 162 чел., укомплектованность – 60,9% (в 2022 году - 168 чел., укомплектованность – 63,3%).

Общий объем расходов на закупки товаров, работ, услуг составил 37 909,4 тыс. рублей (93,0% к утвержденному бюджету и 93,6% к уточненному плану). Причинами неполного освоения средств явились: экономия по результатам проведения конкурсных процедур, экономией по командировочным расходам, осуществление оплаты услуг связи, услуг по содержанию имущества, оплаты услуг экспертов качества оказания медицинской помощи по факту их оказания, отсутствие возможности закупа оборудования в связи с тем, что не были определены новые или изменены текущие виды сведений в Системе межведомственного электронного взаимодействия.

7. Дебиторская задолженность на конец 2023 года без учета поступлений доходов из бюджетной системы Российской Федерации составила 135 293,3 тыс. рублей (уменьшение по сравнению с 2022 годом на 35,8%). Просроченная дебиторская задолженность сложилась в сумме 56 918,8 тыс. рублей (увеличение на 3,3%).

Кредиторская задолженность без учета сумм для возврата доходов в сумме 1 421 281,8 тыс. рублей увеличилась по сравнению с прошлым годом на 71,8% (2022 год - 827 218,0 тыс. рублей) и является текущей.

8. Остаток неиспользованных средств на конец года на счете ТФОМС ПК составил 125 611,6 тыс. рублей, что в 6,2 раза меньше чем в 2022 году (782 793,7 тыс. рублей) и включал: остаток субвенции из бюджета ФФОМС – 71 047,6 тыс. рублей; остаток межбюджетного трансферта на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения – 157,7 тыс. рублей; остаток межбюджетного трансферта для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала – 0,1 тыс. рублей; остаток средств на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования – 46 878,8 тыс. рублей; остаток прочих доходов – 5 725,6 тыс. рублей; остаток межбюджетных трансфертов из бюджета Пермского края – 1 801,8 тыс. рублей.

Справочно: в указанный остаток не включены денежные средства в сумме 100 000,0 тыс. рублей, числящиеся на депозитном счете, которые в 2015 году были размещены Фондом в ОАО «Банк Российский кредит». Решением Арбитражного суда г. Москвы от 13.10.2015 Дело № А40-15195/15-44-257 банк был признан несостоятельным (банкротом).

Требование ТФОМС ПК в части уплаты основного долга и процентов включено в реестр требований кредиторов банка в порядке третьей очереди. По информации ГК «Агентства по страхованию вкладов» (конкурсный управляющий) для осуществления расчетов с кредиторами первой очереди, включенных в реестр кредиторов, по состоянию на 01.03.2024 года направлено средств в объеме 10 396,9 млн. рублей (22,0% от суммы требований), третьей очереди – 22,0 млн. рублей (0,03%).

В январе т. г. в соответствии с бюджетным законодательством остатки средств в сумме 71 205,4 тыс. рублей перечислены в бюджет ФФОМС. В связи с подтверждением потребности 71 053,3 тыс. рублей возвращены вновь в бюджет Фонда в феврале 2024 года. Остатки неиспользованных межбюджетных трансфертов перечислены в бюджет Пермского края в сумме 306,0 тыс. рублей.

Вывод: КСП Пермского края поддерживает проект закона Пермского края «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края за 2023 год».

Председатель



А.Ю. Белых

**АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ ДОХОДОВ БЮДЖЕТА ТЕРРИТОРИАЛЬНОГО ФОНДА ОБЯЗАТЕЛЬНОГО МЕДИЦИНСКОГО
СТРАХОВАНИЯ ПЕРМСКОГО КРАЯ ЗА 2023 ГОД**

Коды бюджетной классификации РФ	Наименование групп, подгрупп, статей, подстатей, элементов, кодов экономической классификации доходов	Утверждено Законом	Уточненный план	Исполнение	% испол. к Закону	% испол. к уточ. плану
000 1 00 00000 00 0000 000	Налоговые и неналоговые доходы	174 053,9	174 053,9	190 120,8	109,2	109,2
395 1 13 00000 00 0000 000	Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	138 725,3	138 725,3	138 369,8	99,7	99,7
395 1 13 02000 00 0000 130	Доходы от компенсации затрат государства	138 725,3	138 725,3	138 369,8	99,7	99,7
395 1 13 02990 00 0000 130	Прочие доходы от компенсации затрат государства	138 725,3	138 725,3	138 369,8	99,7	99,7
395 1 13 02999 09 0000 130	Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования	138 725,3	138 725,3	138 369,8	99,7	99,7
395 1 16 00000 00 0000 000	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	35 328,6	35 328,6	51 751,0	146,5	146,5
395 1 16 07000 00 0000 140	Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед государственным (муниципальным) органом, органом управления государственным внебюджетным фондом, казенным учреждением, Центральным банком Российской Федерации, иной организацией, действующей от имени Российской Федерации	13 161,7	13 161,7	20 631,4	156,8	156,8
395 1 16 07010 00 0000 140	Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных государственным (муниципальным) контрактом	66,6	66,6	66,6	100,0	100,0
395 1 16 07010 09 0000 140	Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных государственным контрактом, заключенным территориальным фондом обязательного медицинского страхования	66,6	66,6	66,6	100,0	100,0
395 1 16 07090 00 0000 140	Иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед государственным (муниципальным) органом, казенным учреждением, Центральным банком Российской Федерации, государственной корпорацией	13 095,1	13 095,1	20 564,8	157,0	157,0
395 1 16 07090 09 0000 140	Иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед территориальным фондом обязательного медицинского страхования	13 095,1	13 095,1	20 564,8	157,0	157,0
395 1 16 10000 00 0000 140	Платежи в целях возмещения причиненного ущерба (убытков)	22 166,9	22 166,9	31 119,6	140,4	140,4
395 1 16 10100 00 0000 140	Денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств	18 406,1	18 406,1	26 167,3	142,2	142,2
395 1 16 10100 09 0000 140	Денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств (в части бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования)	18 406,1	18 406,1	26 167,3	142,2	142,2

395 1 16 10110 00 0000 140	Возмещение ущерба при возникновении страховых случаев, когда выгодоприобретателями выступают получатели средств бюджетов государственных внебюджетных фондов, и прочее возмещение ущерба, причиненного федеральному имуществу, находящемуся в их владении и пользовании	2 194,9	2 194,9	2 862,7	130,4	130,4
395 1 16 10119 09 0000 140	Платежи по искам, предъявляемым территориальным фондом обязательного медицинского страхования, к лицам, ответственным за причинение вреда здоровью застрахованного лица, в целях возмещения расходов на оказание медицинской помощи	2 194,9	2 194,9	2 862,7	130,4	130,4
395 1 16 10120 00 0000 140	Доходы от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащие зачислению в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации по нормативам, действовавшим в 2019 году	1 565,9	1 565,9	2 089,6	133,4	133,4
395 1 16 10127 01 0000 140	Доходы от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащие зачислению в бюджет территориального фонда обязательного медицинского страхования по нормативам, действовавшим в 2019 году	1 565,9	1 565,9	2 089,6	133,4	133,4
395 2 00 00000 00	Безвозмездные поступления	50 150 529,3	50 923 275,4	50 793 765,7	101,3	99,7
395 2 02 00000 00 0000 000	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	50 518 753,4	51 291 499,5	51 152 187,7	101,3	99,7
395 2 02 50000 00 0000 150	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам государственных внебюджетных фондов	50 518 753,4	51 291 499,5	51 152 187,7	101,3	99,7
395 2 02 50202 09 0000 150	Межбюджетные трансферты из бюджетов субъектов Российской Федерации, передаваемые территориальным фондам обязательного медицинского страхования на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования в части базовой программы обязательного медицинского страхования	859 788,5	865 410,8	862 071,2	100,3	99,6
396 2 02 50203 09 0000 150	Межбюджетные трансферты из бюджетов субъектов Российской Федерации, передаваемые территориальным фондам обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования	3 584 120,9	3 825 175,5	3 624 864,1	101,1	94,8
395 2 02 55093 09 0000 150	Субвенции бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации	45 374 563,3	45 374 563,3	45 374 563,3	100,0	100,0
395 2 02 55257 09 0000 150	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования в целях софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала	29 131,5	33 078,3	33 078,3	113,5	100,0

395 2 02 55258 09 0000 150	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения	420,4	210,0	210,0	50,0	100,0
395 2 02 59999 00 0000 150	Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам государственных внебюджетных фондов	670 728,8	1 193 061,6	1 257 400,8	187,5	105,4
395 2 02 59999 09 0000 150	Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования	670 728,8	1 193 061,6	1 257 400,8	187,5	105,4
396 2 04 000000 00 0000 000	Безвозмездные поступления от других негосударственных организаций	5,7	5,7	7,0	122,8	122,8
396 2 04 090000 09 0000 150	Прочие безвозмездные поступления от других негосударственных организаций в бюджеты территориальных фондов обязательного медицинского страхования	5,7	5,7	7,0	122,8	122,8
397 2 04 090099 09 0000 150	Прочие безвозмездные поступления от других негосударственных организаций в бюджеты территориальных фондов обязательного медицинского страхования	5,7	5,7	7,0	122,8	122,8
395 2 18 00000 00 0000 000	Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	1 801,8	1 801,8	2 227,2	123,6	123,6
395 2 18 00000 00 0000 150	Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, а также от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	1 801,8	1 801,8	2 227,2	123,6	123,6
395 2 18 00000 09 0000 150	Доходы бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	1 801,8	1 801,8	2 227,2	123,6	123,6
395 2 18 45136 09 0000 150	Доходы бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования от возврата остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на осуществление единовременных выплат медицинским работникам	461,9	461,9	725,8	157,1	157,1
395 2 18 73000 09 0000 150	Доходы бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	1 339,9	1 339,9	1 501,4	112,1	112,1
395 2 19 00000 00 0000 000	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-370 031,6	-370 031,6	-360 656,2	97,5	97,5
395 2 19 00000 09 0000 150	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования	-370 031,6	-370 031,6	-360 656,2	97,5	97,5

395 2 19 55093 09 0000 150	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	-48 571,2	-48 571,2	-36 190,6	74,5	74,5
395 2 19 55136 09 0000 150	Возврат остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на осуществление единовременных выплат медицинским работникам в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования	-461,9	-461,9	-725,7	157,1	157,1
395 2 19 55257 09 0000 150	Возврат остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования	-304 376,1	-304 376,1	-304 376,1	100,0	100,0
395 2 19 55258 09 0000 150	Возврат остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования	-401,4	-401,4	-401,4	100,0	100,0
394 2 19 71030 09 0000 150	Возврат остатков прочих субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования в бюджеты субъектов Российской Федерации	-14 423,7	-14 423,7	-17 133,9	118,8	118,8
395 2 19 73000 09 0000 150	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования в бюджеты территориальных фондов обязательного медицинского страхования	-1 797,3	-1 797,3	-1 828,5	101,7	101,7
	Всего доходов	50 324 583,2	51 097 329,3	50 983 886,5	101,3	99,8

**АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ РАСХОДОВ БЮДЖЕТА ТЕРРИТОРИАЛЬНОГО ФОНДА ОБЯЗАТЕЛЬНОГО
МЕДИЦИНСКОГО СТРАХОВАНИЯ ПЕРМСКОГО КРАЯ ЗА 2023 ГОД**

тыс. руб.

Наименование расходов	Коды бюджетной классификации РФ					Утв. Законом о бюджете Фонда	Уточненный план (роспись)	Исполнение	% испол к Закону	% испол к уточ. плану
	ГРБС	Разд.	Подраз дел	Целевая статья	Вид расхо дов					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Территориальный фонд обязательного медицинского страхования	395					51 107 376,9	51 880 123,0	51 641 068,6	101,0	99,5
Общегосударственные вопросы	395	01	00			236 220,2	236 022,3	232 028,8	98,2	98,3
Другие общегосударственные вопросы	395	01	13			236 220,2	236 022,3	232 028,8	98,2	98,3
Непрограммные направления деятельности бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края	395	01	13	7300000 000		236 220,2	236 022,3	232 028,8	98,2	98,3
Выполнение функций аппаратом Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края	395	01	13	7320000 000		236 220,2	236 022,3	232 028,8	98,2	98,3
Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории Пермского края	395	01	13	7320050 930		207 459,1	207 459,1	204 961,4	98,8	98,8
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	395	01	13	7320050 930	100	172 029,8	172 029,7	171 864,4	99,9	99,9

Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	395	01	13	7320050 930	200	34 970,4	34 915,4	32 583,0	93,2	93,3
Иные бюджетные ассигнования	395	01	13	7320050 930	800	458,9	514,0	514,0	112,0	100,0
Дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования в части базовой программы обязательного медицинского страхования	395	01	13	731002 Щ030	0		73,2	71,5	x	97,7
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	395	01	13	731002 Щ030	100		58,1	58,1	x	100,0
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	395	01	13	731002 Щ030	200		15,1	13,4	x	88,7
Финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования	395	01	13	732002 Щ040		28 359,5	28 088,4	26 604,4	93,8	94,7

Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	395	01	13	732002 Щ040	100	22 957,1	22 899,0	21 678,5	94,4	94,7
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	395	01	13	732002 Щ040	200	5 398,9	5 185,0	4 921,5	91,2	94,9
Иные бюджетные ассигнования	395	01	13	732002 Щ040	800	3,5	4,4	4,4		100,0
Финансовое обеспечение медицинской помощи в экстренной форме лицам, не застрахованным по программе обязательного медицинского страхования	395	01	13	732002 Щ050		401,6	401,6	391,5	97,5	97,5
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	395	01	13	732002 Щ050	200	401,6	401,6	391,5	97,5	97,5
Здравоохранение	395	09	00			50 871 156,7	51 644 100,7	51 409 039,8	101,1	99,5
Реализация государственных функций в области социальной политики	395	09	00	7310000 000		50 871 156,7	51 644 100,7	51 409 039,8	101,1	99,5
Стационарная медицинская помощь	395	09	01	7310000 000		2 422 726,6	2 546 970,0	2 430 615,1	100,3	95,4
Финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования	395	09	01	731002 Щ040		2 408 785,5	2 533 028,9	2 421 073,0	100,5	95,6
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	395	09	01	731002 Щ040	300	2 408 785,5	2 533 028,9	2 421 073,0	100,5	95,6

Финансовое обеспечение медицинской помощи в экстренной форме лицам, не застрахованным по программе обязательного медицинского страхования	395	09	01	731002 Щ050		13 941,1	13 941,1	9 542,1	68,4	68,4
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	395	09	01	731002 Щ050	300	13 941,1	13 941,1	9 542,1	68,4	68,4
Амбулаторная помощь	395	09	02	7310000 000		831 066,7	939 947,8	861 204,1	103,6	91,6
Финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования	395	09	02	731002 Щ040		831 066,7	939 947,8	861 204,1	103,6	91,6
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	395	09	02	731002 Щ040	300	831 066,7	939 947,8	861 204,1	103,6	91,6
Медицинская помощь в дневных стационарах всех типов	395	09	03	7310000 000		1 020 491,7	1 000 632,6	994 916,6	97,5	99,4
Дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования в части базовой программы обязательного медицинского страхования	395	09	03	731002 Щ030		859 788,5	865 337,6	861 998,0	100,3	99,6
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	395	09	03	731002 Щ030	300	859 788,5	865 337,6	861 998,0	100,3	99,6
Финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования	395	09	03	731002 Щ040		160 703,2	135 295,0	132 918,6	82,7	98,2

Социальное обеспечение и иные выплаты населению	395	09	03	731002 Щ040	300	160 703,2	135 295,0	132 918,6	82,7	98,2
Скорая медицинская помощь	395	09	04	7310000 000		191 592,1	232 370,5	222 223,8	116,0	95,6
Финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования	395	09	04	731002 Щ040		155 206,0	188 815,4	181 580,1	117,0	96,2
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	395	09	04	731002 Щ040	300	155 206,0	188 815,4	181 580,1	117,0	96,2
Финансовое обеспечение медицинской помощи в экстренной форме лицам, не застрахованным по программе обязательного медицинского страхования	395	09	04	731002 Щ050		36 386,1	43 555,1	40 643,7	111,7	93,3
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	395	09	04	731002 Щ050	300	36 386,1	43 555,1	40 643,7	111,7	93,3
Другие вопросы в области здравоохранения	395	09	09			46 405 279,6	46 924 179,8	46 900 080,2	101,1	99,9
Непрограммные направления деятельности бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края	395	09	09	7300000 000		46 405 279,6	46 924 179,8	46 900 080,2	101,1	99,9
Реализация государственных функций в области социальной политики	395	09	09	7310000 000		46 405 279,6	46 924 179,8	46 900 080,2	101,1	99,9
Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории Пермского края	395	09	09	7310050 930		46 149 027,7	46 149 027,7	46 148 852,2	100,0	100,0

Социальное обеспечение и иные выплаты населению	395	09	09	7310050 930	300	45 229 027,7	45 229 027,7	45 228 857,2	100,0	100,0
Межбюджетные трансферты	395	09	09	7310050 930	500	920 000,0	920 000,0	919 995,0	100,0	100,0
Софинансирование расходов медицинских организаций на оплату врачей и среднего медицинского персонала	395	09	09	7310052 570		29 131,5	33 078,3	33 078,2	113,5	100,0
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	395	09	09	7310052 570	300	29 131,5	33 078,3	33 078,2	113,5	100,0
Осуществление денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения	395	09	09	7310052 580		420,4	210,0	52,3	12,4	24,9
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	395	09	09	7310052 580	300	420,4	210,0	52,3	12,4	24,9
Дополнительное финансовое обеспечение медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным по обязательному медицинскому страхованию, в рамках реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования в 2023 году	395	09	09	7310054 990			515 163,8	515 163,8	x	100,0
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	395	09	09	7310054 990	300		515 163,8	515 163,8	x	100,0

Финансовое обеспечение Территориальной программы обязательного медицинского страхования за счет полученных недоимок по взносам, начисленным пеням и штрафам, доходов от размещения временно свободных средств, иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации	395	09	09	731002 Щ010		6 700,0	6 700,0	6 700,0	100,0	100,0
Социальное обеспечение и иные	395	09	09	731002 Щ010	300	6 700,0	6 700,0	6 700,0	100,0	100,0
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 Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края	395	09	09	73 1 00 2Щ020		220 000,0	220 000,0	196 233,7	89,2	89,2
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	395	09	09	73 1 00 2Щ020	300	220 000,0	220 000,0	196 233,7	89,2	89,2
Всего расходов						51 107 376,9	51 880 123,0	51 641 068,6	101,0	99,5