

Глава 9. Государственные внебюджетные фонды

§ 1. Финансово-правовой режим государственных внебюджетных фондов

Государственные внебюджетные фонды являются важным звеном в структуре централизованных денежных фондов и имеют длительную историю своего развития. Их создание продиктовано необходимостью защиты конституционных прав граждан и жизненно важных задач как социального, так и экономического характера.

Государственные внебюджетные фонды – это денежные фонды, являющиеся составной частью бюджетной системы РФ, но образуемые вне федерального бюджета, бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов. Они предназначены для решения публичных задач и достижения определенных целей в области пенсионного и социального обеспечения граждан, находящихся на территории РФ, а также в области медицинского страхования.

Согласно статье 10 БК РФ государственные внебюджетные фонды входят в структуру бюджетной системы РФ. Они существуют на федеральном и региональном уровнях бюджетной системы Российской Федерации.

Государственные внебюджетные фонды имеют социальное назначение и представлены следующими:

- Фонд пенсионного и социального страхования Российской Федерации (Социальный фонд России)¹;
- Федеральный и территориальные фонды обязательного медицинского страхования (ФФОМС и ТФОМС).

¹Например, с 1.1.2023 в РФ произошло объединении двух фондов Пенсионного фонда РФ и ФСС, в результате чего образовался новый социальный фонд – фонд пенсионного и социального страхования Российской Федерации. Объединение Пенсионного фонда и Фонда социального страхования предусматривает полную преемственность всех выплат, услуг и обязательств, которые были в компетенции двух фондов. Оно направлено на повышение качества обслуживания граждан, более быстрое и удобное оформление мер поддержки. Объединение позволит снизить административную нагрузку на бизнес и расширить категории граждан, обеспеченных социальным страхованием.

В настоящее время правовые основы создания и деятельности государственных внебюджетных фондов определяются главой 17 БК РФ «Бюджеты государственных внебюджетных фондов»²; Федеральным законом «О фонде пенсионного и социального страхования в Российской Федерации»³, Федеральный закон "Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации"⁴, а также ежегодно принимаемыми законами о бюджетах государственных внебюджетных фондов⁵ и нормативными правовыми актами Правительства РФ ⁶.

Государственные внебюджетные фонды, являясь частью бюджетной системы Российской Федерации обладают рядом особенностей в сравнении с федеральным, региональными и местными бюджетами.

Во-первых, денежные средства государственных внебюджетных фондов предназначены исключительно для целевого расходования на мероприятия, определенные законодательством РФ, субъекта РФ и находятся в их оперативном управлении⁷.

² См.: "Бюджетный кодекс Российской Федерации" от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 28.12.2022)(с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2023)//СПС «Гарант». (дата обращения 25.05.2023).

³ См.: "О Фонде пенсионного и социального страхования Российской Федерации": Федеральный закон от 14.07.2022 N 236-ФЗ// "Российская газета". N 154-155. 19.07.2022.

⁴ См.: "Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации": федеральный закон от 29.11.2010 N 326-ФЗ// СПС «Гарант». (19.11.24 дата обращения).

⁵ См.: О бюджете Фонда социального страхования РФ на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов: федеральный закон от 06.12.2021 N 393-ФЗ// СПС «Гарант» (дата обращения 03.07.2024); О бюджете ФФОМС на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов : федеральный закон от 05.12.2022 N 468-ФЗ// СПС «Гарант» (дата обращения 03.07.2024).

⁶ См.: "Об утверждении коэффициента индексации выплат, пособий и компенсаций в 2024 году": постановление Правительства РФ от 23.01.2024 N 46// СПС «Гарант» (дата обращения 03.07.2024); "Об утверждении Положения об особенностях порядка исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком : постановление Правительства РФ от 11.09.2021 N 1540 (ред. от 09.08.2023) //СПС «Гарант» (дата обращения 03.07.2024).

⁷ См.: "О Фонде пенсионного и социального страхования Российской Федерации": Федеральный закон от 14.07.2022 N 236-ФЗ// "Российская газета". N 154-155. 19.07.2022. "Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации": федеральный закон от 29.11.2010 N 326-ФЗ// "Российская газета", N 274, 03.12.2010

Во-вторых, средства государственных внебюджетных фондов находятся в оперативном управлении государственных внебюджетных фондов.

В-третьих, существует целый ряд особенностей порядка составления проектов бюджетов, а также отчетов об исполнении бюджетов государственных внебюджетных фондов⁸.

Так, проекты бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации составляются органами управления⁹ указанных фондов на очередной финансовый год и плановый период и представляются в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий координацию деятельности соответствующего Фонда, для внесения в установленном порядке в Правительство РФ. Министерством здравоохранения РФ и Министерством труда и социальной защиты РФ (ст. 145 БК РФ). Минтруда РФ осуществляет координацию деятельности Социального фонда России¹⁰; Минздрав РФ осуществляет координацию деятельности Федерального фонда обязательного медицинского страхования¹¹. Кассовое обслуживание исполнения бюджетов Фондов осуществляется органами Федерального казначейства (ст. 148 БК РФ).

Отчеты об исполнении бюджетов Фондов составляются органами управления указанными фондами при формировании бюджетной отчетности

⁸ См.: О бюджете Фонда социального страхования РФ на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов: федеральный закон от 06.12.2021 N 393-ФЗ// СПС «Гарант» (дата обращения 03.07.2024); "О Фонде пенсионного и социального страхования Российской Федерации": Федеральный закон от 14.07.2022 N 236-ФЗ// "Российская газета". N 154-155. 19.07.2022.

⁹ Так, Социальным фондом руководит правление — председатель, его заместители и несколько управляющих региональными отделениями СФР. См.: "Об утверждении Положения о правлении Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации": постановление Правительства РФ от 23.12.2022 N 2406// СПС «Гарант»(2011.24 дата обращения).

¹⁰ См.: п.4. ст. 2 "О Фонде пенсионного и социального страхования Российской Федерации": Федеральный закон от 14.07.2022 N 236-ФЗ// "Российская газета". N 154-155. 19.07.2022.

¹¹ См.: "О структуре федеральных органов исполнительной власти": Указ Президента РФ от 21.05.2012 N 636 (ред. от 27.03.2023)// СПС «Гарант» (дата обращения 03.07.2024).

и представляются в составе бюджетной отчетности в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий координацию деятельности соответствующего государственного внебюджетного фонда РФ, для внесения в установленном порядке в Правительство (п.1 ст. 149 БК РФ).

Бюджеты федеральных государственных внебюджетных фондов - Социального фонда России и Федерального фонда обязательного медицинского страхования принимаются в форме законов одновременно с принятием федерального закона о федеральном бюджете на очередной финансовый год, а бюджеты территориальных государственных внебюджетных фондов (ТФОМС) – одновременно с принятием законов субъектов РФ о бюджете на очередной финансовый год (ст. 145 БК РФ). Отчеты об исполнении бюджетов федеральных и территориальных государственных внебюджетных фондов утверждаются в форме законов.

Исполнение бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, бюджета территориального государственного внебюджетного фонда обеспечивается соответственно высшим исполнительным органом власти. Казначейское обслуживание исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации осуществляется Федеральным казначейством¹².

Бюджетный кодекс РФ определяет структуру бюджета государственного внебюджетного фонда: доходы, расходы и источники финансирования дефицита бюджета.

Структура доходов государственных внебюджетных фондов формируется за счет:

- А) налоговых доходов;
- Б) неналоговых доходов;
- Д) безвозмездные поступления;

¹² См.: ст.215.1 "Бюджетный кодекс Российской Федерации" от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 26.02.2024)// СПС «Гарант» (дата обращения 03.07.2024).

Г) прочие доходы.

В статье 146 БК РФ определен перечень доходов бюджета для каждого государственного внебюджетного фонда.

Расходование средств государственных внебюджетных фондов осуществляются исходя из их целевой направленности, установленной законодательством РФ.

Так, согласно статье 147 БК РФ, расходы бюджетов государственных внебюджетных фондов осуществляются исключительно на цели, определенные законодательством Российской Федерации, включая законодательство о конкретных видах обязательного социального страхования (пенсионного, социального, медицинского), в соответствии с бюджетами указанных фондов, утвержденными федеральными законами¹³, законами субъектов Российской Федерации.

В федеральных законах предусматриваются расходные обязательства Российской Федерации, т.е. обязанности Российской Федерации предоставить средства федеральных и территориальных государственных внебюджетных фондов соответствующим субъектам (п.2 ст. 85 БК РФ). Например, расходные обязательства Российской Федерации по выплате материнского капитала установлены в федеральном законе О дополнительных мерах поддержки семей, имеющих детей¹⁴. Эти расходные обязательства Российской Федерации учитываются при составлении соответствующих бюджетов государственных внебюджетных фондов, т.е. утверждаются при принятии бюджетов в соответствующих суммах. Исполнение расходных обязательств Российской Федерации осуществляется в ходе исполнения бюджетов государственных внебюджетных фондов.

¹³ Например: О бюджете Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов : федеральный закон от 27.11.2023 N 542-ФЗ

¹⁴ См.: "О дополнительных мерах государственной поддержки семей, имеющих детей": Федеральный закон от 29.12.2006 N 256-ФЗ (ред. от 12.06.2024)// СПС «Гарант» (дата обращения 03.07.2024).

В теории финансового права государственные внебюджетные фонды рассматриваются как финансово-правовой институт. Это позволяет говорить о том, что государственные внебюджетные фонды как правовой институт представляет собой совокупность финансово-правовых норм, регулирующих отношения по формированию и использованию средств государственных внебюджетных фондов. Нормы, составляющие данный институт, могут быть объединены в следующие группы:

- нормы, устанавливающие систему государственных внебюджетных фондов;
- нормы, устанавливающие структуру доходов и направления расходов государственных внебюджетных фондов;
- нормы, устанавливающие порядок составления, рассмотрения, утверждения и исполнения бюджетов государственных внебюджетных фондов;
- нормы, определяющие порядок расходования средств государственных внебюджетных фондов¹⁵.

Правовой институт государственных внебюджетных фондов является комплексным, т.к. связан с бюджетным правом как подотраслью финансового права, а также с налоговым правом в связи с налоговым администрированием страховых взносов и налоговыми доходами, поступающими в эти фонды¹⁶.

§ 2. Финансово-правовой режим Социального фонда России

Финансово-правовой статус Социального фонда России определен Федеральным законом О фонде пенсионного и социального страхования Российской Федерации¹⁷, другими федеральными законами¹⁸, нормативными

¹⁵ См.: Карасева М.В. Финансовое право России: учебник. М., 2012. С. 272-273.

¹⁶ См.: Карасева М.В. Финансовое право России: учебник. М., 2012. С. 272-273.

¹⁷ См.: "О Фонде пенсионного и социального страхования Российской Федерации": Федеральный закон от 14.07.2022 N 236-ФЗ// "Российская газета". N 154-155. 19.07.2022.

¹⁸ См.: О бюджете Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов : федеральный закон от 27.11.2023 N 542-ФЗ; "О дополнительных мерах государственной поддержки семей,

правовыми актами Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации, а также иными нормативными правовыми актами Российской Федерации¹⁹.

Социальный фонд России является государственным внебюджетным фондом, предназначенным для осуществления государством пенсионного обеспечения, обязательного пенсионного страхования, обязательного социального страхования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством. А кроме того он предназначен для обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, социального обеспечения, предоставления мер социальной защиты (поддержки) отдельным категориям граждан, а также в целях осуществления иных государственных функций и полномочий, возложенных на Фонд в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Фонд является социальным, создается при Правительстве Российской Федерации в организационно-правовой форме государственного внебюджетного фонда, являющегося типом государственного учреждения. Фонд является собственностью РФ, Правительство РФ осуществляет полномочия от имени РФ по его управлению.

Сокращенное название Фонда – Социальный фонд России (СФР).

Социальный фонд России опосредует финансовую деятельность государства, а именно: аккумулирует, распределяет и использует средства в рамках решения публичных задач государства - выплат пенсий пособий, предоставления мер социальной защиты (поддержки) отдельным категориям граждан и т.п.

имеющих детей": федеральный закон от 29.12.2006 N 256-ФЗ (ред. от 28.12.2022)//СПС «Гарант» (дата обращения 03.07.2024).

¹⁹ Например: "Об утверждении коэффициента индексации выплат, пособий и компенсаций в 2024 году": постановление Правительства РФ от 23.01.2024 N 46// СПС «Гарант» (дата обращения 03.07.2024); "Об утверждении Положения об особенностях порядка исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком : постановление Правительства РФ от 11.09.2021 N 1540 (ред. от 09.08.2023) //СПС «Гарант» (дата обращения 03.07.2024.

Социальный фонд России формируется только на федеральном уровне, открывает свои счета в Федеральном казначействе РФ в соответствии с бюджетным законодательством.

Государственная Дума ежегодно принимает бюджет Социального фонда России в форме федерального закона. Таким примером является федеральный закон "О бюджете Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов"²⁰.

Бюджет Фонда на очередной финансовый год и плановый период формируется отдельно по каждому виду обязательного социального страхования и социального обеспечения и утверждается в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации в форме закона²¹.

Бюджет социального фонда России – это форма образования денежных средств и их расходования на цели пенсионного и социального страхования.

Средства бюджета Фонда являются собственностью Российской Федерации, не входят в состав других бюджетов и изъятию не подлежат. В чрезвычайных ситуациях Фонд может путем внесения изменений в показатели сводной бюджетной росписи бюджета без внесения изменений в ФЗ направить свои средства на финансовое обеспечение отдельных решений Президента РФ или Правительства РФ²².

Важнейшими принципами формирования СФР являются принцип автономности систем обязательного пенсионного страхования и

²⁰ См.: "О бюджете Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов": федеральный закон от 05.12.2023 N 467-ФЗ/<http://pravo.gov.ru>, 13.06.2024.

²¹ См.: "О бюджете Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов": федеральный закон от 05.12.2022 N 467-ФЗ //"Собрание законодательства РФ", 12.12.2022, N 50 (Часть III), ст. 8761.

²² См.: п.6 ст. 7 ФЗ "О бюджете Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов" //"Собрание законодательства РФ", 12.12.2022, N 50 (Часть III), ст. 8761.

обязательного социального страхования; обеспечение финансовой устойчивости (стабильности) и сбалансированности бюджета Фонда (статья 4 вышеназванного Закона), принцип полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджетов (статья 32 БК РФ).

В бюджет Фонда зачисляются следующие виды доходов :

налоговые доходы, т.е. доходы от уплаты минимального налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения и предусмотренные пунктом 12 статьи 241 БК РФ;

неналоговые доходы:

- страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, уплачиваемые отдельными категориями плательщиков страховых взносов;
- страховые взносы по дополнительным тарифам на обязательное пенсионное страхование;
- страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, уплачиваемые лицами, добровольно вступившими в правоотношения по обязательному пенсионному страхованию;
- дополнительные страховые взносы на накопительную пенсию и взносы работодателя в пользу застрахованных лиц, уплачивающих дополнительные страховые взносы на накопительную пенсию, зачисляемые в Фонд пенсионного и социального страхования Российской Федерации²³;
- страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и другие.

безвозмездные поступления:

безвозмездные поступления от нерезидентов;

межбюджетные трансферты из федерального бюджета, передаваемые Фонду пенсионного и социального страхования Российской Федерации;

²³ См.: Ст. 146 БК РФ

межбюджетные трансферты из бюджетов субъектов Российской Федерации, передаваемые бюджету Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации;

безвозмездные поступления от негосударственных пенсионных фондов;
прочие поступления²⁴.

Что касается расходов бюджета Фонда, то они осуществляются исключительно на цели, определенные законодательством Российской Федерации, включая законодательство о конкретных видах обязательного социального страхования (пенсионного, социального), утвержденным федеральным законом²⁵.

Средства Фонда расходуются:

- на выплату профессиональных и трудовых пенсий и социальных пособий; по беременности и родам, пособия по безработице и пособие на погребение;
- на доставку пенсий, выплачиваемых за счет средств бюджета Фонда;
- на выплату пособий по временной нетрудоспособности, беременности и родам, при рождении ребенка до достижения им возраста полутора лет(3 лет), материнский капитал;
- на оплату путевок для работников и их детей в санаторно-курортные учреждения, а также лечение и питание и другие мероприятия²⁶.

²⁴ См.: пп.1.п.1 ст. 146 БК РФ. Указ. источник.

²⁵ См.: "О бюджете Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов"//"Собрание законодательства РФ", 12.12.2022, N 50 (Часть III), ст. 8761; "О дополнительных мерах государственной поддержки семей, имеющих детей": Федеральный закон от 29.12.2006 N 256-ФЗ (ред. от 12.06.2024)// СПС «Гарант» (дата обращения 03.07.2024); "Об утверждении коэффициента индексации выплат, пособий и компенсаций в 2024 году": постановление Правительства РФ от 23.01.2024 N 46// СПС «Гарант» (дата обращения 03.07.2024); "Об утверждении Положения об особенностях порядка исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком : постановление Правительства РФ от 11.09.2021 N 1540 (ред. от 09.08.2023) //СПС «Гарант» (дата обращения 03.07.2024).

²⁶ См.: "О бюджете Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов"//"Собрание законодательства РФ", 12.12.2022, N 50 (Часть III), ст. 8761. «О федеральном бюджете на

Законодательством Российской Федерации может быть предусмотрено предоставление дотаций и (или) иных межбюджетных трансфертов из бюджета государственного внебюджетного фонда иному бюджету бюджетной системы Российской Федерации.

В случае недостаточности средств в бюджете Фонда на исполнение обязательств по конкретному виду обязательного социального страхования и на финансирование других установленных федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации расходов Фонда Правительство Российской Федерации при разработке проекта федерального закона о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период предусматривает межбюджетные трансферты из федерального бюджета бюджету Фонда в размерах, позволяющих обеспечить исполнение указанных обязательств и финансирование таких расходов²⁷.

§ 3. Финансово-правовой режим федерального и территориальных фондов обязательного медицинского страхования (фондов ОМС)

Федеральный и территориальные фонды обязательного медицинского страхования являются внебюджетными фондами и составной частью централизованных денежных фондов финансовой системы РФ.

Правовое положение Федерального фонда определяется Бюджетным кодексом РФ²⁸, федеральным законом об обязательном медицинском страховании²⁹, другими федеральными законами и Уставом Федерального

2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» от 27.11.2023 3 540 –ФЗ: федеральный закон // СПС «Гарант» М. 2024.(дата обращения 19.11.2024).

²⁷ См.: "О бюджете Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов"//"Собрание законодательства РФ", 12.12.2022, N 50 (Часть III), ст. 8761.

²⁸ См. ст. 144, 146 БК РФ . Указ. источник.

²⁹ См.: ст. 33 "Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации": федеральный закон от 29.11.2010 N 326-ФЗ//"Российская газета", N 274, 03.12.2010

фонда обязательного медицинского страхования, утвержденным Правительством Российской Федерации³⁰.

Правовое положение территориального фонда определяется федеральным законом Об обязательном медицинском страховании³¹, другими федеральными законами и принимаемыми в соответствии с ними иными нормативными правовыми актами Российской Федерации³², нормативными правовыми актами субъекта Российской Федерации.

Территориальный фонд в своей деятельности подотчетен высшему исполнительному органу государственной власти субъекта Российской Федерации и Федеральному фонду. Положение о территориальном фонде утверждается высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации.

Целью создания ФФОМС и ТФОМС является обеспечение конституционных гарантий граждан в области обязательного медицинского страхования. Такие гарантии граждан, находящихся на территории РФ обеспечиваются при возникновении страхового случая за счет государства или за счет накопленных средств.

Поэтому в России медицинское страхование осуществляется в двух видах: обязательное и добровольное. Бюджетные средства обеспечивают финансирование в части неработающего населения (пенсионеры, домохозяйки, учащиеся), а внебюджетные средства – работающих граждан.

В иерархично построенной структуре Фонда особое место занимают территориальные фонды (далее ТФОМС), они учитывают специфику

³⁰ См.: "Об утверждении устава Федерального фонда обязательного медицинского страхования":

Постановление Правительства РФ от 29.07.1998 N 857(ред. от 21.06.2022)// СПС «Гарант» (дата обращения 04.07.2024).

³¹ См.: "Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации": федеральный закон от 29.11.2010 N 326-ФЗ// "Российская газета", N 274, 03.12.2010

³² См.: "Об утверждении Типового положения о территориальном фонде обязательного медицинского страхования" (Зарегистрировано в Минюсте России 21.03.2024 N 77580): приказ Минздрава России от 03.10.2023 N 524н// СПС «Гарант» (дата обращения 04.07.2024).

соответствующего региона и также реализуют задачи государства по обязательному медицинскому страхованию в пределах соответствующего региона.

Территориальные фонды - некоммерческие организации, созданные субъектами Российской Федерации для реализации государственной политики в сфере обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации.

В связи с этим, структура обязательного медицинского страхования (ОМС-далее) представлена следующим образом:

Страхователи – ФФОМС - Территориальные фонды - Страховые медицинские организации - Клиники, оказывающие услуги населению.

Финансовые средства фондов обязательного медицинского страхования находятся в государственной собственности Российской Федерации, не входят в состав бюджетов других фондов и изъятию не подлежат. Соответственно, финансовые средства ТФОМС находятся в государственной собственности соответствующего субъекта Российской Федерации, не входят в состав других внебюджетных фондов и изъятию не подлежат.

Бюджет федерального и территориальных фондов обязательного страхования (далее ФФОМС, ТФОМС) - это форма образования и расходования средств на обязательное медицинское страхование, обеспечение финансовой стабильности государственной системы обязательного медицинского страхования и выравнивание финансовых ресурсов на его проведение.

При формировании бюджета ФФОМС, как и при формировании других видов бюджетов, соблюдается принцип полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов, который установлен ст. 32 БК РФ. Этот принцип означает, что все доходы, расходы и источники финансирования дефицитов бюджетов в обязательном порядке и в полном объеме отражаются в соответствующих бюджетах.

Порядок составления, представления и утверждения бюджетов государственных внебюджетных фондов, в том числе ФФОМС, регламентируется ст. 145 БК РФ.

Бюджет ФФОМС и отчет о его исполнении ежегодно рассматриваются и принимаются Государственной Думой в ходе бюджетного процесса на федеральном уровне. Равным образом, бюджет ТФОМС и отчет о его исполнении утверждаются ежегодно соответствующим представительным (законодательным) органом власти субъекта РФ в ходе бюджетного процесса на региональном уровне.

Бюджеты ТФОМС составляются, рассматриваются и исполняются в рамках федерального закона³³, который утверждается на один финансовый год. В проекте закона о бюджете ТФОМС должны содержаться следующие характеристики: общий объем доходов и расходов бюджета, общий объем дефицита бюджета³⁴.

Необходимо отличать бюджет ФФОМС и бюджет ТФОМС, они различны по структуре и по особенностям формирования.

Так, в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования зачисляются следующие виды доходов:

налоговые доходы:

- доходы от уплаты минимального налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения и предусмотренные пунктом 12 статьи 241 БК РФ;

- доходы от уплаты налога на профессиональный доход –

неналоговые доходы:

³³ См.: См.: "Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации": федеральный закон от 29.11.2010 N 326-ФЗ/"Российская газета", N 274, 03.12.2010

³⁴ Например: Проект Закона Воронежской области О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Воронежской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов

- страховые взносы, предусмотренные законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в части обязательного медицинского страхования;

- страховые взносы, предусмотренные законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, уплачиваемые отдельными категориями плательщиков страховых взносов в совокупном фиксированном размере, в части обязательного медицинского страхования - по нормативу 19,8922 процента;

- страховые взносы на обязательное медицинское страхование неработающего населения;

- суммы пеней, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, распределяемые в соответствии с подпунктом 1 пункта 11 статьи 46 Бюджетного Кодекса, в части обязательного медицинского страхования - по нормативу 18,5 процента;

- недоимки, пени, штрафы по страховым взносам на обязательное медицинское страхование неработающего населения в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования;

- доходы от размещения временно свободных средств Федерального фонда обязательного медицинского страхования и другие.

безвозмездные поступления:

- межбюджетные трансферты из федерального бюджета, передаваемые Федеральному фонду обязательного медицинского страхования;

- прочие поступления³⁵.

В бюджеты территориальных фондов обязательного медицинского страхования зачисляются следующие виды доходов:

Неналоговые доходы :

- доходы от размещения временно свободных средств территориальных фондов обязательного медицинского страхования;

³⁵ См.: пп.3.п.1 ст. 146 БК РФ. Указ. источник.

- штрафы, санкции, суммы, поступающие в результате возмещения ущерба;

безвозмездные поступления:

- субвенции из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования;

- межбюджетные трансферты (за исключением субвенций) из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования;

- межбюджетные трансферты из бюджетов субъектов Российской Федерации, передаваемые территориальным фондам обязательного медицинского страхования, в том числе на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования в пределах базовой программы обязательного медицинского страхования и на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования;

- прочие поступления, предусмотренные законодательством Российской Федерации и законодательством субъектов Российской Федерации³⁶.

Расходы бюджета Федерального фонда осуществляются в целях финансового обеспечения:

1) предоставления субвенций из бюджета Федерального фонда бюджетам территориальных фондов для финансового обеспечения расходных обязательств субъектов Российской Федерации, возникающих при осуществлении переданных полномочий;

2) исполнения расходных обязательств Российской Федерации, возникающих в результате принятия федеральных законов и (или) нормативных правовых актов Президента Российской Федерации, и (или) нормативных правовых актов Правительства Российской Федерации в сфере охраны здоровья граждан;

³⁶ См.: пп.4.п.1 ст. 146 БК РФ.

- 3) выполнения функций органа управления Федерального фонда;
- 4) оказания застрахованным лицам медицинской помощи;
- 5) ведения дела по обязательному медицинскому страхованию в части оказания застрахованным лицам медицинской помощи.

В составе расходов бюджета Федерального фонда формируется нормированный страховой запас. Размер и цели использования средств нормированного страхового запаса Федерального фонда устанавливаются федеральным законом о бюджете Федерального фонда на очередной финансовый год и на плановый период³⁷.

Расходы бюджетов территориальных фондов осуществляются в целях финансового обеспечения:

- 1) выполнения территориальных программ обязательного медицинского страхования;
- 2) исполнения расходных обязательств субъектов Российской Федерации, возникающих при осуществлении органами государственной власти субъектов Российской Федерации переданных полномочий Российской Федерации в результате принятия федеральных законов и (или) нормативных правовых актов Президента Российской Федерации, и (или) нормативных правовых актов Правительства Российской Федерации в сфере охраны здоровья граждан;
- 3) исполнения расходных обязательств субъектов Российской Федерации, возникающих в результате принятия законов и (или) нормативных правовых актов субъектов Российской Федерации;
- 4) ведения дела по обязательному медицинскому страхованию страховыми медицинскими организациями;
- 5) выполнения функций органа управления территориального фонда.

³⁷ См.: «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2024 и на плановый период 2025 и 2026 годов»: федеральный закон от 27.11.2023 № 541-ФЗ// СПС «Гарант»(дата обращения 04.07.2024).

В составе расходов бюджета территориального фонда может быть сформирован нормированный страховой запас.