



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЗАБАЙКАЛЬСКОГО КРАЯ

Ленинградская ул., д.15 а, Чита, 672000

Тел. (3022) 26-62-32, info@ksp.e-zab.ru

ОКПО 88153208, ОГРН 1097536004213, ИНН/КПП 7536102529/753601001

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на отчет об исполнении бюджета Территориального фонда
обязательного медицинского страхования Забайкальского края
за 2024 год

21.05.2025

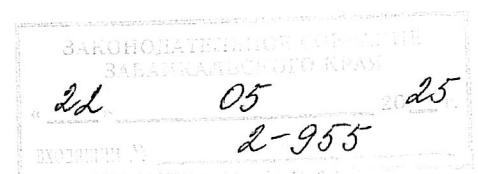
29-25/КФ-3-КСП

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Забайкальского края на отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Забайкальского края (далее – Фонд, ТФОМС) за 2024 год подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ (далее – БК РФ), Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», Закона Забайкальского края от 7 апреля 2009 года № 155-33К «О бюджетном процессе в Забайкальском крае», Закона Забайкальского края от 2 ноября 2011 года № 579-33К «О Контрольно-счетной палате Забайкальского края», Стандартом внешнего государственного финансового контроля СВГФК 112 «Порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Забайкальского края за отчетный финансовый год», утвержденный приказом председателя Контрольно-счетной палаты Забайкальского края от 21 января 2014 года № 9 ОД и согласованный решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Забайкальского края (протокол от 17 января 2014 года № 1).

В соответствии с требованиями части 5 статьи 149 БК РФ, части 1 статьи 39² Закона Забайкальского края от 7 апреля 2009 года № 155-33К «О бюджетном процессе в Забайкальском крае» отчет об исполнении бюджета Фонда за 2024 год представлен в Контрольно-счетную палату Забайкальского края 14 марта 2025 года.

Годовая бюджетная отчетность, представленная Фондом в Контрольно-счетную палату, составлена в соответствии с требованиями статьи 264¹ БК РФ и Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28 декабря 2010 года № 191н (далее – Инструкция № 191н).



Состав представленной бюджетной отчетности за 2024 год соответствует перечню форм отчетов, предусмотренному Инструкцией № 191н.

В ходе подготовки настоящего заключения проведен анализ бюджетной отчетности Фонда за 2024 год на предмет достоверности и полноты отчетных данных, соответствия установленным формам (составу) и правильности ее составления. Фактов неполноты и недостоверности годовой бюджетной отчетности за 2024 год не выявлено.

2. Исполнение бюджета ТФОМС в 2024 году

Действующей редакцией Закона Забайкальского края от 27 декабря 2023 года № 2289-33К «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Забайкальского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее - Закон края о бюджете ТФОМС на 2024 год) утверждены следующие показатели:

- общий объем доходов бюджета Фонда в сумме 26 284 927,6 тыс. рублей;

- общий объем расходов бюджета Фонда в сумме 27 530 354,3 тыс. рублей;

- объем дефицита бюджета Фонда в сумме 1 245 426,7 тыс. рублей.

По результатам экспертизы установлено, что бюджет Фонда исполнен по доходам в сумме 27 288 019,7 тыс. рублей, по расходам в сумме 27 630 561,5 тыс. рублей с дефицитом в сумме 342 541,8 тыс. рублей.

3. Исполнение бюджета ТФОМС за 2024 год по доходам

Функции главного администратора доходов бюджета Фонда в отчетном году исполнял Территориальный фонд обязательного медицинского страхования по Забайкальскому краю.

Сведения о доходах бюджета ТФОМС представлены в таблице:

(тыс. рублей)					
Наименование показателя	Исполнение за 2023 год	Утверждено Законом о бюджете Фонда на 2024 год	Исполнение за 2024 год	% исп.	% исп. к 2023 году
1	2	3	4	5	6
ДОХОДЫ, всего	22 833 597,2	26 284 927,6	27 288 019,7	103,8	119,5
Неналоговые доходы	83 248,2	76 265,0	77 768,6	102,0	93,4
- прочие доходы от компенсации затрат бюджетов ТФОМС	47 455,5	40 000,0	34 926,8	87,3	73,6
- штрафы, санкции, возмещение ущерба	35 723,3	36 200,0	42 751,5	118,1	119,7
- доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности	20,6	65,0	86,9	133,7	421,8
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов	48,8	0,0	3,4	x	7,0
Безвозмездные поступления	22 750 348,9	26 208 662,6	27 210 251,1	103,8	119,6
Субвенции на выполнение переданных полномочий в сфере обязательного медицинского страхования	22 272 046,2	25 745 022,8	25 745 022,8	100,0	115,6

Наименование показателя	Исполнение за 2023 год	Утверждено Законом о бюджете Фонда на 2024 год	Исполнение за 2024 год	% исп.	% исп. к 2023 году
1	2	3	4	5	6
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам ТФОМС на финансовое обеспечение на формирование НСЗ (на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала)	57 721,6	0,0	107 737,9	x	186,7
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам ТФОМС на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения	112,2	337,3	337,3	100,0	300,6
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам ТФОМС	585 750,2	500 000,0	1 390 789,8	278,2	237,4
Доходы бюджетов ТФОМС от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	1 758,9	1 150,0	1 179,0	102,5	67,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение	-167 040,1	-37 847,5	-34 815,7	92,0	20,8

Доходы бюджета ТФОМС за 2024 год составили 27 288 019,7 тыс. рублей или 103,8 % к плановым назначениям. По сравнению с фактическим исполнением 2023 года доходы увеличились на 4 454,4 тыс. рублей или на 19,5 %.

Основным источником формирования доходной части бюджета ТФОМС в 2024 году являлись безвозмездные поступления – 99,7 % в общем объеме, неналоговые доходы составили 0,3 %.

Доходы бюджета ТФОМС сформированы за счет следующих источников:

1. Неналоговые доходы составили 77 768,6 тыс. рублей или 102,0 % к утвержденным бюджетным назначениям, со снижением к уровню 2023 года на 6,6%, их них:

- прочие доходы от компенсации затрат бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования в сумме 34 926,8 тыс. рублей или 87,3 % от утвержденных бюджетных назначений, к уровню 2023 года снижение на 26,4 %;

□ штрафы, санкции, возмещение ущерба в сумме 42 751,5 тыс. рублей или 118,1 % от утвержденных бюджетных назначений, с увеличением к уровню 2023 года на 19,7 %;

□ доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности, составили 86,9 тыс. рублей или 133,7 % от

утвержденных бюджетных назначений, к уровню 2023 года рост составил 321,8 %;

□ доходы от продажи материальных и нематериальных активов в сумме 3,4 тыс. рублей, на 2024 год Законом о бюджете Фонда доходы от реализации имущества запланированы не были.

2. Безвозмездные поступления составили 27 210 251,1 тыс. рублей или 103,8 % от утвержденных бюджетных назначений, с увеличением к уровню 2023 года на 19,6 %, из них:

- субвенция из Федерального фонда ОМС на выполнение полномочий в сфере обязательного медицинского страхования на территории Забайкальского края в сумме 25 745 022,8 тыс. рублей или 100,0 % от утвержденных бюджетных назначений, рост к уровню 2023 года на 15,6 %;

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам ТФОМС на финансовое обеспечение на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала в сумме 107 737,9 тыс. рублей, к уровню 2023 года увеличение составило 86,7 %;

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам ТФОМС на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения в сумме 337,3 тыс. рублей или 100,0 % от утвержденных бюджетных назначений, с увеличением к уровню 2023 года на 200,6 %;

- прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам ТФОМС, в сумме 1 390 789,8 тыс. рублей или 278,2 % от утвержденных бюджетных назначений, из них: 416 232,9 тыс. рублей – межтерриториальные расчеты за оказанную медицинскую помощь на территории Забайкальского края, по сравнению с 2023 годом сократились на 28,9 %; 974 556,9 тыс. рублей – иные межбюджетные трансферты на дополнительное финансовое обеспечение медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным по обязательному медицинскому страхованию, в рамках реализации территориальной программы ОМС, увеличение к уровню 2023 года составило 306,8 %;

- доходы бюджетов ТФОМС от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составили 1 179,0 тыс. рублей или 102,5 % от утвержденных бюджетных назначений, к уровню 2023 года снижение на 33 %.

- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, в сумме 34 815,7 тыс. рублей (со знаком «минус»).

4. Исполнение бюджета ТФОМС за 2024 год по расходам

Законом края о бюджете ТФОМС на 2024 год расходы утверждены в сумме 27 530 354,3 тыс. рублей. Сведения об исполнении расходов бюджета ТФОМС в 2024 году представлены в следующей таблице.

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Исполнено в 2023 году	Утверждено Законом о бюджете Фонда на 2024 год	Исполнено в 2024 году	% исп.	% исп. к 2023 году
1	2	3	4	5	6
РАСХОДЫ, всего	23 248 632,8	27 530 354,3	27 630 561,5	100,4	118,8
Общегосударственные вопросы	148 082,9	171 497,2	152 833,7	89,1	103,2
<i>Здравоохранение</i>	<i>23 100 549,9</i>	<i>27 358 857,1</i>	<i>27 477 727,9</i>	<i>100,4</i>	<i>118,9</i>
Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации	21 891 285,4	26 192 892,1	25 307 743,0	96,6	115,6
Дополнительное финансовое обеспечение оказания медицинской помощи лицам, застрахованным по ОМС, в рамках реализации территориальной программы ОМС в 2024 году	239 547,2	0,0	974 556,9	x	406,8
Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации за счет иных источников доходов	2 986,8	6 097,3	5 235,1	85,9	175,3
Осуществление полномочий в сфере обязательного медицинского страхования в части межтерриториальных расчетов	507 582,1	600 000,0	629 450,4	104,9	124,0
Осуществление полномочий в сфере обязательного медицинского страхования в части софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала	57 685,6	100 000,0	107 727,3	107,7	186,7
Осуществление полномочий в сфере обязательного медицинского страхования в части оплаты стоимости медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам за пределами субъекта Российской Федерации, на территории которого выдан полис обязательного медицинского страхования	347 260,0	402 678,4	414 265,4	102,9	119,3
Финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования	54 202,8	56 852,0	38 440,4	67,6	70,9
Финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения	0,0	337,3	309,4	91,7	x

Фактическое исполнение бюджета ТФОМС по расходам за 2024 год составило 27 630 561,5 тыс. рублей или 100,4 % от утвержденных бюджетных назначений. По сравнению с 2023 годом расходы бюджета ТФОМС увеличились на 4 381 928,8 тыс. рублей или на 18,8 %.

4.1 Исполнение расходов бюджета ТФОМС по разделу «Общегосударственные расходы»

В целях финансового обеспечения установленных функций Фонда Законом о бюджете ТФОМС на 2024 год предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 171 497,2 тыс. рублей. Расходы исполнены в сумме 152 833,7 тыс. рублей или 89,1 % от утвержденных бюджетных назначений и в пределах норматива административных расходов, согласованных Федеральным фондом обязательного медицинского страхования.

Расходы на выполнение управленческих функций Фонда, произведенные в 2024 году, в сравнении с 2023 годом, представлены в следующей таблице:

(тыс. рублей)

Наименование вида расходов	2023 год		2024 год			
	Исполнено расходов		Исполнено расходов		Доля в структуре расходов, %	% к уровню 2023 года
	Сумма, тыс. руб.	Доля в структуре расходов, %	Сумма, тыс. руб.	% исполнения		
Расходы на выплаты персоналу	91 979,8	62,1	109 560,5	98,2	71,7	119,1
Закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	55 908,0	37,8	42 937,4	72,0	28,1	76,8
Иные бюджетные ассигнования	195,1	0,1	335,8	99,6	0,2	172,1
Итого	148 082,9	100,0	152 833,7	89,1	100,0	103,2

Расходы на выполнение управленческих функций Фонда в 2024 году выше уровня 2023 года на 4 750,8 тыс. рублей или на 3,2 %. Основное увеличение произошло по виду расходов «Иные бюджетные ассигнования» на 72,1 %. Расходы на выплаты персоналу увеличились на 19,1 %.

4.2 Исполнение расходов бюджета ТФОМС по разделу «Здравоохранение»

По разделу «Здравоохранение» исполнение расходов составило 27 477 727,9 тыс. рублей или 100,4 % от объема утвержденных бюджетных ассигнований, с увеличением к уровню 2023 года на 4 377 178,0 тыс. рублей или на 18,9 %.

В том числе по направлениям расходов:

- расходы на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории края за счет средств субвенции из Федерального фонда ОМС составили 25 307 743,0 тыс. рублей или 96,6 % от утвержденных бюджетных ассигнований, рост к уровню 2023 года составил 15,6 %;

- расходы на дополнительное финансовое обеспечение оказания медицинской помощи лицам, застрахованным по ОМС, в рамках реализации

территориальной программы ОМС в 2024 году, составили 974 556,9 тыс. рублей с увеличением к уровню 2023 года на 306,8 %;

- расходы на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ по оплате медицинской помощи на выполнение территориальной программы за счет прочих поступлений финансовых санкций (штрафов, пеней, восстановления нецелевого использования средств) от медицинских организаций составили 5 235,1 тыс. рублей или 85,9 % от утвержденных бюджетных ассигнований, по сравнению с 2023 годом расходы увеличились на 75,3 %;

- расходы на оплату другим территориальным фондам ОМС по счетам за медицинскую помощь, оказанную жителям Забайкальского края вне территории страхования, составили 629 450,4 тыс. рублей или 104,9 % от утвержденных бюджетных ассигнований, рост к уровню 2023 года на 24,0 %;

- расходы на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала составили 107 727,3 тыс. рублей или 107,7% от утвержденных бюджетных ассигнований, увеличение по сравнению с 2023 годом на 86,7 %;

- расходы по оплате стоимости медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Забайкальского края застрахованным лицам других территорий за счет межтерриториальных расчетов, составили 414 265,4 тыс. рублей или 102,9 % от утвержденных бюджетных ассигнований, увеличение к уровню 2023 года на 19,3 %;

- расходы на 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 нормированного страхового запаса в сумме 38 440,4 тыс. рублей или 67,6 % от утвержденных бюджетных ассигнований, снижение к уровню 2023 года на 29,1 %;

- расходы на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения составили 309,4 тыс. рублей или 91,7 % от утвержденных бюджетных назначений.

5. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

По состоянию на 1 января 2025 года дебиторская задолженность составила 30 042 529,1 тыс. рублей, что выше уровня дебиторской задолженности на 1 января 2024 года на 16,2 % в связи с увеличением объема субвенции на 2025 год. В составе дебиторской задолженности 99,5 % занимает задолженность по счету «Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» в сумме субвенции из бюджета ФФОМС на 2025 год – 29 880 631,0 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность на 1 января 2025 года составила 1 788 102,8 тыс. рублей, что на 28,2 % ниже уровня кредиторской задолженности на 1 января 2024 года.

Просроченная кредиторская задолженность, нереальная к взысканию дебиторская задолженность по состоянию на 1 января 2025 года отсутствует.

6. Источники финансирования дефицита бюджета Фонда

Законом края о бюджете ТФОМС на 2024 год объем дефицита бюджета утвержден в сумме 1 245 426,7 тыс. рублей. Источником внутреннего финансирования дефицита бюджета ТФОМС являлось изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Фактически, бюджет ТФОМС в 2024 году исполнен с дефицитом в сумме 342 541,8 тыс. рублей.

7. Анализ остатков средств на лицевых счетах на конец отчетного периода

В соответствии с показателями баланса исполнения бюджета (ф.0503120) общий остаток средств на лицевых счетах, открытых в Управлении федерального казначейства по Забайкальскому краю по состоянию на 1 января 2025 года, составил 902 884,9 тыс. рублей, в том числе:

денежные средства на лицевых счетах для учета операций со средствами, поступившими во временное распоряжение получателя, в органе казначейства (201.11) составили ноль рублей;

средства на счетах бюджета в органе казначейства (202.11) в сумме 902 884,9 тыс. рублей, из них:

- 874 362,0 тыс. рублей – неиспользованные остатки средств субвенции ФФОМС для окончательного расчета за декабрь 2024 года;

- 14 466,8 тыс. рублей – остатки нормированного страхового запаса, сформированного от финансовых санкций на финансовое обеспечение мероприятий по приобретению и ремонту медицинского оборудования, повышения квалификации медицинских работников;

- 7 122,9 тыс. рублей – остатки субвенций ФФОМС прошлых лет (восстановление нецелевого использования средств, возмещение ущерба);

- 4 646,0 тыс. рублей – средства нормированного страхового запаса для оплаты счетов за оказанную медицинскую помощь иногородним гражданам за декабрь 2024 года;

- 2 248,7 тыс. рублей – штрафы и пени для окончательного расчета за декабрь 2024 года со страховой медицинской организацией;

- 27,9 тыс. рублей – остатки межбюджетных трансфертов за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения;

- 10,6 тыс. рублей – остатки межбюджетных трансфертов для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала.

Выводы:

Годовая бюджетная отчетность Фонда за 2024 год по составу, структуре и содержанию соответствует установленным требованиям. По результатам экспертно-аналитического мероприятия фактов неполноты и недостоверности годовой бюджетной отчетности за 2024 год не выявлено.

Предложения:

По результатам проведенного экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетная палата Забайкальского края предлагает Законодательному Собранию Забайкальского края учесть выводы настоящего заключения при рассмотрении проекта закона об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Забайкальского края за 2024 год.

Председатель

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат 00D3975984E660A7885BD4E53485197FA9
Владелец Семенов Дмитрий Анатольевич
Действителен с 08.07.2024 по 01.10.2025

Д.А. Семенов