



РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

191014, Санкт-Петербург, ул. Некрасова, д. 14.
тел. (812) 579-82-70, тел./факс (812) 579-82-72
e-mail: ksp47@ksplo.ru

Законодательное собрание
Ленинградской области
Канцелярия

11 ИЮН 2024
№ 3087-1/24-0603

Председателю
Законодательного собрания
Ленинградской области

С.М. Бебенину



Заключение

**по результатам экспертизы проекта областного закона
«Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного
медицинского страхования Ленинградской области за 2023 год»**

Контрольно-счетной палатой Ленинградской области (далее также – КСП ЛО) в соответствии с поручением Председателя Законодательного собрания Ленинградской области от 22.05.2024 № 3087-ПОЗ-VI (вх. от 22.05.2024 № 01-07-34/2024), пунктом 2 части 1 статьи 9 областного закона от 14.10.2011 № 77-оз «О Контрольно-счетной палате Ленинградской области», пунктом 8 раздела I «Экспертно-аналитическая деятельность» Плана работы Контрольно-счетной палаты Ленинградской области на 2024 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ленинградской области от 22.12.2023 № 01-09-46 (с изменениями), проведена экспертиза проекта областного закона «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области за 2023 год» (далее – законопроект, проект областного закона) и прилагаемых к нему материалов.

Законопроект одобрен распоряжением Правительства Ленинградской области от 21.05.2024 № 238-р, внесен в Законодательное собрание Ленинградской области Губернатором Ленинградской области 21.05.2024 (исх. № 008-742/2024), т.е. в срок, установленный пунктом 7 статьи 149 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) и частью 4 статьи 38 областного закона от 26.09.2002 № 36-оз «О бюджетном процессе в Ленинградской области» (далее – областной закон № 36-оз).

Отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области (далее – ТФОМС ЛО, Фонд) за 2023 год, а также прилагаемые к нему бюджетная отчетность и иные материалы представлены в КСП ЛО финансовым органом Ленинградской

области – Комитетом финансов Ленинградской области письмом от 05.04.2024 № 08-52/168 (вх. от 05.04.2024 № 01-18-57/2024), т.е. в срок, установленный пунктом 5 статьи 149 БК РФ, частью 2 статьи 38 областного закона № 36-оз.

В соответствии с пунктом 6 статьи 149 БК РФ, пунктом 3 части 1 статьи 9 областного закона от 14.10.2011 № 77-оз «О Контрольно-счетной палате Ленинградской области» КСП ЛО проведена внешняя проверка отчета об исполнении бюджета ТФОМС ЛО, по результатам которой сформированы выводы и предложения.

Заключение по результатам проведенного экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области за 2023 год и оформление заключения» (далее – Заключение на отчет ТФОМС ЛО за 2023 год) направлено КСП ЛО в Законодательное собрание Ленинградской области (исх. от 20.05.2024 № 01-23-3/2024) и Губернатору Ленинградской области (исх. от 20.05.2024 № 01-23-3/2024-1).

Осуществленная КСП ЛО экспертиза проекта областного закона свидетельствует о соответствии показателей, отраженных в законопроекте, аналогичным показателям отчета об исполнении бюджета ТФОМС ЛО за 2023 год, представленного Фондом в КСП ЛО для проведения внешней проверки.

Законопроектом предлагается утвердить отчет об исполнении бюджета ТФОМС ЛО за 2023 год по доходам в сумме 37 692 040,8 тыс. руб., по расходам в сумме 37 118 061,6 тыс. руб. с профицитом в сумме 573 979,2 тыс. руб., а также утвердить показатели исполнения бюджета ТФОМС ЛО за 2023 год согласно приложениям к законопроекту.

В обосновании необходимости принятия законопроекта разработчик – ТФОМС ЛО представил информацию об исполнении бюджета Фонда за 2023 год в разрезе следующих разделов:

- остатки средств бюджета Фонда на 01.01.2023 и на 01.01.2024;
- доходы бюджета Фонда;
- расходы бюджета Фонда;
- источники финансирования дефицита бюджета Фонда;
- нормированный страховой запас бюджета Фонда.

Согласно финансово-экономическому обоснованию к законопроекту для его реализации не потребуется выделения дополнительных финансовых средств из областного бюджета Ленинградской области. Также, по мнению разработчика, не потребуется отмена, внесение изменений или дополнений в действующие на территории Ленинградской области нормативные правовые акты.

По результатам анализа законопроекта КСП ЛО установлено следующее.

Приведенные в законопроекте и приложениях к нему показатели соответствуют показателям, содержащимся в приложениях 1-4 к законопроекту, характеризующим общие объемы исполнения доходов, расходов и источников

внутреннего финансирования дефицита бюджета ТФОМС ЛО по кодам бюджетной классификации за 2023 год.

Перечень показателей проекта областного закона и приложений к нему соответствует перечню показателей, который утверждается законом об исполнении бюджета в соответствии с требованиями статьи 264⁶ БК РФ.

Предлагаемые к утверждению основные показатели законопроекта соответствуют аналогичным показателям, отраженным в Отчете об исполнении бюджета ф. 0503117 ТФОМС ЛО за 2023 год (далее - отчет об исполнении бюджета ТФОМС ЛО за 2023 год) и иных формах отчетности, представленных в составе годовой бюджетной отчетности Фонда по состоянию на 01.01.2024.

Коды бюджетной классификации доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета, их наименования, отраженные в проекте областного закона, соответствуют аналогичным кодам и наименованиям, установленным Порядком формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структурой и принципами назначения, утвержденным приказом Минфина России от 24.05.2022 № 82н, а также утвержденным областным законом от 22.12.2022 № 165-оз «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – закон о бюджете ТФОМС ЛО на 2023 год) (с указанием кода главного администратора доходов и источников финансирования дефицита бюджета - 395¹).

1. Общая характеристика исполнения бюджета ТФОМС ЛО

Изменения в закон о бюджете ТФОМС ЛО на 2023 год в течение отчетного года внесены областными законами от 19.04.2023 № 48-оз и от 26.12.2023 № 164-оз «О внесении изменений в областной закон «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Сравнительный анализ основных характеристик бюджета ТФОМС ЛО в первоначальной (от 22.12.2022) и последней (от 26.12.2023) редакциях приведен в таблице 1.

Таблица 1

(тыс. руб.)

Характеристика бюджета	Первоначальная редакция	Последняя редакция	Динамика	
			сумма	%
Общий объем доходов бюджета Фонда на 2023 год	36 800 284,1	37 537 816,6	737 532,5	2,0
2024 год	39 325 482,5	39 325 482,5	0,0	-

¹ Постановление Правительства Ленинградской области от 29.11.2021 № 756 «Об утверждении перечня главных администраторов доходов бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области».

Характеристика бюджета	Первоначальная редакция	Последняя редакция	Динамика	
			сумма	%
2025 год	40 848 103,6	40 848 103,6	0,0	-
Общий объем расходов бюджета Фонда на 2023 год	36 800 284,1	37 553 528,9	753 244,8	2,0
2024 год	39 322 737,4	39 322 737,4	0,0	-
2025 год	40 842 469,0	40 842 469,0	0,0	-
Дефицит (-)/ Профицит (+)	-	- 15 712,3	- 15 712,3	-

С учетом принятых изменений объем запланированных расходов превышает объем запланированных доходов бюджета ТФОМС ЛО на 2023 год в сумме 15 712,3 тыс. руб., в связи с чем утвержден плановый дефицит бюджета Фонда в размере 15 712,3 тыс. руб., источником покрытия которого явились неиспользованные остатки средств Фонда 2022 года.

Законодательная корректировка основных характеристик бюджета Фонда в ходе исполнения бюджета ТФОМС ЛО в 2023 году обусловлена увеличением объемов межбюджетных трансфертов, выделяемых из Федерального Фонда обязательного медицинского страхования (далее – ФФОМС, Федеральный фонд), областного бюджета Ленинградской области и территориальных фондов обязательного медицинского страхования субъектов Российской Федерации (далее – территориальные фонды ОМС) и расходов, планируемых за счет указанных средств.

Исполнение бюджета ТФОМС ЛО за 2023 год на основании данных отчета об исполнении бюджета ТФОМС ЛО за 2023 год, в том числе в сравнении с 2022 годом, представлено в таблице 2.

Таблица 2

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Исполнено за 2022 год	Утверждено законом о бюджете ТФОМС ЛО на 2023 год	2023 год			Динамика к 2022 году	
			Исполнено			Сумма	%
			Сумма	% исполнения	отклонение		
1	2	3	4	5 (4/3)	6 (4-3)	7 (4-2)	8 (4/2)
ДОХОДЫ	35 047 329,9	37 537 816,6	37 692 040,8	100,4	154 224,2	2 644 710,9	7,5
РАСХОДЫ	35 061 856,5	37 553 528,9	37 118 061,6	98,8	-435 467,3	2 056 205,1	5,9
ПРОФИЦИТ (+)/ ДЕФИЦИТ (-)	-14 526,6	-15 712,3	+573 979,2	-	X	X	-

Как видно из приведенных в таблице 2 данных, поступления в доходную часть бюджета Фонда превысили утвержденный показатель на 154 224,2

тыс. руб., или 0,4%, и возросли по отношению к 2022 году на 2 644 710,9 тыс. руб., или 7,5 %.

Утвержденные бюджетные назначения по доходам, отраженные в отчете об исполнении бюджета ТФОМС ЛО за 2023 год, соответствуют плановым показателям, утвержденным законом о бюджете ТФОМС ЛО на 2023 год².

Плановые показатели отчета об исполнении бюджета ТФОМС ЛО за 2023 год по расходам (37 849 365,1 тыс. руб.) превышают показатели закона о бюджете ТФОМС ЛО на 2023 год (37 553 528,9 тыс. руб.) на 295 836,2 тыс. руб., что обусловлено включением в сводную бюджетную роспись бюджета ТФОМС ЛО (далее – СБР бюджета ТФОМС ЛО) расходов, осуществляемых за счет иных межбюджетных трансфертов из Федерального фонда бюджетам территориальных фондов ОМС:

- на дополнительное финансовое обеспечение медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным по обязательному медицинскому страхованию (далее – ОМС), в рамках реализации территориальных программ ОМС в 2023 году (КБК 395 0909 69 2 01 54999 000) в размере 284 042,0 тыс. руб.;
- в целях софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала (КБК 395 0909 69 2 01 52570 000) в размере 11 794,2 тыс. руб.

Расходная часть бюджета исполнена в объеме 37 118 061,6 тыс. руб., или на 98,8 % от утвержденных законом о бюджете ТФОМС ЛО на 2023 год назначений и 98,1 % от предусмотренных СБР бюджета ТФОМС ЛО назначений. Рост к исполненным ассигнованиям 2022 года (35 061 856,5 тыс. руб.) составил 2 056 205,132 тыс. руб., или 5,9 %.

Бюджет ТФОМС ЛО в 2023 году исполнен с профицитом в сумме 573 979,2 тыс. руб. (по итогам 2022 года дефицит составлял 14 526,6 тыс. руб.), что отражено в источниках финансирования дефицита бюджета.

Изменения остатка средств на счетах Фонда приведены в таблице 3.

Таблица 3

тыс. руб.

Наименование	Остаток на начало отчетного периода	Остаток на конец отчетного периода	Динамика	
			сумма	%
Денежные средства во временном пользовании (обеспечение исполнения государственных контрактов)	20,4	10,6	- 9,8	-48,0
Невыясненные поступления	3,2	-	- 3,2	-
Денежные средства ОМС на счетах Фонда	170 910,9	744 893,3	573 982,4	в 4,4 раза
Итого	170 934,5	744 903,9	573 969,4	в 4,4 раза

² В соответствии с требованиями пункта 134 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н, согласно которому годовые объемы бюджетных назначений по доходам отражаются в сумме плановых показателей, утвержденных законом о бюджете.

2. Исполнение доходной части бюджета ТФОМС ЛО

Бюджет ТФОМС ЛО за 2023 год по доходам исполнен в сумме 37 692 040,8 тыс. руб., или на 100,4 % от плановых назначений на 2023 год (37 537 816,6 тыс. руб.).

Данные об исполнении доходной части бюджета ТФОМС ЛО за 2023 год по источникам поступлений представлены в таблице 4.

Таблица 4

тыс. руб.

Наименование источников поступлений	Утверждено законом о бюджете ТФОМС ЛО на 2023 год	Исполнено за 2023 год	
		Сумма	%
Налоговые и неналоговые доходы	80 199,7	112 691,0	140,5
Доходы от компенсации затрат государства	-	2 145,0	-
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	-	35 786,9	-
Прочие неналоговые доходы	80 199,7	74 759,1	93,2
Безвозмездные поступления	37 457 616,9	37 579 349,8	100,3
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	37 457 616,9	37 795 980,0	100,9
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	12 319,7	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	-228 949,9	-
ВСЕГО ДОХОДОВ	37 537 816,6	37 692 040,8	100,4

В отчетном году доходная часть бюджета Фонда на 99,7 % сформирована за счет безвозмездных поступлений. В общем объеме безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (37 795 980,0 тыс. руб.) доля межбюджетных трансфертов из бюджета ФФОМС составила 68,4 % (25 855 693,9 тыс. руб.), из областного бюджета Ленинградской области – 20,3% (7 676 230,6 тыс. руб.), из бюджетов территориальных фондов ОМС иных субъектов Российской Федерации (межбюджетные трансферты, поступившие за пролеченных в медицинских учреждениях Ленинградской области жителей других субъектов Российской Федерации) – 11,3 % (4 264 055,5 тыс. руб.).

В 2023 году сохраняется динамика увеличения размера субвенции из бюджета Федерального фонда - рост к прошлому году составил 13,0 % (+ 2 961 513,4 тыс. руб.) по сравнению с 2022 годом (22 810 241,5 тыс. руб.), что обусловлено увеличением:

- норматива финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи на одного застрахованного на 11,6 %, или на 1 649,7 руб. (с 14 173,9 руб. в 2022 году до 15 823,6 руб. в 2023 году³);

- общей численности застрахованных лиц на 1,2 %, или на 19 378 чел. (1 609 313 чел. в 2022 году/1 628 691 чел. в 2023 году).

Из общей численности застрахованных лиц работающее население составило 874 613 чел. (увеличившись по сравнению с 2022 годом на 1 923 чел.), неработающее население – 754 078 чел. (увеличившись по сравнению с 2022 годом на 17 455 чел.).

Прирост численности неработающих граждан, застрахованных по ОМС, наряду с ростом на 9,8 % подушевого норматива, применяемого для расчета страховых взносов на неработающее население (2022 год – 7 821,7 руб., 2023 год – 8 588,8 руб.), обусловили увеличение расходов областного бюджета (на предоставление межбюджетного трансферта в бюджет Федерального фонда на финансовое обеспечение уплаты страхового взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения Ленинградской области).

Перечисленная в Федеральный фонд сумма страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения составила в отчетном году 6 476 625,1⁴ тыс. руб., что на 714 981,0 тыс. руб., или на 12,4 %, больше соответствующего объема в 2022 году (5 761 644,1 тыс. руб.).

План по прочим межбюджетным трансфертам⁵ в общем объеме 3 936 908,2 тыс. руб. исполнен на 108,3 %, т.е. в бюджет Фонда сверх прогнозного показателя поступило 327 147,3 тыс. руб. Объем доходов составил 4 264 055,5 тыс. руб., что ниже уровня 2022 года (4 469 568,6 тыс. руб.) на 205 513,1 тыс. руб.

Сравнительный анализ межтерриториальных расчетов между бюджетами территориальных фондов ОМС за 2023 год показывает, что в отчетном году объемы возмещения расходов Фонда за медицинскую помощь, оказанную гражданам, застрахованным в Ленинградской области, за ее пределами, ниже объемов возмещения расходов за медицинскую помощь, оказанную медицинскими организациями Ленинградской области гражданам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации, что свидетельствует о сокращении оттока средств из Фонда и, соответственно, увеличении финансирования медицинских организаций Ленинградской области за пролеченных в них граждан, застрахованных на территории Ленинградской области (результаты сравнительного анализа приведены в таблице 5).

³ Программа государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов утверждена постановлением Правительства Российской Федерации от 29.12.2022 № 2497.

⁴ Областной закон от 19.12.2022 №151-оз «Об областном бюджете Ленинградской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

⁵ Поступления из бюджетов территориальных фондов ОМС других регионов в возмещение сумм за медицинские услуги, оказанные в медицинских организациях Ленинградской области застрахованным в других регионах Российской Федерации, иные межбюджетные трансферты из бюджета Федерального фонда на дополнительное финансовое обеспечение медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным по обязательному медицинскому страхованию, в рамках реализации Территориальной программы обязательного медицинского страхования на 2023 год.

Таблица 5

тыс. руб.

Отчетный период	Объем средств на возмещение расходов ТФОМС ЛО за медицинскую помощь, оказанную медицинскими организациями Ленинградской области гражданам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации	Объем средств на возмещение расходов за медицинскую помощь, оказанную гражданам, застрахованным на территории Ленинградской области, в других субъектах Российской Федерации	Сравнение
2022 год	4 459 021,3	4 925 029,8	-466 008,5
2023 год	3 989 387,3	3 684 965,0	+304 422,3

Межбюджетные трансферты из областного бюджета поступили в 2023 году в бюджет ТФОМС ЛО в запланированном объеме 7 676 230,6 тыс. руб., (в 2022 году общий объем межбюджетного трансферта из областного бюджета составлял 7 340 980,0 тыс. руб.), в том числе:

- 5 334 571,6 тыс. руб. – на увеличение средней заработной платы врачей, среднего (фармацевтического) и младшего медицинского персонала в сфере ОМС в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики»;

- 2 341 659,0 тыс. руб. – на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования на 2023 год⁶ (далее – Территориальная программа ОМС на 2023 год) в части базовой программы ОМС.

Кроме того, в отчетном периоде в бюджет Фонда поступили средства от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имевших целевое назначение, в сумме 12 319,7 тыс. руб. (в 2022 году – 6 831,9 тыс. руб.).

В соответствии с частью 5 статьи 242 БК РФ не использованные по состоянию на 01.01.2024 межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение, в сумме 228 949,9 тыс. руб. возвращены:

- в бюджет ФФОМС - в объеме 191 955,0 тыс. руб.;
- в областной бюджет Ленинградской области – в объеме 6 403,5 тыс. руб.;
- в бюджеты территориальных фондов ОМС других субъектов Российской Федерации – в объеме 30 591,4 тыс. руб.

3. Исполнение расходной части бюджета ТФОМС ЛО

Организация исполнения расходной части бюджета Фонда в 2023 году осуществлялась на основе СБР бюджета ТФОМС ЛО, порядок составления

⁶ Реализовывалась в рамках Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Ленинградской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, утвержденной постановлением Правительства Ленинградской области от 29.12.2022 № 1000.

и ведения которой определен приказом ТФОМС ЛО от 31.12.2008 № 418 (с изменениями от 01.07.2021 и от 30.12.2021).

В 2023 году в ходе исполнения бюджета Фонда в СБР бюджета ТФОМС ЛО были внесены изменения, в результате чего бюджетные назначения по СБР бюджета ТФОМС ЛО в целом превышают утвержденные законом о бюджете ТФОМС ЛО на 2023 год бюджетные назначения на общую сумму 295 836,2 тыс. руб., в том числе по КБК, приведенным в таблице 6.

Таблица 6

Наименование расходов	КБК	Сумма изменений, тыс. руб.
<i>Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации</i>	3950113 69 1 01 50930 000	- 604,9
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	395 0113 69 1 01 50930 200	-610,5
Иные бюджетные ассигнования	395 0113 69 1 01 50930 800	+5,6
<i>Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации</i>	395 0909 69 2 01 50930 000	+ 604,9
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	395 0909 69 2 01 50930 300	+ 517 380,2
Межбюджетные трансферты	395 0909 69 2 01 50930 500	- 516 775,3
<i>Софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала</i>	395 0909 69 2 01 52570 000	+11 794,2
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	395 0909 69 2 01 52570 600	+11 794,2
<i>Дополнительное финансовое обеспечение медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным по обязательному медицинскому страхованию, в рамках реализации территориальных программ обязательного медицинского страхования в 2023 году</i>	395 0909 69 2 01 54999 000	+ 284 042,0
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	395 0909 69 2 01 54999 300	+ 284 042,0
Итого		+ 295 836,2

Расходы Фонда в отчетном году исполнены в сумме 37 118 061,6 тыс. руб., или 98,8 % к объему утвержденных законом о бюджете ТФОМС ЛО на 2023 год бюджетных ассигнований (37 553 528,9 тыс. руб.) и 98,1 % от объема бюджетных ассигнований, предусмотренных СБР бюджета ТФОМС ЛО и отраженным в графе 4 отчета об исполнении бюджета ТФОМС ЛО за 2023 год (37 849 365,1 тыс. руб.).

По сравнению с 2022 годом расходы Фонда увеличились на 5,9 %, или 2 056 205,1 тыс. руб.

Данные об исполнении расходной части бюджета ТФОМС ЛО за 2023 год в разрезе разделов представлены в таблице 7.

Таблица 7

(тыс. руб.)

Наименование показателя, КБК	Утвержденный бюджет на 2023 год		Предусмотрено СБР бюджета ТФОМС ЛО	Исполнено в 2023 году		Исполнено к утвержденному бюджету	Исполнено к СБР бюджета ТФОМС ЛО
	Сумма	Уд. вес (%)		Сумма	Уд. вес (%)	(%)	(%)
РАСХОДЫ – всего, в том числе	37 553 528,9	100,0	37 849 365,1	37 118 061,6	100,0	98,8	98,1
Общегосударственные вопросы (395 01 00)	202 029,9	0,5	201 425,0	201 425,0	0,5	99,7	100,0
Здравоохранение (395 09 00)	37 351 499,0	99,5	37 647 940,1	36 916 636,6	99,5	98,8	98,1

По итогам 2023 года неисполненные бюджетные ассигнования по расходам составили 731 303,5 тыс. руб. по разделу «Здравоохранение» (1,9 % от предусмотренного СБР бюджета ТФОМС ЛО объема расходов), в том числе:

- 631 875,6 тыс. руб. – расходы на финансовое обеспечение Территориальной программы ОМС на 2023 год, осуществляемые за счет субвенции на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов Российской Федерации (исполнение на 97,5% от 25 570 329,9 тыс. руб.), остаток подлежит возврату в ФФОМС;

- 51 786,2 тыс. руб. – средства на финансовое обеспечение расходов для оплаты медицинской помощи, оказанной гражданам, застрахованным в других регионах Российской Федерации, пролеченным на территории Ленинградской области (исполнение на 98,7 % от 3 894 960,8 тыс. руб.);

- 46 016,1 тыс. руб. – средства на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования (исполнение на 66,6 % от бюджетных назначений в сумме 137 731,7 тыс. руб.);

- 1 024,3 тыс. руб. – иной межбюджетный трансферт на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения (исполнение на 11,5 % от бюджетных назначений в сумме 1 156,8 тыс. руб.);

- 321,0 тыс. руб. – иной межбюджетный трансферт на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала (исполнение на 99,6 % от бюджетных назначений в сумме 83 488,3 тыс. руб.), указанная сумма возвращена в бюджет ФФОМС;

- 280,3 тыс. руб. – иной межбюджетный трансферт из областного бюджета бюджету ТФОМС ЛО на дополнительное финансовое обеспечение по страховым

случаям, установленным базовой программой ОМС (исполнение на 99,99 % от бюджетных назначений в сумме 2 341 659,0 тыс. руб.).

Исполнение расходов по разделу «Общегосударственные вопросы»

Согласно отчету об исполнении бюджета ТФОМС ЛО за 2023 год расходы на выполнение функций аппаратом ТФОМС ЛО исполнены в сумме 201 425,0 тыс. руб., или на 100,0 % от показателей СБР бюджета ТФОМС ЛО и на 99,7 % от показателей закона о бюджете ТФОМС ЛО на 2023 год.

По сравнению с 2022 годом расходы по данному разделу увеличились на 16 663,7 тыс. руб., или 9,0 %.

В структуре расходов доля расходов на оплату труда работников Фонда с учетом страховых взносов по обязательному социальному страхованию в государственные внебюджетные фонды Российской Федерации, а также командировочные и иные выплаты в сумме 149 033,0 тыс. руб. составляет 74,0%.

По сравнению с 2022 годом указанные расходы увеличились на 9 828,9 тыс. руб., или 7,1 % (от 139 204,1 тыс. руб.), что обусловлено в том числе индексацией на 9,0 % с 01.01.2023 заработной платы работников Фонда согласно статье 134 Трудового кодекса Российской Федерации.

Расходы на фонд оплаты труда работников Фонда в 2023 году составили 112 892,8 тыс. руб., что не превышает утвержденного фонда оплаты труда (112 998,0 тыс. руб.)⁷.

По состоянию на 01.01.2024 штатная численность работников Фонда по сравнению с началом отчетного года не изменилась и составила 123,0 шт. ед.

Исполнение расходов по разделу «Здравоохранение»

Расходы по разделу «Здравоохранение» исполнены в 2023 году в общей сумме 36 916 636,6 тыс. руб., или 98,1 % от показателей СБР бюджета ТФОМС ЛО и 98,8% от показателей закона о бюджете ТФОМС ЛО на 2023 год (с ростом к уровню 2022 года на 2 039 541,4 тыс. руб., или 5,8%).

Основным направлением расходования средств Фонда в 2023 году так же, как и в предыдущие годы, являлось финансирование Территориальной программы ОМС на 2023 год.

В реализации Территориальной программы ОМС на 2023 год на территории Ленинградской области на конец отчетного периода участвовали 65 медицинских организаций. Финансирование Территориальной программы ОМС на 2023 год осуществлялось ТФОМС ЛО через страховые медицинские организации, перечисляющие средства ОМС на оплату счетов, выставленных медицинскими организациями⁸.

⁷ Утвержден постановлением Правительства Ленинградской области от 14.05.2012 № 154 «Об утверждении структуры, предельной численности и фонда оплаты труда работников Территориального фонда ОМС Ленинградской области» (с изменениями от 26.12.2022 № 969).

⁸ ООО «Страховая медицинская компания РЕКО-Мед», АО «Страховая компания «СОГАЗ-Мед», ООО «Капитал Медицинское Страхование».

Финансовое обеспечение Территориальной программы ОМС на 2023 год предусмотрено в сумме 33 245 955,6 тыс. руб., структура сформирована за счет средств:

- субвенции из бюджета Федерального фонда в сумме 25 569 725,0⁹ тыс. руб. (76,9 % общего объема Территориальной программы ОМС на 2023 год);

- иного межбюджетного трансферта из областного бюджета Ленинградской области в сумме 7 676 230,6 тыс. руб. (23,1 % общего объема Территориальной программы ОМС на 2023 год).

Расходы бюджета Фонда на финансирование Территориальной программы ОМС на 2023 год (включая расходы на ведение дела страховых медицинских организаций) составили 31 635 565,5 тыс. руб. (95,2 % от утвержденных назначений), в том числе:

- 1 939 902,8 тыс. руб. – скорая помощь;
- 10 847 375,3 тыс. руб. – первичная медико-санитарная помощь;
- 16 308 116,4 тыс. руб. – специализированная медицинская помощь;
- 2 285 668,7 тыс. руб. – медицинская помощь в условиях дневных стационаров.

Расходы на ведение дела страховых медицинских организаций в 2023 году составили 254 502,3 тыс. руб., или 0,8 % от суммы средств, поступивших в страховую медицинскую организацию по дифференцированным подушевым нормативам, что не превысило установленный статьей 4 закона о бюджете ТФОМС ЛО на 2023 год норматив расходов на ведение дела по ОМС для всех страховых медицинских организаций, участвующих в реализации Территориальной программы ОМС на 2023 год на территории Ленинградской области. Рост расходов на ведение дела страховых медицинских организаций в отчетном году составил 28 046,4 тыс. руб., или 12,4%, по сравнению с аналогичными расходами в 2022 году (226 455,9 тыс. руб.).

В Заключении на отчет ТФОМС ЛО за 2023 год КСП ЛО было отмечено, что по состоянию на 01.01.2024 просроченная кредиторская задолженность у Фонда отсутствует. Дебиторская задолженность за отчетный период увеличилась на 3 302 628,5 тыс. руб. (на 10,4 % от суммы задолженности на начало отчетного периода 31 805 551,7 тыс. руб.) главным образом за счет учета доходов будущих периодов по межбюджетным трансфертам (82,4%), в том числе образовалась просроченная дебиторская задолженность в сумме 43 896,7 тыс. руб., основная причина образования - несвоевременные возвраты медицинскими организациями средств ОМС, использованных не по целевому назначению, по актам комплексных проверок.

⁹ Без учета расходов на обеспечение выполнения ТФОМС ЛО своих функций, предусмотренных законом о бюджете Фонда по разделу 01 «Общегосударственные вопросы», расходов на мероприятия по ликвидации кадрового дефицита в медицинских организациях, оказывающих первичную медико-санитарную помощь, расходов на финансовое обеспечение медицинской помощи, оказываемой медицинскими организациями, подведомственными федеральным органам исполнительной власти, в рамках базовой программы ОМС за счет средств бюджета Федерального фонда (202 029,9 тыс. руб.).

В ходе исполнения бюджета Фонда внесением изменений в закон о бюджете ТФОМС ЛО на 2023 год¹⁰ был утвержден плановый дефицит бюджета Фонда в объеме 15 712,3 тыс. руб., источником внутреннего финансирования которого определены остатки денежных средств на счетах Фонда на 01.01.2023, а именно:

- 127,7 тыс. рублей – остаток на 01.01.2023 предоставленного в 2022 году из бюджета ФФОМС иного межбюджетного трансферта на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала;

- 15 584,6 тыс. руб. – остаток денежных средств на счете Фонда за счет средств ФФОМС на 01.01.2023 года на оплату медицинской помощи, оказанной гражданам, застрахованным по ОМС в Ленинградской области.

Бюджет ТФОМС ЛО в 2023 году исполнен с профицитом в сумме 573 979,2 тыс. руб. (по итогам 2022 года дефицит составлял 14 526,6 тыс. руб.).

4. Формирование и использование нормированного страхового запаса ТФОМС ЛО

Согласно статье 5 закона о бюджете ТФОМС ЛО на 2023 год для обеспечения финансовой устойчивости Территориальной программы ОМС на 2023 год в составе расходов бюджета Фонда установлен нормированный страховой запас (далее – НСЗ) в размере 9 966 209,2 тыс. руб., который в течение отчетного года областными законами от 19.04.2023 № 48-оз и от 26.12.2023 № 164-оз был последовательно уточнен до размера 12 198 366,9 тыс. руб. и 11 759 264,6 тыс. руб. соответственно, сократившись по сравнению с 2022 годом (12 091 331,9 тыс. руб.) на 332 067,3 тыс. руб., или на 2,7 %.

Фондом в 2023 году сформирован НСЗ в объеме 11 276 846,2 тыс. руб., что на 482 418,4 тыс. руб., или 4,1 %, меньше объема НСЗ, установленного законом о бюджете ТФОМС ЛО на 2023 год (в ред. от 26.12.2023), за счет которого в 2023 году произведены расходы в общей сумме 10 990 287,8 тыс. руб.

Анализ формирования НСЗ показал, что при определении размера средств НСЗ Фондом был превышен объем средств на финансирование медицинской помощи, оказанной гражданам, застрахованным в Ленинградской области, в медицинских организациях на территории Российской Федерации, на 516 775,3 тыс. руб. (план в бюджете 4 363 778,30 тыс. руб., сформировано в 2023 году 3 847 003,0 тыс. руб.).

Неиспользованный остаток средств НСЗ Фонда на начало отчетного периода составил 164 987,4 тыс. руб., на конец отчетного периода – 271 554,7 тыс. руб., возвращено средств в течение 2023 года в Федеральный фонд на сумму 179 991,1 тыс. руб.

Сведения о произведенных расходах за счет средств НСЗ Фонда за 2023 год представлены в таблице 8.

¹⁰ Изменения внесены областными законами от 19.04.2023 №48-оз, от 26.12.2023 № 164-оз.

Таблица 8

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование расходов	Остаток на 01.01.2023, включенный в НСЗ	Объем сформированного НСЗ	Возвращено в ФФОМС	Фактически израсходовано в 2023 году	Остаток на 01.01. 2024
1	Финансирование медицинской помощи, оказанной в медицинских организациях Ленинградской области гражданам, застрахованным на территории Ленинградской области		3 291 224,3		3 291 224,3	
2	Финансирование медицинской помощи, оказанной застрахованным в других субъектах Российской Федерации в медицинских учреждениях Ленинградской области	833,1	3 923 180,0	30 591,4	3 839 215,6	54 206,1
3	Финансирование медицинской помощи, оказанной застрахованным в Ленинградской области на территории Российской Федерации		3 847 003,0		3 684 965,0	162 038,0
4	Софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала	149 527,4	83 360,6	149 399,7	83 167,3	321,0
5	Финансирование мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования	14 626,9	132 078,3		91 715,6	54 989,6
ИТОГО:		164 987,4	11 276 846,2	179 991,1	10 990 287,8	271 554,7

На мероприятия по программам повышения квалификации, по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования в отчетном периоде направлено 91 715,6 тыс. руб., или 69,4 % от планового показателя (132 078,3 тыс. руб.).

Из средств НСЗ в 2023 году профинансировано обучение 8 из 10 запланированных медицинских работников в 4 учреждениях здравоохранения Ленинградской области (в 2022 году – 13 медицинских работников), приобретена 31 единица медицинского оборудования для 7 учреждений здравоохранения Ленинградской области из 36 запланированных единиц (в 2022 году приобретено 112 единиц).

Направления использования средств НСЗ ТФОМС ЛО за 2023 год соответствуют направлениям расходования, установленным частью 6 статьи 26 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» и статьей 5 закона о бюджете ТФОМС ЛО на 2023 год.

Учитывая изложенное, законопроект может быть рассмотрен Законодательным собранием Ленинградской области.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Ленинградской области



М.А. Ляхова