



**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

190000, Санкт-Петербург,
ул. Некрасова, д.14, литера Б
тел. (812) 579-82-70, тел./факс (812) 579-82-72
e-mail: ksp47@ksplo.ru

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 2024 год»**

Контрольно-счетной палатой Ленинградской области (далее также - КСП ЛО) в соответствии с поручением заместителя Председателя Законодательного собрания Ленинградской области от 19.05.2025 № 3464-ПОЗ-VI (вх. от 19.05.2025 № 01-07-43/2025), пунктом 2 части 1 статьи 9 областного закона от 14.10.2011 № 77-оз «О Контрольно-счетной палате Ленинградской области», пунктом 7 раздела I «Экспертно-аналитическая деятельность» Плана работы Контрольно-счетной палаты Ленинградской области на 2025 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ленинградской области от 20.12.2024 № 01-09-55 (с изменениями), проведена экспертиза проекта областного закона «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области за 2024 год» (далее - законопроект, проект областного закона) и прилагаемых к нему материалов.

Законопроект одобрен распоряжением Правительства Ленинградской области от 16.05.2025 № 275-р, внесен в Законодательное собрание Ленинградской области Правительством Ленинградской области 16.05.2025 (исх. № 008-672/2025), 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 2024 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 27.03.2025 № 08-52/141 (вх. от 27.03.2025 № 01-18-77/2025), 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 2024 год и оформление заключения» (далее – Заключение на годовой отчет) направлено КСП ЛО в Законодательное собрание Ленинградской области (исх. от 12.05.2025 № 01-23-2/2025) и Губернатору Ленинградской области (исх. от 12.05.2025 № 01-23-2/2025-1).

Законопроектом предлагается утвердить отчет об исполнении бюджета ТФОМС ЛО за 2024 год по доходам в сумме 40 584 331,1 тыс. руб., по расходам в сумме 40 467 988,1 тыс. руб. с профицитом в сумме 116 343,0 тыс. руб., а также утвердить показатели исполнения бюджета ТФОМС ЛО за 2024 год согласно приложениям к законопроекту.

В обосновании необходимости принятия законопроекта разработчик – ТФОМС ЛО представил информацию об исполнении бюджета Фонда за 2024 год в разрезе следующих разделов:

- остатки средств бюджета Фонда на 01.01.2024 и на 01.01.2025;
- 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 статье 1 законопроекта показатели соответствуют аналогичным 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 2024 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 2024 год (далее - отчет об исполнении бюджета ТФОМС ЛО за 2024 год) и иных формах отчетности, представленных в составе годовой бюджетной отчетности Фонда по состоянию на 01.01.2025.

Коды бюджетной классификации доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета, их наименования, отраженные в приложениях 1-4 к проекту областного закона, соответствуют аналогичным кодам и наименованиям, установленным приказом Минфина России № 80н¹, а также утвержденным областным законом от 26.12.2023 № 165-оз «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – закон о бюджете ТФОМС ЛО на 2024 год) (с указанием кода главного администратора доходов и источников финансирования дефицита бюджета - 395²).

1. Общая характеристика исполнения бюджета ТФОМС ЛО

Изменения в закон о бюджете ТФОМС ЛО на 2024 год в течение отчетного года внесены областными законами от 16.07.2024 № 104-оз и от 23.12.2024 № 181-оз «О внесении изменений в областной закон «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»³.

Сравнительный анализ основных характеристик бюджета Фонда в первоначальной (от 26.12.2023) и последней (от 23.12.2024) редакциях закона о бюджете ТФОМС ЛО на 2024 год приведен в таблице 1.

Таблица 1

(тыс. руб.)

Характеристика бюджета	Первоначальная редакция	Последняя редакция	Отклонение показателей законопроекта в последней редакции от показателей в первоначальной редакции	
			сумма	%
1	2	3	4(3-2)	5(4/2*100)
Общий объем доходов бюджета Фонда на 2024 год	39 344 244,4	39 404 454,7	60 210,3	0,2
2025 год	41 793 204,4	41 793 204,4	0,0	0,0
2026 год	44 066 747,0	44 066 747,0	0,0	0,0

¹ Приказ Минфина России от 01.06.2023 № 80н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2024 год (на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов)» (далее – приказ Минфина России № 80н).

² Постановление Правительства Ленинградской области от 29.11.2021 № 756 «Об утверждении перечня главных администраторов доходов бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области».

³ Далее – областные законы от 16.07.2024 № 104-оз и от 23.12.2024 № 181-оз.

Характеристика бюджета	Первоначальная редакция	Последняя редакция	Отклонение показателей законопроекта в последней редакции от показателей в первоначальной редакции	
			сумма	%
1	2	3	4(3-2)	5(4/2*100)
Общий объем расходов бюджета Фонда на 2024 год	39 344 244,4	40 146 391,4	802 147,0	2,0
2025 год	41 790 986,7	41 790 986,7	0,0	0,0
2026 год	44 062 194,9	44 062 194,9	0,0	0,0
Дефицит (-)/ Профицит (+)	0,0	-741 936,7	-741 936,7	-

С учетом принятых изменений объем запланированных расходов превышает объем запланированных доходов бюджета ТФОМС ЛО на 2024 год в сумме 741 936,7 тыс. руб., в связи с чем утвержден плановый дефицит бюджета Фонда в размере 741 936,7 тыс. руб., источником покрытия которого явились неиспользованные остатки средств Фонда 2023 года.

Законодательная корректировка основных характеристик бюджета Фонда в ходе исполнения бюджета ТФОМС ЛО в 2024 году обусловлена увеличением объемов межбюджетных трансфертов, выделяемых из Федерального фонда обязательного медицинского страхования (далее – ФФОМС, Федеральный фонд) на выплаты за выявление онкологических заболеваний, областного бюджета Ленинградской области и уменьшением объема межбюджетных трансфертов, поступающих из территориальных фондов обязательного медицинского страхования субъектов Российской Федерации, и расходов, планируемых за счет указанных средств, а также распределением остатков на счетах Фонда, сложившихся на 01.01.2024.

Информация об исполнении бюджета ТФОМС ЛО за 2024 год на основании данных отчета об исполнении бюджета ТФОМС ЛО за 2024 год, в том числе в сравнении с 2023 годом, представлена в таблице 2.

Таблица 2

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Исполнено за 2023 год	2024 год				Динамика к 2023 году	
		Утверждено законом о бюджете ТФОМС ЛО на 2024 год (в ред. от 23.12.2024)/сводной бюджетной росписью на 01.01.2025	Исполнено			Динамика к 2023 году	
			Сумма	% исполнения	отклонение	Сумма	%
1	2	3	4	5 (4/3*100)	6 (4-3)	7 (4-2)	8 (7/2*100)
ДОХОДЫ	37 692 040,8	39 404 454,7	40 584 331,1	103,0	1 179 876,4	2 892 290,3	7,7

Наименование показателя	Исполнено за 2023 год	2024 год				Динамика к 2023 году	
		Утверждено законом о бюджете ТФОМС ЛО на 2024 год (в ред. от 23.12.2024)/ сводной бюджетной росписью на 01.01.2025	Исполнено			Сумма	%
			Сумма	% исполнения	отклонение		
1	2	3	4	5 (4/3*100)	6 (4-3)	7 (4-2)	8 (7/2*100)
РАСХОДЫ	37 118 061,6	41 081 219,5	40 467 988,1	98,5	-613 231,4	3 349 926,5	9,0
ПРОФИЦИТ (+)/ ДЕФИЦИТ (-)	573 979,2	-741 936,7	116 343,0	х	х	-457 636,2	х

Как видно из приведенных в таблице 2 данных, поступления в доходную часть бюджета Фонда превысили утвержденный показатель на 1 179 876,4 тыс. руб. или на 3,0 %, и возросли по отношению к 2023 году на 2 892 290,3 тыс. руб. или на 7,7 %.

Утвержденные бюджетные назначения по доходам, отраженные в отчете об исполнении бюджета ТФОМС ЛО за 2024 год (39 404 454,7 тыс. руб.), соответствуют плановым показателям, утвержденным законом о бюджете ТФОМС ЛО на 2024 год⁴.

Плановые показатели отчета об исполнении бюджета ТФОМС ЛО за 2024 год по расходам (41 081 219,5 тыс. руб.) превышают показатели закона о бюджете ТФОМС ЛО на 2024 год (40 146 391,4 тыс. руб.) на 934 828,1 тыс. руб., что обусловлено включением в сводную бюджетную роспись бюджета ТФОМС ЛО (далее - сводная бюджетная роспись, СБР) расходов, осуществляемых:

- за счет иных межбюджетных трансфертов из Федерального фонда на сумму 878 946,8 тыс. руб., в том числе:

- на дополнительное финансовое обеспечение медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным по обязательному медицинскому страхованию (далее – ОМС), в рамках реализации территориальных программ ОМС в 2024 году (код бюджетной классификации (далее – КБК) расходов 395 0909 69 2 01 54999 300) на сумму 792 146,7 тыс. руб. Указанные средства распределены распоряжением Правительства Российской Федерации от 11.12.2024 № 3674-р и доведены Федеральным фондом бюджету ТФОМС ЛО уведомлением по расчетам между бюджетами от 13.12.2024 № 9-22;

- в целях софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала (КБК расходов

⁴ 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 разделу 1 «Доходы бюджета» отражаются в сумме плановых показателей доходов, утвержденных законом о бюджете.

395 0909 69 2 01 52570 000) на сумму 86 800,1 тыс. руб. Указанные средства распределены распоряжением Правительства Российской Федерации от 15.12.2023 № 3660-р (в редакции от 13.12.2024) и доведены Федеральным фондом бюджету ТФОМС ЛО уведомлениями по расчетам между бюджетами от 11.12.2024 № 7-221, от 23.12.2024 № 7-356;

- за счет поступления в Фонд прочих межбюджетных трансфертов из бюджетов территориальных фондов ОМС других субъектов Российской Федерации сверх запланированного объема для оплаты счетов за медицинскую помощь, оказанную медицинскими организациями Ленинградской области гражданам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации на сумму 55 881,3 тыс. руб. (КБК расходов 395 0909 69 2 01 50939 300).

Расходная часть бюджета исполнена в объеме 40 467 988,1 тыс. руб., или на 98,5 % от ассигнований, предусмотренных сводной бюджетной росписью (41 081 219,5 тыс. руб.). Рост к исполненным ассигнованиям 2023 года (37 118 061,6 тыс. руб.) составил 3 349 926,5 тыс. руб. или 9,0 %.

Бюджет ТФОМС ЛО в 2024 году исполнен с профицитом в сумме 116 343,0 тыс. руб. (за 2023 год бюджет Фонда исполнен с профицитом в размере 573 979,2 тыс. руб.), что отражено в источниках финансирования дефицита бюджета.

Изменения остатков 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(+/-)	%
1	2	3	4(3-2)	5(4/2*100)
Денежные средства во временном пользовании (обеспечение исполнения государственных контрактов)	10,6	68,2	+57,6	-48,0
Денежные средства ОМС на счетах Фонда	744 893,3	861 236,3	+116 343,0	+15,6
Итого	744 903,9	861 304,5	+ 116 400,6	+15,6

2. Исполнение доходной части бюджета ТФОМС ЛО

Бюджет ТФОМС ЛО за 2024 год по доходам исполнен в сумме 40 584 331,1 тыс. руб. или на 103,0% от плановых назначений на 2024 год (39 404 454,7 тыс. руб.).

Данные об исполнении доходной части бюджета ТФОМС ЛО за 2024 год по источникам поступлений представлены в таблице 4.

Таблица 4

тыс. руб.

Наименование источников поступлений	Утверждено законом о бюджете ТФОМС ЛО на 2024 год в последней редакции	Исполнено за 2024 год	
		Сумма	%
1	2	3	4(3/2*100)
Налоговые и неналоговые доходы	133 893,9	211 486,2	158,0

Наименование источников поступлений	Утверждено законом о бюджете ТФОМС ЛО на 2024 год в последней редакции	Исполнено за 2024 год	
		Сумма	%
1	2	3	4(3/2*100)
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	40 743,0	48 108,2	118,1
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	-	63 207,0	-
Прочие неналоговые доходы	93 150,9	100 171,0	107,5
Безвозмездные поступления	39 270 560,8	40 372 844,9	102,8
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	39 270 560,8	40 460 143,8	103,0
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	-	17 474,6	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	-104 773,5	-
ВСЕГО ДОХОДОВ	39 404 454,7	40 584 331,1	103,0

Из общего объема плановых доходов бюджета ТФОМС ЛО за 2024 год (39 404 454,7 тыс. руб.):

- налоговые и неналоговые доходы составили 133 893,9 тыс. руб., исполнение составило 211 486,2 тыс. руб. или 158,0 % от плановых бюджетных назначений. Следует отметить, что при незапланированном Фондом в законе о бюджете ТФОМС ЛО на 2024 год показателе по источнику поступлений «Штрафы, санкции, возмещение ущерба»⁵ (КБК доходов 395 1 16 00000 00 0000 000) - объем поступлений составил 63 207,0 тыс. руб.;

- безвозмездные поступления составили 39 270 560,8 тыс. руб., исполнение составило 40 372 844,9 тыс. руб. или 102,8 % от плановых бюджетных назначений.

Бюджет Фонда за 2024 год по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (40 460 143,8 тыс. руб.) исполнен за счет средств:

- субвенции из бюджета ФФОМС на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов Российской Федерации - 28 493 469,3 тыс. руб. (удельный вес 70,4% в общем объеме). В 2024 году сохраняется динамика увеличения размера субвенции из бюджета Федерального фонда - рост к 2023 году составил 10,6 % (+ 2 721 714,4 тыс. руб.), что обусловлено увеличением по сравнению с 2023 годом среднего подушевого норматива финансирования, утвержденного Программой государственных гарантий бесплатного оказания

⁵ Наибольший удельный вес поступлений по данному КБК составляют доходы от денежных взысканий, налагаемых в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств (в части бюджетов территориальных фондов ОМС).

медицинской помощи с 15 823,6 руб.⁶ до 17 932,5 руб.⁷ или на 13,3%. Следует отметить, что численность застрахованных лиц в системе ОМС Ленинградской области, применяемая для расчета субвенции ФФОМС в отчетном году, уменьшилась на 39 762 человека или на 2,4% и составила 1 588 929 человек (в 2023 году - 1 628 691 человек);

- областного бюджета Ленинградской области - 6 680 777,2 тыс. руб. (удельный вес 16,5% в общем объеме). Межбюджетные трансферты из областного бюджета Ленинградской области поступили в 2024 году в бюджет ТФОМС ЛО в запланированном объеме 6 680 777,2 тыс. руб., в том числе:

5 901 214,6 тыс. руб. - на увеличение средней заработной платы врачей, среднего (фармацевтического) и младшего медицинского персонала в сфере обязательного медицинского страхования в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики»;

779 562,6 тыс. руб. - на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС в части базовой программы обязательного медицинского страхования;

- прочих межбюджетных трансфертов (КБК доходов 395 2 02 59999 09 0000 150) – 5 284 904,3 тыс. руб. (удельный вес 13,1% в общем объеме), исполнение на 129,1 %, т.е. в бюджет Фонда сверх прогнозного показателя (4 094 328,1 тыс. руб.) поступило 1 190 576,2 тыс. руб., в том числе:

из бюджета ФФОМС:

в целях софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала поступило 136 260,2 тыс. руб. или 275,5% от плановых бюджетных назначений, предусмотренных законом о бюджете ТФОМС ЛО на 2024 год (49 460,1 тыс. руб.), превышение прогнозных поступлений на 86 800,1 тыс. руб.;

на дополнительное финансовое обеспечение медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным по ОМС, в рамках реализации территориальной программы ОМС в 2024 году поступило 792 146,7 тыс. руб., средства в бюджете Фонда на 2024 год были не запланированы;

из бюджетов ТФОМС других субъектов Российской Федерации:

на возмещение расходов за медицинскую помощь, оказанную гражданам, застрахованным в других регионах Российской Федерации, в медицинских организациях Ленинградской области поступило 4 356 497,4 тыс. руб., или 107,7% от плановых бюджетных назначений 4 044 868,0 тыс. руб., превышение прогнозных поступлений на 311 629,4 тыс. руб. Сравнительный анализ межтерриториальных расчетов между бюджетами территориальных фондов ОМС за 2024 год показывает, что в отчетном году объемы возмещения расходов Фонда за медицинскую помощь, оказанную гражданам, застрахованным

⁶ Программа государственных гарантий бесплатного оказания медицинской помощи на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов утверждена постановлением Правительства Российской Федерации от 29.12.2022 № 2497.

⁷ Программа государственных гарантий бесплатного оказания медицинской помощи на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов утверждена постановлением Правительства Российской Федерации от 28.12.2023 № 2353.

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.

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
1	2	3	4(2-3)
2024 год	4 356 497,4	3 748 925,1	+607 572,3
2023 год	3 980 013,5	3 684 965,0	+295 048,5

- межбюджетные трансферты из бюджета ФФОМС на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения (КБК доходов 395 2 02 55258 09 0000 150) - 993,0 тыс. руб.

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 17 474,6 тыс. руб.

В соответствии с пунктом 5 статьи 242 БК РФ не использованные по состоянию на 01.01.2025 межбюджетные трансферты, полученные в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, возвращены в сумме 104 773,5 тыс. руб., в том числе:

- в бюджет ФФОМС - в объеме 67 149,5 тыс. руб.;
- в областной бюджет Ленинградской области - в объеме 1 395,2 тыс. руб.;
- в бюджеты территориальных фондов ОМС других субъектов Российской Федерации - в объеме 36 228,8 тыс. руб.

3. Исполнение расходной части бюджета ТФОМС ЛО

Организация исполнения расходной части бюджета Фонда в 2024 году осуществлялась на основе СБР бюджета ТФОМС ЛО, порядок составления и ведения которой определен приказом ТФОМС ЛО от 31.12.2008 № 418 (с изменениями).

В 2024 году в ходе исполнения бюджета Фонда в СБР бюджета ТФОМС ЛО были внесены изменения, в том числе по КБК, приведенным в таблице 6.

Таблица 6

тыс. руб.

Наименование показателя	КБК	Сумма изменений
Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации	395 0113 69 1 01 50930 000	- 1 579,6
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	395 0113 69 1 01 50930 100	-486,7
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	395 0113 69 1 01 50930 200	-1 083,2
Иные бюджетные ассигнования	395 0113 69 1 01 50930 800	-9,7
Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации	395 0909 69 2 01 50930 000	+ 1 579,6
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	395 0909 69 2 01 50930 300	- 261 578,1
Межбюджетные трансферты	395 0909 69 2 01 50930 500	+ 263 157,7
Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации (иные расходы)	395 0909 69 2 01 50939 000	+ 55 881,3
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	395 0909 69 2 01 50939 300	+ 55 881,3
Софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала	395 0909 69 2 01 52570 000	+86 800,1
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	395 0909 69 2 01 52570 600	+86 800,1
Дополнительное финансовое обеспечение медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным по обязательному медицинскому страхованию, в рамках реализации территориальных программ обязательного медицинского страхования в 2024 году	395 0909 69 2 01 54990 000	+ 792 146,7
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	395 0909 69 2 01 54990 300	+ 792 146,7
Итого		+ 934 828,1

Внесение изменений в сводную бюджетную роспись произведено в соответствии с бюджетным законодательством.

Исполнение расходов бюджета Фонда осуществлялось по двум разделам бюджетной классификации расходов: 0100 «Общегосударственные вопросы» и 0900 «Здравоохранение».

Данные об исполнении расходной части бюджета ТФОМС ЛО за 2024 год в разрезе разделов представлены в таблице 7.

Таблица 7

(тыс. руб.)

Наименование показателя	Утвержденный бюджет на 2024 год (в ред. от 23.12.2024)		Предусмотрено сводной бюджетной росписью ТФОМС ЛО	Исполнено в 2024 году		
	Сумма	Уд. вес (%)		Сумма	Уд. вес (%)	(%) исполнения
1	2	3	4	5	6	7
РАСХОДЫ – всего, в том числе	40 146 391,4	100,0	41 081 219,5	40 467 988,1	100,0	98,5

Наименование показателя	Утвержденный бюджет на 2024 год (в ред. от 23.12.2024)		Предусмотрено сводной бюджетной росписью ТФОМС ЛО	Исполнено в 2024 году		
	Сумма	Уд. вес (%)		Сумма	Уд. вес (%)	(%) исполнения
1	2	3	4	5	6	7
Общегосударственные вопросы	249 224,5	0,6	247 644,9	243 332,6	0,5	98,3
Здравоохранение	39 897 166,9	99,4	40 833 574,6	40 224 655,5	99,5	98,5

По итогам 2024 года неисполненные бюджетные ассигнования по расходам составили 613 231,4 тыс. руб. (1,5% от предусмотренного сводной бюджетной росписью объема расходов), из которых:

- 4 312,3 тыс. руб. - расходы Фонда на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд;
- 568 768,9 тыс. руб. - субвенция на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов Российской Федерации;
- 39 064,1 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;
- 1 086,1 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 расходов по разделу «Общегосударственные вопросы»

Согласно отчету об исполнении бюджета ТФОМС ЛО за 2024 год расходы на выполнение функций аппаратом ТФОМС ЛО исполнены в сумме 243 332,6 тыс. руб. или на 98,3% от показателей сводной бюджетной росписи.

По сравнению с 2023 годом расходы по данному разделу увеличились на 41 907,6 тыс. руб. или на 20,8 %.

В структуре расходов наибольший удельный вес (79,4%) приходится на выплаты персоналу (расходы 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 193 174,6 тыс. руб.

По сравнению с 2023 годом указанные расходы увеличились на 44 141,6 тыс. руб. или на 29,6 %.

Расходы на фонд оплаты труда работников Фонда (без начислений на фонд оплаты труда) в 2024 году составили – 148 032,6 тыс. руб., что не превышает

утвержденного Постановлением № 154⁸ фонда оплаты труда работников ТФОМС ЛО на 2024 год (148 032,6 тыс. руб.)

В 2024 году штатная численность работников Фонда не изменялась и составила 123,0 шт. ед.

Исполнение расходов по разделу «Здравоохранение»

Расходы по разделу 0900 «Здравоохранение» исполнены в 2024 году в общей сумме 40 224 655,5 тыс. руб. или на 98,5% от показателей сводной бюджетной росписи (с ростом к уровню 2023 года на 3 308 018,9 тыс. руб. или на 9,0 % (от 36 916 636,6 тыс. руб.)).

Из общего объема расходов по разделу 0900 «Здравоохранение» в размере 40 224 655,5 тыс. руб. направлено на:

- финансовое обеспечение организации ОМС в рамках Территориальной программы ОМС Ленинградской области в части базовой программы ОМС⁹ - 35 781 855,0 тыс. руб. или 98,4% от показателей сводной бюджетной росписи (36 350 623,9 тыс. руб.), в том числе за счет следующих источников финансового обеспечения:

- 29 101 077,8 тыс. руб. – за счет субвенции и межбюджетных трансфертов ФФОМС;

- 6 680 777,2 тыс. руб. – за счет межбюджетных трансфертов из областного бюджета Ленинградской области;

- оплату медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Ленинградской области, гражданам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации - 4 196 532,9 тыс. руб. или 100,0% от показателей сводной бюджетной росписи;

- финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования - 109 076,4 тыс. руб. или 73,6% от показателей сводной бюджетной росписи (148 140,5 тыс. руб.). Уровень исполнения указанных расходов в сравнении с 2023 годом (91 715,6 тыс. руб.) возрос на 17 360,8 тыс. руб. или на 18,9%;

- софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала за счет средств нормированного страхового запаса (далее – также НСЗ) из бюджета ФФОМС - 136 260,2¹⁰ тыс. руб. или 100,0% от показателей сводной бюджетной росписи. По сравнению с 2023 годом (83 167,3 тыс. руб.) расходы увеличились на 53 092,8 тыс. руб. или

⁸ Постановление 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 27.12.2023 № 971 (далее – Постановление № 154).

⁹ Утверждена постановлением Правительства Ленинградской области от 29.12.2023 № 992 «О Территориальной программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Ленинградской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Территориальная программа ОМС, ТП ОМС).

¹⁰ Следует отметить, что в разделе 2. «Расходы бюджета» отчета об исполнении бюджета ТФОМС ЛО на 01.01.2025 (ф. 0503117) расходы на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала отражены в сумме 136 260 137,36 руб.

на 63,8%. В Заключении на годовой отчет КСП ЛО отмечена положительная динамика численности медицинского персонала, финансовое обеспечение расходов на оплату труда которых осуществлялось в 2024 году за счет межбюджетного трансферта из ФФОМС, (увеличение численности врачей на 210 человек, среднего медицинского персонала на 222 человека к уровню 2023 года);

- осуществление денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения 931,0 тыс. руб. или 46,2% от показателей сводной бюджетной росписи (2 017,1 тыс. руб.). По сравнению с 2023 годом (132,5 тыс. руб.) уровень исполнения увеличился в 7 раз.

4. Формирование и использование нормированного страхового запаса ТФОМС ЛО

Согласно статье 5 закона о бюджете ТФОМС ЛО на 2024 год для обеспечения финансовой устойчивости Территориальной программы ОМС на 2024 год в составе расходов бюджета Фонда установлен нормированный страховой запас в сумме 11 616 245,4 тыс. руб., в течение отчетного года областными законами от 16.07.2024 № 104-оз и от 23.12.2024 № 181-оз были внесены изменения в статью 5 в части уточнения размера НСЗ в сумме 11 438 876,0 тыс. руб. и 10 584 906,4 тыс. руб. соответственно.

Фондом в 2024 году сформирован НСЗ в объеме в объеме 10 200 343,9 тыс. руб., что на 384 562,5 тыс. руб. или на 3,6%, меньше объема НСЗ, установленного законом о бюджете ТФОМС ЛО на 2024 год (в ред. от 23.12.2024), за счет которого в 2024 году произведены расходы в общей сумме 10 150 124,7 тыс. руб. (95,9% от утвержденного законом о бюджете ТФОМС ЛО на 2024 год объема и 99,5% от сформированного объема средств).

По результатам проведенного анализа КСП ЛО отмечает, что сформированный в 2024 году нормированный страховой запас не превышает установленный размер, утвержденный законом о бюджете Фонда на 2024 год.

Сведения о произведенных расходах за счет средств НСЗ Фонда за 2024 год представлены в таблице 8.

Таблица 8

(тыс. руб.)

№ п/п	Наименование расходов	Остаток на 01.01.2024, включенный в НСЗ	Объем сформированного НСЗ на 2024 год	Возвращено в ФФОМС, ТФОМС	Исполнено за 2024 год	Остаток на 31.12. 2024 (включительно)
1	Дополнительное финансовое обеспечение реализации ТП ОМС (финансирование медицинской помощи, оказанной гражданам, застрахованным на территории Ленинградской области, в медицинских организациях Ленинградской области)	0,0	2 016 962,0	0,0	2 016 962,0	0,0

№ п/п	Наименование расходов	Остаток на 01.01.2024, включен- ный в НСЗ	Объем сформиро- ванного НСЗ на 2024 год	Возвращено в ФФОМС, ТФОМС	Исполнено за 2024 год	Остаток на 31.12. 2024 (включи- тельно)
2	Дополнительное финансовое обеспечение реализации ТП ОМС (финансирование медицинской помощи, оказанной гражданам, застрахованным в других субъектах Российской Федерации, в медицинских организациях Ленинградской области)	54 206,1	4 331 926,7	36 228,8	4 138 901,0	211 003,0
3	Расчеты за МП, оказанную застрахованным лицам за пределами территории субъекта Российской Федерации, в котором выдан полис ОМС (финансирование медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам в Ленинградской области на территории Российской Федерации)	161 757,7	3 587 167,4	0,0	3 748 925,1	0,0
4	Софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала	321,0	136 260,2	321,0	136 260,2	0,0
5	Финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования	54 989,6	128 027,6	0,0	109 076,4	73 940,8
ИТОГО:		271 274,4	10 200 343,9	36 549,8	10 150 124,7	284 943,8

На мероприятия по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования из средств НСЗ профинансировано обучение 16 из 17 запланированных медицинских работников в 5 медицинских организациях Ленинградской области, приобретена 23 единица медицинского оборудования для 7 учреждений здравоохранения Ленинградской области из 27 запланированных единиц.

Направления использования средств НСЗ ТФОМС ЛО за 2024 год соответствуют направлениям расходования, установленным частью 6 статьи 26 Федерального закона № 326-ФЗ¹¹, Порядком использования средств НСЗ №149н¹², статьей 5 закона о бюджете ТФОМС ЛО на 2024 год.

¹¹ Федеральный закон от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 326-ФЗ).

¹² Порядок использования средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования утвержден приказом ФФОМС от 29.12.2021 № 149н (далее – Порядок использования средств НСЗ № 149н).

Осуществленная КСП ЛО экспертиза проекта областного закона свидетельствует о соответствии показателей, отраженных в законопроекте, аналогичным показателям отчета об исполнении бюджета ТФОМС ЛО за 2024 год, представленного в КСП ЛО для проведения внешней проверки.

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

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Ленинградской области



М.А. Ляхова