

УТВЕРЖДЕНО
Председателем
Счетной палаты
Красноярского края
Д.В. Воропаевым
17.05.2024

Заключение
о результатах проверки отчета об исполнении бюджета
Территориального фонда обязательного медицинского страхования
Красноярского края за 2023 год
рассмотрено коллегией Счетной палаты Красноярского края
(протокол от 17 мая 2024 года № 8)

Проверка отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Красноярского края за 2023 год проведена в соответствии с требованиями статьи 149 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 48 Закона Красноярского края от 18.12.2008 № 7-2617 «О бюджетном процессе в Красноярском крае» и на основании пункта 3.4 плана работы Счетной палаты Красноярского края на 2024 год.

Отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Красноярского края за 2023 год представлен Правительством Красноярского края в Счетную палату Красноярского края в установленный законодательством срок.

Состав бюджетной отчетности соответствует положениям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н.

В ходе проверки отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Красноярского края за 2023 год фактов недостоверности отчетности, а также фактов, способных негативно повлиять на достоверность отчетности, не выявлено.

Общая характеристика исполнения бюджета Территориального фонда
обязательного медицинского страхования Красноярского края

Законом Красноярского края от 09.12.2022 № 4-1340 «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Красноярского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Закон края о бюджете фонда) первоначально доходы и расходы утверждены в равных объемах – 69 126 170,5 тыс. руб.

В указанный закон изменения вносились один раз (22.06.2023): прогнозируемые доходы бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Красноярского края (далее – Территориальный фонд, ТФОМС) увеличены на 53 907,7 тыс. руб., расходы – на 705 989,1 тыс. руб.

Увеличение доходной части обусловлено:

1) предоставлением межбюджетных трансфертов из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования (далее – Федеральный фонд) на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала в сумме 94 396,5 тыс. руб.; 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 1 007,7 тыс. руб.

2) поступлением доходов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 1 673,3 тыс. руб.; доходов от компенсации затрат бюджета Территориального фонда в сумме 14,1 тыс. руб.

3) увеличением общей суммы возвратов остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в бюджет Федерального фонда и бюджеты территориальных фондов обязательного медицинского страхования субъектов Российской Федерации в сумме 43 183,9 тыс. руб. (со знаком «минус»).

Расходы увеличены за счет роста поступлений доходов и отражения остатков средств на счетах ТФОМС на 01.01.2023.

Дефицит бюджета Территориального фонда на 2023 год с учетом изменений Законом края о бюджете фонда утвержден в сумме 652 081,4 тыс. руб.

В соответствии со статьей 217, пунктом 3 статьи 232 Бюджетного кодекса Российской Федерации без внесения изменений в Закон края о бюджете фонда внесены изменения в бюджетную роспись на общую сумму 1 085 634,2 тыс. руб.

Изменения плановых назначений основных характеристик бюджета Территориального фонда представлены в таблице:

Показатели	Закон края о бюджете фонда в редакции от:		Отклонения редакций Закона края о бюджете фонда	Уточненные бюджетные назначения	Отклонения от Закона края о бюджете фонда
	09.12.2022	22.06.2023			
Доходы – всего	69 126 170,5	69 180 078,2	53 907,7	69 180 078,2	0,0
Расходы – всего	69 126 170,5	69 832 159,6	705 989,1	70 917 793,8	1 085 634,2
Дефицит (-), профицит (+)	0,0	-652 081,4	-652 081,4	-652 081,4	0,0
Источники финансирования дефицита	0,0	652 081,4	652 081,4	652 081,4	0,0
Изменение остатков средств на счетах бюджета	0,0	652 081,4	652 081,4	652 081,4	0,0
увеличение остатков	-69 126 170,5	-69 180 078,2	-53 907,7	-69 180 078,2	0,0
уменьшение остатков	69 126 170,5	69 832 159,6	705 989,1	70 917 793,8	1 085 634,2

Согласно отчету об исполнении бюджета (форма 0503117) доходы исполнены в сумме 70 337 736,4 тыс. руб., или на 101,7% от назначений, расходы – в сумме 69 937 039,7 тыс. руб., или на 98,6%. По результатам исполнения бюджета профицит составил 400 696,6 тыс. руб.

По отношению к 2022 году доходы увеличились на 5 983 185,4 тыс. руб., или на 9,3%; расходы – на 5 598 220,7 тыс. руб., или на 8,7%, что обусловлено увеличением объема субвенции на финансовое обеспечение организации ОМС на территории Красноярского края за счет средств Федерального фонда на 6 497 206,2 тыс. руб., или на 10,6%.

Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета Территориального фонда являлись остатки средств на счетах по учету средств

бюджета. В течение года остатки средств увеличились на 400 696,6 тыс. руб. и по состоянию на 01.01.2024 составили 1 101 286,2 тыс. руб., из них 105 100,8 тыс. руб. возвращены в бюджет Федерального фонда в 2024 году (104 492,7 тыс. руб. – за счет прочих источников доходов бюджета ТФОМС от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, штрафов, санкций, возмещения ущерба; 603,9 тыс. руб. – остаток средств на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала; 2,1 тыс. руб. – остаток межбюджетных трансфертов прошлых лет на осуществление единовременных выплат медицинским работникам; 2,1 тыс. руб. – остаток средств на осуществление денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения).

Данные по исполнению доходов бюджета Территориального фонда представлены в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование дохода	2022 исполнено	2023		
		утвержденные бюджетные назначения	исполнено	% исполнения
Доходы - всего	64 354 551,0	69 180 078,2	70 337 736,4	101,7
Налоговые и неналоговые доходы - всего	501 997,4	276 934,2	409 400,2	147,8
доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государств	194 499,4	202 990,8	216 502,4	106,7
штрафы, санкции, возмещение ущерба	307 498,0	73 943,4	192 897,7	260,9
Безвозмездные поступления - всего	63 852 553,6	68 903 144,0	69 928 336,2	101,5
<i>Межбюджетные трансферты из Федерального фонда ОМС</i>	63 037 339,2	67 855 466,8	68 209 144,0	100,5
Субвенции бюджетам территориальных фондов ОМС на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов Российской Федерации	61 262 856,4	67 760 062,6	67 760 062,6	100,0
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов ОМС в целях софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала	0,0	94 396,5	447 908,4	в 4,7 раза
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов ОМС на дополнительное финансовое обеспечение медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным по ОМС, в том числе с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией (COVID-19) в рамках реализации территориальной программы ОМС в 2021-2022 годах	1 560 705,0	0,0	0,0	-
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов ОМС на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса территориального фонда ОМС	212 662,7	0,0	0,0	-
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов ОМС на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения	1 115,1	1 007,7	1 173,0	116,4
<i>Межбюджетные трансферты из краевого бюджета</i>	181 856,2	0,0	0,0	-
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов ОМС на дополнительное финансовое обеспечение оказания первичной медико-санитарной помощи лицам, застрахованным по ОМС, в том числе с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией (COVID-19) в рамках реализации территориальной программы ОМС	181 856,2	0,0	0,0	-
<i>Прочие межбюджетные трансферты</i>	1 089 017,6	1 142 895,6	1 831 630,5	160,3
Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	3 130,5	1 673,3	1 944,2	116,2
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования	-458 789,9	-96 891,7	-114 382,5	118,1

По группе «Налоговые и неналоговые доходы» исполнение составило 409 400,2 тыс. руб., что на 132 466,0 тыс. руб. больше плановых назначений в связи с перевыполнением в 2,6 раза поступлений от штрафов, санкций, возмещения ущерба.

В составе доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства, которые исполнены в сумме 216 502,4 тыс. руб., или на 106,7% от плана, основную долю составили поступления средств

по результатам денежных взысканий от применения к медицинским организациям санкций за нарушения, выявленные при проведении контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи – 212 175,2 тыс. руб.

Поступления от штрафов, санкций и возмещения ущерба составили 192 897,7 тыс. руб., что выше запланированных назначений на 118 954,3 тыс. руб. Перевыполнение обусловлено поступлением доходов от денежных взысканий, налагаемых в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств медицинскими организациями в части бюджета ТФОМС – на 122 104,3 тыс. руб., или в 4,4 раза (план – 35 565,1 тыс. руб., факт – 157 669,4 тыс. руб.).

По группе «Безвозмездные поступления» межбюджетные трансферты составили 69 928 336,2 тыс. руб., что на 1 025 192,2 тыс. руб. (на 1,5%) больше запланированного объема (68 903 144,0 тыс. руб.).

Отклонение фактических поступлений от плановых назначений отмечается по межбюджетным трансфертам из бюджета Федерального фонда:

на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала – больше плановых назначений на 353 511,9 тыс. руб. (план – 94 396,5 тыс. руб., факт – 447 908,4 тыс. руб. в соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 08.12.2022 № 3798-р и дополнительными уведомлениями);

на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения – больше плановых назначений на 165,3 тыс. руб. (план – 1 007,7 тыс. руб., факт – 1 173,0 тыс. руб. в соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 09.12.2022 № 3860-р и дополнительными уведомлениями);

на дополнительное финансовое обеспечение медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным по обязательному медицинскому страхованию, в рамках реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования в 2023 году – средства в сумме 731 787,5 тыс. руб. предоставлены по распоряжению Правительства Российской Федерации от 23.11.2023 № 3308-р.

Кроме того, в бюджет Территориального фонда поступили средства от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение, в сумме 1 944,2 тыс. руб., из них: 1 095,5 тыс. руб. – единовременные компенсационные выплаты, в связи с расторжением договоров медицинскими работниками, прибывшими на работу в сельские населенные пункты, до истечения установленного срока (возвращены в бюджет Федерального фонда); 848,7 тыс. руб. – остатки межбюджетных трансфертов прошлых лет от территориальных фондов ОМС других субъектов Российской Федерации.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет, из бюджета Территориального фонда составил 114 382,5 тыс. руб., в том числе в бюджеты:

Федерального фонда 107 410,8 тыс. руб. (480,2 тыс. руб. – остаток средств на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала; 5,0 тыс. руб. – на осуществление денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических осмотров населения; 1 163,5 тыс. руб. – возвраты средств на осуществление единовременных компенсационных выплат медицинским работникам; 105 762,2 тыс. руб. – доходы, полученные от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, штрафов, санкций, возмещения ущерба;

территориальных фондов обязательного медицинского страхования субъектов Российской Федерации – 6 971,7 тыс. руб.

Расходы бюджета Территориального фонда за 2023 год исполнены в сумме 69 937 039,7 тыс. руб., или на 98,6% от назначений.

Данные по исполнению расходов бюджета Территориального фонда представлены в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2022 исполнено	2023			
		уточненные бюджетные назначения	исполнено	неисполненные назначения	%
Расходы - всего	64 338 819,1	70 917 793,8	69 937 039,7	980 754,1	98,6
Общегосударственные вопросы	410 626,2	471 008,5	464 751,2	6 257,3	98,7
Здравоохранение	63 928 192,8	70 446 785,3	69 472 288,5	974 496,8	98,6
Территориальная программа ОМС - всего,	62 303 880,4	68 587 379,9	67 683 033,1	904 346,8	98,7
в том числе :					
<i>за счет средств Фонда ОМС</i>					
финансовое обеспечение организации ОМС на территории края в части оплаты медицинской помощи лицам, застрахованным в крае	59 347 033,2	66 647 377,2	65 783 036,3	864 340,9	98,7
финансовое обеспечение организации ОМС в части оплаты медицинской помощи лицам, застрахованным в крае и получившим медицинскую помощь за пределами территории страхования	1 155 744,6	1 200 000,0	1 159 994,1	40 005,9	96,7
дополнительное финансовое обеспечение медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным по ОМС, в том числе с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией (COVID-19) в рамках реализации территориальной программы ОМС в 2021-2022 годах	1 560 705,0	0,0	0,0	-	-
дополнительное финансовое обеспечение медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным по ОМС в рамках реализации территориальной программы ОМС в 2023 году	0,0	731 787,5	731 787,5	0,0	100,0
<i>за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации)</i>					
дополнительное финансовое обеспечение оказания первичной медико-санитарной помощи лицам, застрахованным по обязательному медицинскому страхованию, в том числе с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией (COVID-19)	181 856,2	0,0	0,0	-	-
<i>за счет прочих поступлений (возмещение ущерба, нецелевое, реэкспертиза)</i>	58 541,4	8 215,2	8 215,2	0,0	100,0
Финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса территориального фонда ОМС в целях софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала	212 335,3	447 908,4	447 304,5	603,9	99,9
Финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения	1 083,0	1 391,8	1 220,2	171,6	87,7
Финансовое обеспечение медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Красноярского края лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации	1 085 970,3	1 142 896,6	1 093 431,2	49 465,4	95,7
Финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профобразования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования	324 923,8	267 208,6	247 299,6	19 909,0	92,5

Расходы осуществлялись в соответствии с заявками страховых медицинских организаций, медицинских организаций и в рамках заключенных государственных контрактов.

Объем неисполненных расходов составил 980 754,1 тыс. руб., из них:

904 346,8 тыс. руб. – по финансовому обеспечению организации ОМС в части оплаты медицинской помощи лицам, застрахованным в Красноярском крае, за счет субвенции из Федерального фонда;

49 465,4 тыс. руб. – по финансовому обеспечению медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Красноярского края лицам, застрахованным на территории других субъектов;

19 909,0 тыс. руб. – по финансовому обеспечению мероприятий по организации дополнительного профобразования медицинских работников по программам повышения квалификации и по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования;

603,9 тыс. руб. – по финансовому обеспечению формирования нормированного страхового запаса Территориального фонда в целях софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала;

171,6 тыс. руб. – по финансовому обеспечению осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения.

Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности Территориального фонда (по данным формы 0503169) представлены в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	На 01.01.2023		На 01.01.2024		Отклонение
	всего	в т.ч. просроченная	всего	в т.ч. просроченная	
Дебиторская задолженность – всего	67 976 889,0	-	80 660 765,0	88 456,7	12 683 876,0
в том числе:					
расчеты по доходам (1 205)	67 884 835,6	-	80 598 318,3	28 007,8	12 713 482,6
расчеты по выданным авансам (1 206)	533,4	-	650,0	-	116,6
расчеты по ущербу и иным доходам (1 209)	91 520,0	-	61 796,8	60 448,9	-29 723,2
Кредиторская задолженность – всего	610 628,7	-	961 416,9	-	350 788,2
в том числе:					
расчеты по ущербу и иным доходам (1 209)	25,0	-	485,5	-	460,5
расчеты по принятым обязательствам (1 302)	51 833,4	-	49 719,0	-	-2 114,4
расчеты по платежам в бюджеты (1 303)	558 770,4	-	911 212,4	-	352 442,0

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 по сравнению с началом 2023 года увеличилась на 18,7% и составила 80 660 765,0 тыс. руб.

В структуре задолженности наибольший объем (99,9%) приходится на задолженность по счету 205 51 000 «Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» – 80 598 318,3 тыс. руб., из них:

80 519 319,4 тыс. руб. – межбюджетный трансферт из бюджета Федерального фонда в форме субвенции на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории Красноярского края на 2024 год;

78 981,5 тыс. руб. – задолженность территориальных фондов обязательного медицинского страхования субъектов Российской Федерации перед ТФОМС на основании выставленных счетов по межтерриториальным расчетам (на начало года –78 923,6 тыс. руб.), в том числе 28 007,8 тыс. руб. – просроченная задолженность;

Кроме того, в составе дебиторской задолженности числится:

- задолженность медицинских организаций перед Территориальным фондом в сумме 36 088,8 тыс. руб., из них:

14 681,4 тыс. руб. – по средствам, использованным не по целевому назначению (на начало года – 43 675,6 тыс. руб., уменьшилась в 3 раза), в том числе *13 945,6 тыс. руб. – просроченная задолженность*;

21 339,8 тыс. руб. – по штрафам, пеням, начисленным в результате ненадлежащего исполнения обязательств перед Территориальным фондом (на начало года – 25 085,5 тыс. руб., уменьшилась на 14,9%), в том числе *21 259,1 тыс. руб. – просроченная задолженность*;

67,6 тыс. руб. – по результатам реэкспертиз (на начало года – 104,6 тыс. руб., уменьшилась в 1,5 раза);

- задолженность по искам, предъявленным к лицам, ответственным за причинение вреда здоровью застрахованного лица, в целях возмещения расходов на оказание медицинской помощи в сумме 25 244,2 тыс. руб. (на начало года – 22 610,8 тыс. руб., увеличилась на 11,6%), в *полном объеме просроченная*;

- прочая задолженность в сумме 1 131,1 тыс. руб.

Общая сумма *просроченной дебиторской задолженности* по состоянию на 01.01.2024 составила 88 456,7 тыс. руб. (на 01.01.2023 – отсутствовала).

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 по сравнению с началом 2023 года увеличилась на 350 788,2 тыс. руб. (в 1,6 раза) и составила 961 416,9 тыс. руб. Рост кредиторской задолженности обусловлен увеличением суммы неиспользованных остатков бюджета Территориального фонда.

В составе кредиторской задолженности числятся:

911 212,3 тыс. руб. – неиспользованные остатки межбюджетных трансфертов (на начало года – 558 770,0 тыс. руб., рост в 1,6 раза);

49 554,3 тыс. руб. – задолженность перед медицинскими организациями края за пролеченных граждан, застрахованных на территории других субъектов (на начало года – 51 831,2 тыс. руб., снижение на 4,2%);

297,1 тыс. руб. – переплата медицинской организацией начисленных пеней за ненадлежащее исполнение обязательств перед Территориальным фондом (на начало года – 25,0 тыс. руб.);

188,4 тыс. руб. – поступление платежей от физических лиц по искам за возмещение расходов на оказание медицинской помощи;

164,6 тыс. руб. – задолженность ТФОМС перед территориальными фондами обязательного медицинского страхования субъектов Российской Федерации по межтерриториальным расчетам.

Согласно сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503169) по состоянию на 01.01.2024 долгосрочная и просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Исполнение расходов по разделу «Общегосударственные вопросы»

Согласно отчету об исполнении бюджета (форма 0503117) расходы на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории Красноярского края в части расходов на ведение дела Территориального фонда исполнены в сумме 464 751,2 тыс. руб., или на 98,7% от утвержденных бюджетных назначений. По отношению к 2022 году расходы увеличились на 54 125,0 тыс. руб., или на 13,2%.

Исполнение расходов представлено в таблице:

Направления расходов	2022 исполнено	2023			
		утвержденные бюджетные назначения	исполнено	неисполненные назначения	% исполнения
Заработная плата с начислениями - всего,	362 897,6	393 277,8	391 847,4	-1 430,4	99,6
в том числе:					
фонд оплаты труда	282 067,5	302 954,8	302 954,8	-	100
начисления на выплаты по оплате труда	80 830,1	90 323,0	88 892,6	-1 430,4	98,4
Иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда	7 748,1	8 417,6	8 339,8	-77,8	99,1
Иные закупки товаров, работ, услуг для государственных (муниципальных) нужд	38 491,2	67 328,3	62 582,2	-4 746,1	93,0
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	0,0	149,7	149,7	0,0	100,0
Исполнение судебных актов	0,0	10,5	7,5	-3,0	71,4
Уплата налогов, сборов и иных платежей	1 489,4	1 824,5	1 824,5	0,0	100,0
Итого:	410 626,2	471 008,5	464 751,2	-6 257,3	98,7

В структуре расходов наибольший удельный вес приходится на расходы по оплате труда и начислению на выплаты по оплате труда (84,3%). По отношению к 2022 году указанные расходы увеличились на 28 949,8 тыс. руб., или на 8%, что обусловлено повышением размеров оплаты труда работников Территориального фонда с 1 июля 2023 года на 6,3%.

Неисполненные расходы составили 6 257,3 тыс. руб., из них: 1 430,4 тыс. руб. за счет превышения предельной величины базы для исчисления страховых взносов; 77,8 тыс. руб. по командировочным расходам в связи с изменением срока командировки; 2 706,3 тыс. руб. в связи с неисполнением государственных контрактов и 2 039,7 тыс. руб. – экономией по результатам конкурсных процедур.

Согласно распоряжению Правительства Красноярского края от 20.02.2021 № 98-р нормативная численность Территориального фонда по состоянию на 01.01.2023 и на 01.01.2024 составляла 280 штатных единиц.

Информация об укомплектованности кадрами Территориального фонда в представлена в таблице:

По состоянию	Предельная штатная численность ТФОМС, ед.	Занято должностей по штату, ед.	Число физ. лиц основных работников на занятых должностях, чел.	Укомплектованность штатов физ. лицами, %
на 01.01.2022	280	236,45	236	84,3
на 01.01.2023	280	231,25	233	83,2
на 01.01.2024	280	224,25	223	79,6

Укомплектованность кадрами Территориального фонда составляла на начало отчетного периода 83,2%, на конец – 79,6%, вакантно 48,75 единицы и 55,75 единицы соответственно.

Исполнение расходов по разделу «Здравоохранение» Расходы на выполнение Территориальной программы ОМС

Территориальная программа ОМС на 2023 год, как составная часть Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Красноярском крае на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, утверждена постановлением Правительства Красноярского края от 27.12.2022 № 1177-п (далее – Территориальная программа ОМС) в объеме 67 295 727,0 тыс. руб.

Объем финансирования Территориальной программы ОМС в течение года увеличен на 1 291 652,9 тыс. руб. за счет остатков средств на счетах ТФОМС по состоянию на 01.01.2023 в сумме 559 865,4 тыс. руб. и межбюджетных трансфертов из средств нормированного страхового запаса Федерального фонда в сумме 731 787,5 тыс. руб.

Согласно отчету об исполнении бюджета (форма 0503117) бюджетные назначения на Территориальную программу ОМС составили 68 587 379,9 тыс. руб., выполнение – 67 683 033,1 тыс. руб., или 98,7%.

Структура расходов Территориальной программы ОМС представлена в таблице:

Направления расходов	2022		2023	
	сумма	уд. вес, %	сумма	уд. вес, %
Расходы на реализацию Территориальной программы ОМС - всего,	62 303 880,3	100,0	67 683 033,0	100,0
в том числе:				
расходы на финансирование страховых медицинских организаций	61 148 135,7	98,1	66 523 038,9	98,3
из них:				
на оплату медицинской помощи	60 588 397,2	97,3	65 969 670,0	97,5
на ведение дела	559 738,5	0,9	553 368,9	0,8
расходы на оплату медицинской помощи гражданам края в медицинских организаций других субъектов РФ	1 155 744,6	1,9	1 159 994,1	1,7

В 2023 году по сравнению с 2022 годом в структуре расходов Территориальной программы ОМС на 0,2 процентного пункта увеличилась доля расходов на оплату медицинской помощи гражданам в медицинских организациях края, при этом на 0,1 процентного пункта уменьшилась доля расходов на ведение дела страховых медицинских организаций; доля расходов на оплату медицинской помощи гражданам края в медицинских организаций других субъектов РФ уменьшилась на 0,2 процентного пункта.

В структуре расходов на оказание медицинской помощи в рамках Территориальной программы ОМС приходилось:

на медицинскую помощь в стационарных условиях – 41,9% (28 520 660,2 тыс. руб., с ростом к 2022 году на 500 094,6 тыс. руб., или на 1,8%);

на амбулаторную помощь – 38,6% (26 256 444,7 тыс. руб., с ростом к 2022 году на 3 224 291,9 тыс. руб., или на 14%);

на медицинскую помощь в условиях дневных стационаров – 13% (8 849 073,7 тыс. руб., с ростом к 2022 году на 1 428 937,2 тыс. руб., или на 19,3%);

на скорую помощь – 5,8% (3 922 342,1 тыс. руб., с ростом к 2022 году на 444 885,3 тыс. руб., или на 12,8 %).

Расходы на ведение дела страховых медицинских организаций составили 553 368,9 тыс. руб., что на 6 369,6 тыс. руб. меньше, чем в 2022 году.

Выполнение Территориальной программы ОМС за 2023 год по условиям оказания медицинской помощи представлено в таблице:

Условия предоставления медицинской помощи, ед. измерения	План	Факт	% исполнения
Скорая медицинская помощь, вызов	821 324	816 794	99,4
Медицинская помощь в амбулаторных условиях			
- посещения с профилактическими целями - всего, (комплексное посещение)	1 690 804	1 603 385	94,8
из них: для проведения профилактических медицинских осмотров	752 192	729 486	97,0
для проведения диспансеризации - всего,	938 612	873 899	93,1
- посещения с иными целями	6 041 730	6 920 087	114,5
- посещения по неотложной помощи	1 529 363	1 492 863	97,6
- обращения по заболеваниям при оказании медицинской помощи по профилю «медицинская реабилитация»	8 366	8 515	101,8
- обращения по заболеваниям - всего,	5 804 316	4 451 936	76,7
из них проведение диагностических исследований:			
компьютерная томография	143 566	150 074	104,5
магнитно-резонансная томография	61 172	59 625	97,5
ультразвуковое исследование сердечно-сосудистой системы	308 366	315 535	102,3
эндоскопические диагностические исследования	167 000	151 271	90,6
молекулярно-биологическое исследование с целью выявления онкологических заболеваний	6 000	4 729	78,8
патолого-анатомическое исследование биопсийного (операционного) материала с целью диагностики онкологических заболеваний и подбора противоопухолевой лекарственной терапии	40 704	41 167	101,1
тестирование на выявление новой коронавирусной инфекции COVID-19	144 087	154 460	107,2
Медицинская помощь в условиях дневного стационара - всего, случай лечения	202 564	201 079	99,3
в том числе:			
по профилю «онкология»	36 257	44 345	122,3
экстракорпоральное оплодотворение	1 586	1 581	99,7
медицинская реабилитация	10 366	10 610	102,4
Медицинская помощь в стационарных условиях - всего, случай госпитализации	478 497	460 173	96,2
в том числе:			
по профилю «онкология»	24 362	29 222	119,9
медицинская реабилитация	12 367	11 315	91,5

Наибольшее невыполнение объемов медицинской помощи сложилось по медицинской помощи, оказываемой в амбулаторных условиях: по обращениям по заболеваниям – на 23,3%; по молекулярно-биологическим исследованиям с целью выявления онкологических заболеваний – на 21,2%; по эндоскопическим диагностическим исследованиям – на 9,4%. Отмечается также невыполнение на 8,5% плана по медицинской реабилитации в стационарных условиях.

Наибольшее перевыполнение объемов медицинской помощи отмечается по медицинской помощи в стационарных условиях по профилю «онкология»: в дневных стационарах медицинскую помощь получили на 8 088 пациентов (на 22,3%) больше, чем планировалось; в круглосуточных стационарах – на 4 860 (на 19,9%).

Средняя заработная плата врачей медицинских организаций за счет всех источников финансирования в 2023 году составила 130,1 тыс. руб., или 195,6% от средней заработной платы по региону (66 525,53 руб.), среднего медицинского персонала – 64,3 тыс. руб., или 96,7% от средней заработной платы по региону. По сравнению с 2022 годом средняя заработная плата врачей увеличилась на 14,6 тыс. руб., среднего медицинского персонала – на 7,1 тыс. руб.

По данным Территориального фонда дефицит средств (с учетом уменьшения остатков на счетах медицинских организаций) для выполнения Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» в части сохранения средней заработной платы врачей на уровне 200% от средней заработной платы по региону и среднего (фармацевтического) персонала – 100%, в 2023 году составил 2 719 528,8 тыс. руб.

Расходы на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала за счет нормированного страхового запаса Территориального фонда

С целью повышения уровня обеспеченности медицинских организаций системы здравоохранения Красноярского края квалифицированными кадрами в составе нормированного страхового запаса Территориального фонда предусмотрены средства за счет иных межбюджетных трансфертов из Федерального фонда для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала в сумме 447 908,4 тыс. руб. Исполнение расходов составило 447 304,5 тыс. руб., или 99,9% от плана (в 2022 году – 212 335,3 тыс. руб., или 99,8%).

Информация о принятых и уволенных медицинских работников представлена в таблице:

(человек)

Наименование категории персонала	Потребность медорганизаций в медицинских работниках		Численность принятых работников		Численность уволенных работников		Прирост численности работников	
	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023
Врачи	228	335	2 267	1 588	2 359	1 434	-92	154
Средний медицинский персонал	279	475	3 151	3 121	3 751	3 253	-600	-132
Всего	507	810	5 418	4 709	6 110	4 687	-692	22

В 2023 году прирост численности врачей составил 154 человека, тогда как по среднему медицинскому персоналу уволившихся на 132 человека больше, чем принятых на работу.

Расходы на осуществление денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний

В 2023 году на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения в бюджете Территориального фонда предусмотрены расходы в сумме 1 391,8 тыс. руб. Фактически осуществлены денежные выплаты на сумму 1 220,2 тыс. руб., или 87,7% от плана (в 2022 году – 1 083,0 тыс. руб., или 54,7%).

В 2023 году выявлено 1 869 потенциальных случаев для осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам. Вместе с тем денежные выплаты произведены за 576 случаев (30,8%), что обусловлено несоблюдением сроков ожидания медицинской помощи. В 2022 году выявлено 1 933 потенциальных случая, денежные выплаты произведены по 522 случаям (27%).

Межтерриториальные расчеты

Расчеты за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами территории страхования, в объеме, установленном базовой программой (далее – межтерриториальные расчеты), осуществляются за счет средств нормированного страхового запаса Территориального фонда.

Информация об объемах межтерриториальных расчетов приведена в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2022 исполнено	2023	
		утверждено	исполнено
Доходы бюджета ТФОМС- всего	64 354 551,0	69 180 078,20	70 337 736,40
из них:			
поступления от территориальных фондов ОМС субъектов Российской Федерации за медицинскую помощь, оказанную в медицинских организациях Красноярского края гражданам, застрахованным в других регионах	1 089 017,6	1 142 895,6	1 099 843,0
Расходы бюджета ТФОМС – всего	64 338 819,1	70 917 793,8	69 937 039,7
из них:			
расходы на оплату медицинской помощи лицам, застрахованным в Красноярском крае и получившим медицинскую помощь в медицинских учреждениях других субъектов	1 155 744,6	1 200 000,0	1 159 994,1
расходы на оплату медицинской помощи лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации и получившим медицинскую помощь в медицинских организациях Красноярского края	1 085 970,3	1 142 896,6	1 093 431,2

В 2023 году объем средств, перечисленный из бюджета Территориального фонда бюджетам территориальных фондов ОМС других субъектов Российской Федерации за лечение лиц застрахованных в Красноярском крае, на 60 151,1 тыс. руб. превысил объем средств, полученных ТФОМС из бюджетов территориальных фондов ОМС других субъектов Российской Федерации за лечение инокраевых граждан, что на 6 575,9 тыс. руб. меньше чем по сравнению с 2022 годом.

За 2023 год жителям Красноярского края медицинскими организациями других субъектов Российской Федерации оказана медицинская помощь в объеме 177 661 случая на сумму 1 159 994,1 тыс. руб. (в 2022 году – 194 613 случаев на сумму 1 155 744,6 тыс. руб., с уменьшением объемов на 16 952 случая и увеличением стоимости на 4 249,5 тыс. руб.).

Большая часть средств от общего объема средств по межтерриториальным расчетам (55,7%) направлена в Республику Хакасия, Кемеровскую область, г. Москва, Новосибирскую область. Данные представлены в таблице:

Наименование субъекта Российской Федерации	2022				2023			
	Кол-во случаев, тыс. случаев	Доля в общем кол-ве, %	Сумма оплаты, тыс. руб.	Доля в общей сумме, %	Кол-во случаев, тыс. случаев	Доля в общем кол-ве, %	Сумма оплаты, тыс. руб.	Доля в общей сумме, %
Всего расходов за лиц, застрахованных в крае и получивших медпомощь в других регионах	194,6	100%	1 155 744,6	100,0	177,6	100%	1 159 994,1	100,0
в том числе:								
Республика Хакасия	29,1	15%	246 482,4	21,3	26,3	14,8%	261 056,4	22,5
Кемеровская область	13,6	7%	185 313,5	16,0	10,6	6,0%	163 574,6	14,1
г. Москва	14,6	7,5%	119 530,4	10,3	15,2	8,6%	133 677,9	11,5
Новосибирская область	-	-	-	-	5,5	3,1%	88 193,6	7,6

В Красноярском крае жителям других субъектов Российской Федерации оказана медицинская помощь в объеме 175 414 случаев на сумму 1 092 871,3 тыс. руб. (в 2022 году – 205 513 случаев на 1 084 613,7 тыс. руб.).

Выводы

1. В ходе проверки отчета об исполнении бюджета Территориального фонда фактов недостоверности бюджетной отчетности, а также фактов, способных негативно повлиять на достоверность отчетности, не выявлено.

2. Согласно Отчету об исполнении бюджета доходы исполнены в сумме 70 337 736,4 тыс. руб., или на 101,7% от назначений, расходы – в сумме 69 937 039,7 тыс. руб., или на 98,6%. Профицит составил 400 696,6 тыс. руб.

Остатки средств бюджета по состоянию на 01.01.2024 составили 1 101 286,2 тыс. руб.

3. Фактическое выполнение Территориальной программы ОМС на 2023 год составило 67 683 033,1 тыс. руб., или 98,7% от плановых назначений.

4. Расходы на ведение дела Территориального фонда исполнены в сумме 464 751,2 тыс. руб., или на 98,7% от утвержденных бюджетных назначений. По отношению к 2022 году расходы увеличились на 54 125,0 тыс. руб., или на 13,2%. Укомплектованность кадрами Территориального фонда на конец отчетного периода составила 79,6%, количество вакантных должностей – 55,75 единицы.

Расходы на ведение дела страховых медицинских организаций составили 553 368,9 тыс. руб., что на 6 369,6 тыс. руб. меньше, чем в 2022 году.

5. В течение 2023 года задолженность медицинских организаций перед Территориальным фондом по средствам, использованным не по целевому назначению, уменьшилась в 3 раза и на конец года составила 14 681,4 тыс. руб.

Предложения

Направить заключение по результатам проверки отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Красноярского края за 2023 год Законодательному Собранию Красноярского края и Правительству Красноярского края.

Аудитор
Счетной палаты
Красноярского края

Л.Л. Титова