

УТВЕРЖДЕНО
Временно исполняющим
полномочия председателя
Счетной палаты
Красноярского края
В.С. Астраханцевым
16.05.2025

Заключение
о результатах проверки отчета об исполнении бюджета
Территориального фонда обязательного медицинского страхования
Красноярского края за 2024 год
рассмотрено коллегией Счетной палаты Красноярского края
(протокол от 16 мая 2025 года № 8)

Проверка отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Красноярского края за 2024 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 3.3 плана работы Счетной палаты Красноярского края на 2025 год.

Отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Красноярского края за 2024 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 2024 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 07.12.2023 № 6-2292 «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Красноярского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Закон края о бюджете фонда) первоначально доходы и расходы утверждены в равных объемах – 82 067 119,6 тыс. руб.

В течение года изменения в указанный закон вносились один раз – 13.06.2024. В результате изменений утвержденные прогнозируемые доходы бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Красноярского края (далее – Территориальный фонд, ТФОМС) увеличены

на 64 873,9 тыс. руб., или на 0,1%, и составили 82 131 993,5 тыс. руб., расходы – на 1 106 392,0 тыс. руб., или на 1,3%, и составили 83 173 511,6 тыс. руб.

Увеличение доходной части законодательно обусловлено:

1) поступлением 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 167 862,1 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 2 110,6 тыс. руб.;

2) поступлением доходов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 1 888,2 тыс. руб.;

3) увеличением средств возвратов остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования и бюджеты территориальных фондов обязательного медицинского страхования субъектов Российской Федерации в сумме 106 987,0 тыс. руб. (со знаком «-»).

Расходы увеличены за счет роста поступлений доходов и изменения остатков средств на счетах ТФОМС. Дефицит бюджета Территориального фонда на 2024 год с учетом изменений, внесенных в Закон края о бюджете фонда, утвержден в сумме 1 041 518,1 тыс. руб.

В соответствии с 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 514 452,5 тыс. руб.

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

Показатели	Закон края о бюджете фонда:		Отклонения редакций Закона края о бюджете фонда	Уточненные бюджетные назначения	Отклонения от Закона края о бюджете фонда
	от 07.12.2023 № 6-2292	от 13.06.2024 № 7-2814			
Доходы – всего	82 067 119,6	82 131 993,5	64 873,9	82 131 993,5	0,0
Расходы – всего	82 067 119,6	83 173 511,6	1 106 392,0	83 687 964,1	514 452,5
Дефицит (-), профицит (+)	0,0	-1 041 518,1	-1 041 518,1	-1 041 518,1	0,0
Источники финансирования дефицита	0,0	1 041 518,1	1 041 518,1	1 041 518,1	0,0
Изменение остатков средств на счетах бюджета	0,0	1 041 518,1	1 041 518,1	1 041 518,1	0,0
увеличение остатков	-82 067 119,6	-82 131 993,5	-64 873,9	-82 131 993,5	0,0
уменьшение остатков	82 067 119,6	83 173 511,6	1 106 392,0	83 687 964,1	514 452,5

(тыс. руб.)

Согласно отчету об исполнении бюджета (форма 0503117) доходы исполнены в сумме 82 670 072,9 тыс. руб., или на 100,7% от назначений, расходы – в сумме 82 680 745,8 тыс. руб., или на 98,8% от назначений, предусмотренных бюджетной росписью. По результатам исполнения бюджета Территориального фонда дефицит составил 10 672,9 тыс. руб.

По отношению к 2023 году доходы увеличились на 12 332 336,6 тыс. руб., или на 17,5%; расходы – на 12 743 706,1 тыс. руб., или на 18,2%. Увеличение доходов и расходов обусловлено увеличением объема субвенции на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования

на территории Красноярского края за счет средств Федерального фонда на 12 759 256,8 тыс. руб., или на 18,8%.

Источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета Территориального фонда являлись остатки средств на счетах по учету средств бюджета, которые по состоянию на 01.01.2024 составили 1 101 286,2 тыс. руб. Остаток средств на 01.01.2025 уменьшился на 10 672,9 тыс. руб. и составил 1 090 613,2 тыс. руб., из них 46 730,4 тыс. руб. возвращены в бюджет Федерального фонда в 2025 году (45 603,0 тыс. руб. – за счет прочих источников доходов бюджета ТФОМС от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, штрафов, санкций, возмещения ущерба; 1 127,0 тыс. руб. – остаток средств на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала; 0,4 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 за 2024 год представлены в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование дохода	2023 исполнено	2024		
		уточненные бюджетные назначения	исполнено	исполнено, %
Доходы - всего,	70 337 736,3	82 131 993,5	82 670 072,9	100,7
Налоговые и неналоговые доходы - всего	409 400,1	313 766,5	370 697,5	118,1
доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	216 502,4	229 988,6	269 418,4	117,1
штрафы, санкции, возмещение ущерба	192 897,7	83 777,9	101 279,1	120,9
Безвозмездные поступления - всего	69 928 336,2	81 818 227,0	82 299 375,4	100,6
<i>Межбюджетные трансферты из Федерального фонда</i>	<i>68 209 144,0</i>	<i>80 521 430,0</i>	<i>80 521 928,0</i>	<i>100,0</i>
Субвенции бюджетам территориальных фондов ОМС на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ	67 760 062,6	80 519 319,4	80 519 319,4	100,0
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов ОМС в целях софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала	447 908,4	0,0	0,0	x
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	1 173,0	2 110,6	2 608,6	123,6
Прочие межбюджетные трансферты	1 831 630,5	1 462 762,8	1 926 810,5	131,7
<i>Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет</i>	<i>1 944,2</i>	<i>1 888,2</i>	<i>2 835,8</i>	<i>150,2</i>
<i>Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования</i>	<i>-114 382,5</i>	<i>-167 854,0</i>	<i>-152 199,0</i>	<i>90,7</i>

По группе «Налоговые и неналоговые доходы» исполнение составило 370 697,5 тыс. руб., что на 56 931,0 тыс. руб., или на 18,1% больше плановых назначений.

В составе доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства, которые исполнены в сумме 269 418,4 тыс. руб., или на 117,1% 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 – 260 714,7 тыс. руб.

Поступления от штрафов, санкций и возмещения ущерба составили 101 279,1 тыс. руб., что выше запланированных назначений на 17 501,2 тыс. руб.,

или на 20,9%. Перевыполнение обусловлено поступлением доходов, превысивших плановые назначения от денежных взысканий, налагаемых в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств медицинскими организациями (в части бюджета ТФОМС) – на 30 697,2 тыс. руб., или в 1,8 раза (план – 40 295,3 тыс. руб., факт – 70 992,5 тыс. руб.).

Кроме того, по данной подгруппе доходов поступили не запланированные платежи: от штрафов, неустоек, пеней, уплаченных поставщиком за просрочку исполнения обязательств, предусмотренных государственным контрактом, в сумме 18,3 тыс. руб.; от возмещения ущерба, причиненного государственному имуществу, находящемуся во владении и пользовании Территориального фонда, в сумме 100,0 тыс. руб.

Не выполнены следующие плановые назначения по доходам:

от поступлений штрафов, пени за нарушения, выявленные при проведении контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи, а также от нецелевого использования бюджетных средств, поступающих от медицинских организаций и страховых медицинских организаций – на 3 800,7 тыс. руб., или на 13,9% (план – 27 260,6 тыс. руб., факт – 23 459,9 тыс. руб.);

от платежей по искам, предъявленным Территориальным фондом к лицам, ответственным за причинение вреда здоровью застрахованного лица, в целях возмещения расходов на оказание медицинской помощи – на 9 513,6 тыс. руб., или на 58,6% (план – 16 222,0 тыс. руб., факт – 6 708,4 тыс. руб.).

По группе «Безвозмездные поступления» межбюджетные трансферты составили 82 299 375,4 тыс. руб., что на 481 148,4 тыс. руб. (на 0,6%) больше запланированного объема (81 818 227,0 тыс. руб.).

По межбюджетным трансфертам из бюджета Федерального фонда отмечаются следующие отклонения фактических поступлений¹ от плановых назначений:

на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения поступило средств больше плановых назначений на 498,0 тыс. руб., или на 23,6% (план – 2 110,6 тыс. руб., факт – 2 608,6 тыс. руб.);

на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала поступило средств больше плановых назначений на 337 220,8 тыс. руб., или в 3 раза (план – 167 862,1 тыс. руб., факт – 505 082,9 тыс. руб.);

на дополнительное финансовое обеспечение медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным по обязательному медицинскому страхованию, в рамках реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования в 2024 году предоставлены средства в сумме 176 733,7 тыс. руб.

¹ Распоряжения Правительства Российской Федерации от 15.12.2023 № 3661-р, от 15.12.2023 № 3660-р и дополнительные уведомления Федерального фонда.

Поступления в бюджет Территориального фонда средств от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в отчетном периоде составили 2 835,8 тыс. руб., что на 947,6 тыс. руб., или 50,2%, больше плановых назначений, из них: 198,9 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); 2 636,9 тыс. руб. – остатки межбюджетных трансфертов прошлых лет от территориальных фондов обязательного медицинского страхования других субъектов Российской Федерации (2 631,4 тыс. руб. возвращены и 5,5 тыс. руб. подлежат возврату в бюджет Федерального фонда).

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджета Территориального фонда составил 152 199,0 тыс. руб., в том числе возвращено:

в бюджет Федерального фонда 140 970,8 тыс. руб. – доходы, полученные от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, штрафов, санкций, возмещения ущерба; 7 319,2 тыс. руб. – прочие межбюджетные трансферты прошлых лет; 604,0 тыс. руб. – не использованный по состоянию на 01.01.2024 остаток средств на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала; 201,0 тыс. руб. – возвраты средств на осуществление единовременных компенсационных выплат медицинским работникам; 90,1 тыс. руб. – возврат межбюджетных трансфертов прошлых лет на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала;

в бюджеты территориальных фондов обязательного медицинского страхования субъектов Российской Федерации 3 013,9 тыс. руб.

Расходы бюджета Территориального фонда за 2024 год исполнены в сумме 82 680 745,8 тыс. руб., или на 98,8% от утвержденных бюджетных назначений.

Данные по исполнению расходов бюджета Территориального фонда за 2024 год представлены в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2023 исполнено	2024			
		уточненные бюджетные назначения	исполнено	неисполненные назначения	исполнено, %
Расходы - всего,	69 937 039,7	83 687 964,1	82 680 745,8	1 007 218,3	98,8
Общегосударственные вопросы	464 751,2	494 303,2	493 502,6	800,5	99,8
Здравоохранение	69 472 288,5	83 193 660,9	82 187 243,2	1 006 417,7	98,8
Территориальная программа ОМС - всего,	67 683 033,1	81 121 973,2	80 188 778,9	933 194,3	98,8
в том числе:					
финансовое обеспечение организации ОМС на территории края в части оплаты медицинской помощи лицам, застрахованным в крае	65 783 036,3	79 599 260,3	78 669 419,0	929 841,3	98,8
финансовое обеспечение организации ОМС в части оплаты медицинской помощи лицам, застрахованным в крае и получившим медицинскую помощь за пределами территории страхования	1 159 994,1	1 336 360,0	1 336 252,2	107,8	99,9
прочие поступления (возмещение ущерба, нецелевое, реэкспертиза)	8 215,2	9 619,2	6 374,0	3 245,2	66,3
дополнительное финансовое обеспечение медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным по ОМС в рамках реализации территориальной программы ОМС	731 787,5	176 733,7	176 733,7	0,0	100,0

Наименование показателя	2023 исполнено	2024			
		уточненные бюджетные назначения	исполнено	неисполненные назначения	исполнено, %
Финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса территориального фонда ОМС в целях софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала	447 304,5	505 082,9	503 955,9	1 127,0	99,8
Финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения	1 220,2	2 610,7	2 610,4	0,3	100,0
Финансовое обеспечение медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Красноярского края лицам, застрахованным на территории других субъектов	1 093 431,2	1 295 190,5	1 240 320,2	54 870,3	95,8
Финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профобразования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования	247 299,6	268 803,6	251 577,8	17 225,8	93,6

Объем неисполненных расходов составил 1 007 218,3 тыс. руб. Расходы осуществлялись в соответствии с заявками страховых медицинских организаций, медицинских организаций и в рамках заключенных государственных контрактов.

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

(тыс. руб.)

Показатель	На 01.01.2024		На 01.01.2025		Отклонения	
	всего	в т.ч. просроченная	всего	в т.ч. просроченная	сумма	%
Дебиторская задолженность – всего	80 660 765,1	88 456,7	94 234 467,6	61 795,0	13 573 702,5	116,8
в том числе:						
расчеты по доходам (1 205)	80 598 318,3	28 007,8	94 169 563,7	33 162,1	13 571 245,5	116,8
расчеты по выданным авансам (1 206)	650,0		737,2		87,2	113,4
расчеты по ущербу и иным доходам (1 209)	61 796,8	60 448,9	64 166,6	28 632,9	2 369,8	103,8
Кредиторская задолженность – всего	961 416,9		959 104,2		-2 312,6	99,8
в том числе:						
расчеты по ущербу и иным доходам (1 209)	485,5		0,0		-485,5	0,0
расчеты по принятым обязательствам (1 302)	49 719,0		27 220,7		-22 498,3	54,7
расчеты по платежам в бюджеты (1 303)	911 212,4		931 880,0		20 667,6	102,3
прочие расчеты с кредиторами (1 304)	0,0		3,5		3,5	

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2025 по сравнению с началом 2024 года увеличилась на 16,8% и составила 94 234 467,6 тыс. руб., из них 99,9% приходится на задолженность по счету 205 51 000 «Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» – 94 169 563,7 тыс. руб., в том числе:

- 94 104 539,9 тыс. руб. составляют межбюджетные трансферты из бюджета Федерального фонда на 2025 год;

- 65 023,8 тыс. руб. составляет задолженность территориальных фондов обязательного медицинского страхования субъектов Российской Федерации перед Территориальным фондом на основании выставленных счетов по межтерриториальным расчетам, в том числе 33 162,1 тыс. руб. – просроченная задолженность (по сравнению с началом 2024 года увеличилась на 5 154,3 тыс. руб.).

Кроме того, в составе дебиторской задолженности числится:

1) Задолженность медицинских организаций и страховых медицинских организаций перед Территориальным фондом в сумме 25 454,2 тыс. руб., из них:

16 939,1 тыс. руб. – по средствам, использованным не по целевому назначению, в том числе 9 232,1 тыс. руб. краевыми государственными учреждениями здравоохранения;

8 416,7 тыс. руб. – по штрафам, пеням, начисленным в результате ненадлежащего исполнения обязательств перед Территориальным фондом, в том числе 3 803,3 тыс. руб. краевыми государственными учреждениями здравоохранения;

98,4 тыс. руб. – по результатам реэкспертиз.

(тыс. руб.)

Наименование дебиторской задолженности	на 01.01.2024		на 01.01.2025		Отклонения	
	всего	в т.ч просроченная	всего	в т.ч просроченная	всего	в т.ч просроченная
по средствам, использованным не по целевому назначению	14 681,4	13 945,6	16 939,1	3 354,3	+2 257,7	-10 591,3
по штрафам, пеням, начисленным в результате ненадлежащего исполнения обязательств перед Территориальным фондом	21 339,8	21 259,1	8 416,7	410,9	-12 923,1	-20 848,2
по результатам реэкспертиз	67,6	-	98,4	-	+30,8	-
Итого:	36 088,8	35 204,7	25 454,2	3 765,2	-10 634,6	-31 439,5

По состоянию на 01.01.2025 по сравнению с началом 2024 года просроченная задолженность медицинских организаций перед Территориальным фондом уменьшилась на 31 439,5 тыс. руб.

2) Задолженность по искам, предъявленным к лицам, ответственным за причинение вреда здоровью застрахованного лица, в целях возмещения расходов на оказание медицинской помощи в сумме 38 682,0 тыс. руб., в том числе 24 867,7 тыс. руб. – просроченная задолженность (на начало 2024 года – 25 244,2 тыс. руб.; уменьшилась на 1,5%).

3) Прочая задолженность в сумме 767,6 тыс. руб.

Общая сумма просроченной дебиторской задолженности по состоянию на 01.01.2025 уменьшилась на 30,1% и составила 61 795,0 тыс. руб. (по состоянию на 01.01.2024 – 88 456,7 тыс. руб.).

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2025 составила 959 104,2 тыс. руб. и осталась на уровне задолженности на начало 2024 года (961 416,9 тыс. руб., уменьшение на 0,2%).

В составе кредиторской задолженности числятся:

931 877,1 тыс. руб. – неиспользованные остатки межбюджетных трансфертов (на начало 2024 года – 911 212,3 тыс. руб., увеличение на 2,3%);

25 944,7 тыс. руб. – задолженность перед медицинскими организациями края за пролеченных граждан, застрахованных на территории других субъектов Российской Федерации (межтерриториальные расчеты) (на начало 2024 года – 49 554,3 тыс. руб., снижение на 47,6%);

1 276,0 тыс. руб. – задолженность ТФОМС перед территориальными фондами обязательного медицинского страхования субъектов Российской Федерации по межтерриториальным расчетам (на начало 2024 года – 164,6 тыс. руб., увеличение в 7,7 раза);

6,4 тыс. руб. – прочая задолженность.

Согласно сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503169) по состоянию на 01.01.2025 долгосрочная и просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Исполнение расходов по разделу «Общегосударственные вопросы»

Согласно отчету об исполнении бюджета Территориального фонда за 2024 год (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 493 502,6 тыс. руб., или на 99,8% от утвержденных бюджетных назначений. По отношению к 2023 году расходы увеличились на 28 751,4 тыс. руб., или на 6,2%.

Исполнение расходов представлено в таблице:

(тыс. руб.)

Направления расходов	2023 исполнено	2024			
		утвержденные бюджетные назначения	исполнено	неисполненные назначения	% исполнения
Заработная плата с начислениями - всего,	391 847,4	422 207,4	422 203,9	3,5	100,0
в том числе:					
фонд оплаты труда	302 954,8	326 624,1	326 620,6	3,5	100,0
начисления на выплаты по оплате труда	88 892,6	95 583,3	95 583,3	0,0	100,0
Иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда	8 339,8	6 201,8	6 201,8	0,0	100,0
Иные закупки товаров, работ, услуг для государственных (муниципальных) нужд	62 582,2	64 427,8	63 630,7	797,1	98,8
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	149,7	0,0	0,0	0,0	0,0
Исполнение судебных актов	7,5	3,0	3,0	0,0	100,0
Уплата налогов, сборов и иных платежей	1 824,5	1 463,2	1 463,2	0,0	100,0
Итого:	464 751,2	494 303,3	493 502,6	800,6	99,8

В структуре расходов наибольший удельный вес приходится на расходы по оплате труда и начислению на выплаты по оплате труда (85,6%). По отношению к 2023 году указанные расходы увеличились на 30 356,5 тыс. руб., или на 7,7%, что обусловлено установлением с 01.01.2024 размера увеличения ежемесячного денежного поощрения в сумме 3 000,0 рублей².

В отчетном периоде неисполненные расходы составили 800,6 тыс. руб., из них: 3,5 тыс. руб. – в связи с неисполнением по выплате персоналу (расчеты с депонентами); 797,1 тыс. руб. – в связи с неисполнением государственных контрактов.

Информация об укомплектованности кадрами Территориального фонда представлена в таблице:

	Предельная штатная численность ТФОМС, ед.	Количество занятых должностей по штату, ед.	Число физ. лиц основных работников на занятых должностях, чел.	Укомплектованность штатов физ. лицами, %
по состоянию на 01.01.2022	280	236,45	236	84,3
по состоянию на 01.01.2023	280	231,25	233	83,2
по состоянию на 01.01.2024	280	224,25	223	79,6
по состоянию на 01.01.2025	280	218,70	217	77,5

Предельная штатная численность³ Территориального фонда не изменяется с 2021 года и по состоянию на 01.01.2025 составляла 280 штатных единиц. Укомплектованность кадрами Территориального фонда составляла на начало отчетного периода 79,6%, на конец – 77,5%, вакантно соответственно 55,75 и 61,30 единицы.

² Закон Красноярского края от 07.12.2023 № 6-2322 «О внесении изменений в некоторые Законы Красноярского края в целях повышения размеров оплаты труда работников бюджетной сферы», приказ ТФОМС Красноярского края от 13.12.2023 № 171-01.2-04-700 «О внесении изменений в приказ Красноярского краевого фонда обязательного медицинского страхования от 29.12.2007 № 453-л «О порядке оплаты и стимулирования труда работников Территориального фонда обязательного медицинского страхования Красноярского края».

³ Распоряжение Правительства Красноярского края от 20.02.2021 № 98-р.

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

Территориальная программа ОМС на 2024 год, как составная часть Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Красноярском крае на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, утверждена постановлением Правительства Красноярского края от 26.12.2023 № 1081-п (далее – Территориальная программа ОМС) в объеме 80 030 366,3 тыс. руб.

Объем финансирования Территориальной программы ОМС в течение года увеличен на 1 093 665,7 тыс. руб., в том числе за счет остатков средств на счетах ТФОМС по состоянию на 01.01.2024 в сумме 912 629,9 тыс. руб., межбюджетного трансферта из средств нормированного страхового запаса Федерального фонда в сумме 176 733,7 тыс. руб., за счет перераспределения экономии средств в сумме 4 269,7 тыс. руб. с раздела «Общегосударственные вопросы»⁴.

Согласно отчету об исполнении бюджета (форма 0503117) утвержденные бюджетные назначения на Территориальную программу ОМС составили 81 121 973,2 тыс. руб., выполнение – 80 188 778,9 тыс. руб., или 98,8%.

Структура расходов Территориальной программы ОМС представлена в таблице:

Направления расходов	2023		2024	
	сумма	уд. вес, %	сумма	уд. вес, %
Расходы на реализацию Территориальной программы ОМС - всего,	67 683 033,0	100,0	80 188 778,9	100
в том числе:				
расходы на финансирование страховых медицинских организаций	66 523 038,9	98,3	78 852 526,7	98,3
из них:				
на оплату медицинской помощи	65 969 670,0	97,5	78 228 362,3	97,5
на ведение дела	553 368,9	0,8	624 164,4	0,8
расходы на оплату медицинской помощи гражданам края в медицинских организациях других субъектов РФ	1 159 994,1	1,7	1 336 252,2	1,7

Структура расходов Территориальной программы ОМС в 2024 году по сравнению с 2023 годом не изменилась.

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

на медицинскую помощь в стационарных условиях – 41,6% (33 368 380,3 тыс. руб., рост к 2023 году на 17%);

на амбулаторную помощь – 38,3% (30 704 465,9 тыс. руб., рост к 2023 году на 16,9%);

на медицинскую помощь в условиях дневных стационаров – 11,9% (9 539 859,8 тыс. руб., рост к 2023 году на 7,8%);

на скорую помощь – 5,5% (4 381 371,3 тыс. руб., рост к 2023 году на 11,7%).

Расходы на ведение дела страховых медицинских организаций составили 624 164,4 тыс. руб., что на 70 795,5 тыс. руб., или на 12,8%, больше, чем в 2023 году.

Выполнение Территориальной программы ОМС за 2024 год по условиям оказания медицинской помощи представлено в таблице:

⁴ С целевой статьи расходов «Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории Красноярского края в части расходов на ведение дела ТФОМС Красноярского края».

Виды медицинской помощи	План	Факт	% исполнения
Скорая медицинская помощь (вызов)	818 029	797 947	97,5
Амбулаторная помощь - всего,	x	x	x
в том числе:			
Посещения с профилактическими целями,	1 974 562	1 961 050	99,3
в том числе: для проведения профилактических медицинских осмотров	878 428	870 515	99,1
для проведения диспансеризации - всего,	1 096 134	1 090 535	99,5
из них: для оценки репродуктивного здоровья	274 655	274 457	99,9
углубленная диспансеризация	143 178	141 356	98,7
Посещений с иными целями всего,	6 017 490	6 689 306	111,2
из них: школы для больных сахарным диабетом	16 600	16 166	97,4
Посещения по неотложной помощи	1 523 227	1 519 229	99,7
Обращения по заболеваниям всего,	5 042 726	4 319 301	85,7
из них: диагностические исследования:	933 420	888 691	95,2
компьютерная томография	156 120	156 402	100,2
магнитно-резонансная томография	61 000	59 370	97,3
ультразвуковое исследование	365 000	354 212	97,0
эндоскопическое исследование	152 000	143 661	94,5
молекулярно-генетическое исследование	6 300	6 233	98,9
гистологическое исследование	49 000	47 095	96,1
тест на COVID-19	144 000	121 718	84,5
Диспансерное наблюдение - всего (комплексное посещение),	738 302	704 931	95,5
в том числе по поводу: болезней системы кровообращения	353 191	374 538	106,0
онкологических заболеваний	127 077	92 543	72,8
сахарного диабета	168 683	138 327	82,0
Круглосуточный стационар - всего (случай госпитализации),	462 969	450 038	97,2
в том числе: по профилю «Онкология»	23 000	24 927	108,4
Дневной стационар - всего (случай лечения),	217 507	208 320	95,8
в том числе : по профилю «Онкология»	47 410	49 125	103,6
экстракорпоральное оплодотворение	1 632	1 633	100,1
Медицинская реабилитация,	31 433	31 002	98,6
в том числе: в амбулаторных условиях (комплексное посещение)	8 790	8 439	96,0
в условиях дневного стационара (случай лечения)	8 337	8 317	99,8
в условиях круглосуточного стационара (случай госпитализации)	14 306	14 246	99,6

В отчетном периоде наибольшее *невыполнение* объемов медицинской помощи (в количественном выражении) сложилось по медицинской помощи, оказываемой в амбулаторных условиях, а именно: обращений по поводу заболеваний выполнено на 14,3% меньше норматива; комплексных посещений в рамках диспансерного наблюдения по онкологическим заболеваниям меньше норматива на 27,3%, по сахарному диабету – на 18%.

Наибольшее *перевыполнение* объемов медицинской помощи отмечается по посещениям с иными целями в амбулаторных условиях – на 11,2%, по комплексным посещениям по поводу болезней системы кровообращения – на 6%; по медицинской помощи в стационарных условиях по профилю «онкология»: в круглосуточных стационарах медицинскую помощь получили на 1 927 пациентов (на 8,4%) больше, чем установлено нормативами; в дневных стационарах – больше на 1 715 пациентов (на 3,6%).

Средняя заработная плата врачей медицинских организаций за счет всех источников финансирования в 2024 году составила 148,1 тыс. руб., или 187% от средней заработной платы по региону⁵, среднего медицинского (фармацевтического) персонала – 73,4 тыс. руб., или 92,7% от средней заработной платы по региону. По сравнению с 2023 годом средняя заработная плата врачей увеличилась на 18 тыс. руб., среднего медицинского персонала – на 9,1 тыс. руб.

По данным Территориального фонда дефицит средств обязательного медицинского страхования для достижения уровня заработной платы

⁵ По данным органов государственной статистики среднемесячная начисленная заработная плата работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц (среднемесячный доход от трудовой деятельности) в Красноярском крае: 2023 год отчет 66 525,53 руб., 2024 год оценка 79 164,05 руб.

медицинских работников, установленного Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики»⁶ в 2024 году по сравнению с 2023 годом увеличился в 2,9 раза и составил 7 934 850 тыс. руб.

Расходы на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала в рамках нормированного страхового запаса Территориального фонда

Исполнение расходов на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса ТФОМС Красноярского края в целях софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала составило 503 955,9 тыс. руб., или 99,8% от плана (в 2023 году – 447 304,5 тыс. руб., или 99,9%).

Информация о принятых и уволенных медицинских работниках в 2023-2024 годах представлена в таблице:

Наименование категории персонала	Потребность медицинских организаций в медицинских работниках		Численность принятых работников		Численность уволенных работников		Прирост численности работников	
	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024
	Врачи	335	337	1 588	1 016	1 434	837	154
Средний медицинский персонал	475	551	3 121	2 185	3 253	1 983	-132	202
Всего	810	888	4 709	3 201	4 687	2 820	22	381

(человек)

В 2024 году прирост численности врачей составил 179 человек, среднего медицинского персонала – 202 человека.

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

В 2024 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 бюджетной росписи Территориального фонда предусмотрены расходы в сумме 2 610,7 тыс. руб. Фактически осуществлены денежные выплаты на сумму 2 610,4 тыс. руб., или 99,9% от плана (в 2023 году – 1 220,2 тыс. руб., или 87,7%).

За отчетный год выявлено 2 819 потенциальных случаев для осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам. Вместе с тем по причине несоблюдения сроков постановки на диспансерное наблюдение в случае выявленного впервые онкологического заболевания денежные выплаты произведены за 1 030 случаев (36,5%). В 2023 году выявлено 1 869 потенциальных случаев, денежные выплаты произведены по 576 случаям (30,8%).

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.

⁶ В части сохранения средней заработной платы врачей на уровне 200% от средней заработной платы по региону и среднего (фармацевтического) персонала – 100%.

Информация об объемах межтерриториальных расчетов приведена в таблице:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	2023 исполнено	2024		% исполнения
		утверждено	исполнено	
Доходы бюджета ТФОМС - всего	70 337 736,40	82 131 993,5	82 670 072,9	x
из них:				
поступления от территориальных фондов ОМС субъектов РФ за медицинскую помощь, оказанную в медицинских организациях Красноярского края гражданам, застрахованным в других регионах	1 099 843,0	1 294 900,7	1 244 993,9	96,1
Расходы бюджета ТФОМС - всего	69 937 039,7	83 687 964,1	82 680 745,8	x
из них:				
расходы на оплату медицинской помощи лицам, застрахованным в Красноярском крае и получившим медицинскую помощь в медицинских учреждениях других субъектов	1 159 994,1	1 359 600,0	1 336 252,2	98,3
расходы на оплату медицинской помощи лицам, застрахованным на территории других субъектов РФ и получившим медицинскую помощь в медицинских организациях Красноярского края	1 093 431,2	1 295 190,5	1 240 320,2	95,8

Объем средств, перечисленный в 2024 году из бюджета ТФОМС бюджетам территориальных фондов ОМС других субъектов Российской Федерации за лечение застрахованных лиц в Красноярском крае, на 91 258,3 тыс. руб. превысил объем средств, полученных из бюджетов территориальных фондов ОМС других субъектов Российской Федерации. По сравнению с 2023 годом указанный показатель увеличился на 31 107,2 тыс. руб. (в 1,5 раза).

За последние три года наблюдается рост количества случаев по оказанию высокотехнологичной медицинской помощи (далее – ВМП) жителям края медицинскими организациями других регионов. Так, в 2022 году количество случаев оказания ВМП составляло 414 на сумму 81 888,1 тыс. руб., в 2023 году – 420 случаев на сумму 100 184,4 тыс. руб., в 2024 году – 543 случая на сумму 136 368,0 тыс. руб. При этом количество случаев оказания ВМП медицинскими организациями Красноярского края жителям других регионов ежегодно уменьшается: 2022 год – 363 случая на сумму 56 205,6 тыс. руб., 2023 год – 327 случаев на сумму 78 480,4 тыс. руб., 2024 год – 296 случаев на сумму 73 449,0 тыс. руб.

За 2024 год жителям Красноярского края медицинскими организациями субъектов Российской Федерации оказана медицинская помощь в объеме 174 164 случая оказания медицинской помощи на сумму 1 336 252,2 тыс. руб. по сравнению с 2023 годом с уменьшением объемов на 3 497 случая и увеличением стоимости на 176 258,1 тыс. руб.

Большая доля средств (54,8%) направлена в следующие регионы: Республика Хакасия – 20,3% от общего объема средств по межтерриториальным расчетам; Кемеровская область – 14,7%; г. Москва – 12,2%; Новосибирская область – 7,6%.

	2023				2024			
	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	177,6	100	1 159 994,1	100	174,2	100	1 336 252,2	100
в том числе:								
Республика Хакасия	26,3	14,8	261 056,4	22,5	26,6	15,3	271 133,7	20,3
Кемеровская область	10,6	6,0	163 574,6	14,1	9,0	5,1	195 931,0	14,7
г. Москва	15,2	8,6	133 677,9	11,5	14,9	8,6	163 138,4	12,2
Новосибирская область	5,5	3,1	88 193,6	7,6	5,8	3,3	101 466,6	7,6
Итого:	57,6	32,4	646 502,5	55,7	56,3	32,3	731 669,7	54,8

В Красноярском крае жителям других субъектов Российской Федерации оказана медицинская помощь в объеме 176 170 случаев на сумму 1 241 997,4 тыс. руб. (в 2023 году – 175 414 случаев на 1 092 871,3 тыс. руб.).

По состоянию на 01.01.2025 задолженность территориальных фондов субъектов Российской Федерации перед Территориальным фондом по выставленным счетам по межтерриториальным расчетам составила 65 023,8 тыс. руб. (на начало 2024 года – 78 981,5 тыс. руб.). Задолженность Территориального фонда по межтерриториальным расчетам составила 27 220,7 тыс. руб. (на начало 2024 года – 49 719,0 тыс. руб.).

Оценка полноты и достоверности бюджетной отчетности

В ходе проверки отчета об исполнении бюджета ТФОМС выявлено нарушение пункта 134 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 форме 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» в разделе 3 по строке 520 «источники внутреннего финансирования бюджета» в графе 4 не отражен объем утвержденных на финансовый год законом о бюджете плановых показателей по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета.

Выводы

1. Согласно отчету об исполнении бюджета Территориального фонда доходы исполнены в сумме 82 670 072,9 тыс. руб., или на 100,7% от назначений, расходы – в сумме 82 680 745,8 тыс. руб., или на 98,8%. Дефицит составил 10 672,9 тыс. руб.

2. Территориальная программа ОМС на 2024 год выполнена в сумме 80 188 778,9 тыс. руб., или 98,8% от плановых назначений. Наибольшая доля расходов приходится на медицинскую помощь в стационарных условиях – 41,6%.

3. Расходы на ведение дела страховых медицинских организаций составили 624 164,4 тыс. руб., что на 70 795,5 тыс. руб. больше, чем в 2023 году.

Расходы на ведение дела Территориального фонда исполнены в сумме 493 502,6 тыс. руб., или на 99,8%. По отношению к 2023 году расходы увеличились на 6,2%. Укомплектованность кадрами Территориального фонда на конец отчетного периода составила 77,5%, количество вакантных должностей – 61,30 единицы.

4. Одновременное наличие дефицита средств ОМС для достижения уровня заработной платы медицинских работников, установленного Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», в сумме 7 934 850 тыс. руб. и остатков средств ОМС на счетах по учету средств бюджета в сумме 1 090 613,2 тыс. руб. свидетельствует о необходимости принятия управленческих решений по увеличению тарифов ОМС.

В 2024 году за счет средств краевого бюджета обеспечены расходы краевых организаций здравоохранения, работающих в системе обязательного

медицинского страхования по выплате заработной платы, на общую сумму 15 628 604 тыс. руб.

5. В 2024 году за лечение в медицинских организациях других субъектов Российской Федерации лиц, застрахованных в Красноярском крае, территориальным фондам ОМС перечислено на 91 258,3 тыс. руб. больше, чем получено ТФОМС за лечение инокраевых граждан. Рост количества случаев по оказанию высокотехнологичной медицинской помощи жителям края медицинскими организациями других регионов на 31,2% с 2022 года по 2024 год свидетельствует о наличии рисков, связанных с доступностью медицинской помощи в Красноярском крае.

6. В течение 2024 года задолженность краевых государственных учреждений перед Территориальным фондом по средствам, использованным не по целевому назначению, уменьшилась на 2 297,1 тыс. руб. и по состоянию на 01.01.2025 составила 9 232,1 тыс. руб., задолженность по штрафам, пеням за нецелевое использование средств уменьшилась на 4 467,1 тыс. руб. и составила 3 803,3 тыс. руб.

Территориальным фондом в 2024 году выявлено нецелевое использование средств обязательного медицинского страхования краевыми государственными учреждениями здравоохранения на общую сумму 63 586,6 тыс. руб.

7. В ходе проверки отчета об исполнении бюджета Территориального фонда фактов недостоверности бюджетной отчетности, а также фактов, способных негативно повлиять на достоверность отчетности, не выявлено. Установлено нарушение пункта 134 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.

Предложения

Направить заключение по результатам проверки отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Красноярского края за 2024 год Законодательному Собранию Красноярского края и Правительству Красноярского края.

Аудитор
Счетной палаты
Красноярского края

Л.Л. Титова