



## **Контрольно-счетная палата Липецкой области**

### **Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Липецкой области за 2023 год**

Одобрено решением коллегии  
Контрольно-счетной палаты  
Липецкой области  
(протокол от 28 мая 2024 г. №8 )

УТВЕРЖДАЮ  
Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
Липецкой области  
 Л.В.Хожайнова  
28.05.2024 г.



Закключение на годовой отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Липецкой области (далее – Фонд) за 2023 год подготовлено в соответствии со статьей 149 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктом 6 раздела III плана работы Контрольно-счетной палаты Липецкой области на 2024 год.

### **Общая характеристика исполнения бюджета Фонда за 2023 год**

Исполнение бюджета Фонда в 2023 году осуществлялось в соответствии с Законом Липецкой области от 09.12.2022 №228-ОЗ «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Липецкой области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» с учетом изменений (далее – Закон о бюджете).

В первоначальной редакции Закона о бюджете Фонду утверждены доходы и расходы в сумме 18 433,4 млн рублей. В результате внесенных изменений в Закон о бюджете и сводную бюджетную роспись, объем доходов увеличен на 3,0% и составил 18 988,4 млн рублей; объем расходов увеличен на 4,5% и составил 19 279,1 млн рублей. Плановый дефицит бюджета – 290,7 млн рублей. Источником покрытия дефицита бюджета ТФОМС являются остатки средств на 01.01.2023 года (остаток средств на счетах ТФОМС был сформирован в сумме 397,6 млн руб. из которых 106,9 млн руб. подлежали возврату в разные уровни бюджетов).

Увеличение утвержденных бюджетных назначений по расходам произошло, в основном, в результате предоставления дополнительных межбюджетных трансфертов на финансовое обеспечение:

- на выполнение территориальной программы обязательного медицинского страхования в рамках дополнительного финансового обеспечения реализации базовой программы обязательного медицинского страхования по профилю «Онкология» в сумме 470,0 млн рублей;



- на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования в сумме 16,7 млн рублей;

- на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала в сумме 34,6 млн рублей.

Бюджет Фонда исполнен по доходам в сумме 19 059,9 млн рублей (100,3% годового плана), по расходам – в сумме 19 141,6 млн рублей (98,2% утвержденных бюджетных назначений). Дефицит бюджета Фонда составил 81,7 млн рублей.

Остатки денежных средств на счетах Фонда составляли на 01 января 2023 г. – 397,6 млн рублей. По состоянию на 01 января 2024 г. сумма остатков средств на счетах Фонда – 315,9 млн рублей или 1,6% общей суммы доходов 2023 года.

### **Анализ исполнения доходной части бюджета Фонда**

В январе-декабре 2023 года в доходную часть бюджета Фонда поступили средства на общую сумму 19 059,9 млн рублей или 100,3% утвержденного годового плана, что выше процента исполнения за 2022 год (99,9%).

По сравнению с 2022 годом, в 2023 году отмечается рост доходов на 1 876,7 млн рублей (9,8%), что связано преимущественно с увеличением объема субвенции на финансовое обеспечение организации ОМС из Федерального фонда ОМС.

Данные по исполнению доходной части бюджета Фонда за 2023 год представлены в следующей таблице.



млн рублей



| Наименование<br>показателя                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Исполнено<br>в 2022 году | Утвержден.<br>бюджетные<br>назначения<br>на 2023 год | Исполнено<br>в 2023 году |              |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|------------------------------------------------------|--------------------------|--------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                          |                                                      | сумма                    | %            |
| <b>Доходы бюджета Фонда</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <b>17 183,2</b>          | <b>18 988,4</b>                                      | <b>19 059,9</b>          | <b>100,4</b> |
| <b>1. Неналоговые доходы, в том числе:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | <b>88,0</b>              | <b>33,5</b>                                          | <b>49,8</b>              | <b>148,7</b> |
| - прочие доходы от компенсации затрат бюджетов ТФОМС (средства, определенные актами реэкспертизы, поступающие от медицинских организаций)                                                                                                                                                                                                                | 75,0                     | 25,1                                                 | 33,3                     | 132,7        |
| - штрафы, санкции, возмещение ущерба                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 13,0                     | 8,4                                                  | 16,5                     | 196,4        |
| - прочие неналоговые доходы                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 0,01                     | -                                                    | 0,01                     | -            |
| <b>2. Межбюджетные трансферты, в том числе:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <b>17 211,4</b>          | <b>18 955,0</b>                                      | <b>19 135,7</b>          | <b>101,0</b> |
| <b>из Федерального фонда ОМС</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | <b>16 445,2</b>          | <b>17 930,7</b>                                      | <b>17 932,1</b>          | <b>100,0</b> |
| - субвенция на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ                                                                                                                                                                                                                                                                        | 16 288,7                 | 17 895,9                                             | 17 895,9                 | 100,0        |
| - межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала                                                                                                                                                                                           | -                        | 34,6                                                 | 36,1                     | 104,3        |
| - межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса Фонда                                                                                                                                                                                                                                                  | 107,9                    | -                                                    | -                        | -            |
| - межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения                                                                                            | 0,3                      | 0,2                                                  | 0,1                      | 50,0         |
| - 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 территориальных программ ОМС | 48,3                     | -                                                    | -                        | -            |
| <b>из областного бюджета</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | <b>252,6</b>             | <b>593,2</b>                                         | <b>583,2</b>             | <b>98,3</b>  |
| - финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования в части базовой программы ОМС                                                                                                                                                                                                                       | 150,0                    | 470,0                                                | 470,0                    | 100,0        |
| - финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС                                                                                                                                                                                                                             | 102,6                    | 123,2                                                | 113,2                    | 91,9         |
| <b>из бюджетов территориальных фондов ОМС</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <b>513,6</b>             | <b>431,0</b>                                         | <b>610,3</b>             | <b>141,6</b> |
| - прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам ТФОМС (возврат средств, в рамках произведенных межтерриториальных расчетов)                                                                                                                                                                                                                      | 513,6                    | 431,0                                                | 610,3                    | 141,6        |
| <b>3. Доходы бюджетов ТФОМС от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет</b>                                                                                                                                                                                                                                     | <b>0,8</b>               | <b>-</b>                                             | <b>1,9</b>               | <b>-</b>     |
| <b>4. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет в бюджет федерального Фонда ОМС</b>                                                                                                                                                                                                                               | <b>-55,4</b>             | <b>-</b>                                             | <b>- 117,4</b>           | <b>-</b>     |

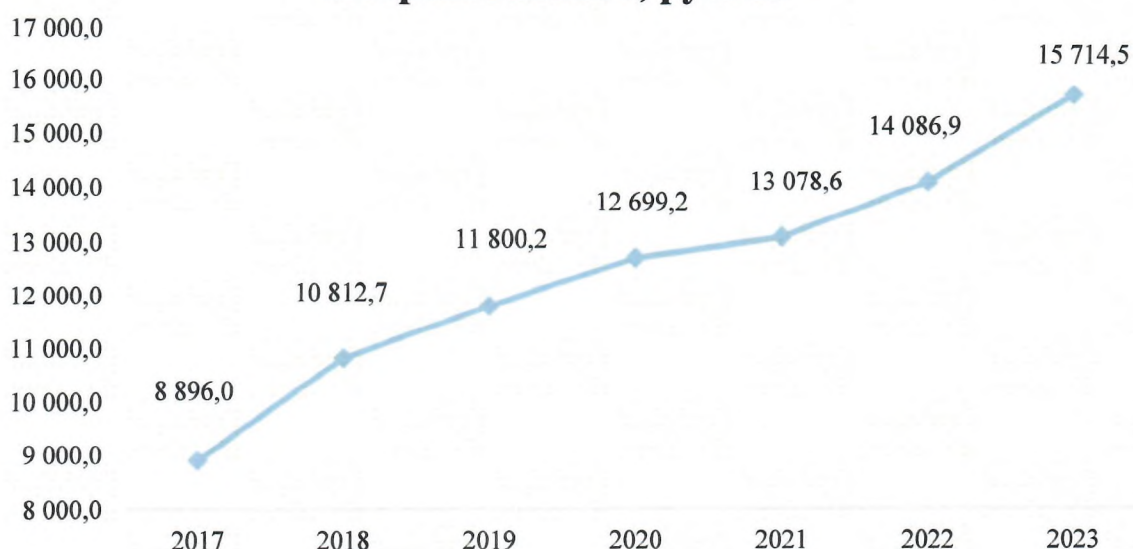


Основным источником поступлений средств в бюджет Фонда (93,9% общей суммы доходов) являются субвенции из Федерального фонда ОМС на финансовое обеспечение организации ОМС.

В 2023 году объем данной субвенции превысил показатель 2022 года на 1 607,2 млн рублей и составил 17 895,9 млн рублей. Средства субвенции поступили в бюджет Фонда в полном объеме.

На увеличение поступлений субвенции из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования повлиял рост размера подушевого финансирования оказания медицинской помощи на 11,5%, применяемого для расчета субвенции.

### **Норматив финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи на одного застрахованного, рублей**



На долю межбюджетных трансфертов, поступивших из областного бюджета, приходится 3,1% общей суммы доходов Фонда. Средства областного бюджета выделены в объеме 583,2 млн рублей на финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС в части базовой программы ОМС и финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС.



Объем фактически поступивших средств соответствует плановому объему на 100,0%. По сравнению с 2022 годом объем средств на указанные цели увеличился в 2,3 раза или на 330,6 млн рублей по причине увеличения поступлений средств на финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС в части базовой программы ОМС (2022 год – 150,0 млн рублей).

Объем поступлений от других территориальных фондов ОМС в возмещение сумм за медицинские услуги, оказанные в медицинских организациях Липецкой области гражданам, застрахованным по ОМС на территории других субъектов Российской Федерации, в отчетном году составил 610,3 млн рублей или 141,6% утвержденных бюджетных назначений.

Сравнительный анализ межтерриториальных расчетов между бюджетами показал, что сохраняется тенденция превышения расходов из бюджета Фонда на возмещение затрат за медицинскую помощь, оказанную жителям Липецкой области за ее пределами, над поступлениями из бюджетов других территориальных фондов за предоставленные медицинские услуги иногородним гражданам.





Превышение объемов финансового обеспечения медицинской помощи, оказанной иногородним гражданам, над объемами медицинской помощи, оказанной гражданам Липецкой области за ее пределами, за отчетный период составляет 239,6 млн рублей или 39,2% (в 2022 году объемы превышали на 78,8 млн рублей или в 3,0 раза).

Вместе с тем, в соответствии с данными формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (далее - форма 0503169) по состоянию на 01.01.2024 сумма дебиторской задолженности составляет 25,7 млн рублей (без учета начисленных доходов будущих периодов от предоставления МБТ). Из них задолженность по 19 территориальным фондам других территорий за оказанную медицинскую помощь лицам, застрахованным на территории других субъектов в рамках межтерриториальных расчетов составляет 16,0 млн рублей (основная доля задолженности приходится на ТФОМС Белгородской области в сумме 6,6 млн рублей, Московский городской фонд ОМС - 4,7 млн рублей и ТФОМС Орловской области – 1,7 млн рублей).

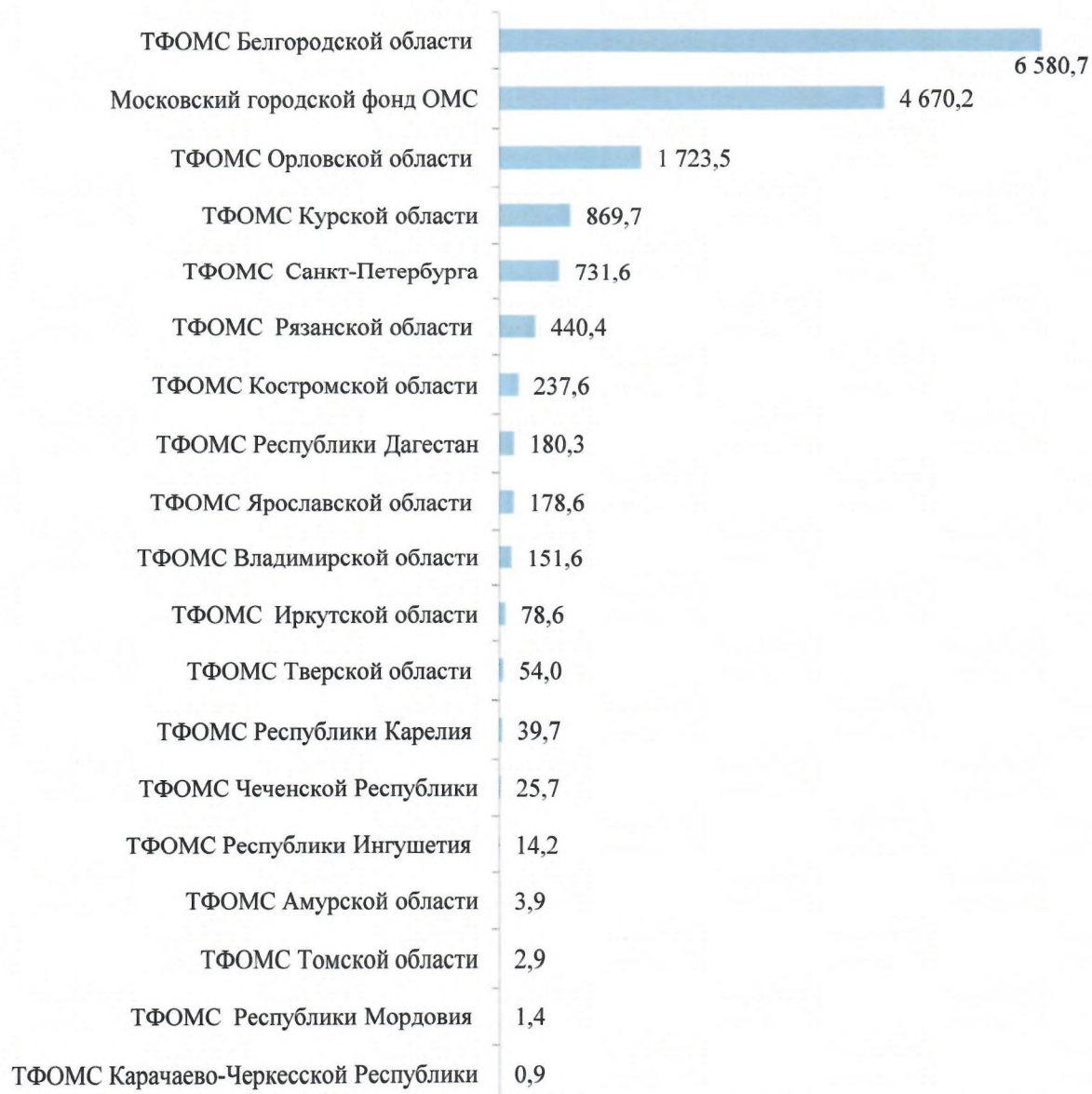
По состоянию на 01.01.2024 просроченная дебиторская задолженность снизилась по сравнению с аналогичным периодом 2023 года на 1,4 млн рублей и составила 0,9 млн рублей (основная задолженность приходится на ТФОМС Курской, Костромской, Владимирской и Ярославской областей).

В соответствии с пояснительной запиской, Фонд постоянно проводит работу с контрагентами, имеющими задолженность по межтерриториальным расчетам ТФОМС других территорий (направляются письма о необходимости погашения задолженности).

Сведения о сумме задолженности территориальных фондов ОМС представлены в следующей диаграмме.



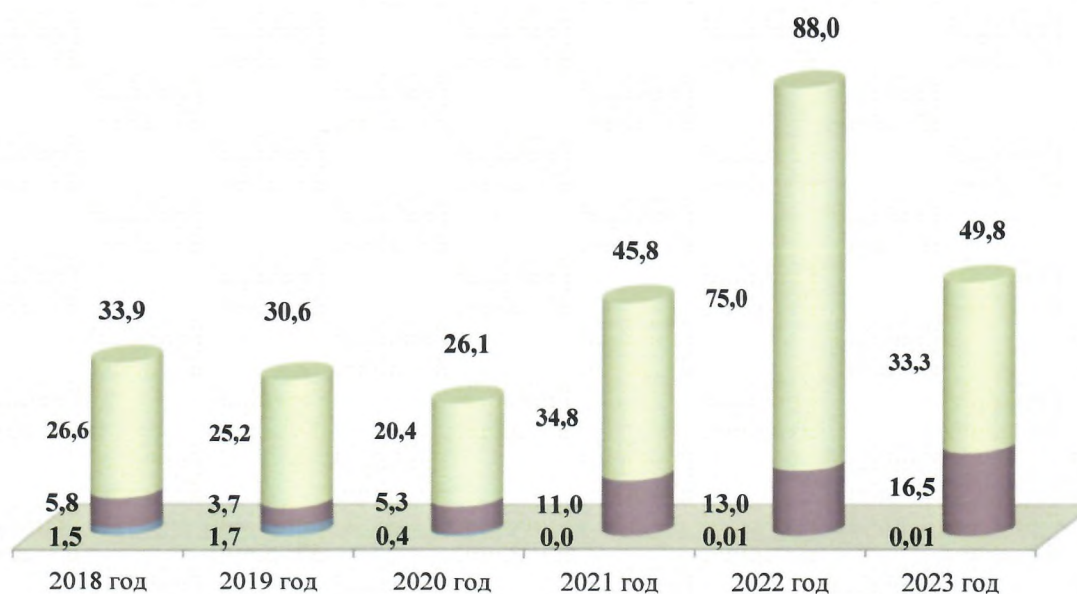
## Сумма задолженности территориальных фондов ОМС, тыс. рублей



В бюджет Фонда поступили средства, образовавшиеся в результате применения санкций к медицинским организациям за нарушения, выявленные при проведении контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи в сумме 33,3 млн рублей, что ниже показателя 2022 года в 2,2 раза или на 41,7 млн рублей.



### Структура неналоговых доходов ТФОМС, млн рублей



- Средства, поступившие от страховых медицинских организаций в бюджет Фонда
- Штрафы, санкции, возмещение ущерба организации ОМС
- Прочие доходы

В соответствии с данными формы 0503169 дебиторская задолженность по возврату средств, использованных не по целевому назначению и штрафам медицинскими организациями и страховой медицинской организацией, на 01 января 2024 г. составляет 7,9 млн рублей. Основная задолженность в сумме 3,4 млн рублей числится за ГУЗ «Липецкая областная клиническая больница», ГУЗ «Липецкая городская поликлиника №4» в сумме 2,3 млн рублей, ГУЗ «Елецкая ГДБ» в сумме 1,2 млн рублей, ГУЗ «Краснинская РБ» в сумме 0,5 млн рублей, ГУЗ «Липецкая областная клиническая больница» в сумме 0,3 млн рублей, АО «Страховая компания "СОГАЗ-Мед"» в сумме 0,1 млн рублей.

#### Анализ исполнения расходных статей бюджета Фонда

Расходные обязательства Фонда в 2023 году исполнены в объеме 19 141,6 млн рублей, что составило 98,2% утвержденных бюджетных назначений. Исполнение бюджета Фонда по расходам представлено в следующей таблице.



млн рублей

| Наименование<br>показателя                                                                                                                                                                                                                                                           | Исполнен<br>о<br>в 2022<br>году | Утвержден.<br>бюджетные<br>назначения<br>на 2023 год | Исполнено<br>в 2023 году |             |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|------------------------------------------------------|--------------------------|-------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                 |                                                      | сумма                    | %           |
| <b>Расходы бюджета Фонда</b>                                                                                                                                                                                                                                                         | <b>17 436,6</b>                 | <b>19 476,5</b>                                      | <b>19 141,6</b>          | <b>98,3</b> |
| <b>1. Расходы на реализацию территориальной программы<br/>ОМС</b>                                                                                                                                                                                                                    | <b>16 830,0</b>                 | <b>18 836,8</b>                                      | <b>18 567,4</b>          | <b>98,6</b> |
| - социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат (в части оплаты стоимости медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным в Липецкой области, в медицинских организациях, участвующих в реализации территориальной программы ОМС Липецкой области) | 15 931,3                        | 17 159,5                                             | 16 918,0                 | 98,6        |
| - межбюджетные трансферты бюджетам ТФОМС в рамках финансового обеспечения организации ОМС (перечисления ТФОМС других субъектов РФ, за лечение граждан, застрахованных в Липецкой области)                                                                                            | 592,4                           | 850,0                                                | 850,0                    | 100,0       |
| - выполнение территориальной программы ОМС в рамках финансового обеспечения дополнительных видов и условий оказания медпомощи, не установленной базовой программой ОМС                                                                                                               | 96,2                            | 123,2                                                | 95,5                     | 77,5        |
| - финансовое обеспечение софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала                                                                                                                                                  | 8,3                             | 36,2                                                 | 36,2                     | 100,0       |
| - финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения                                                   | -                               | 0,2                                                  | 0,0                      | 5,0         |
| - дополнительное финансовое обеспечение медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным по обязательному медицинскому страхованию, в рамках реализации территориальных программ обязательного медицинского страхования в 2023 году.                                              | -                               | 195,8                                                | 195,8                    | 100,0       |
| - выполнение территориальной программы ОМС в рамках дополнительного финансового обеспечения реализации базовой программы ОМС                                                                                                                                                         | 150,0                           | 470,0                                                | 470,0                    | 100,0       |
| - реализация направления расходов в рамках иных непрограммных мероприятий бюджета ТФОМС Липецкой области                                                                                                                                                                             | 3,5                             | 1,9                                                  | 1,9                      | 100,0       |
| <b>2. Расходы на выполнение управленческих функций</b>                                                                                                                                                                                                                               | <b>99,2</b>                     | <b>123,3</b>                                         | <b>121,8</b>             | <b>98,8</b> |
| <b>3. Реализация направления расходов в рамках иных непрограммных мероприятий бюджета ТФОМС (перечисления медучреждениям Липецкой области за лечение граждан, застрахованных в других субъектах РФ)</b>                                                                              | <b>507,4</b>                    | <b>516,4</b>                                         | <b>452,4</b>             | <b>87,6</b> |



Динамика расходов бюджета Фонда, млн рублей



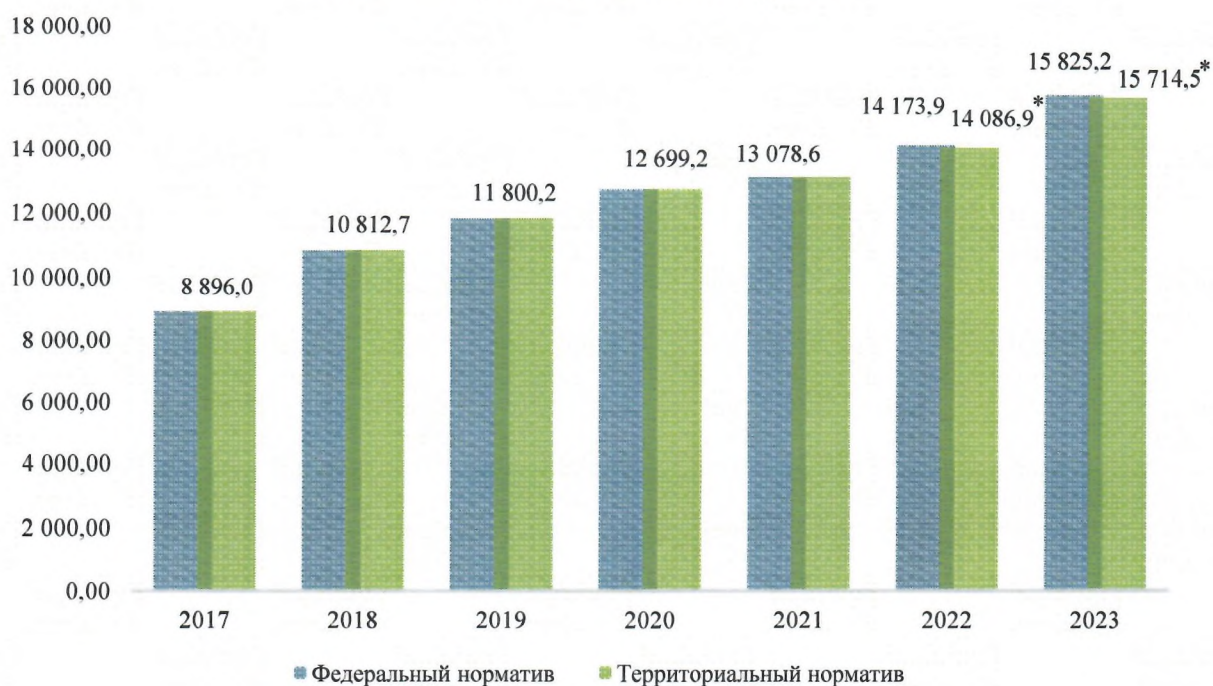
Основную долю в структуре расходов Фонда составляют расходы на реализацию территориальной программы обязательного медицинского страхования (далее - ТП ОМС) – 98,3%.

Объем финансирования ТП ОМС вырос по сравнению с 2022 годом на 1 737,4 млн рублей и в отчетном периоде составил 18 567,4 млн рублей или 98,6% утвержденных бюджетных назначений.

С учетом расходов на обеспечение выполнения Фондом своих функций, утвержденная стоимость ТП ОМС на одно застрахованное лицо в год составляет 15 825,2 рубля, что превышает федеральное значение (15 823,6 рублей) на 1,6 рубля. Данное превышение Фондом финансируется за счет средств, поступивших от внебюджетной деятельности.



### Подушевой норматив финансового обеспечения ТП ОМС на одно застрахованное лицо, рублей

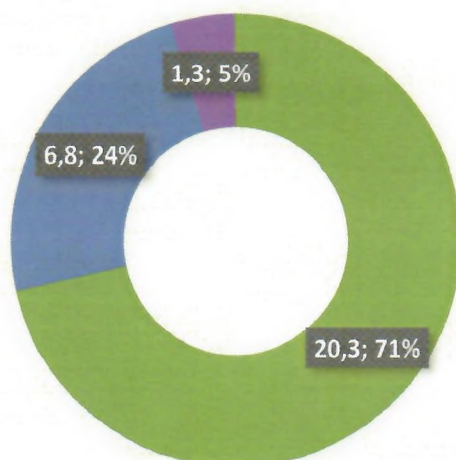


На финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования в соответствии с пунктом 3 части 6 статьи 26 Федерального закона Российской Федерации от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» из средств нормированного страхового запаса предоставлены средства в сумме 28,3 млн рублей.

\* Без учета расходов на обеспечение выполнения Фондом своих функций, предусмотренных законом о бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» - 110,7 рублей на одно застрахованное лицо в год (изменения от 27.09.2022 программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам на территории Липецкой области медицинской помощи на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, утвержденной постановлением администрации Липецкой области от 30.12.2022 №380).



### Структура расходов, млн рублей; %



■ мероприятий по приобретению медицинского оборудования (приобретено 88 ед. 12-ю медицинскими организациями)

■ мероприятий по ремонту медицинского оборудования (отремонтированы 41 ед. в 6-ти медицинских организациях)

■ мероприятия по организации дополнительного профессионального образования по программам повышения квалификации (прошли обучение 388 медицинских работников от 12-ти медицинских организаций)

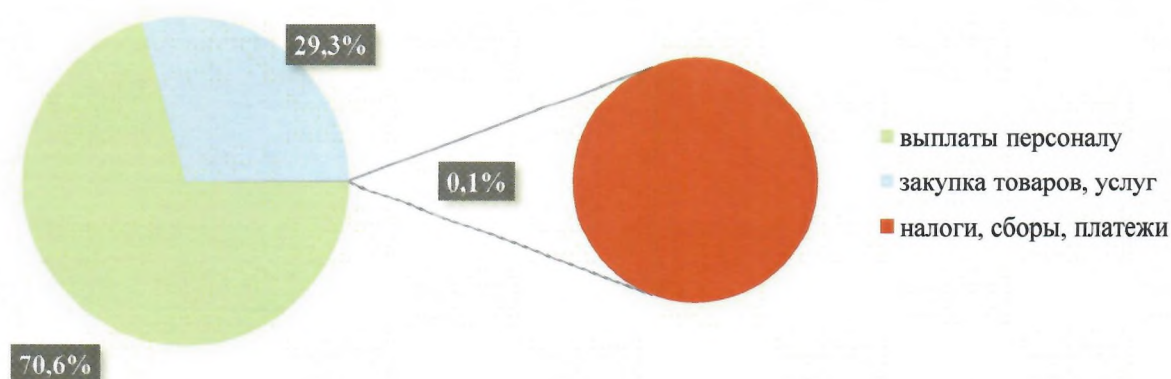
В 2023 году на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала израсходовано 36,1 млн рублей или 104,3 % от утвержденных бюджетных назначений в сумме 34,6 млн рублей (дополнительно выделено 1,6 млн. рублей на основании обращения Фонда). Указанные средства использованы медицинскими организациями на заработную плату медицинских работников, принятых в штат в текущем году сверх численности по состоянию на 1 января текущего года, и начисления на выплаты по оплате труда указанных работников. Заявки поступили от 33 медицинских организаций (396 заявок), из них 22 медицинские организации (169 заявок) показали прирост численности медицинских работников на вышеуказанную сумму.

По состоянию на 01.01.2023, при плане 0,6 млн рублей, на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения расходов не осуществлялось. В соответствии с порядком предоставления указанных выплат, средства предоставляются медицинским организациям на основании заявок. В отчетном периоде на основании заявок медицинским организациям перечислено 6,6 тыс. рублей (в том числе одной медицинской организации за декабрь 2022 года в сумме 1,3 тыс. рублей).



Расходы на обеспечение выполнения Фондом своих функций в 2023 году составили 121,8 млн рублей (98,2% годового плана) и увеличились на 22,7% по сравнению с 2022 годом.

#### Структура расходов на выполнение управленческих функций Фонда



Основную сумму расходов составляют выплаты персоналу Фонда – 86,0 млн рублей (или 70,6% общей суммы расходов на содержание).

За медицинскую помощь, оказанную за пределами субъекта, лицам, застрахованным на территории Липецкой области, расходы на межбюджетные трансферты бюджетам территориальных фондов составили 452,4 млн рублей, что на 23,6% меньше показателя 2022 года.

В 2023 году сотрудниками Контрольно –счетной палаты Липецкой области проводилось экспертно-аналитическое мероприятие «Формирование тарифов ТФОМС Липецкой области на медицинские услуги, оказываемые в рамках реализации программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам на территории Липецкой области медицинской помощи», по результатам которого даны предложения по устранению выявленных отклонений при исполнении бюджета, в том числе отмечено, что ТФОМС Липецкой области при исполнении своих полномочий не в полной мере использует право дифференциации нормативов объема медицинской помощи.



### **Выводы:**

1. Бюджет Фонда за 2023 год исполнен по доходам в сумме 19 059,9 млн рублей или 100,3% утвержденных бюджетных значений. В структуре доходной части бюджета Фонда наибольший удельный вес (93,9%) составляет субвенция, полученная из бюджета Федерального фонда ОМС.

Расходная часть бюджета Фонда исполнена в сумме 19 141,6 млн рублей (98,2% годового плана).

Сумма остатков средств на счетах Фонда на конец отчетного периода составила 315,9 млн рублей или 1,6% общей суммы доходов 2023 года.

Бюджет за отчетный период исполнен с дефицитом в сумме 81,7 млн рублей.

Основным направлением расходов бюджета Фонда остается финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории области. На эти цели направлено 18 567,4 млн рублей или 98,6% от утвержденных бюджетных значений, с ростом к уровню 2022 года на 1 737,4 млн рублей (10,3%).

2. В результате увеличения объема субвенции в 2023 году норматив финансирования на одно застрахованное лицо на 11,5% превысил показатель 2022 года и составил 15 714,5 рублей.

Вместе с тем, превышение объемов финансового обеспечения медицинской помощи, оказанной иногородним гражданам, над объемами медицинской помощи, оказанной гражданам Липецкой области за ее пределами, за отчетный период составляет 239,6 млн рублей или 39,2% (в 2022 году объемы превышали на 78,8 млн рублей или в 3,0 раза).

3. Межбюджетные трансферты из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования за пролеченных в медицинских организациях Липецкой области иногородних граждан поступили не в полном объеме (не поступило 16,0 млн рублей из бюджетов 19-ти территориальных фондов обязательного медицинского



страхования). Основная доля задолженности приходится на ТФОМС Белгородской области в сумме 6,6 млн рублей, Московский городской фонд ОМС - 4,7 млн рублей и ТФОМС Орловской области – 1,7 млн рублей.

В целом, исполнение бюджета Фонда за 2023 год соответствует действующему бюджетному законодательству. Причин для отклонения годового отчета Правительства Липецкой области об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Липецкой области в 2023 году Контрольно-счетная палата Липецкой области не усматривает.

**Аудитор  
Контрольно-счетной палаты  
Липецкой области**

**А.Н. Лазарев**