



СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного
медицинского страхования Республики Татарстан
в 1 квартале 2024 года

КАЗАНЬ 2024

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского
страхования Республики Татарстан в 1 квартале 2024 года

Заключение Счетной палаты Республики Татарстан об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Татарстан в 1 квартале 2024 года (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с Законом Республики Татарстан «О Счетной палате Республики Татарстан», пунктом 2.12 Плана деятельности Счетной палаты Республики Татарстан на 2024 год.

При подготовке заключения использованы: Отчет Кабинета Министров Республики Татарстан об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Татарстан по состоянию на 1 апреля 2024 года, сведения Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Татарстан (далее – Фонд ОМС) об исполнении бюджета, а также сведения Управления Федерального казначейства по Республике Татарстан, сформированные по состоянию на 1 апреля 2024 года в аналитической системе ключевых показателей эффективности исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В Заключении отражены результаты анализа полноты и своевременности поступления доходов, исполнения расходов бюджета Фонда ОМС и источников финансирования дефицита бюджета Фонда ОМС в январе-марте 2024 года в сравнении с показателями, утвержденными на 2024 год Законом Республики Татарстан «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Татарстан на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Закон о бюджете Фонда ОМС на 2024 год), а также динамика основных показателей исполнения бюджета Фонда ОМС в сравнении с показателями за аналогичный период предыдущего года.

Заключение утверждено Коллегией Счетной палаты Республики Татарстан (постановление от 31 мая 2024 года № 28).

2. Основные показатели исполнения бюджета Фонда ОМС

Законом о бюджете Фонда ОМС на 2024 год доходы и расходы бюджета Фонда ОМС утверждены в объеме 79 605 662 тыс. рублей.

Показатели исполнения основных параметров бюджета Фонда ОМС за январь-март 2024 года представлены в таблице 1.

Таблица 1

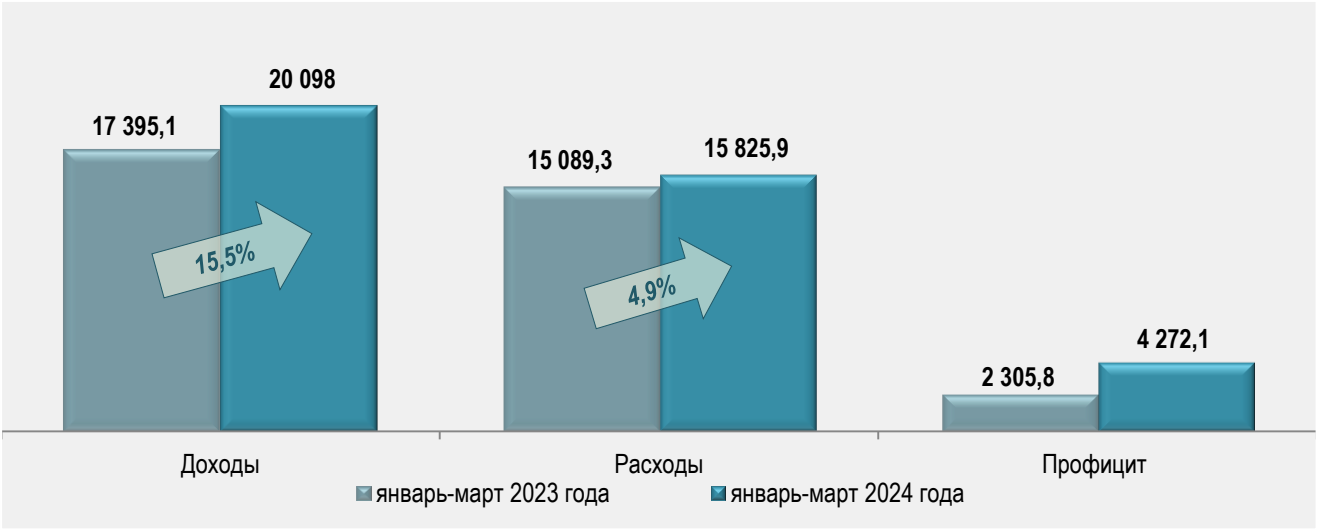
Показатели	Закон о бюджете Фонда ОМС на 2024 год, тыс. руб.	Исполнено в январе-марте 2024 года	
		тыс. руб.	в %
1	2	3	4=3/2
ДОХОДЫ, из них:	79 605 662	20 098 033,7	25,2
- налоговые и неналоговые доходы	-	53 406,5	-
- безвозмездные поступления	79 605 662	20 044 627,2	25,2
РАСХОДЫ	79 605 662	15 825 892	19,9
ДЕФИЦИТ (-), ПРОФИЦИТ (+)	-	4 272 141,7	-

Доходы бюджета Фонда ОМС за январь-март 2024 года в сравнении с показателями за аналогичный период предыдущего года увеличились на 15,5%, расходы – на 4,9% (диаграмма 1).

Диаграмма 1

Показатели исполнения бюджета Фонда ОМС
за январь-март 2023 и 2024 годов

(млн. руб.)



3. Анализ исполнения бюджета Фонда ОМС по доходам

За январь-март 2024 года в бюджет Фонда ОМС поступили доходы в сумме 20 098 033,7 тыс. рублей. Структура доходов представлена в таблице 1.

Таблица 1

Наименование доходов	Закон о бюджете Фонда ОМС на 2024 год, тыс. руб.	Исполнено на 01.04.2024 г.	
		тыс. руб.	(в %)
1	2	3	4
Налоговые и неналоговые доходы	-	53 406,5	-
Неналоговые доходы	-	53 406,5	-
- доходы от компенсации затрат государства	-	47 702,9	-
- штрафы, санкции, возмещение ущерба	-	5 703,6	-
Безвозмездные поступления	79 605 662	20 044 627,2	25,2
ВСЕГО	79 605 662	20 098 033,7	25,2

«Налоговые и неналоговые доходы»

Поступления по группе «Налоговые и неналоговые доходы» в Законе о бюджете Фонда ОМС на 2024 год не предусмотрены.

В отчетном периоде объем фактически поступивших в бюджет Фонда ОМС неналоговых доходов составил 53 406,5 тыс. рублей.

По виду дохода «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» поступления составили 5 703,6 тыс. рублей. В отчетном периоде поступили:

- денежные взыскания, наложенные в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств (3 058,3 тыс. рублей);

- штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед Фондом ОМС (1 784,9 тыс. рублей);

- платежи по искам, предъявленным к лицам, ответственным за причинение вреда здоровью застрахованного лица, в целях возмещения расходов на оказание медицинской помощи (642,8 тыс. рублей);

- денежные взыскания (штрафы), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 01.01.2020 года (217,6 тыс. рублей).

По виду дохода «Доходы от компенсации затрат государства» поступления составили 47 702,9 тыс. рублей (в основном средства от применения страховыми медицинскими организациями санкций к медицинским учреждениям за нарушения, выявленные при проведении контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи, от возврата дебиторской задолженности прошлых лет).

По группе доходов «Безвозмездные поступления»

В отчетном периоде в бюджет Фонда ОМС поступили средства:

- из Федерального фонда обязательного медицинского страхования (далее – Федеральный фонд ОМС) на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории республики в сумме 17 103 328,2 тыс. рублей или 25% от показателя, утвержденного Законом о бюджете Фонда ОМС на 2024 год (далее – годовой показатель), финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса Фонда ОМС – 7 257,1 тыс. рублей, осуществление денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения – 847,5 тыс. рублей (в Законе о бюджете Фонда ОМС на 2024 год не предусмотрены);

- из бюджета Республики Татарстан на осуществление преимущественно одноканального финансирования медицинских организаций через систему ОМС, оказание гражданам Российской Федерации высокотехнологичной медицинской помощи, не включенной в базовую программу ОМС, оказание медицинской помощи с применением авиации, оказание паллиативной медицинской помощи, реализацию мероприятий государственной программы «Социальная поддержка граждан Республики Татарстан» – 2 350 415,9 тыс. рублей (29% от годового показателя), финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программы ОМС – 691 069,4 тыс. рублей (35,7%);

- из бюджетов других территориальных фондов ОМС (в рамках межтерриториальных расчетов) – 224 265,4 тыс. рублей (18,2% от годового показателя).

В отчетном периоде поступления по виду «Доходы бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет» составили 8 358,4 тыс. рублей (поступления по данному виду доходов в Законе о бюджете Фонда ОМС на 2024 год не предусмотрены).

В составе указанных доходов отражены поступления от возврата целевых средств, ранее выделенных на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам, в объеме 179,1 тыс. рублей. Данные средства в соответствии с нормами бюджетного законодательства возвращены Фондом ОМС в бюджет Федерального фонда ОМС, из которого ранее были предоставлены.

Всего в отчетном году Фондом ОМС возвращены остатки целевых средств прошлых лет в объеме 340 914,7 тыс. рублей (отражаются в доходах со знаком «-»).

Информация об объемах остатков целевых средств прошлых лет, возвращенных Фондом ОМС в бюджет Республики Татарстан, бюджет Федерального фонда ОМС и в бюджеты территориальных фондов ОМС других субъектов РФ, представлена в таблице 2.

Таблица 2

Наименование	Сумма, тыс. руб.
В бюджет Республики Татарстан возвращены неиспользованные остатки средств прошлых лет – всего, в т.ч. остатки:	333 258,8
- средств, поступивших на реализацию преимущественно одноканального финансирования медицинских организаций через систему ОМС	161 945
- средств, поступивших на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС	112 114,4
- средств, поступивших на оказание гражданам РФ высокотехнологичной	29 680,1

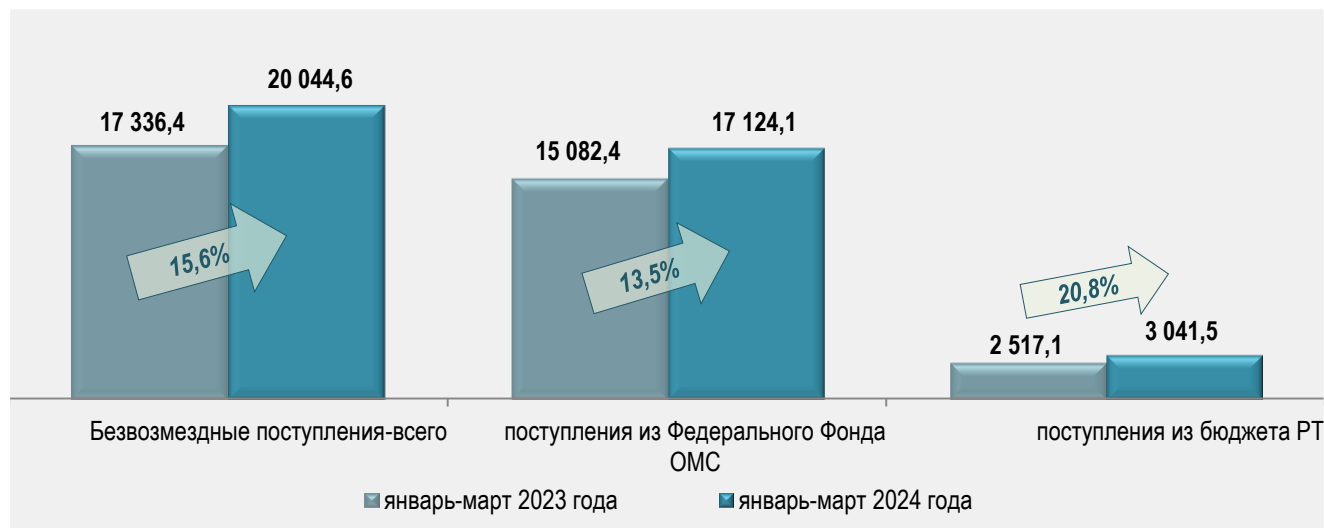
**Заключение Счетной палаты Республики Татарстан
об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного
медицинского страхования Республики Татарстан в 1 квартале 2024 года**

Наименование	Сумма, тыс. руб.
<i>медицинской помощи, не включенной в базовую программу ОМС</i>	
- средств поступивших на оказание паллиативной медицинской помощи	28 603
- средств, поступивших на предоставление отдельным категориям граждан в Республике Татарстан услуг по зубопротезированию и слухопротезированию	836,5
- средств, поступивших на дополнительное финансовое обеспечение оказания медицинской помощи лицам, застрахованным по обязательному медицинскому страхованию, в том числе с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией (COVID-19) в рамках реализации территориальных программ ОМС за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации	66,9
- средств, поступивших на обеспечение закупки авиационных работ в целях оказания медицинской помощи	12,9
В бюджет Федерального фонда ОМС возвращены неиспользованные остатки средств прошлых лет – всего, в т.ч. остатки:	7 473,7
- средств, поступивших на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов РФ	5 953,9
- средств, поступивших на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения	794,8
- средств, поступивших на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса Фонда ОМС (на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала)	485,1
- средств, поступивших на единовременные выплаты медицинским работникам	179,1
- средств, поступивших на дополнительное финансовое обеспечение оказания медицинской помощи лицам, застрахованным по обязательному медицинскому страхованию, с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией в рамках реализации территориальной программы ОМС	60,8
В бюджеты территориальных фондов ОМС других субъектов РФ	182,2
ИТОГО возвращено Фондом ОМС	340 914,7

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы бюджета Фонда ОМС в январе-марте 2024 года увеличились на 2 702 880,3 тыс. рублей. Безвозмездные поступления увеличились на 2 708 241,3 тыс. рублей, из них поступления из Федерального фонда ОМС – на 2 041 672,9 тыс. рублей, из бюджета Республики Татарстан – на 524 432,5 тыс. рублей, из бюджетов других территориальных фондов ОМС – на 52 387,4 тыс. рублей (динамика безвозмездных поступлений в январе-марте 2024 года в сравнении с аналогичным периодом 2023 года представлена на диаграмме 2).

Диаграмма 2

Динамика безвозмездных поступлений в бюджет Фонда ОМС
в январе-марте 2023 и 2024 годов (млн. руб.)



4. Анализ исполнения бюджета Фонда ОМС по расходам

За январь-март 2024 года расходы бюджета Фонда ОМС составили 15 825 892 тыс. рублей или 19,9% от годового показателя.

Бюджет Фонда ОМС по расходам исполнялся в отчетном периоде на основе сводной бюджетной росписи бюджета Фонда ОМС на 2024 год.

По состоянию на 01.04.2024 года сводная бюджетная роспись бюджета Фонда ОМС утверждена по расходам в объеме 80 449 766,7 тыс. рублей, что на 844 104,7 тыс. рублей выше законодательно утвержденных бюджетных ассигнований на 2024 год.

Изменения в сводную бюджетную роспись бюджета Фонда ОМС на текущий год (далее – сводная бюджетная роспись) внесены по основаниям, установленным бюджетным законодательством: учтены расходы за счет дополнительно доведенных целевых средств Федерального фонда ОМС и бюджета Республики Татарстан (в общей сумме 692 388,9 тыс. рублей), а также за счет остатков целевых средств, образовавшихся на начало текущего года (73 011,8 тыс. рублей), и средств нормированного страхового запаса Фонда ОМС (78 704 тыс. рублей).

В отчетном периоде расходы бюджета Фонда ОМС на реализацию мероприятий государственной программы «Развитие здравоохранения Республики Татарстан» составили 15 771 776,5 тыс. рублей или 19,9% от годового показателя.

Расходы на реализацию мероприятий государственной программы «Социальная поддержка граждан Республики Татарстан» составили 11 591,1 тыс. рублей или 7,9% от годового показателя. Средства направлены на оплату оказанных отдельным категориям граждан услуг по зубопротезированию и слухопротезированию.

Непрограммные расходы составили 42 524,4 тыс. рублей или 13,2% от годового показателя (средства направлены на содержание аппарата Фонда ОМС).

Информация о расходах бюджета Фонда ОМС, произведенных в январе-марте 2024 года, представлена в таблице 3.

Таблица 3

Наименование	Закон о бюджете Фонда ОМС на 2024 год, тыс. руб.	Сводная бюджетная роспись на 2024 год, тыс. руб.	Исполнено на 01.04.2024 г.	
			тыс. руб.	(в %)
1	2	3	4	5=4/2
Общегосударственные вопросы	322 809	324 087,1	42 524,4	13,2
Другие общегосударственные вопросы	322 809	324 087,1	42 524,4	13,2
Непрограммные направления деятельности органов управления государственных внебюджетных фондов РФ	322 809	324 087,1	42 524,4	13,2
Выполнение функций аппаратом Фонда ОМС	322 809	324 087,1	42 524,4	13,2
Здравоохранение	79 135 959,6	79 978 786,2	15 771 776,5	19,9
Скорая медицинская помощь	145 665,5	159 367,2	20 034	13,8
Госпрограмма «Развитие здравоохранения РТ»	145 665,5	159 367,2	20 034	13,8
Реализация преимущественно одноканального финансирования оказания специализированной медицинской помощи, скорой, в том числе скорой специализированной медицинской помощи, медицинской эвакуации через систему ОМС	61 088,9	61 341,6	15 032,2	24,6
Софинансируемые расходы на обеспечение закупки авиационных работ в целях оказания медицинской помощи (нацпроект «Здравоохранение»)	84 576,6	98 025,6	5 001,8	5,9

**Заключение Счетной палаты Республики Татарстан
об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного
медицинского страхования Республики Татарстан в 1 квартале 2024 года**

Наименование	Закон о бюджете Фонда ОМС на 2024 год, тыс. руб.	Сводная бюджетная роспись на 2024 год, тыс. руб.	Исполнено на 01.04.2024 г.	
			тыс. руб.	(в %)
1	2	3	4	5=4/2
Другие вопросы в области здравоохранения	78 990 294,1	79 819 419	15 751 742,5	19,9
Госпрограмма «Развитие здравоохранения РТ»	78 990 294,1	79 819 419	15 751 742,5	19,9
Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории РТ (в рамках территориальной программы ОМС) – всего, из них:	68 090 503,4	68 744 608,8	13 481 543,6	19,8
- оплата медицинской помощи лицам, застрахованным в РТ и получившим медицинскую помощь за пределами территории страхования	1 878 000	1 960 296	377 245,5	20,1
Реализация преимущественно одноканального финансирования оказания специализированной медицинской помощи, скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи, медицинской эвакуации через систему ОМС	4 306 227,1	4 244 627,1	944 677,3	21,9
Софинансируемые расходы на оказание гражданам РФ высокотехнологичной медицинской помощи, не включенной в базовую программу ОМС	3 086 668,1	3 086 668,1	643 055,9	20,8
Финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС	1 937 252,5	1 937 252,5	370 591,4	19,1
Медицинская помощь, оказанная медицинскими организациями РТ лицам, застрахованным на территории других субъектов РФ (в рамках территориальной программы ОМС)	1 159 700	1 232 711,8	223 667,4	19,3
Оказание паллиативной медицинской помощи	409 943	471 543	80 949,9	19,7
Софинансируемые расходы медицинским организациям на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала за счет средств нормированного страхового запаса Фонда ОМС	-	19 913,2	7 257	-
Финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования за счет средств нормированного страхового запаса Фонда ОМС	-	78 704	-	-
Осуществление денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения	-	3 390,5	-	-

**Заключение Счетной палаты Республики Татарстан
об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного
медицинского страхования Республики Татарстан в 1 квартале 2024 года**

Наименование	Закон о бюджете Фонда ОМС на 2024 год, тыс. руб.	Сводная бюджетная роспись на 2024 год, тыс. руб.	Исполнено на 01.04.2024 г.	
			тыс. руб.	(в %)
1	2	3	4	5=4/2
диспансеризации и профилактических медицинских осмотров				
Социальная политика	146 893,4	146 893,4	11 591,1	7,9
Социальное обеспечение населения	146 893,4	146 893,4	11 591,1	7,9
Госпрограмма «Социальная поддержка граждан РТ» (оказание отдельным категориям граждан услуг по зубопротезированию и слухо- протезированию)	146 893,4	146 893,4	11 591,1	7,9
ИТОГО расходов	79 605 662	80 449 766,7	15 825 892	19,9

Сложившийся уровень исполнения расходов на оказание отдельным категориям граждан услуг по зубопротезированию и слухо-протезированию обусловлен заявительным характером предоставления выплат гражданам в рамках оказания мер социальной поддержки.

Расходы на обеспечение закупки авиационных работ в целях оказания медицинской помощи составили 5 001,8 тыс. рублей или 5,9% от годового показателя (работы выполняются на основании заявок медицинских организаций).

В отчетном периоде Федеральным фондом ОМС доведены лимиты бюджетных ассигнований на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала на 2024 год в сумме 19 913,2 тыс. рублей. В отчетном периоде расходы по данному направлению составили 7 257 тыс. рублей.

Федеральным фондом ОМС доведены лимиты бюджетных ассигнований на осуществление денежных выплат стимулирующего характера медработникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров на 2024 год в сумме 3 390,5 тыс. рублей. В отчетном периоде средства на указанные цели поступили в объеме 847,5 тыс. рублей, соответствующие расходы не осуществлялись.

В сравнении с аналогичным периодом прошлого года расходы бюджета Фонда ОМС в январе-марте 2024 года увеличились на 736 568 тыс. рублей, из них:

- на оказание гражданам Российской Федерации высокотехнологичной медицинской помощи, не включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования, – на 278 627 тыс. рублей;

- на финансовое обеспечение организации ОМС на территории республики в рамках государственной программы «Развитие здравоохранения в Республике Татарстан» (на выполнение территориальной программы ОМС) – на 240 900,2 тыс. рублей;

- на реализацию преимущественно одноканального финансирования медицинских организаций через систему обязательного медицинского страхования – на 114 096,3 тыс. рублей.

В январе-марте текущего года расходы бюджета Фонда ОМС на оплату медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Республики Татарстан лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации, составили 223 667,4 тыс. рублей и по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличились на 51,3%.

Из бюджета Фонда ОМС в отчетном периоде на оплату медицинской помощи лицам, застрахованным в республике и получившим медицинскую помощь за пределами территории страхования, направлено 377 245,5 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года данные расходы увеличились на 14,9%.

5. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Фонда ОМС

Бюджет Фонда ОМС на 2024 год утвержден бездефицитным.

В отчетном периоде доходы бюджета Фонда ОМС превысили произведенные расходы (профицит) на 4 272 141,7 тыс. рублей (таблица 4).

Таблица 4
тыс. руб.

**Заключение Счетной палаты Республики Татарстан
об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного
медицинского страхования Республики Татарстан в 1 квартале 2024 года**

Наименование показателя	Закон о бюджете Фонда ОМС на 2024 год	Сводная бюджетная роспись на 2024 год, тыс. руб.	Исполнено на 01.04.2024 г.
1	2	3	4
ИСТОЧНИКИ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТОВ БЮДЖЕТОВ	-	844 104,7	-4 272 141,7
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	-	844 104,7	-4 272 141,7

6. Заключительная часть

В январе-марте 2024 года в бюджет Фонда ОМС поступили средства в сумме 20 098 033,7 тыс. рублей или 25,2% от годового показателя. Основной объем доходов бюджета Фонда ОМС составили безмездные поступления – 99,7% или 20 044 627,2 тыс. рублей.

Расходы бюджета Фонда ОМС в отчетном периоде осуществлялись в соответствии со структурой, утвержденной Законом о бюджете Фонда ОМС на 2024 год, и составили 15 825 892 тыс. рублей или 19,9% от годового показателя.

В расходной части бюджета Фонда ОМС 99,7% или 15 771 776,5 тыс. рублей составили расходы на реализацию мероприятий государственной программы «Развитие здравоохранения Республики Татарстан».

Доходы бюджета Фонда ОМС превысили произведенные в отчетном периоде расходы на 4 272 141,7 тыс. рублей.

Председатель

А.И. Демидов