

УТВЕРЖДЕНО
Коллегией
Контрольно-счетной палаты
Мурманской области
(протокол от 30.05.2025 №15)

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на годовой отчет об исполнении бюджета
Территориального фонда обязательного
медицинского страхования Мурманской области
за 2024 год

г. Мурманск
2025 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. Общие положения	2
2. Анализ своевременности представления, полноты и достоверности годовой бюджетной отчетности ТФОМС	4
3. Анализ данных Отчета об исполнении бюджета	6
3.1. Анализ исполнения доходной части бюджета ТФОМС	7
3.2. Анализ исполнения расходной части бюджета ТФОМС	8
4. Анализ расходов, направленных на реализацию Территориальной программы ОМС	10
5. Анализ исполнения отдельных показателей расходов ТФОМС, утвержденных в текстовых статьях Закона о бюджете ТФОМС на 2024 год	13
Выводы	14

1. Общие положения

1.1. Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Мурманской области за 2024 год (далее – заключение) подготовлено в соответствии со статьей 149 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс) и статьей 46 Закона Мурманской области от 11.12.2007 № 919-01-ЗМО «О бюджетном процессе в Мурманской области».

При подготовке заключения использованы результаты камеральной проверки отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Мурманской области за 2024 год (акт проверки от 20.05.2025, разногласия по акту не представлялись).

1.2. Постановлением Правительства Мурманской области от 06.10.2011 № 510-ПП «О Территориальном фонде обязательного медицинского страхования Мурманской области» утверждены Положение о Территориальном фонде обязательного медицинского страхования Мурманской области, структура Территориального фонда обязательного медицинского страхования Мурманской области (далее – ТФОМС), установлены предельная штатная численность ТФОМС (74 единицы) и фонд оплаты труда ТФОМС на 2024 год (95 375,8 тыс. рублей)¹.

По состоянию на 01.01.2025 в системе обязательного медицинского страхования (далее также ОМС) Мурманской области осуществляли деятельность:

55 медицинских организаций (на 01.01.2024 – 64)²;

2 страховые медицинские организации (далее также СМО) – Акционерное общество «Страховая компания «СОГАЗ-Мед», Общество с ограниченной ответственностью «АльфаСтрахование-ОМС».

1.3. Бюджет ТФОМС на 2024 год утвержден Законом Мурманской области от 22.12.2023 № 2954-01-ЗМО «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Мурманской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее - Закон о бюджете ТФОМС на 2024 год).

Сводная бюджетная роспись по расходам ТФОМС на 2024 год утверждена 25.12.2023, что соответствует требованиям пункта 5 статьи 217 Бюджетного кодекса (утверждение до начала очередного финансового года).

Сводные лимиты бюджетных обязательств ТФОМС на 2024 год, бюджетная смета расходов ТФОМС на 2024 год утверждены 25.12.2023, кассовый план исполнения бюджета ТФОМС на 2024 год утвержден 25.12.2023

¹ В редакции постановления Правительства Мурманской области от 25.06.2024 № 415-ПП.

² В течение 2024 года исключены из реестра негосударственные медицинские организации: Частное учреждение здравоохранения «Поликлиника «РЖД – Медицина» города Кандалакши»; ООО «МЕРИДИАНУМ», г. Мурманск; ООО «Стоматологическая поликлиника «Мурмандент», г. Мурманск; ООО «Стоматологический центр «Жемчужина», г. Мончегорск; ООО «Медклуб», г. Санкт-Петербург; АО «Международный центр репродуктивной медицины», г. Санкт-Петербург; ООО «Скандинавия Ава-Петер», г. Санкт-Петербург; ООО «ЮНИМ», г. Москва; АО «Европейский Медицинский Центр», г. Москва.

с показателями, указанными в первоначально утвержденных бюджетных назначениях. Сроки утверждения данных документов и их содержание соответствуют требованиям Бюджетного кодекса.

Изменения в сводную бюджетную роспись на 2024 год вносились в соответствии с нормами пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса, в окончательной редакции сводная бюджетная роспись на 2024 год утверждена 28.12.2024.

Кассовое обслуживание бюджета ТФОМС в 2024 году осуществлялось на счетах, открытых в Управлении Федерального казначейства по Мурманской области, что соответствует требованиям статьи 148 Бюджетного кодекса.

Общий остаток средств на едином счете бюджета ТФОМС по состоянию на 1 января 2025 года составил 617 759,0 тыс. рублей (на 1 января 2024 года – 1 084 974,1 тыс. рублей), в том числе:

Показатель	тыс. рублей		
	Остаток на 01.01.2024	Остаток на 01.01.2025	Изменения
Средства бюджета ТФОМС, полученные от уплаты штрафных санкций по результатам контроля	10 964,8	12 050,1	+ 1 085,3
Средства субвенции из бюджета ФФОМС ³ , всего	996 016,6	519 247,4	- 476 769,2
<i>в том числе</i>			
<i>на реализацию Территориальной программы ОМС</i>	995 886,2	518 651,4	- 477 234,8
<i>на собственное содержание</i>	130,4	596,0	+ 465,6
Средства иных межбюджетных трансфертов ФФОМС (онкология)	146,8	26,4	- 120,4
Средства субъекта на сверхбазовую программу ОМС	25 872,9	33 367,9	+ 7 495,0
Средства нормированного страхового запаса, поступившие по результатам проведения экспертизы (мер)	51 054,9	18 624,5	- 32 430,4
Средства нормированного страхового запаса, сформированные из средств иных межбюджетных трансфертов ФФОМС (софинансирование)	0,0	1,4	+ 1,4
Средства нормированного страхового запаса, сформированные из средств иных межбюджетных трансфертов бюджетов ТФОМС (на оплату оказанной медицинской помощи иноблестным гражданам)	0,0	11 964,4	+ 11 964,4
Средства восстановленной субвенции прошлых лет	918,1	22 476,9	+ 21 558,8
ИТОГО	1 084 974,1	617 759,0	- 467 215,1

По состоянию на 01.01.2025 в состав остатка на едином счете бюджета входят средства субвенции из бюджета ФФОМС в сумме 519 247,4 тыс. рублей, которые в полном объеме подтверждены к использованию в 2025 году уведомлением ФФОМС от 27.01.2025 № 1-22, а также целевые межбюджетные трансферты, подлежащие в текущем финансовом году возврату в бюджет ФФОМС:

средства иного межбюджетного трансферта на осуществление денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения – 26,4 тыс. рублей;

средства восстановленной субвенции прошлых лет – 22 476,9 тыс. рублей.

³ Здесь и далее по тексту: ФФОМС – Федеральный фонд обязательного медицинского страхования.

2. Анализ своевременности представления, полноты и достоверности годовой бюджетной отчетности ТФОМС

2.1. Годовая бюджетная отчетность ТФОМС за 2024 год по составу форм и содержанию соответствует требованиям 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 (далее – Инструкция № 191н).

Годовая бюджетная отчетность ТФОМС за 2024 год представлена в Министерство финансов Мурманской области в срок, установленный приказом Министерства финансов Мурманской области от 26.12.2022 № 137н, – до 14 февраля 2025 года.

2.2. «Отчет об исполнении бюджета ТФОМС по Мурманской области на 1 января 2025 года» (форма 0503117) (далее – Отчет об исполнении бюджета) представлен Правительством Мурманской области в Контрольно-счетную палату Мурманской области для подготовки заключения на него в срок, установленный пунктом 2 статьи 46 Закона о бюджетном процессе (не позднее 15 апреля текущего года), с показателями, соответствующими показателям отчета об исполнении бюджета ТФОМС на 1 января 2025 года, направленного в Министерство финансов Мурманской области и в ФФОМС.

Отчет об исполнении бюджета сформирован в соответствии с кодами бюджетной классификации РФ по разделам бюджетной классификации «Доходы», «Расходы» и «Источники финансирования дефицита бюджета» с формированием промежуточных итогов по группировочным кодам бюджетной классификации в структуре утвержденных Законом о бюджете ТФОМС на 2024 год бюджетных назначений.

Достоверность годовой бюджетной отчетности за 2024 год подтверждается выборочной проверкой соответствия взаимосвязанных показателей различных форм годовой бюджетной отчетности, соответствия данным регистров бухгалтерского учета, а также протоколами проверки контрольных соотношений ПК «Свод-Смарт».

Пояснительная записка (форма 0503160) носит информативный характер, составлена в разрезе разделов, предусмотренных Инструкцией № 191н, с приложением сведений и таблиц об исполнении бюджета по установленным формам. Сведения по разделам представлены в объеме и структуре, позволяющих сформировать полную информацию обо всех составляющих организационной структуры и деятельности ТФОМС.

Согласно данным Пояснительной записки на основании приказов ТФОМС проведена инвентаризация нефинансовых активов на 01.11.2024, обязательств и расходов будущих периодов на 21.11.2024, финансовых активов и доходов будущих периодов на 21.11.2024, резерва предстоящих расходов на 19.12.2024.

В соответствии со Сведениями о дебиторской и кредиторской задолженности, прилагаемыми к Пояснительной записке, дебиторская задолженность ТФОМС по состоянию на 01.01.2025 составила

29 474 912,1 тыс. рублей⁴ и по сравнению с предыдущим отчетным периодом увеличилась на 3 578 463,3 тыс. рублей или на 13,8 процентов.

**Структура и динамика дебиторской задолженности за 2022-2024 годы
(тыс. рублей)**



Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2025 увеличилась на 15 981,40 тыс. рублей (или на 38,6 %) и составила 57 373,9 тыс. рублей, в том числе:

задолженность бюджетов ТФОМС других субъектов Российской Федерации в сумме 230,8 тыс. рублей;

задолженность медицинских организаций по установленным фактам нецелевого использования средств ОМС в общей сумме 19 526,4 тыс. рублей (в том числе ГОАУЗ «МОЦСВМП» в сумме 3 406,9 тыс. рублей, ООО «Стомадент» в сумме 669,5 тыс. рублей и ГОБУЗ «Мурманский областной онкологический диспансер» в сумме 15 450,0 тыс. рублей);

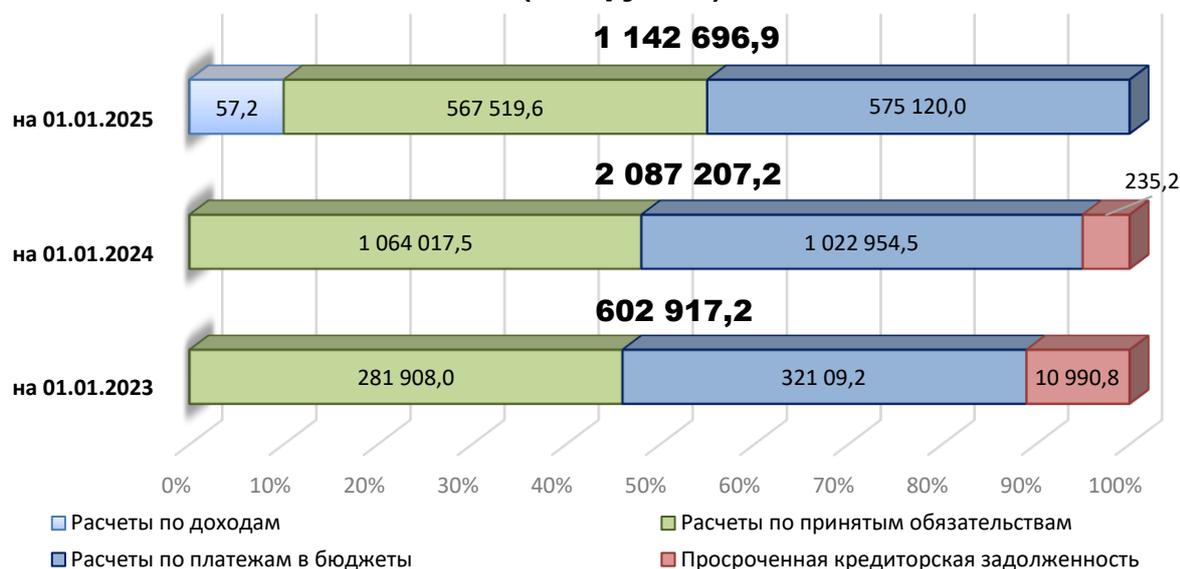
средства возмещений от виновных лиц расходов, затраченных на оплату медицинской помощи пострадавшим, в сумме 37 616,6 тыс. рублей.

В целях снижения дебиторской задолженности ТФОМС направляются письма в другие субъекты Российской Федерации, осуществляется досудебное и судебное урегулирование задолженности медицинских организаций, исполнительные листы направляются в Федеральную службу судебных приставов.

⁴ Согласно требованиям федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 27.02.2018 № 32н, и пункта 18 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 25.03.2011 № 33н, в общем объеме дебиторской задолженности отражена долгосрочная дебиторская задолженность (начисления доходов от безвозмездного поступления из бюджета ТФОМС и от бюджета субъекта РФ на очередные годы в соответствии с уведомлениями по расчетам между бюджетами).

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2025 составила 1 142 696,9 тыс. рублей, по сравнению с предыдущим отчетным периодом задолженность снизилась на 944 510,3 тыс. рублей (или на 45,3 %).

Структура и динамика кредиторской задолженности за 2022-2024 годы (тыс. рублей)



Снижение кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2025 в основном обусловлено расчетами по принятым обязательствам со СМО (уменьшение на 448 147,4 тыс. рублей) и медицинскими организациями (уменьшение на 48 837,6 тыс. рублей), а также расчетами по платежам в бюджеты других уровней, в том числе в части остатков субвенции ФФОМС (уменьшение на 455 330,9 тыс. рублей).

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2025 отсутствовала (на 01.01.2024 – 235,2 тыс. рублей).

3. Анализ данных Отчета об исполнении бюджета

Фактов недостоверности отражения показателей утвержденных бюджетных назначений в Отчете об исполнении бюджета не установлено.

В соответствии с требованиями пункта 134 Инструкции № 191н:

показатели графы 4 «Утвержденные бюджетные назначения» раздела «Доходы бюджета» Отчета об исполнении бюджета соответствуют плановым назначениям по доходам, утвержденным в приложении № 1 к Закону о бюджете ТФОМС на 2024 год;

показатели графы 4 «Утвержденные бюджетные назначения» раздела «Расходы бюджета» Отчета об исполнении бюджета соответствуют сумме назначений, утвержденных уточненной сводной бюджетной росписью в редакции от 28.12.2024.

показатели строки 450 «Результат исполнения бюджета (дефицит/профицит)» графы 4 «Утвержденные бюджетные назначения» раздела «Расходы бюджета» Отчета об исполнении бюджета отражают сумму плановых

показателей дефицита бюджета, утвержденных законом о бюджете ТФОМС на 2024 год.

Данные графы 5 «Исполнено» Отчета об исполнении бюджета по доходам и по расходам соответствуют данным бухгалтерского учета ТФОМС.

Согласно данным Отчета об исполнении бюджета утвержденные бюджетные назначения и их исполнение составили:

тыс. рублей			
Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Уровень исполнения, %
1	2	3	4
Доходы	24 614 062,5	25 297 042,6	102,8 %
Расходы	26 344 067,0	25 764 257,7	97,8 %
Дефицит (-)/Профицит (+)	-1 081 879,3	-467 215,1	x

3.1. Анализ исполнения доходной части бюджета ТФОМС

В соответствии с Отчетом об исполнении бюджета доходы бюджета ТФОМС исполнены в сумме 25 297 042,6 тыс. рублей или на 102,8 % от планового показателя.

Анализ исполнения доходной части бюджета ТФОМС в разрезе видов доходов приведен в Приложении 1.

По сравнению с 2023 годом доходы ТФОМС в 2024 году увеличились на 3 554 157,0 тыс. рублей (или на 16,3 %).

Основными источниками формирования доходов ТФОМС в 2024 году оставались, как и в предыдущие годы, безвозмездные поступления – 99,0 % от общей суммы доходов бюджета ТФОМС (в 2023 году – 98,8 %).

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составили 25 047 888,1 тыс. рублей, плановые назначения исполнены на 102,5 %, в том числе:

межбюджетный трансферт из бюджета субъекта Российской Федерации на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС, – 695 028,8 тыс. рублей или на 107,4 %;

субвенции на финансовое обеспечение организации ОМС на территории субъекта Российской Федерации – 23 565 686,6 тыс. рублей или на 100,0 % (по сравнению с 2023 годом объем увеличился на 2 903 988,6 тыс. рублей);

межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса ТФОМС – 52 196,4 тыс. рублей или на 151,3 %, перевыполнение связано с фактическим поступлением средств;:

межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинскими работниками за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения – 322,0 тыс. рублей или на 102,5 %;

прочие межбюджетные трансферты – 949 879,1 тыс. рублей, что в 2,7 раза превышает плановые назначения и связано с поступлением не предусмотренных в плановых назначениях иного межбюджетного трансферта из бюджета ФФОМС

на базовую программу ОМС⁵ в сумме 582 598,2 тыс. рублей и иного межбюджетного трансферта для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала из бюджета ФФОМС в сумме 52 196,4 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы в 2024 году составили 249 154,5 тыс. рублей или 1,0 % от общей суммы доходов бюджета ТФОМС, плановые назначения исполнены на 143,5 %, что связано с поступлениями, превышающими плановые назначения в части компенсаций затрат государства (145,4 %).

Возврат из бюджета ТФОМС остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил 164 222,2 тыс. рублей или 129,1 % от запланированного объема, в том числе возвращены в бюджеты различных уровней следующие остатки:

субвенция ФФОМС – 160 371,2 тыс. рублей (при утвержденных бюджетных назначениях 129 363,9 тыс. рублей);

средства, полученные в целях софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала, – 700,8 тыс. рублей (исполнены в полном объеме бюджетных назначений);

средства, полученные на осуществление денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения, – 148,1 тыс. рублей (при утвержденных бюджетных назначениях 146,8 тыс. рублей);

субсидии, субвенции и иные межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение, прошлых лет, поступившие из бюджетов территориальных фондов ОМС, – 3 002,2 тыс. рублей (при утвержденных бюджетных назначениях 1 884,0 тыс. рублей).

3.2. Анализ исполнения расходной части бюджета ТФОМС

В соответствии с Отчетом об исполнении бюджета расходная часть бюджета ТФОМС исполнена в сумме 25 764 257,7 тыс. рублей, что на 579 809,3 тыс. рублей меньше объема, утвержденного уточненной сводной бюджетной росписью (26 344 067,0 тыс. рублей), и составляет 97,8 % от планового показателя.

Бюджет Фонда в 2024 году исполнен с дефицитом в сумме 467 215,1 тыс. рублей при плановом показателе дефицита в размере 1 081 879,3 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходной части бюджета ТФОМС представлен в приложении 2.

3.2.1. Бюджетные ассигнования по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» предусматривают расходы на руководство и управление в сфере установленных функций ТФОМС и утверждены Законом о бюджете ТФОМС на

⁵ В соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 11.12.2024 № 3674-р.

2024 год и уточненной сводной бюджетной росписью в сумме 151 432,7 тыс. рублей, исполнены в сумме 150 495,8 тыс. рублей или на 99,4 процентов.

В сравнении с предыдущим годом исполнение расходов на обеспечение ТФОМС своих функций в 2024 году увеличилось на 7 499,8 тыс. рублей или на 6,4 % в основном за счет увеличения расходов на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда на сумму 7 382,7 тыс. рублей или на 5,2 %. Сравнительный анализ управленческих расходов представлен в таблице.

тыс. рублей

Наименование направления расходов	2023 год			2024 год		
	Расходы (исполнение)		Доля в структуре расходов, %	Расходы (исполнение)		Доля в структуре расходов, %
	Сумма	% исполнения		Сумма	% исполнения	
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	120 906,3	100	84,6	125 841,9	99,4	83,6
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам	57,9	99	0,04	20,0	40	0,01
Оплата товаров, работ (услуг)	22 027,9	99,8	15,4	24 630,7	99,6	16,4
Прочие расходы	4,0	8,3	0,0	3,2	6,6	0,0
Итого	142 996,0	99,9	<i>x</i>	150 495,8	99,4	<i>x</i>

Фонд оплаты труда (далее также ФОТ), рассчитанный в пределах суммы бюджетных ассигнований на содержание аппарата органа управления ТФОМС в 2024 году, установлен постановлением Правительства Мурманской области от 06.10.2011 № 510-ПП в сумме 95 375,8 тыс. рублей на уровне ФОТ 2023 года, исполнение составило 95 375,8 тыс. рублей или 100 % от объема бюджетных ассигнований, предусмотренных уточненной сводной бюджетной росписью.

Расходы на выполнение управленческих функций в пределах утвержденного Законом о бюджете ТФОМС на 2024 год объема ассигнований осуществлялись в соответствии с бюджетной сметой на 2024 год. Анализ кассового исполнения показателей бюджетной сметы ТФОМС представлен в приложении 3.

3.2.2. Сводной бюджетной росписью от 28.12.2024 утверждены бюджетные ассигнования по разделу 09 «Здравоохранение» в сумме 26 192 634,3 тыс. рублей, исполнение составило 25 613 761,9 тыс. рублей или 97,8 процентов.

По сравнению с 2023 годом расходы ТФОМС по данному разделу в проверяемом периоде увеличились на 5 253 952,6 тыс. рублей или на 22,3 процента.

В 2024 году расходование средств осуществлялось ТФОМС на цели, предусмотренные частью 5 статьи 26 Закона РФ от 29.11.2010 № 326-ФЗ, в том числе:

на реализацию Территориальной программы ОМС⁶ (далее также Программа ОМС) направлено 25 161 618,8 тыс. рублей (с учетом дополнительно предоставленного межбюджетного трансферта в сумме 695 028,8 тыс. рублей);

⁶ Территориальная программа ОМС утверждена постановлением Правительства Мурманской области от 27.10.2023 № 774-ПП в составе Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Мурманской области на 2024 и на плановый период 2025 и 2026 годов.

на расчеты за медицинскую помощь, оказанную медицинскими организациями Мурманской области лицам, застрахованным в других субъектах Российской Федерации, направлено 299 849,8 тыс. рублей (увеличение к уровню 2023 года на 6,7 %);

на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также на приобретение и проведение ремонта медицинского оборудования направлено 99 802,8 тыс. рублей (увеличение к уровню 2023 года на 78,4 %);

на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала из средств межбюджетного трансферта ФФОМС направлено 52 195,0 тыс. рублей (уменьшение к уровню 2023 года на 19,7 %);

на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения направлено 295,6 тыс. рублей (увеличение к уровню 2023 года в 7,9 раза).

Объем неисполнения бюджетных ассигнований в сумме 578 872,4 тыс. рублей приходится на следующие предусмотренные расходы:

реализация Программы ОМС за счет средств субвенции ФФОМС – в сумме 518 310,6 тыс. рублей;

финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС, за счет средств межбюджетного трансферта из областного бюджета – в сумме 33 367,9 тыс. рублей;

финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования – в сумме 8 232,5 тыс. рублей;

оплата стоимости медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Мурманской области гражданам, застрахованным на территориях других субъектов РФ, – в сумме 18 935,0 тыс. рублей ввиду особенностей нормативного регулирования по оплате такой помощи;

осуществление денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения – в сумме 26,4 тыс. рублей.

4. Анализ расходов, направленных на исполнение Территориальной программы ОМС

4.1. Бюджетные ассигнования на реализацию Программы ОМС предусмотрены сводной бюджетной росписью на 2024 год в сумме 25 130 699,0 тыс. рублей (без учета дополнительно предоставленного межбюджетного трансферта из бюджета ФФОМС) и в соответствии с Отчетом

об исполнении бюджета исполнены ТФОМС в сумме 24 579 020,6 тыс. рублей или на 97,8 процентов.

Плановые назначения и объем кассовых расходов ТФОМС в разрезе направлений использования средств в целях реализации Программы ОМС представлены в таблице:

Направление финансирования	тыс. рублей.		
	Утверждено сводной бюджетной росписью	Кассовые расходы ТФОМС	% исполнения
На финансовое обеспечение Программы ОМС, в том числе:	25 130 699,0	24 579 020,6	97,8
на финансовое обеспечение организации ОМС на территории субъекта РФ в рамках базовой Программы ОМС	24 410 270,5	23 891 960,0	97,9
на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой Программой ОМС	720 428,5	687 060,6	95,4
Дополнительное финансовое обеспечение медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным по ОМС, в рамках реализации территориальных программ ОМС	582 598,2	582 598,2	100
Итого	25 713 297,2	25 161 618,8	97,9

В целях реализации Программы ОМС средства в сумме 25 161 618,8 тыс. рублей направлены:

в страховые медицинские организации для оплаты медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Мурманской области в рамках реализации территориальной программы ОМС гражданам, застрахованным на территории Мурманской области, в размере 24 054 433,0 тыс. рублей⁷;

в страховые медицинские организации на ведение дела в размере 207 185,2 тыс. рублей⁸;

территориальным фондам ОМС других субъектов РФ за оказанную медицинскую помощь за пределами Мурманской области гражданам, застрахованным на территории Мурманской области, за счет средств субвенции ФФОМС в размере 900 000,5 тыс. рублей.

Сведения по объемам и стоимости медицинской помощи, оказанной за пределами территории страхования лицам, застрахованным на территории Мурманской области, характеризуется следующими данными:

Условия оказания медицинской помощи	2023 год		2024 год		Изменения, % (гр.5/гр.3*100 – 100)
	Объемы мед. помощи	Расходы на мед. помощь, тыс. рублей	Объемы мед. помощи	Расходы на мед. помощь, тыс. рублей	
1	2	3	4	5	6
В амбулаторных условиях (посещения)	132 191	169 695,4	88714	188 235,5	10,9
В условиях стационара круглосуточного пребывания (случай госпитализации)	8 161	487 419,0	8 183	512 067,4	5,1
<i>в т.ч. высокотехнологичная медицинская помощь (случай госпитализации)</i>	355	78 902,9	504	116 037,7	47,1

⁷ в том числе: 22 790 273,5 тыс. рублей – средства субвенции ФФОМС, 681 561,4 тыс. рублей - средства межбюджетного трансферта из областного бюджета на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС, 582 598,2 тыс. рублей – средства дополнительного трансферта ТФОМС на базовую программу ОМС.

⁸ в том числе 201 686,0 тыс. рублей – средства субвенции ФФОМС, 5 499,2 тыс. рублей – межбюджетного трансферта из областного бюджета на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС.

Условия оказания медицинской помощи	2023 год		2024 год		Изменения, % (гр.5/гр.3*100 – 100)
	Объемы мед. помощи	Расходы на мед. помощь, тыс. рублей	Объемы мед. помощи	Расходы на мед. помощь, тыс. рублей	
В условиях дневных стационаров (случаи лечения)	2 011	146 467,2	1 587	152 020,0	3,8
Скорая помощь вне медицинской организации (вызов)	11 725	43 489,2	11 537	47 677,6	9,6
Всего:	x	847 070,8	x	900 000,5	6,2

Расходы на реализацию Программы ОМС подтверждены данными бюджетного учета, соответствуют показателям ведомственных отчетов и сведений медицинских учреждений и СМО. СМО финансировались в объеме средств, рассчитанном исходя из дифференцированных подушевых нормативов.

4.2. Стоимость Программы ОМС на 2024 год (24 109 282,7 тыс. рублей)⁹ не превышает размер бюджетных ассигнований на ее реализацию, установленный Законом о бюджете ТФОМС на 2024 год (25 082 876,1 тыс. рублей), что соответствует нормам пункта 11 статьи 36 Закона РФ от 29.11.2010 № 326-ФЗ.

Анализ реализации Программы ОМС на основе данных статистической формы № 62 «Сведения об оказании и ресурсном обеспечении медицинской помощи населению»¹⁰ за 2024 год показал исполнение ее финансовых показателей медицинскими организациями на 99,6 % (24 016 878,7 тыс. рублей) от запланированных расходов (24 109 282,7 тыс. рублей), при этом:

финансовые показатели по реализации базовой части Программы ОМС исполнены на 99,8 % (23 463 819,6 тыс. рублей);

финансовые показатели по реализации сверхбазовой части Программы ОМС исполнены на 98,8 % (687 060,6 тыс. рублей).

Плановые показатели объемов медицинской помощи Программы ОМС в разрезе видов ее оказания исполнены в 2024 году на 53,7 % – 171,6 процентов. Анализ выполнения объемов медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями в рамках Программы ОМС на 2024 год, приведен в приложении 4.

Фактическая стоимость единицы медицинской помощи в разрезе видов помощи в 2024 году сформировалась ниже территориальных нормативов по большей части видов помощи (на 1,9 % – 34,6 %), превышение территориальных нормативов установлено при оказании скорой медицинской помощи (+ 21,1 %), при посещении с иными целями (+ 62,3 %), при обращении по поводу заболевания (+ 50,7 %), при госпитализации по медицинской реабилитации в стационарных условиях (+ 2,6 %).

Отклонения от установленных нормативов в основном объясняются преобладанием случаев лечения с более высокой или низкой стоимостью по конкретному виду медицинской помощи. Анализ стоимости единицы объема

⁹ Стоимость ТПОМС на 2024 год в пункте 1.3 Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Мурманской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденной постановлением Правительства Мурманской области от 27.10.2023 № 774-ПП, указана в сумме 24 061 459,8 тыс. рублей, что не соответствует стоимости ТПОМС на 2024 год, указанной в расчете, приведенном в таблице № 4.1.1 Приложения № 4, в сумме 24 109 282,7 тыс. рублей.

¹⁰ Предоставляется медицинскими организациями, осуществляющими деятельность в сфере ОМС.

медицинской помощи в рамках Программы ОМС на 2024 год приведен в приложении 5.

Плановый и фактический подушевой норматив финансирования на 1 застрахованное лицо за 2022-2024 годы составил:

рублей

Показатель, используемый в расчетах	по состоянию на 01.01.2021	по состоянию на 01.01.2022	по состоянию на 01.01.2023
Численность застрахованного населения (человек)	716 197	701 640	690 380
Федеральный подушевой норматив финансирования	14 173,9	15 823,6	17 932,5
Коэффициент дифференциации	1,8640	1,8610	1,868
Коэффициент доступности медицинской помощи	х	х	1,019
Подушевой норматив финансирования	на 2022 год	на 2023 год	на 2024 год
Плановый размер	26 420,15	29 447,72	34 134,37
Фактический размер	27 850,93	28 399,71	34 204,80
Отклонение:	1 430,78	-1 048,01	70,43
%	5,4	- 3,6	0,2

В 2024 году фактический подушевой норматив по средствам ОМС составил 34 204,8 рублей на 1 застрахованное лицо, что на 70,43 рубля (или на 0,2 %) выше планового подушевого норматива финансирования, что является следствием предоставления дополнительных целевых средств из бюджета ФФОМС на финансовое обеспечение Программы ОМС в сумме 582 598,2 тыс. рублей.

5. Анализ исполнения отдельных показателей расходов, установленных в текстовых статьях Закона о бюджете ТФОМС на 2024 год

5.1. Статьей 5 Закона о бюджете ТФОМС на 2024 год установлен предельный размер средств нормированного страхового запаса (далее – НСЗ) в размере не более 3 398 128,3 тыс. рублей, сформированного в составе расходов бюджета ТФОМС для обеспечения финансовой устойчивости обязательного медицинского страхования за счет источников, указанных в пунктах 6.1, 6.2, 6.3 статьи 26 Закона РФ от 29.11.2010 № 326-ФЗ.

По состоянию на 01.01.2024 в составе остатка на лицевом счете Территориального фонда НСЗ составил 60 273,3 тыс. рублей.

Расходы из НСЗ в 2024 году составили 2 394 547,8 тыс. рублей, направлены на цели, установленные пунктом 2 статьи 5 Закона о бюджете ТФОМС на 2024 год и пунктом 6 Порядка использования НСЗ, и не превышают размера НСЗ, установленного статьей 5 Закона о бюджете ТФОМС на 2024 год.

Остаток НСЗ на 01.01.2025 составил 206 109,5 тыс. рублей и подтвержден аналитическими данными бюджетного учета.

5.2. Территориальным фондом обеспечено исполнение статьи 6 Закона о бюджете ТФОМС на 2024 год, устанавливающей норматив расходов на ведение дела по ОМС для страховых медицинских организаций, участвующих в реализации территориальной программы ОМС Мурманской области, в размере 0,90 % от суммы средств, рассчитанных по дифференцированным подушевым нормативам для оплаты медицинской помощи по ОМС.

Фактические расходы ТФОМС на ведение дела СМО в 2024 году составили 207 185,2 тыс. рублей (с учетом переходящих платежей), что на

2 259,6 тыс. рублей (или на 1,1 %) больше объема затрат, утвержденного постановлением Правительства Мурманской области от 27.10.2023 № 774-ПП (204 925,6 тыс. рублей).

Превышение связано с отсутствием потребности СМО в использовании запланированного объема НСЗ в случае недостатка средств, рассчитанных по дифференцированным подушевым нормативам (плановый объем НСЗ, сформированный за счет средств субвенции ФФОМС, составил 2 000 044,9 тыс. рублей при фактически исполненном 1 042 699,8 тыс. рублей). Разница в суммах запланированного и фактического НСЗ включена в расчет финансирования СМО по дифференцированным подушевым нормативам с начислением расходов на ведение дела СМО в рамках установленного норматива.

Выводы

1. Общая характеристика годовой бюджетной отчетности ТФОМС Мурманской области за 2024 год:

1.1. Состав форм и структура годовой бюджетной отчетности ТФОМС Мурманской области по состоянию на 1 января 2025 года соответствуют требованиям бюджетного законодательства.

1.2. Достоверность показателей Отчета об исполнении бюджета за 2024 год подтверждается данными об исполнении бюджета, полученными в ходе камеральной проверки, а именно аналитическими данными бюджетного и бухгалтерского учета, данными планово-экономического отдела ТФОМС Мурманской области, а также данными бюджетной и ведомственной статистической отчетности за 2024 год, составленных ТФОМС Мурманской области, медицинскими организациями, страховыми медицинскими организациями.

2. Оценка уровня исполнения бюджета ТФОМС Мурманской области за 2024 год:

2.1. Доходы бюджета ТФОМС Мурманской области за 2024 год исполнены в сумме 25 297 042,6 тыс. рублей или на 102,8 % от плановых бюджетных назначений и по сравнению с 2023 годом увеличились на 3 554 157,0 тыс. рублей или на 16,3 %.

2.2. Расходы бюджета ТФОМС Мурманской области за 2024 год исполнены в сумме 25 764 257,7 тыс. рублей или на 97,8 % от бюджетных назначений, утвержденных уточненной сводной бюджетной росписью.

Расходы на руководство и управление в сфере установленных функций ТФОМС исполнены в сумме 150 495,8 тыс. рублей или на 0,6 % меньше утвержденных бюджетных назначений.

Расходы по разделу 09 «Здравоохранение» исполнены в сумме 25 613 761,9 тыс. рублей, что на 578 872,4 тыс. рублей или на 2,2 % меньше утвержденных бюджетных назначений.

Расходование средств бюджета ТФОМС осуществлялось на цели, предусмотренные частью 5 статьи 26 Закона РФ от 29.11.2010 № 326-ФЗ.

2.3. Бюджет ТФОМС в 2024 году исполнен с дефицитом в сумме 467 215,1 тыс. рублей, при плановом показателе дефицита в размере 1 081 879,3 тыс. рублей.

2.4. В составе остатка на едином счете бюджета ТФОМС по состоянию на 01.01.2025 числится остаток субвенции ФФОМС для финансового обеспечения организации ОМС на территории Мурманской области в сумме 518 651,4 тыс. рублей (84 % от общей суммы остатка по счету), который подтвержден ФФОМС для использования в очередном финансовом году в полном объеме.

2.5. Дебиторская задолженность ТФОМС по состоянию на 01.01.2025 составила 29 474 912,1 тыс. рублей и по сравнению с предыдущим отчетным периодом увеличилась на 3 578 463,3 тыс. рублей или на 13,8 %. Объем дебиторской задолженности и ее рост обусловлен требованиями по составлению отчетности и в основном состоит из текущей задолженности. Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2025 составила 57 373,9 тыс. рублей или 0,2 % от общего объема, за 2024 год увеличилась на 15 981,4 тыс. рублей или на 38,6 процента.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2025 в полном объеме является текущей и составляет 1 142 696,9 тыс. рублей, по сравнению с предыдущим отчетным периодом уменьшилась на 944 510,3 тыс. рублей или на 45,3 %.

2.6. Показатели, установленные в текстовых статьях Закона о бюджете ТФОМС за 2024 год (размер НСЗ и уровень финансирования СМО на ведение дела), не превышены.

3. Оценка расходов бюджета ТФОМС на реализацию Программы ОМС за 2024 год:

3.1. Основной объем расходов бюджета ТФОМС (25 161 618,8 тыс. рублей или 97,7 % от общего объема расходов ТФОМС) направлен на финансовое обеспечение Программы ОМС, в том числе:

финансирование организации ОМС на территории Мурманской области в рамках базовой программы ОМС обеспечено ТФОМС на 97,9 %, кассовые расходы ТФОМС составили 23 891 960,0 тыс. рублей;

финансирование дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС, составило 687 060,6 тыс. рублей или 95,4 % от запланированного объема;

дополнительное финансирование медицинских организаций за счет межбюджетного трансферта из бюджета ФФОМС составило 582 598,2 тыс. рублей или 100,0 % от плана.

3.2. Исполнение расходов на реализацию Программы ОМС в объеме ниже запланированного, а также остаток средств субвенции ФФОМС для финансового обеспечения организации ОМС в основном связаны с невыполнением плановых объемов по ряду видов медицинской помощи, установленных Программой ОМС.

3.3. Расходы бюджета ТФОМС, направленные на реализацию Программы ОМС, обеспечили бездефицитное финансирование расходов на оказанную бесплатную медицинскую помощь, при оказании которой в 2024 году сформировался фактический подушевой норматив в сумме 34 204,8 рублей на

одно застрахованное лицо, что на 70,43 рублей (0,2 %) выше планового подушевого норматива финансирования.

Контрольно-счетная палата Мурманской области предлагает при рассмотрении Мурманской областной Думой отчета об исполнении бюджета ТФОМС Мурманской области за 2024 год учесть настоящее заключение.

Приложение: на 5 листах.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Мурманской области



Н.В. Климова

Анализ исполнения доходной части бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Мурманской области за 2024 год

тыс. рублей

Код бюджетной классификации Российской Федерации	Наименование дохода	2023 год		2024 год				Динамика изменений 2024 года к 2023 году, %
		Утверждено	Исполнено	Утверждено Законом Мурманской области от 22.12.2023 № 2954-01-ЗМО, в редакциях		Исполнено	Уровень исполнения	
				первоначальной	окончательной			
1 00 00000 00 0000 000	Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	188 655,7	257 147,1	95 090,2	173 671,2	249 154,5	143,5%	-3,1%
1 13 00000 00 0000 000	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	168 354,4	236 881,7	88 048,0	159 757,0	232 230,4	145,4%	-2,0%
1 16 00000 00 0000 000	Штрафы. Санкции. Возмещение ущерба	20 301,3	20 265,4	7 042,2	13 914,2	16 924,1	121,6%	-16,5%
2 00 00000 00 0000 000	Безвозмездные поступления	21 419 836,5	21 485 738,5	24 524 635,0	24 440 391,3	25 047 888,1	102,5%	16,6%
2 02 00000 00 0000 000	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	21 644 450,9	21 762 734,1	24 531 677,2	24 566 491,5	25 210 916,5	102,6%	15,8%
2 02 50203 09 0000 150	Межбюджетные трансферты из бюджетов субъектов Российской Федерации, передаваемые территориальным фондам обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования	602 616,5	602 616,5	647 205,9	647 205,9	695 028,8	107,4%	15,3%
2 02 55093 09 0000 150	Субвенции бюджетам ТФОМС на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов РФ	20 661 698,0	20 661 698,0	23 565 686,6	23 565 686,6	23 565 686,6	100,0%	14,1%
2 02 55258 09 0000 150	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения	351,0	175,8	0,0	314,0	322,0	102,5%	83,2%
2 02 59999 09 0000 150	Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования, в том числе:	379 785,4	498 243,8	318 784,7	353 285,0	949 879,1	268,9%	90,6%
	<i>Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования (2 02 55257 09 0000 150 в 2023 году)</i>	38 057,8	65 010,0	0,0	34 500,3	52 196,4	151,3%	-19,7%
	<i>Межбюджетные трансферты на дополнительное финансовое обеспечение медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным по обязательному медицинскому страхованию, в рамках реализации территориальных программ обязательного медицинского страхования в 2024 году в рамках комплекса процессных мероприятий "Организационно-методическое обеспечение разработки программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи и организация обязательного медицинского страхования в Российской Федерации" государственной программы Российской Федерации "Развитие здравоохранения"</i>	0,0	0,0	0,0	0,0	582 598,2	x	x
2 18 00000 00 0000 000	Доходы бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	647,3	868,5	0,0	1 127,5	1 193,8	105,9%	37,5%
2 18 73000 09 0000 150	Доходы бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	647,3	868,5	0,0	1 127,5	1 193,8	105,9%	37,5%
2 19 00000 00 0000 000	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-225 261,7	-277 864,1	-7 042,2	-127 227,8	-164 222,2	129,1%	-40,9%
2 19 00000 09 0000 150	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования	-225 261,7	-277 864,1	-7 042,2	-127 227,8	-164 222,2	129,1%	-40,9%
	Итого:	21 608 492,3	21 742 885,6	24 619 725,2	24 614 062,5	25 297 042,6	102,8%	16,3%

Анализ исполнения расходной части бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Мурманской области за 2024 год

тыс. рублей

Наименование расходов	Коды бюджетной классификации РФ			Предусмотрено сводной бюджетной росписью (от 26.12.2023) на 2023 год	Исполнено 2023 год	Утверждено Законом Мурманской области от 22.12.2023 № 2954-01-ЗМО, в редакциях:		Предусмотрено сводной бюджетной росписью (от 28.12.2024) на 2024 год	Исполнено 2024 год	Отклонение	Уровень исполнения	Доля в общей структуре расходов, (%)	Динамика изменений по отношению к предыдущему году, (%)
	Вед	Рз	Пр			первоначальной	окончательной						
Другие общегосударственные вопросы	395	01	13	143 126,4	142 996,0	151 432,7	151 432,7	151 432,7	150 495,8	936,9	99,4%	0,6%	5,2%
Финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ на финансовое обеспечение осуществления функций органа управления ТФОМС, всего, в том числе:				143 126,4	142 996,0	151 432,7	151 432,7	151 432,7	150 495,8	936,9	99,4%	0,6%	5,2%
<i>Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными)</i>				120 944,9	120 906,3	126 611,8	126 611,8	126 611,8	125 841,9	769,9	99,4%	0,5%	4,1%
<i>Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд</i>				22 075,2	22 027,9	24 722,2	24 722,2	24 722,2	24 630,7	91,5	99,6%	0,1%	11,8%
<i>Социальное обеспечение и иные выплаты населению</i>				58,5	57,9	50,0	50,0	50,0	20,0	30,0	40,0%	0,0%	-65,5%
<i>Иные бюджетные ассигнования</i>				47,7	4,0	48,7	48,7	48,7	3,2	45,5	6,6%	0,0%	-20,0%
Здравоохранение	395	09	00	22 081 367,3	20 938 681,7	24 468 292,6	25 544 509,1	26 192 634,3	25 613 761,9	578 872,4	97,8%	99,4%	22,3%
Другие вопросы в области здравоохранения	395	09	09	22 081 367,3	20 938 681,7	24 468 292,6	25 544 509,1	26 192 634,3	25 613 761,9	578 872,4	97,8%	99,4%	22,3%
Финансовое обеспечение расходов территориального фонда обязательного медицинского страхования в рамках реализации государственных функций в области социальной политики по непрограммным направлениям деятельности органов управления государственных внебюджетных фондов Российской Федерации за счет прочих межбюджетных трансфертов, полученных от территориальных фондов других субъектов РФ				379 785,4	280 592,8	318 784,7	318 784,7	318 784,7	299 849,8	18 935,0	94,1%	1,2%	6,9%
Финансовое обеспечение расходов территориального фонда обязательного медицинского страхования в рамках реализации государственных функций в области социальной политики по непрограммным направлениям деятельности органов управления государственных внебюджетных фондов Российской Федерации за счет доходов, поступивших в соответствии с установленным законодательством в бюджет территориального фонда обязательного медицинского страхования				77 350,0	55 938,3	88 048,0	108 033,9	108 033,9	99 802,8	8 231,1	92,4%	0,4%	78,4%
Финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования в целях софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего персонала				65 010,0	65 010,0	0,0	34 500,3	52 196,4	52 195,0	1,4	100,0%	0,2%	-19,7%
Финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения				359,6	37,6	0,0	314,0	322,0	295,6	26,4	91,8%	0,0%	686,3%
Финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ				20 687 420,6	19 691 534,3	23 414 253,9	24 410 270,5	24 410 270,5	23 891 960,0	518 310,6	97,9%	92,7%	21,3%
Дополнительное финансовое обеспечение медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным по обязательному медицинскому страхованию, в рамках реализации территориальных программ обязательного медицинского страхования в 2023 году				215 828,6	215 828,6	x	x	x	x	x	x	x	x
Финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС				655 613,1	629 740,1	647205,9	672 605,6	720 428,5	687 060,6	33 367,9	95,4%	2,7%	9,1%
Итого расходов:				22 224 493,7	21 081 677,8	24 619 725,2	25 695 941,8	26 344 067,0	25 764 257,7	579 809,3	97,8%	x	22,2%

Анализ кассового исполнения показателей бюджетной сметы ТФОМС Мурманской области за 2024 год

рублей

Направление расходования	ВР	КОСГУ	Утверждено	Исполнено	Отклонение	Причины отклонений
1. Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами (01 13 73 10050931)	100		126 611 805,0	125 841 904,1	769 900,9	
Фонд оплаты труда государственных внебюджетных фондов			95 375 772,0	95 375 771,6	0,5	
Заработная плата	141	211	95 058 121,0	95 058 120,5	0,5	
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме		266	317 651,0	317 651,0	0,0	
Иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда			2 663 931,0	2 652 005,9	11 925,1	
Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме	142	212	20 300,0	20 300,0	0,0	По данному виду расходов экономия сложилась за счет остатка средств по подстатье 226 "Проживание" по причине того, что часть проверок учреждений здравоохранения области сотрудниками отдела КРО проводилось дистанционно, без выезда на место, как планировалось изначально
Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме		214	2 041 074,0	2 041 073,9	0,1	
Прочие работы, услуги		226	602 557,0	590 632,0	11 925,0	
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам государственных внебюджетных фондов	149		28 572 102,0	27 814 126,6	757 975,4	При формировании норматива расходов на 2024 год расчет страховых взносов производился предварительно, до принятия постановления Правительства, в котором была утверждена налоговая база. Расчет также был произведен на весь ФОТ в размере 29,96 %
Начисления на выплаты по оплате труда		213	28 510 948,0	27 752 973,0	757 975,1	
Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме		266	61 154,0	61 153,6	0,4	
2. Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200		24 722 167,0	24 630 670,9	91 496,1	
Прочая закупка товаров, работ и услуг			24 722 167,0	24 630 670,9	91 496,1	
Услуги связи		221	1 389 138,0	1 340 703,5	48 434,5	По подстатье 221 отражен остаток средств по контрактам по предоставлению услуг связи. Контракты заключаются на весь календарный год, но оплата за декабрь производится в январе следующего года
Транспортные услуги		222	3 300,0	3 300,0	0,0	
Арендная плата за пользование имуществом (за исключением земельных участков и других обособленных природных объектов)		224	12 693 819,0	12 691 579,9	2 239,1	Отражены расходы в размере 12 322,1 тыс. рублей, связанные с арендой помещения, а также расходы на возмещение затрат на электроэнергию в арендуемом помещении на сумму 369,5 тыс. рублей
Работы, услуги по содержанию имущества		225	271 089,0	271 089,0	0,0	
Прочие работы, услуги	244	226	7 037 033,0	7 036 761,1	271,9	Экономия сложилась за счет остатка средств по контракту по проведению предрейсовых медицинских осмотров. Счет был выставлен и оплачен в январе 2025 года
Страхование		227	2 033,0	2 032,1	0,9	
Увеличение стоимости основных средств		310	2 593 864,0	2 593 859,0	5,0	
Увеличение стоимости материальных запасов		340	731 891,0	691 346,2	40 544,8	Экономия сформировалась за счет расходов на ГСМ (бензин). Средства не потрачены полностью в связи с периодом болезни водителя и простоем автотранспортного средства, а также с проведением части проверок учреждений здравоохранения области сотрудниками отдела КРО дистанционно, без выезда на место, как планировалось изначально
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300		50 000,0	20 000,0	30 000,0	
Пенсии, пособия, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам в денежной форме		264	20 000,0	20 000,0	0,0	
Пособия по социальной помощи, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам в натуральной форме	321	265	30 000,0	0,0	30 000,0	В данном виде расходов учтены затраты в связи с планируемым увольнением и переездом в 2024 году сотрудника ТФОМС из района Крайнего Севера к новому месту жительства в другой регион. Средства не потрачены в связи с изменением планов работника и продолжением деятельности в организации
Иные бюджетные ассигнования	800		48 700,0	3 201,0	45 499,0	По виду 852 учтены расходы на транспортный налог, а также затраты на оплату возможных судебных расходов. По итогам 2024 года не было судебных разбирательств, требующих оплаты госпошлины и возмещение издержек, связанных с рассмотрением дел
Уплата прочих налогов, сборов	852		48 700,0	3 201,0	45 499,0	
Всего			151 432 672,0	150 495 776,0	936 896,1	

Сравнительный анализ стоимости единицы объема медицинской помощи Программы ОМС на 2024 год к уровню 2023 года

рублей - на единицу помощи

Медицинская помощь по страховым случаям, видам и условиям оказания, установленным базовой Программой ОМС	Федеральный норматив		Территориальный норматив с учетом коэффициентов		Фактическое исполнение по финансовым затратам		Отклонение исполнения от норматива (%)		Исполнение 2024 года к 2023 году
	2023 год	2024 год	2023 год	2024 год	2023 год	2024 год	2023 год	2024 год	
1 вызов скорой медицинской помощи	3 288,90	3 657,30	6 120,64	6 961,64	7 360,82	8 433,09	20,3%	21,1%	114,6%
1 комплексное посещение для проведения профилактических медицинских осмотров	3 817,84	2 240,20	2 643,80	3 723,74	3 036,08	3 157,61	14,8%	-15,2%	104,0%
1 комплексное посещение для проведения диспансеризации	4 665,90	2 735,20	2 095,17	3 005,69	2 714,00	2 665,00	29,5%	-11,3%	98,2%
1 посещение с иными целями	661,03	385,8	661,03	734,37	916,28	1 191,67	38,6%	62,3%	130,1%
1 посещение при оказании медицинской помощи в неотложной форме	1 432,97	836,3	1 432,97	1 591,89	1 223,35	1 454,49	-14,6%	-8,6%	118,9%
1 обращение по поводу заболевания	3 214,13	1 870,90	3 815,00	4 188,22	4 722,38	6 311,59	23,8%	50,7%	133,7%
1 случай госпитализации в стационарных условиях (территориальный норматив и фактическое исполнение с учетом медицинской реабилитации)	74 349,74	43 082,90	74 564,16	82 007,88	67 433,72	80 683,65	-9,6%	-1,6%	119,6%
1 случай госпитализации по медицинской реабилитации в стационарных условиях	80 953,13	46 995,30	80 953,13	134 588,56	132 382,26	138 150,67	63,5%	2,6%	104,4%
1 случай госпитализации по профилю «онкология» в стационарных условиях	190 282,41	94 365,20	190 282,41	179 623,40	107 607,24	117 547,74	-43,4%	-34,6%	109,2%
1 случай лечения в условиях дневных стационаров (территориальный норматив и фактическое исполнение с учетом медицинской реабилитации)	46 615,26	26 709,90	46 545,65	50 842,08	44 558,33	49 882,71	-4,3%	-1,9%	111,9%
1 случай лечения по профилю «онкология» в условиях дневных стационаров	143 805,24	77 288,40	123 673,21	119 756,95	107 011,76	113 396,50	-13,5%	-5,3%	106,0%

Медицинская помощь по страховым случаям, видам и условиям оказания, не установленным базовой Программой ОМС	Нормативы финансовых затрат (сверхбазовая часть Программы ОМС)						Исполнение 2024 года к 2023 году
	Утверждено		Исполнено		Процент достижения		
	2023 год	2024 год	2023 год	2024 год	2023 год	2024 год	
Амбулаторный прием с иными целями (территориальный норматив и фактическое исполнение с учетом паллиативной медицинской помощи)	1 008,38	790,45	815,56	743,40	80,9%	94,0%	91,2%
Амбулаторный прием в связи с заболеванием	2 807,32	3 612,84	2 526,73	2 827,51	90,0%	78,3%	111,9%
Медицинская помощь в дневных стационарах	21 598,75	26 900,48	26 163,16	30 011,56	121,1%	111,6%	114,7%
Специализированная медицинская помощь в стационарных условиях	68 921,33	82 579,91	66 430,13	55 556,35	96,4%	67,3%	83,6%
Паллиативная медицинская помощь в стационарных условиях	5 145,10	6 608,73	3 787,98	4 426,94	73,6%	67,0%	116,9%