

Аналитическая записка
о ходе исполнения бюджета Территориального фонда обязательного
медицинского страхования Республики Алтай
за первое полугодие 2025 года
(рассмотрена Коллегией Контрольно-счетной палаты Республики Алтай,
Постановление от 15 августа 2025 года № 11(288))

г. Горно-Алтайск

01 августа 2025 года

1. Общие положения

Аналитическая записка о ходе исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Алтай за первое полугодие 2024 года (далее – аналитическая записка) подготовлена Контрольно-счетной палатой Республики Алтай (далее – КСП РА) в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Законом Республики Алтай от 27.11.2007 № 66-РЗ «О бюджетном процессе в Республике Алтай», Законом Республики Алтай от 19.10.2011 № 53-РЗ «О Контрольно-счетной палате Республики Алтай».

Организацию исполнения бюджета Фонда осуществляет Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Республики Алтай (далее – ТФОМС РА, Фонд), действующий на основании постановления Правительства Республики Алтай от 25.06.2024 № 244.

В аналитической записке представлены результаты сравнительного анализа показателей поступления доходов и произведенных расходов за первое полугодие 2025 года с показателями, утвержденными Законом Республики Алтай от 26.12.2024 № 78-РЗ «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Алтай на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее - Закон о бюджете), уточненными назначениями бюджетной росписи бюджета Фонда, а также с показателями исполнения бюджета Фонда за аналогичный период прошлого года.

Анализ исполнения бюджета Фонда проведен на основе бюджетной отчетности по состоянию на 01.07.2025, представленной ТФОМС РА в адрес КСП РА письмом от 15.07.2025 № 01-01-19/732.

1. Основные показатели исполнения бюджета ТФОМС
Республики Алтай

Бюджет ТФОМС РА на 2025 год, утвержденный Законом о бюджете по доходам в сумме 8 291 428,4 тыс. рублей и расходам в сумме 8 359 931,4 тыс. рублей. Дефицит составил 68 503,0 тыс. рублей. В отчетном периоде изменения в Закон о бюджете внесены законом от 10.03.2025 № 4-РЗ.

За первое полугодие 2025 года бюджет Фонда исполнен по доходам в сумме 4 090 407,6 тыс. рублей, или 49,3 % от утвержденных Законом о бюджете назначений, по расходам – 3 568 808,6 тыс. рублей, или 42,7 % от утвержденных Законом о бюджете назначений.

В ходе исполнения бюджета Фонда в отчетном периоде доходы превысили расходы на 521 599,0 тыс. рублей.

2. Исполнение бюджета ТФОМС Республики Алтай по доходам

Источники доходов бюджета Фонда, отраженные в представленной отчетности (форма № 0503117), соответствуют перечню доходов, установленных статьей 146 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) и Законом о бюджете (приложение № 1 к Закону о бюджете).

Информация об исполнении бюджета ТФОМС РА по доходам за первое полугодие 2025 года приведена в Таблице № 1.

Таблица № 1

Наименование показателей	Исполнено за первое полугодие 2024 г. (тыс. руб.)	Январь-июнь 2025 года			
		Утвержденные бюджетные назначения на 2025 г. (тыс. руб.)	Исполнено за первое полугодие 2025 г. (тыс. руб.)	% исполнения	
				к утвержденным бюджетным назначениям	к факту первого полугодия 2024 г.
1	2	3	4	5	6
1. Налоговые и неналоговые доходы	22 782,3	44 595,1	20 628,4	46,3	90,5
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	16 210,6	23 685,4	13 262,0	56,0	81,8
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	689,2	2 038,8	1 698,7	83,3	246,5
Денежные взыскания в результате незаконного и нецелевого использования средств	5 579,2	18 870,9	5 505,7	29,2	98,7
Платежи по искам	303,3	0,0	162,0	-	53,4
2. Межбюджетные трансферты, в том числе:	3 496 122	8 247 081,2	4 074 277,6	49,4	116,5
субвенции, бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации	3 338 885,4	7 917 458,4	3 958 729,2	50,0	118,6
прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования (межтерриториальные расчеты)	157 204,2	325 386,6	112 392,4	34,5	71,5
межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования в целях софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала	-	4 109,1	3 092,4	75,3	-
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	32,4	127,1	63,6	50,0	196,3
3. Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение прошлых лет	360,6	0,0	195,8	-	54,6
4. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение прошлых лет	«-» 13 132,3	«-» 247,8	«-» 4 695,2	1894,8	35,8
Всего доходов	3 506 132,6	8 291 428,5	4 090 407,6	49,3	116,7

Доходы от неналоговых поступлений снизились к аналогичному периоду 2024 года на 2 153,9 тыс. рублей, или на 9,5 % и составили 20 628,4 тыс. рублей, или 46,3 % от утвержденных годовых бюджетных назначений, в том числе:

1) прочие доходы от компенсации затрат бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования (далее – ОМС) составили 13 262,0 тыс. рублей (56,0 % от утвержденных годовых бюджетных назначений);

2) поступления от уплаты штрафов (пени), платежей по искам и в возмещение ущерба составили 7 366,4 тыс. рублей, или 35,2 % от утвержденных годовых бюджетных назначений, из них:

возмещен ущерб, причиненный в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств, - 5 505,7 тыс. рублей, или 29,2 % от утвержденных годовых бюджетных назначений;

взысканы иные штрафы, неустойки, пени, за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств перед ТФОМС РА, - 1 698,1 тыс. рублей, или 83,3 % от утвержденных годовых бюджетных назначений;

штрафы, неустойки, пени уплаченные в случаи просрочки исполнения поставщиком обязательств, предусмотренных контрактом – 0,6 тыс. рублей;

платежи по искам, предъявленные Фондом, к лицам, ответственным за причинения вреда здоровью застрахованного лица – 162,0 тыс. рублей.

Доходы от поступлений межбюджетных трансфертов увеличились к аналогичному периоду 2024 года на 16,5 % и составили 4 074 277,6 тыс. рублей, или 49,4 % от утвержденных годовых бюджетных назначений.

Доходы от возврата в бюджет Фонда остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в бюджет Фонда составили 196,8 тыс. рублей.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил «-» 4 695,2 тыс. рублей, в том числе:

«-» 3 136,1 тыс. рублей - возврат остатков субвенций прошлых лет на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации;

«-» 15,5 тыс. рублей - возврат остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет в целях софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала и на единовременные выплаты медицинским работникам;

«-» 2,3 тыс. рублей - возврат остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения;

«-» 1 541,3 тыс. рублей – возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет.

3. Исполнение бюджета ТФОМС Республики Алтай по расходам

Направления расходования средств бюджета Фонда в первом полугодии 2025 года, отраженные в представленной отчетности (форма № 0503117) соответствуют распределению бюджетных ассигнований, утвержденных Законом о бюджете.

Законом о бюджете объем расходов ТФОМС РА на 2025 год утвержден в сумме 8 359 931,4 тыс. рублей, бюджетной росписью по расходам 8 360 969,4 тыс. рублей.

Показатели сводной бюджетной росписи отражены в отчете об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда на 01.07.2025 (форма № 0503117) по расходам – в разделе 2 «Расходы бюджета», по источникам финансирования дефицита бюджета – в разделе 3 «Источники финансирования дефицита бюджета».

Расходы бюджета ТФОМС РА за первое полугодие 2025 года увеличились по сравнению с аналогичным периодом 2024 года на 484 879,8 тыс. рублей, или на 17,4 % и составили 3 568 808,6 тыс. рублей. Исполнение расходов по состоянию на 01.07.2025 составило 42,7 % от утвержденного годового объема.

Информация об исполнении расходов бюджета фонда по направлениям расходования средств за первое полугодие 2025 года приведена в Таблице № 2.

Таблица №2

Наименование показателей	Исполнено за первое полугодие 2024 г. (тыс. руб.)	Январь-июнь 2025 года			
		Утверждено росписью на 2025 г. (тыс. руб.)	Исполнено за первое полугодие 2025 г. (тыс. руб.)	% исполнения	
				к росписи 2025 г.	к факту первого полугодия 2024г.
1	2	3	4	5	6
01 13 «Другие общегосударственные вопросы»					
1. Расходы на финансовые обеспечения выполнения функций аппаратом Фонда	28 545,5	73 151,6	32 734,1	44,7	114,7
2. Финансовое обеспечение организации ОМС за счет иных источников (выполнение функций аппаратом Фонда)	0,0	72,0	0,0	-	-
09 09 «Другие вопросы в области здравоохранения»					
3. Территориальная программа ОМС, в том числе:	3 080 530,2	7 889 388,8	3 412 337,2	43,3	110,8
финансовое обеспечение организации ОМС за счет субвенции из бюджета ФФ ОМС (базовая программа)	2 904 532,0	7 499 765,1	3 223 346,0	43,0	111,0
межбюджетные трансферты бюджетам ТФ ОМС других субъектов Российской Федерации (в части межтерриториальных расчетов)	175 998,2	389 623,7	188 991,2	48,5	107,4
4. Софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала	54,9	5 147,1	3 092,4	60,1	5632,8
5. Расходы на оплату медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам за пределами субъекта Российской Федерации, на территории которого выдан полис ОМС	154 882,4	333 834,6	110 575,3	33,1	71,4
6. Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования за счет иных источников (организация обязательного медицинского страхования лиц, застрахованных на территории Республики Алтай)	306,0	21 416,9	1 287,0	6,0	420,6

7. Финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования	6 450,6	37 831,3	8 725,7	23,1	135,3
8. Финансовое обеспечение осуществления выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации профилактических медицинских осмотров населения	2,3	127,1	36,9	44,8	2473,9
Всего расходов	3 270 771,9	8 360 969,4	3 568 808,6	42,7	109,1

Расходы на содержание аппарата органа управления ТФОМС РА за первое полугодие 2025 года составили 32 734,1 тыс. рублей, или 44,7 % от уточненных бюджетных назначений, в том числе:

- по коду вида расходов 140 «Расходы на выплаты персоналу государственных внебюджетных фондов» - 28 657,2 тыс. рублей, или 47,7 % от уточненных бюджетных назначений;

- по коду вида расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» - 3 983,4 тыс. рублей, или 30,7 % от уточненных бюджетных назначений;

- по коду вида расходов 800 «Иные бюджетные ассигнования» - 98,5 тыс. рублей, или 73,2 % от уточненных бюджетных назначений.

Расходы в рамках территориальной программы ОМС в отчетном периоде исполнены с увеличением на 10,8 % к аналогичному периоду прошлого года в сумме 3 412 337,2 тыс. рублей, или 43,3 % от уточненных бюджетных назначений, в том числе:

- за счет субвенции из бюджета Федерального фонда ОМС расходы (на финансирование базовой программы ОМС) исполнены с ростом на 11,0 % к аналогичному периоду прошлого года в сумме 3 223 346,0 тыс. рублей, или 43,0 % от уточненных бюджетных назначений;

- перечислено другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (в части межтерриториальных расчетов за медицинскую помощь, оказанную жителям Республики Алтай вне территории страхования) – 177 991,2 тыс. рублей, или 48,5 % от уточненных бюджетных назначений. Объем перечисленных средств увеличился к аналогичному периоду 2024 года на 7,4 %.

Расходы на оплату медицинской помощи гражданам, имеющим страховой полис ОМС, выданный в других субъектах Российской Федерации, составили 110 575,3 тыс. рублей (33,1 % от уточненных бюджетных назначений), объем расходов по данному направлению снизился к аналогичному периоду 2024 года на 28,6 %.

Расходы на софинансирование оплаты труда врачей и среднего медицинского персонала и на осуществление выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения в отчетном периоде составили 56,9 тыс. рублей (44,8 % от уточненных бюджетных назначений).

Расходы на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования за отчетный период составили 8 725,7 тыс. рублей (23,1 % от уточненных бюджетных назначений), объем расходов по данному направлению увеличился к аналогичному периоду 2024 года на 35,3 %. Расходование средств носит заявительный характер, в соответствии с Планом мероприятия, сформированного в пределах денежных средств, поступивших в бюджет ТФОМС РА. План мероприятий на 01.07.2025 утвержден в сумме 12 403,0 тыс. рублей, исполнение за первое полугодие 2025 года составит 70,4 %.

Расходы на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования за счет иных источников (организация обязательного медицинского страхования лиц, застрахованных на территории Республики Алтай) в отчетном периоде составили 1 287,0 тыс. рублей (6,0 % от уточненных бюджетных назначений), объем расходов по данному направлению увеличился к аналогичному периоду 2024 года на 320,6 %. Неисполнение бюджетных ассигнований связано в связи с отсутствием поступлений в бюджет ТФОМС РА штрафов, пеней в прогнозируемом объеме.

4. Анализ формирования и использования средств нормированного страхового запаса ТФОМС Республики Алтай

Согласно Федеральному закону от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 326-ФЗ) в соответствии с федеральным законом о бюджете Федерального фонда ОМС на очередной финансовый год и на плановый период из бюджета Федерального фонда ОМС в бюджеты территориальных фондов ОМС в установленном Правительством Российской Федерации порядке предоставляются межбюджетные трансферты для формирования нормированного страхового запаса территориального фонда ОМС. Нормированный страховой запас формируется в составе расходов бюджета ТФОМС РА для обеспечения финансовой устойчивости обязательного медицинского страхования.

В статье 6 Закона о бюджете ТФОМС РА установлен общий размер нормированного страхового запаса на 2025 год в объеме не более 1 035 563,1 тыс. рублей.

За первое полугодие нормированный страховой запас ТФОМС РА с учетом остатка на 01.01.2025 составил в объеме 350 801,4 тыс. рублей, что составляет 18,5 % от предельного объема, утвержденного Законом о бюджете ТФОМС РА.

На 01.01.2025 остаток средств неиспользованного нормированного страхового запаса ТФОМС РА составил 33 159,5 тыс. рублей, в том числе:

13 994,2 тыс. рублей – остаток средств нормированного страхового запаса, сформированных в соответствии с п.6.2 статьи 26 Федерального закона № 326-ФЗ для финансового обеспечения мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам

повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования;

5,1 тыс. рублей – остаток средств нормированного страхового запаса, сформированный в соответствии с п.6.6 статьи 26 Федерального закона № 326-ФЗ для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала (*полностью возвращен в Федеральный фонд ОМС*);

8 448,0 тыс. рублей – остаток средств нормированного страхового запаса, сформированный в соответствии с п.6.1 статьи 26 Федерального закона № 326-ФЗ на оплату расходов медицинских организаций за оказанную медицинскую помощь лицам, застрахованным за пределами Республики Алтай;

10 717,3 тыс. рублей - остаток средств нормированного страхового запаса, сформированный в соответствии с п.6.1 статьи 26 Федерального закона № 326-ФЗ на оплату расходов территориальным фондам других субъектов Российской Федерации за медицинскую помощь, оказанную лицам, застрахованным на территории Республики Алтай (*заявленная ТФОМС РА потребность в неиспользованном остатке межбюджетного трансферта подтверждена Федеральным фондом ОМС и средства восстановлены в бюджет ТФОМС РА*).

Согласно статье 26 Федерального закона № 326-ФЗ в составе расходов бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования формируется нормированный страховой запас, включающий средства:

для дополнительного финансового обеспечения реализации территориальных программ обязательного медицинского страхования;

для расчетов за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами территории субъекта Российской Федерации, в котором выдан полис обязательного медицинского страхования;

для финансового обеспечения мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования;

для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала;

для финансового обеспечения мер по компенсации медицинским организациям недополученных доходов в связи с сокращением объемов медицинской помощи, установленных территориальной программой обязательного медицинского страхования, в условиях чрезвычайной ситуации и (или) при возникновении угрозы распространения заболеваний, представляющих опасность для окружающих.

За первое полугодие 2025 года ТФОМС РА сформирован нормированный страховой запас в объеме 317 641,9 тыс. рублей, в том числе:

для финансового обеспечения мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования в объеме 14 016,7 тыс. рублей – сформирована за счет средств от применения санкций к медицинским организациям за нарушения,

выявленные при проведении контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи, и в объеме, определяемом в соответствии с частью 6.3 статьи 26 Федерального закона № 326-ФЗ;

для расчетов за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами территории субъекта Российской Федерации, в котором выдан полис обязательного медицинского страхования в объеме 110 850,6 тыс. рублей;

для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала в объеме 3 092,4 тыс. рублей – сформирована за счет иных межбюджетных трансфертов из бюджета Федерального фонда ОМС бюджету территориального фонда ОМС для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала, что соответствует порядку формирования, утвержденному приказом Министерства здравоохранения РФ от 22.02.2019 № 85н;

для возмещения расходов территориальным фондам других субъектов Российской Федерации за медицинскую помощь, оказанную лицам, застрахованным на территории Республики Алтай в объеме 189 682,1 тыс. рублей.

За первое полугодие 2025 года средства нормированного страхового запаса ТФОМС РА направлены в размере 311 384,6 тыс. рублей, в том числе:

на расчеты за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами территории субъекта Российской Федерации, в котором выдан полис обязательного медицинского страхования в размере 110 575,3 тыс. 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 размере 8 725,7 тыс. рублей;

на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала в размере 3 092,4 тыс. рублей;

на возмещение территориальным фондам других субъектов Российской Федерации за медицинскую помощь, оказанную лицам, застрахованным на территории Республики Алтай в размере 188 991,2 тыс. рублей.

На 01.07.2025 остаток средств неиспользованного нормированного страхового запаса Фонда ОМС составил 39 416,8 тыс. рублей, в том числе:

19 285,2 тыс. рублей - остаток средств нормированного страхового запаса, сформированных в соответствии с п.6.2 статьи 26 Федерального закона № 326-ФЗ для финансового обеспечения мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования;

8 723,3 тыс. рублей - остаток средств нормированного страхового запаса, сформированных в соответствии с п.6.1 статьи 26 Федерального закона № 326-ФЗ за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами территории субъекта Российской Федерации, в котором выдан полис обязательного медицинского страхования;

11 408,3 тыс. рублей – остаток средств нормированного страхового запаса, сформированных в соответствии с п.6.1 статьи 26 Федерального закона № 326-ФЗ за медицинскую помощь, оказанную лицам, застрахованным на территории Республики Алтай.

5. Выводы

1. За первое полугодие 2025 года бюджет ТФОМС РА исполнен:
- по доходам в сумме 4 090 407,6 тыс. рублей, или 49,3 % от утвержденных Законом о бюджете назначений;
- по расходам в сумме 3 568 808,6 тыс. рублей, или 42,7 % от уточненной бюджетной росписи на 2025 год (8 360 969,4 тыс. рублей).

2. Темп роста доходов по сравнению с аналогичным периодом прошлого года составил 116,7 %.

3. Темп роста расходов ТФОМС РА по сравнению с аналогичным периодом прошлого года составил 109,1 %.

4. В ходе исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Алтай в отчетном периоде доходы превысили расходы на 521 599,0 тыс. рублей.

5. В первом полугодии 2025 года средства нормированного страхового запаса ТФОМС РА израсходованы в размере 350 801,4 тыс. рублей.

Направления использования средств нормированного страхового запаса ТФОМС РА соответствуют направлениям расходования, предусмотренным в порядке использования средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования, утвержденном приказом Федерального фонда ОМС от 29.12.2021 №149н, а также направлениям использования средств нормированного страхового запаса, установленным в статье 6 Закона о бюджете ТФОМС РА.

6. Предложения

1. Направить Аналитическую записку о ходе исполнения бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Алтай за первое полугодие 2025 года для информации Главе Республики Алтай.

2. Направить Аналитическую записку о ходе бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Алтай за первое полугодие 2025 года в Государственное Собрание - Эл Курултай Республики Алтай.

3. Разместить Аналитическую записку о ходе исполнения бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Алтай за первое полугодие 2025 года на официальном сайте Контрольно-счетной палаты Республики Алтай.

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты
Республики Алтай



Э.О. Церр