

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

г. Горно-Алтайск

20 июля 2025 года

1. Общие положения

Аналитическая записка о ходе исполнения бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Алтай за первый квартал 2025 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 январь – март 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 01.04.2025.

1. Основные показатели исполнения бюджета ТФОМС
Республики Алтай

Бюджет ТФОМС Республики Алтай на 2025 год, утвержденный Законом о бюджете, сбалансирован по доходам и расходам в сумме 8 273 402,8 тыс. рублей. В отчетном периоде изменения в Закон о бюджете вносились один раз (Закон Республики Алтай от 10.03.2025 № 4-РЗ). С учетом внесенных изменений объем доходов составил 8 291 428,4 тыс. рублей, объем расходов – 8 359 931,1 тыс. рублей, прогнозируемый дефицит бюджета в объеме 68 503,0 тыс. рублей.

За январь – март 2025 года бюджет Фонда исполнен по доходам в сумме 2 046 243,2 тыс. рублей, или 24,7 % от утвержденных Законом о бюджете

назначений, по расходам – 1 569 397,3 тыс. рублей, или 18,8 % от утвержденных Законом о бюджете назначений.

В ходе исполнения бюджета Фонда в отчетном периоде доходы превысили расходы на 476 845,9 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 Республики Алтай по доходам за январь – март 2025 года приведена в Таблице № 1.

Таблица № 1

Наименование показателей	Исполнено за 1 кв. 2024 г. (тыс. руб.)	Январь-март 2025 года			
		Утверждено бюджетных назначений на 2025 г. (тыс. руб.)	Исполнено за 1 кв. 2025 г. (тыс. руб.)	% исполнения	
				к утвержденным бюджетным назначениям	к факту 1 кв 2024 г.
1	2	3	4	5	6
1. Налоговые и неналоговые доходы	14 523,2	44 595,1	9 554,3	21,4	65,8
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов территориального фонда обязательного медицинского страхования	10 109,5	23 685,3	6 116,7	25,8	60,5
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	4 413,7	20 909,8	3 437,6	16,4	77,9
2. Межбюджетные трансферты, в том числе:	1 725 459,0	8 247 081,2	2 038 255,6	24,7	118,1
Субвенции, бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации	1 669 442,7	7 917 458,4	1 979 364,6	25,0	118,6
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования (межтерриториальные расчеты)	56 000,1	325 386,6	57 832,0	17,8	103,3
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	1 027,2	25,0	0,0
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	16,2	127,1	31,8	25,0	196,3
3. Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение прошлых лет	324,9	-	127,8	-	39,3
4. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение прошлых лет	«-» 7 821,6	«-» 247,8	«-» 1 804,1	728,0	23,1
Всего доходов	1 732 485,5	8 291 428,5	2 046 133,6	24,7	118,1

Доходы от налоговых и неналоговых поступлений снизились к аналогичному периоду 2024 года на 4 968,9 тыс. рублей (2024 год – 14 523,2 тыс. рублей), или на 34,2 % и составили 9 554,3 тыс. рублей, или 21,4 % от утвержденных годовых бюджетных назначений, в том числе:

1) прочие доходы от компенсации затрат бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования (далее – ОМС) составили

6 116,7 тыс. рублей (25,8 % от утвержденных годовых бюджетных назначений);

2) поступления от уплаты штрафов (пени), платежей по искам и в возмещение ущерба составили 3 437,6 тыс. рублей, или 16,4 % от утвержденных годовых бюджетных назначений, из них:

возмещен ущерб, причиненный в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств, – 2 631,8 тыс. рублей;

взысканы иные штрафы, неустойки, пени, за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств перед ТФОМС Республики Алтай, - 805,8 тыс. рублей.

Доходы от поступлений межбюджетных трансфертов увеличились к аналогичному периоду 2024 года на 18,1 % и составили 2 038 255,6 тыс. рублей, или 24,7 % 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 127,8 тыс. рублей.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил «-» 1 804,1 тыс. рублей, в том числе:

«-» 247,3 тыс. рублей - возврат остатков субвенций прошлых лет на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации;

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

«-» 15,5 тыс. рублей - возврат остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на осуществления единовременных выплат медицинским работникам в бюджет ФФОМС из бюджета ТФОМС.

3. Исполнение бюджета ТФОМС Республики Алтай по расходам

Направления расходования средств бюджета Фонда в январе – марте 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 и бюджетной росписью утвержден в сумме 8 359 931,4 тыс. рублей.

Показатели сводной бюджетной росписи отражены в отчете об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда на 01.04.2025 (форма № 0503117) по расходам – в разделе 2 «Расходы бюджета», по источникам финансирования дефицита бюджета – в разделе 3 «Источники финансирования дефицита бюджета».

Расходы бюджета ТФОМС Республики Алтай за январь-март 2025 года увеличились по сравнению с аналогичным периодом 2024 года на 121 818,8 тыс. рублей, или на 8,4 % и составили 1 569 397,3 тыс. рублей.

Информация об исполнении расходов бюджета фонда по направлениям расходования средств за январь – март 2025 года приведена в Таблице № 2.

Таблица №2

Наименование показателей	Исполнено за 1 кв. 2024 г. (тыс. руб.)	Январь-март 2025 года			
		Утверждено росписью на 2025 г. (тыс. руб.)	Исполнено за 1 кв. 2025 г. (тыс. руб.)	% исполнения	
				к росписи 2025 г.	к факту 1 кв 2024 г.
1	2	3	4	5	6
01 13 «Другие общегосударственные вопросы»					
1. Расходы на финансовое обеспечение выполнения функций аппаратом Фонда	12 220,7	73 223,6	14 156,0	19,3	115,8
09 09 «Другие вопросы в области здравоохранения»					
2. Территориальная программа ОМС, в том числе:	1 374 258,4	7 889 388,8	1 497 807,7	19,0	109,0
финансовое обеспечение организации ОМС за счет субвенции из бюджета ФФ ОМС (базовая программа)	1 2289 120,6	7 499 465,1	1 406 389,8	18,8	109,1
межбюджетные трансферты бюджетам ТФ ОМС других субъектов Российской Федерации (в части межтерриториальных расчетов)	85 137,8	389 623,7	91 417,9	23,5	107,4
3 Софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала	-	4 109,1	756,4	18,4	-
4. Расходы на оплату медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам за пределами субъекта Российской Федерации, на территории которого выдан полис ОМС	60 854,6	333 834,6	55 728,0	16,7	91,6
5. Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования за счет иных источников (организация обязательного медицинского страхования лиц, застрахованных на территории Республики Алтай)	177,9	21 416,9	932,5	4,4	524,2
6. Финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования	67,0	37 831,3	2,9	0,0	4,3
7. Финансовое обеспечение осуществления выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации профилактических медицинских осмотров населения	-	127,1	13,8	10,9	-
Всего расходов	1 447 578,5	8 359 931,4	1 569 397,3	18,8	108,4

Расходы на содержание аппарата органа управления ТФОМС Республики Алтай за январь-март 2025 года составили 14 156,0 тыс. рублей, или 19,3 % от уточненных бюджетных назначений, в том числе:

- по коду вида расходов 140 «Расходы на выплаты персоналу государственных внебюджетных фондов» - 12 995,4 тыс. рублей, или 21,6 % от уточненных бюджетных назначений;

- по коду вида расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» - 1 160,6 тыс. рублей, или 8,9 % от уточненных бюджетных назначений.

Расходы в рамках территориальной программы ОМС в отчетном периоде исполнены с увеличением на 9,0 % к аналогичному периоду прошлого года и составили 1 497 807,7 тыс. рублей, или 19,0 % 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 9,1 % к аналогичному периоду прошлого года в сумме 1 406 389,8 тыс. рублей, или 18,8 % 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) – 91 417,9 тыс. рублей, или 23,5 % 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 55 728,0 тыс. рублей (16,7 % от уточненных бюджетных назначений), объем расходов по данному направлению снизился к аналогичному периоду 2024 года на 8,4 %.

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 13,8 тыс. рублей или 10,9 % 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 2,9 тыс. рублей, объем расходов по данному направлению снизился к аналогичному периоду 2024 года на 95,7 %.

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 932,5 тыс. рублей (4,4 % от уточненных бюджетных назначений), объем расходов по данному направлению увеличился к аналогичному периоду 2024 года на 424,2 %.

Исполнение расходов в целом за январь-март 2025 года в объеме менее 25,0 % от утвержденного годового объема обусловлено прежде всего порядком оплаты счетов за предоставленную медицинскую помощь – в месяце, следующем за отчетным.

4. Выводы

1. Ведение сводной бюджетной росписи осуществляется ТФОМС РА в соответствии с положениями Бюджетного кодекса РФ и порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета, кассовый план утверждается в рамках срока, установленного порядком составления и ведения кассового плана исполнения бюджета ТФОМС РА. Бюджетная смета ведется в соответствии с порядком составления, утверждения и ведения бюджетной сметы ТФОМС РА.

2. За январь- март 2025 года бюджет ТФОМС РА исполнен:

- по доходам в сумме в сумме 2 046 133,6 тыс. рублей, или 24,7 % от утвержденных Законом о бюджете назначений;

- по расходам в сумме 1 569 397,3 тыс. рублей, или 18,8 % от уточненной бюджетной росписи на 2025 год (8 291 428,5 тыс. рублей).

3. Темп роста доходов по сравнению с аналогичным периодом прошлого года составил 118,1 %.

4. Темп роста расходов ТФОМС РА по сравнению с аналогичным периодом прошлого года составил 108,4 %.

5. Исполнение расходов по организации бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в рамках ОМС за январь – март 2025 года составило 19,0 % от запланированных.

По основному мероприятию «Финансовое обеспечение организации ОМС» составило 18,8 % от годовых назначений, что обусловлено прежде всего порядком оплаты счетов за предоставленную медицинскую помощь – в месяце, следующем за отчетным.

5. Предложения

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

2. Направить Аналитическую записку о ходе бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Алтай за первый

квартал 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 первый квартал 2025 года на официальном сайте Контрольно-счетной палаты Республики Алтай.

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты
Республики Алтай



Э.О. Церр