

**Информация о результатах экспертно-аналитического мероприятия
«Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета
Территориального фонда обязательного медицинского страхования
Ленинградской области за 2024 год и оформление заключения»**

Наименование экспертно-аналитического мероприятия: «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области за 2024 год и оформление заключения».

Основание для проведения:

1. Пункт 3 части 1 статьи 9 областного закона от 14.10.2011 № 77-оз «О Контрольно-счетной палате Ленинградской области».
2. Пункт 4 раздела I «Экспертно-аналитическая деятельность» Плана работы Контрольно-счетной палаты Ленинградской области на 2025 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ленинградской области (далее также – КСП ЛО) от 20.12.2024 № 01-09-55 (с изменениями).
3. Распоряжение Контрольно-счетной палаты Ленинградской области от 21.02.2025 № 01-13-8 (с изменениями).

Объект экспертно-аналитического мероприятия: Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Ленинградской области (далее - ТФОМС ЛО, Фонд).

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: Годовой отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области за 2024 год, а также иная бюджетная отчетность и информация, представляемая одновременно с ним.

Основные выводы по результатам экспертно-аналитического мероприятия, выявленные нарушения:

Отчет об исполнении бюджета ТФОМС ЛО за 2024 год представлен в КСП ЛО финансовым органом Ленинградской области - Комитетом финансов Ленинградской области в срок, установленный положениями пункта 5 статьи 149 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), части 2 статьи 38 областного закона от 26.09.2002 № 36-оз «О бюджетном процессе в Ленинградской области».

Согласно представленному отчету об исполнении бюджета ТФОМС ЛО за 2024 год и информации, представленной одновременно с ним, по результатам проведенного экспертно-аналитического мероприятия установлено:

1. Исполнение основных характеристик бюджета ТФОМС ЛО за 2024 год характеризуется следующими показателями:
 - по доходам – в объеме 40 584 331,1 тыс. руб. или на 103% от утвержденного бюджета. По сравнению с исполнением по доходам за 2023 год доходы Фонда увеличились на 2 892 290,3 тыс. руб. или на 7,7%;

- по расходам – в объеме 40 467 988,1 тыс. руб. или на 98,5% от показателей сводной бюджетной росписи (далее – СБР). По сравнению с исполнением по расходам за 2023 год расходы Фонда увеличились на 3 349 926,5 тыс. руб. или на 9%.

2. Бюджет Фонда исполнен с профицитом в размере 116 343 тыс. руб. (за 2023 год бюджет Фонда исполнен с профицитом в размере 573 979,2 тыс. руб.), при этом объем неисполненных бюджетных назначений составил 613 231,5 тыс. руб.

3. Остатки средств на счете Фонда на конец отчетного периода сложились в сумме 861 304,5 тыс. руб.

Межбюджетные трансферты, выделенные из областного бюджета Ленинградской области в 2024 году, исполнены Фондом на 100%.

4. В ходе анализа осуществления Фондом бюджетных полномочий по администрированию доходов выявлены несоответствия требованиям бюджетного законодательства следующих нормативных правовых актов Фонда:

- методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет ТФОМС ЛО, утвержденной приказом Фонда от 24.01.2024 №16/1;

- порядка осуществления бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета ТФОМС ЛО, утвержденного приказом Фонда от 26.12.2024 № 307;

- порядка принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет ТФОМС ЛО, утвержденного приказом Фонда от 18.01.2024 № 11/1.

5. За 2024 год объемы возмещения расходов Фонда за медицинскую помощь, оказанную гражданам, застрахованным в Ленинградской области, за ее пределами, ниже объемов возмещения расходов за медицинскую помощь, оказанную медицинскими организациями Ленинградской области гражданам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации, на 607 572,2 тыс. руб. (за 2023 год аналогично объемы возмещения были ниже на 295 048,5 тыс. руб.).

6. В ходе исполнения бюджета 2024 года в СБР вносились изменения по основаниям, установленным пунктами 2.1., 3 статьи 217 БК РФ, статьи 6 закона о бюджете ТФОМС ЛО на 2024 год¹.

Внесение изменений в сводную бюджетную роспись произведено в соответствии с бюджетным законодательством.

7. Согласно отчетным данным Фонда просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2025 отсутствует. Дебиторская задолженность за отчетный период увеличилась на 2 145 729,2 тыс. руб. Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2025 составила 22 366,6 тыс. руб., что меньше просроченной дебиторской задолженности на 01.01.2024 на 21 530,1 тыс. руб.

¹ Областной закон от 26.12.2023 № 165-оз «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

8. Нормированный страховой запас (далее - НСЗ) сформирован в объеме 10 200 343,9 тыс. руб. Направления использования средств НСЗ ТФОМС ЛО за 2024 год соответствуют требованиям бюджетного законодательства.

Расходы в общей сумме средств НСЗ составили 10 150 124,7 тыс. руб. или 99,5% от сформированного объема.

9. В ходе анализа осуществления ТФОМС ЛО внутреннего финансового аудита (далее - ВФА) выявлены несоответствия федеральным стандартам ВФА № 196н², № 160н³, № 91н⁴.

Предложения и рекомендации по результатам экспертно-аналитического мероприятия:

КСП ЛО рекомендует:

1.ТФОМС ЛО:

1.1. Обеспечить в 2025 году:

- сбалансированность и финансовую устойчивость бюджета Фонда;
- своевременную актуализацию прогнозируемых поступлений доходов Фонда с учетом фактического объема поступлений в ходе уточнений закона о бюджете ТФОМС ЛО;

- включение в методику прогнозирования поступлений доходов в бюджет ТФОМС ЛО источников доходов, закрепленных за Фондом как главным администратором доходов бюджета Фонда;

- приведение порядка осуществления бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета ТФОМС ЛО, порядка принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет ТФОМС ЛО, порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи Фонда в соответствии с бюджетным законодательством;

- формирование и своевременное уточнение средств НСЗ с учетом фактического исполнения объемов медицинской помощи, оказанной на территории Ленинградской области;

- осуществление ВФА в соответствии с федеральными стандартами ВФА.

1.2. Усилить контроль за:

- качеством составления отчетности об исполнении бюджета Фонда в части раскрытия полноты информации об исполнении бюджета Фонда в соответствии с требованиями Инструкции № 191н⁵;

- целевым использованием средств ОМС медицинскими организациями, участвующими в реализации Территориальной программы ОМС на территории

² Федеральный стандарт внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утвержденный приказом Минфина России от 21.11.2019 № 196н (далее – Федеральный стандарт № 196н).

³ Федеральный стандарт внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденный приказом Минфина России от 05.08.2020 № 160н (далее – Федеральный стандарт № 160н).

⁴ Федеральный стандарт внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденный приказом Минфина России от 22.05.2020 № 91н (далее – Федеральный стандарт № 91н).

⁵ Инструкция о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н).

Ленинградской области, в том числе в части возвратов средств в бюджет Фонда;

- выполнением плана мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования.

2. Комитету по здравоохранению Ленинградской области:

2.1. Принимать меры, направленные на повышение охвата населения Ленинградской области, застрахованного в системе обязательного медицинского страхования, в медицинских организациях Ленинградской области и качества оказания медицинской помощи с целью снижения оттока финансовых средств в территориальные фонды обязательного медицинского страхования других субъектов Российской Федерации.

2.2. Обеспечить в 2025 году выполнение объемов и стоимости оказания медицинской помощи в соответствии с Территориальной программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Ленинградской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

Аудитор
Контрольно-счетной
палаты Ленинградской области

И.В. Кравченко