Информация о результатах проведенного анализа исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области за I полугодие 2025 года

Контрольно-счетной палатой Тверской области в соответствии со статьей 9 закона Тверской области от 29.09.2011 № 51-ЗО «О Контрольно-счетной палате Тверской области», пунктом 22 раздела I «Экспертно-аналитическая деятельность» Плана деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области на 2025 год, утвержденного решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол от 19.12.2024 № 26 (396), в ред. от 27.12.2024 № 27 (397)), подготовлено заключение об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области за I полугодие 2025 года.

Заключение подготовлено на основании представленного в Контрольно-счетную палату Тверской области оперативного отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области (далее – ТФОМС, Фонд) за январь-июнь 2025 года.

Период проведения мероприятия: с 01.09.2025 по 15.09.2025.

По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее.

1. 1. Доходная часть бюджета ТФОМС за I полугодие 2025 года исполнена в сумме 13 075 213,4 тыс. руб., или на 49,6% от утвержденных бюджетных назначений (26 373 335,9 тыс. руб.).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (11 186 785,4 тыс. руб.) доходы бюджета ТФОМС выросли на 1 888 428,0 тыс. руб. (16,9%).

1.1. В отчетном периоде в бюджет ТФОМС поступили межбюджетные трансферты из других бюджетов бюджетной системы РФ в сумме 13 045 895,8 тыс. руб., что на 1 788 867,0 тыс. руб. (15,9%) больше показателя за аналогичный период 2024 года (11 257 028,8 тыс. руб.).

Основная доля (98,2%) в общем объеме межбюджетных трансфертов приходится на субвенцию из бюджета ФФОМС, объем которой в отчетном периоде составил 12 804 658,8 тыс. руб., или 50,0% от утвержденных бюджетных назначений (25 609 318,1 тыс. руб.).

В 2025 году существуют риски невыполнения прогнозных назначений по поступлению в бюджет Фонда межбюджетных трансфертов из бюджетов территориальных фондов ОМС других субъектов РФ за медицинскую помощь, оказанную медицинскими организациями Тверской области иногородним гражданам (по состоянию на 01.07.2025 уровень исполнения по данному виду доходов составил 32,4% от утвержденных бюджетных назначений).

1.2. В I полугодии 2025 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года неналоговые доходы бюджета ТФОМС снизились на 1 762,7 тыс. руб. (5,6%) и составили 29 827,3 тыс. рублей.

2. По итогам I полугодия 2025 года объем межбюджетных трансфертов, перечисленных из бюджета ТФОМС бюджетам территориальных фондов ОМС других субъектов РФ за лечение застрахованных лиц в системе ОМС Тверской области за пределами региона (496 651,0 тыс. руб.), на 280 007,9 тыс. руб. (в 2,3 раза) превышает объем межбюджетных трансфертов, полученных бюджетом ТФОМС из бюджетов территориальных фондов ОМС других субъектов РФ за лечение

иногородних граждан в медицинских организациях Тверской области (216 643,1 тыс. руб.).

3. Расходы бюджета ТФОМС исполнены в I полугодии 2025 года в сумме 11 902 245,7 тыс. руб., или на 45,1% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (26 373 335,9 тыс. руб.), на 43,8% от утвержденных ассигнований по сводной бюджетной росписи (27 189 591,3 тыс. руб.).

3.1. В общем объеме расходов бюджета Фонда более 91% составляют расходы на реализацию Территориальной программы ОМС Тверской области – 10 851 625,1 тыс. руб., или 42,6% от планового объема расходов на реализацию программы (25 455 605,9 тыс. руб.).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (8 931 737,5 тыс. руб.) расходы на реализацию Территориальной программы ОМС выросли на 1 919 887,6 тыс. руб. (21,5%).

Объем медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам Тверской области в рамках Территориальной программы ОМС Тверской области в I полугодии 2025 года, составил 11 822 592,9 тыс. руб., или 46,8% от стоимости Территориальной программы ОМС на 2025 год, предусмотренной на оказание медицинской помощи (25 279 921,0 тыс. руб.).

В отчетном периоде менее чем на 40% выполнены объемы медицинской помощи в количественном выражении – по 10 видам медицинской помощи и 2 видам диагностических исследований; в стоимостном выражении – по 12 видам медицинской помощи и 2 видам диагностических исследований.

Сложившийся уровень выполнения объемов медицинской помощи в отчетном периоде свидетельствует о том, что в 2025 году существуют риски невыполнения плановых объемов по отдельным видам медицинской помощи и диагностических исследований, недостижения плановых значений отдельных критериев качества и доступности медицинской помощи, установленных Территориальной программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам на территории Тверской области медицинской помощи.

3.2. В отчетном периоде неисполнение (низкое исполнение) сложилось по следующим расходам бюджета ТФОМС, что создает риски неосвоения выделенных средств, возврата в доход бюджета ФФОМС остатка неиспользованных средств по межбюджетным трансфертам на 01.01.2026 (неосвоение средств носит систематический характер):

- на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала (расходы исполнены на 20,2% от утвержденных бюджетных ассигнований);

- на финансовое обеспечение медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным на территории других субъектов РФ (на 32,4% от утвержденных ассигнований по сводной бюджетной росписи);

- на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования (на 0,7% от утвержденных ассигнований по сводной бюджетной росписи);

- на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ (в рамках базовой программы ОМС) за счет иных источников не исполнялись при утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме 5 227,8 тыс. рублей.

4. По состоянию на 01.07.2025 бюджет ТФОМС исполнен с превышением доходов над расходами (профицитом) в сумме 1 172 967,7 тыс. рублей.

По результатам проведенного анализа исполнения бюджета ТФОМС за I полугодие 2025 года направлены предложения в адрес Министерства здравоохранения Тверской области и ТФОМС.

Заключение об исполнении бюджета ТФОМС за I полугодие 2025 года рассмотрено на Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области (протокол № 16 (414) от 15.09.2025) и направлено в Законодательное Собрание Тверской области и Губернатору Тверской области.