

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о результатах экспертно-аналитического мероприятия

«Экспертиза проекта закона Тюменской области «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Тюменской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: пункт 2.7 плана работы Счетной палаты Тюменской области на 2022 год, утвержденного постановлением коллегии Счетной палаты Тюменской области от 14.12.2021 № 5 (с изменениями, внесенными постановлением коллегии Счетной палаты Тюменской области от 30.09.2022 № 23), Закон Тюменской области от 28.09.2011 № 54 «О Счетной палате Тюменской области», распоряжение Счетной палаты Тюменской области от 27.10.2022 № 95-пр.

2. Цель экспертно-аналитического мероприятия: установление соответствия проекта закона Тюменской области «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Тюменской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – проект закона о бюджете ТФОМС ТО, законопроект) положениям законодательства Российской Федерации, Тюменской области, а также определение обоснованности показателей проекта закона Тюменской области «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Тюменской области (далее – ТФОМС ТО) на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

3. По результатам экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее.

3.1. Общие положения

3.1.1. Заключение на законопроект подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Законом Тюменской области от 28.09.2011 № 54 «О Счетной палате Тюменской области», стандартом внешнего государственного финансового контроля Счетной палаты Тюменской области

СФК «Проведение экспертизы проекта закона о бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Тюменской области», утвержденного постановлением коллегии Счетной палаты Тюменской области от 15.02.2015 № 17 (в ред. от 19.03.2021), и иными актами законодательства Российской Федерации и Тюменской области.

3.1.2. Законопроект внесен Губернатором¹ Тюменской области на рассмотрение Тюменской областной Думы одновременно с проектом закона Тюменской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в соответствии с частью 2 статьи 3.2 Закона Тюменской области от 12.10.2001 № 426 «О бюджетном процессе в Тюменской области».

Одновременно с законопроектом представлены:

- пояснительная записка к законопроекту;
- перечень законов, подлежащих признанию утратившими силу, приостановлению, изменению или принятию в связи с принятием законопроекта, в котором указано, что принятие законопроекта не потребует признания утратившими силу, приостановления, изменения, дополнения действующих законов Тюменской области, принятия новых законов Тюменской области;
- справка о состоянии законодательства, регулирующего данную сферу, в которой перечислены нормативные правовые акты Российской Федерации и Тюменской области;
- реестр источников доходов, соответствующих законопроекту.

Состав документов и материалов, предоставляемых одновременно с законопроектом, соответствует требованиям статьи 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

3.2. Основные характеристики проекта закона бюджета ТФОМС ТО на очередной финансовый год и плановый период

3.2.1. В структуре законопроекта отражены основные характеристики бюджета ТФОМС ТО, доходы бюджета ТФОМС ТО, распределение бюджетных ассигнований ТФОМС ТО по разделам, подразделам, целевым

¹ Письмо Губернатора Тюменской области от 01.11.2022 № 31/6884-22.

статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов, распределение бюджетных ассигнований, получаемых из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования (далее – ФФОМС), областного бюджета и бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования в виде межбюджетных трансфертов.

При формировании текстовых статей законопроекта учтены положения бюджетного законодательства.

3.2.2. Законопроектом на 2023–2025 годы предусматривается бездефицитный бюджет ТФОМС ТО. Запланированные объемы расходов на 2023 год (32 404 689,1 тыс. рублей), на 2024 год (35 484 968,6 тыс. рублей) и на 2025 год (38 849 035,3 тыс. рублей) соответствуют объему доходов на 2023–2025 годы.

3.2.3. Направленный на рассмотрение законопроект бюджета ТФОМС ТО предусматривает отклонение от ранее прогнозируемых показателей на очередной финансовый год и плановый период.

Информация об отклонениях планируемых показателей от ранее прогнозируемых показателей на очередной финансовый год и плановый период приведена в таблице 1.

Таблица 1

**Отклонения планируемых показателей
от ранее прогнозируемых показателей на очередной финансовый год
и плановый период**

Показатели	Утверждено ЗТО от 03.12.2021 № 95 (в ред. от 03.10.2022), тыс. руб.	Запланировано законопроектом бюджета ТФОМС ТО, тыс. руб.	Отклонение	
			тыс. руб.	%
На 2023 год				
Доходы	30 788 179,0	32 404 689,1	1 616 510,1	5,3
Расходы	30 788 179,0	32 404 689,1	1 616 510,1	5,3
Дефицит/Профицит	0,0	0,0	0,0	0
На 2024 год				
Доходы	33 100 957,8	35 484 968,6	2 384 010,8	7,2
Расходы	33 100 957,8	35 484 968,6	2 384 010,8	7,2
Дефицит/Профицит	0,0	0,0	0,0	0,0
На 2025 год				
Доходы	0,0	38 849 035,3	38 849 035,3	0,0
Расходы	0,0	38 849 035,3	38 849 035,3	0,0
Дефицит/Профицит	0,0	0,0	0,0	0,0

3.3. Доходы, предусмотренные в проекте закона бюджета ТФОМС ТО на очередной финансовый год и плановый период

3.3.1. Доходы ТФОМС ТО на 2023 год определены законопроектом в размере **32 404 689,1 тыс. рублей**, что на 1 616 510,1 тыс. рублей, или на 5,3 % выше утвержденного объема доходов ТФОМС ТО на 2023 год (30 788 179,0 тыс. рублей) в действующей редакции закона о бюджете ТФОМС ТО². На 2024 год доходы по законопроекту (**35 484 968,6 тыс. рублей**) выше размера доходов в действующей редакции закона о бюджете ТФОМС ТО (33 100 957,8 тыс. рублей) на сумму 2 384 010,8 тыс. рублей, или на 7,2 %.

Информация о прогнозируемых доходах в разрезе источников финансирования отражена в таблице 2.

Таблица 2

Поступление доходов ТФОМС ТО в 2023 году и на период до 2025 года

тыс. руб.

№ п/п	Наименование показателя	2022 год (утверждено Законом)	Законопроект на 2023–2025 годы			Абсолютное отклонение, тыс. руб. / относительное отклонение, %			
			2023 год	2024 год	2025 год	2023 год к 2022 году	2024 год к 2023 году	2025 год к 2024 году	2025 год к 2022 году
1	Налоговые и неналоговые доходы	239 694,0	263 229,6	263 229,6	263 229,6	23 535,6	0,0	0,0	23 535,6
2	Безвозмездные поступления	28 676 927,0	32 141 459,5	35 221 739,0	38 585 805,7	3 464 532,5	3 080 279,5	3 364 066,7	9 908 878,7
						12,1	9,6	9,6	34,6
2.1	из бюджета ФФОМС	24 414 064,8	27 922 262,7	29 940 634,8	31 588 354,0	3 508 197,9	2 018 372,1	1 647 719,2	7 174 289,2
						14,4	7,2	5,5	29,4
2.1.1	Субвенции на финансовое обеспечение организации ОМС (с учетом возвратов)	24 306 114,0	27 922 823,4	29 941 195,5	31 588 914,7	3 616 709,4	2 018 372,1	1 647 719,2	7 282 800,7
						14,9	7,2	5,5	30,0
2.1.2	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам ТФОМС на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса ТФОМС	111 363,2	0,0	0,0	0,0	-111 363,2	0,0	0,0	-111 363,2
2.1.3	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам ТФОМС на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения	2 574,9	0,0	0,0	0,0	-2 574,9	0,0	0,0	-2 574,9
2.1.4	Возврат межбюджетных трансфертов на осуществление единовременных выплат медицинским работникам	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

² Закон Тюменской области 03.12.2021 № 95 «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Тюменской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в ред. ЗТО от 03.10.2022 № 37).

№ п/п	Наименование показателя	2022 год (утвержено Законом)	Законопроект на 2023–2025 годы			Абсолютное отклонение, тыс. руб. / относительное отклонение, %			
			2023 год	2024 год	2025 год	2023 год к 2022 году	2024 год к 2023 году	2025 год к 2024 году	2025 год к 2022 году
2.1.5	Возврат остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования	-599,9	-560,7	-560,7	-560,7	39,2	0,0	0,0	39,2
2.1.6	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 в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования	-5 387,4	0,0	0,0	0,0	5 387,4	0,0	0,0	5 387,4
2.2	из областного бюджета	2 745 250,7	2 145 475,6	2 241 166,6	2 246 195,6	-599 775,1	95 691,0	5 029,0	-499 055,1
						-21,8	4,5	0,2	-18,2
2.2.1	Межбюджетные трансферты на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС в части базовой программы ОМС	733 743,0	633 743,0	633 743,0	633 743,0	-100 000,0	0,0	0,0	-100 000,0
						-13,6	0,0	0,0	-13,6
2.2.2	Межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС (с учетом возвратов)	1 277 577,6	1 131 543,5	1 227 234,5	1 232 263,5	-146 034,1	95 691,0	5 029,0	-45 314,1
						-11,4	8,5	0,4	-3,5
2.2.3	Прочие безвозмездные поступления из областного бюджета	343 121,0	380 189,1	380 189,1	380 189,1	37 068,1	0,0	0,0	37 068,1
						10,8	0,0	0,0	10,8
2.2.4	Межбюджетные трансферты бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на дополнительное финансовое обеспечение медицинских организаций в условиях чрезвычайной ситуации и (или) при возникновении угрозы распространения заболеваний, представляющих опасность для окружающих, в рамках реализации территориальных программ обязательного медицинского страхования	390 809,1	0,0	0,0	0,0	-390 809,1	0,0	0,0	-390 809,1
2.3	из других ТФОМС	1 517 611,5	2 073 721,2	3 039 937,6	4 751 256,1	556 109,7	966 216,4	1 711 318,5	3 233 644,6
						36,6	46,6	56,3	213,1

№ п/п	Наименование показателя	2022 год (утверждено Законом)	Законопроект на 2023–2025 годы			Абсолютное отклонение, тыс. руб. / относительное отклонение, %			
			2023 год	2024 год	2025 год	2023 год к 2022 году	2024 год к 2023 году	2025 год к 2024 году	2025 год к 2022 году
2.3.1	Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам ТФОМС (с учетом возвратов)	1 517 611,5	2 073 721,2	3 039 937,6	4 751 256,1	556 109,7	966 216,4	1 711 318,5	3 233 644,6
						36,6	46,6	56,3	213,1
	Всего доходов	28 916 621,0	32 404 689,1	35 484 968,6	38 849 035,3	3 488 068,1	3 080 279,5	3 364 066,7	9 932 414,3
						12,1	9,5	9,5	34,3

3.3.2. На 2023 год бюджет ТФОМС ТО по доходам определен в размере **32 404 689,1 тыс. рублей**, по сравнению с 2022 годом увеличение доходов прогнозируется на **3 488 068,1 тыс. рублей**, или на **12,1 %**. В 2024 и 2025 годах доходы ТФОМС ТО увеличены по сравнению с объемом, предусмотренным на 2023 год, и определены соответственно в размере **35 484 968,6 тыс. рублей (109,5 % к 2023 году)** и **38 849 035,3 тыс. рублей (119,9 % к 2023 году)**.

Предусмотренный на 2025 год объем доходов превысит утвержденный на 2022 год размер на **9 932 414,3 тыс. рублей**, или на **34,3 %**.

В соответствии с предусмотренными пунктом 1 части 1 статьи 6, пунктом 3 статьи 8 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» полномочиями Российской Федерации и органов государственной власти субъектов Российской Федерации ТФОМС ТО реализует программу обязательного медицинского страхования за счет субвенций, предоставленных из бюджета ФФОМС, и средств областного бюджета.

3.3.3. В соответствии с действующим законодательством основным источником формирования доходов бюджета ТФОМС ТО являются субвенции на выполнение переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации полномочий Российской Федерации в сфере обязательного медицинского страхования, формируемые в бюджете ФФОМС за счет сумм страховых взносов на обязательное медицинское страхование с учетом положений главы 34 Налогового кодекса Российской Федерации и страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения, формируемых с учетом Федерального закона от 30.11.2011 № 354-ФЗ «О размере и порядке расчета тарифа страхового

взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения».

Частью 2 статьи 4 законопроекта предусмотрено, что финансовое обеспечение расходных обязательств Тюменской области, возникающих при осуществлении переданных полномочий Российской Федерации, осуществляется за счет субвенций, предоставленных из бюджета ФФОМС бюджету ТФОМС ТО в размере, установленном уведомлением ФФОМС.

На момент внесения законопроекта в Тюменскую областную Думу уведомление ФФОМС с подтверждением размера субвенции не получено.

Объем субвенций из ФФОМС на 2023 год запланирован в размере, предусмотренном проектом федерального закона «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в сумме 27 942 181,4 тыс. рублей. Сумма определена на основе численности застрахованного населения Тюменской области по состоянию на 01.01.2022 в количестве 1 587 999 чел., исходя из рассчитанного для Тюменской области коэффициента дифференциации 1,112, и подушевого норматива финансирования базовой программы обязательного медицинского страхования на 2023 год в размере 15 823,6 рублей. Объем субвенций из ФФОМС на 2024–2025 годы запланирован исходя из подушевого норматива в размере 16 966,6 рублей и 17 899,7 рублей соответственно.

В общей структуре доходов средства, получаемые из бюджета ФФОМС на выполнение территориальной программы обязательного медицинского страхования в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования, составляют: в 2023 году – 86,2 %, или 27 922 262,7 тыс. рублей, в 2024 году – 84,4 %, или 29 940 634,8 тыс. рублей, в 2025 году – 81,3 %, или 31 588 354,0 тыс. рублей.

По сравнению с 2022 годом (24 414 064,8 тыс. рублей) прирост субвенций составит: в 2023 году – 3 508 197,9 тыс. рублей (14,4 %), в 2024 году – 5 526 570,0 тыс. рублей (22,6 %), в 2025 году – 7 174 289,2 тыс. рублей (29,4 %).

3.3.4. Средства **областного бюджета** в общей структуре доходов ТФОМС ТО (с учетом возвратов) составляют в 2023 году 6,6 % (2 145 475,6 тыс. рублей), в 2024 году – 6,3 % (2 241 166,6 тыс. рублей), в 2025 году – 5,8 % (2 246 195,6 тыс. рублей).

В 2023 году из областного бюджета предусматривается направить в бюджет ТФОМС ТО средства на сумму **2 145 475,6 тыс. рублей**, в том числе:

– на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования – в объеме **1 131 543,5 тыс. рублей** (52,7 %);

– на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования в части базовой программы обязательного медицинского страхования – в объеме **633 743,0 тыс. рублей** (29,5 %) (*из них на дополнительные мероприятия по проведению лечения бесплодия с использованием вспомогательных репродуктивных технологий в рамках реализации национального проекта «Демография» – 6 500,0 тыс. рублей*);

– на финансовое обеспечение медицинских организаций, имеющих задание на оказание медицинской помощи не застрахованным и не идентифицированным в системе обязательного медицинского страхования лицам – в объеме **181 885,0 тыс. рублей** (8,5 %);

– на финансовое обеспечение государственной программы Тюменской области «Сотрудничество»³ в части оказания специализированной медицинской помощи жителям ЯНАО – в объеме **196 485,0 тыс. рублей** (9,2 %);

– на компенсацию расходов, связанных с оказанием медицинскими организациями гражданам Украины и лицам без гражданства медицинской помощи, а также затрат по проведению указанным лицам профилактических прививок, включенных в календарь профилактических прививок по эпидемическим показаниям – в объеме **1 819,1 тыс. рублей** (0,1 %).

³ Государственная программа Тюменской области по реализации Договора между органами государственной власти Тюменской области, Ханты-Мансийского автономного округа – Югры и Ямало-Ненецкого автономного округа «Сотрудничество» утверждена постановлением Правительства Тюменской области от 30.12.2014 № 705-рп.

На плановый период 2024 и 2025 годов в бюджет ТФОМС ТО планируются поступления из областного бюджета на сумму 2 241 166,6 тыс. рублей и 2 246 195,6 тыс. рублей соответственно.

3.3.5. Межбюджетные трансферты, получаемые из бюджетов фондов обязательного медицинского страхования субъектов Российской Федерации за медицинскую помощь, оказываемую медицинскими организациями Тюменской области лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации прогнозируются в сумме 2 073 721,2 тыс. рублей – в 2023 году, 3 039 937,6 тыс. рублей – в 2024 году, 4 751 256,1 тыс. рублей – в 2025 году.

3.3.6. Налоговые и неналоговые доходы запланированы в объеме по 263 229,6 тыс. рублей на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (0,8 %, 0,7 % и 0,6 % от общего объема доходов соответственно).

3.4. Расходы, предусмотренные в проекте закона о бюджете ТФОМС ТО на очередной финансовый год и плановый период

3.4.1. Расходы ТФОМС ТО на 2023 год определены законопроектом в размере **32 404 689,1 тыс. рублей**, что на **1 984 591,8 тыс. рублей**, или на **6,5 %** выше утвержденного объема расходов ТФОМС ТО на 2022 год (**30 420 097,3 тыс. рублей**) в действующей редакции закона о бюджете ТФОМС ТО.

На 2024 год общий объем расходов запланирован в сумме **35 484 968,6 тыс. рублей**, или **109,5 %** к планируемым на 2023 год назначениям, на 2025 год – **38 849 035,3 тыс. рублей**, или **109,5 %** к планиваемым расходам в 2024 году.

В 2025 году по сравнению с утвержденным объемом расходов на 2022 год прогнозируется рост расходов ТФОМС ТО на **8 428 938,0 тыс. рублей**, или на **27,7 %**.

Расходы ТФОМС ТО предусмотрены в рамках двух разделов бюджета – «Общегосударственные вопросы» и «Здравоохранение» (таблица 3).

Расходы ТФОМС ТО в 2023 году и на период до 2025 года

тыс. руб.

№ п/п	Наименование	2022 год (утверждено Законом)	Законопроект на 2023-2025 годы			Абсолютное отклонение, тыс. руб. /относительное отклонение, %			
			2023 год	2024 год	2025 год	2023 год к 2022 году	2024 год к 2023 году	2025 год к 2024 году	2025 год к 2022 году
1	Расходы на общегосударственные вопросы, в том числе:	230 995,6	241 470,8	237 799,0	242 969,0	10 475,2	-3 671,8	5 170,0	11 973,4
						4,5	-1,5	2,2	5,2
1.1	Расходы на выплаты персоналу (<i>фонд оплаты труда, страховые взносы, и иные выплаты</i>)	187 069,6	190 601,9	191 080,3	191 105,5	3 532,3	478,4	25,2	4 035,9
						1,9	0,3	0,0	2,2
2	Расходы на здравоохранение, в том числе:	30 189 101,7	32 163 218,3	35 247 169,6	38 606 066,3	1 974 116,6	3 083 951,3	3 358 896,7	8 416 964,6
						6,5	9,6	9,5	27,9
2.1	Финансовое обеспечение организации ОМС в части реализации базовой программы ОМС	25 174 742,0	27 869 051,1	29 891 573,4	31 534 147,8	2 694 309,1	2 022 522,3	1 642 574,4	6 359 405,8
						10,7	7,3	5,5	25,3
2.1.1	в том числе за счет налоговых и неналоговых доходов	114 005,6	162 672,5	162 672,5	162 672,5	48 666,9	0,0	0,0	48 666,9
2.2	Компенсация расходов, связанных с оказанием медицинскими организациями, подведомственными органам исполнительной власти субъектов РФ, гражданам Украины и лицам без гражданства медицинской помощи, а также затрат по проведению указанным лицам профилактических прививок, включенных в календарь профилактических прививок по эпидемическим показаниям	1 732,0	1 819,1	1 819,1	1 819,1	87,1	0,0	0,0	87,1
2.3	Финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения	2 574,9	0,0	0,0	0,0	-2 574,9	0,0	0,0	-2 574,9
2.4	На обеспечение медицинской помощи медицинскими организациями Тюменской области лицам, застрахованным на территории других субъектов РФ	1 517 323,5	2 073 425,7	3 039 642,1	4 750 960,6	556 102,2	966 216,4	1 711 318,5	3 233 637,1
						36,7	46,6	56,3	213,1
2.5	Дополнительное финансовое обеспечение в части базовой программы ОМС и дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС	2 440 932,5	1 762 231,0	1 857 443,6	1 862 447,4	-678 701,5	95 212,6	5 003,8	-578 485,1
						-27,8	5,4	0,3	-23,7

№ п/п	Наименование	2022 год (утверждено Законом)	Законопроект на 2023-2025 годы			Абсолютное отклонение, тыс. руб. /относительное отклонение, %			
			2023 год	2024 год	2025 год	2023 год к 2022 году	2024 год к 2023 году	2025 год к 2024 году	2025 год к 2022 году
2.5.1	в том числе за счет налоговых и неналоговых доходов	23 096,0	560,0	560,0	560,0	-22 536,0	0,0	0,0	-22 536,0
2.6	Обеспечение помощи не застрахованным и не идентифицированным в системе ОМС лицам	181 885,0	181 885,0	181 885,0	181 885,0	0,0	0,0	0,0	0,0
						0,0	0,0	0,0	0,0
2.7	Финансовое обеспечение организации дополнительного профессионального образования медицинских работников, приобретения и ремонта оборудования	205 148,3	78 321,4	78 321,4	78 321,4	-126 826,9	0,0	0,0	-126 826,9
2.8	Финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования	111 363,2	0,0	0,0	0,0	-111 363,2	0,0	0,0	-111 363,2
2.9	Дополнительное финансовое обеспечение медицинских организаций в условиях чрезвычайной ситуации и (или) при возникновении угрозы распространения заболеваний, представляющих опасность для окружающих, в рамках реализации территориальных программ обязательного медицинского страхования за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации	393 896,3	0,0	0,0	0,0	-393 896,3	0,0	0,0	-393 896,3
2.10	В рамках реализации ГП ТО «Сотрудничество»	159 504,0	196 485,0	196 485,0	196 485,0	36 981,0	0,0	0,0	36 981,0
						23,2	0,0	0,0	23,2
	Всего	30 420 097,3	32 404 689,1	35 484 968,6	38 849 035,3	1 984 591,8	3 080 279,5	3 364 066,7	8 428 938,0
						6,5	9,5	9,5	27,7

3.4.2. Финансирование расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» на 2023 год прогнозируется в размере 241 470,8 тыс. рублей, что на 10 475,2 тыс. рублей, или на 4,5 %, больше утвержденного объема расходов ТФОМС ТО на 2022 год (230 995,6 тыс. рублей).

На 2024 год объем расходов прогнозируется в сумме 237 799,0 тыс. рублей, что на 1,5 % (или на 3 671,8 тыс. рублей) меньше планируемых расходов на 2023 год, на 2025 год – 242 969,0 тыс. рублей, или на 2,2 % (на 5 170,0 тыс. рублей) больше прогнозируемых расходов на 2024 год. В 2025 году по сравнению с утвержденным объемом расходов на 2022 год прогнозируется рост расходов ТФОМС ТО на общегосударственные вопросы на сумму 11 973,4 тыс. рублей, или на 5,2 %.

Расходы на содержание аппарата органов управления государственных внебюджетных фондов определены в размере 0,7 % от суммы доходов в 2023–2024 годах, 0,6 % от суммы доходов – в 2025 году.

В 2023–2025 годах по разделу «Общегосударственные вопросы» наибольший удельный вес занимают расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения функций государственными внебюджетными фондами и иные выплаты персоналу: в 2023 году – 78,9 % (190 601,9 тыс. рублей), в 2024 и 2025 годах – 80,4 % (191 080,3 тыс. рублей) и 78,7 % (191 105,5 тыс. рублей) соответственно.

Расходы на выплаты персоналу на 2023 год увеличены по сравнению с 2022 годом (187 069,6,3 тыс. рублей) на 3 532,3 тыс. рублей, или на 1,9 %, в том числе: фонд оплаты труда увеличен на 2,6 % (на 3 666,2 тыс. рублей), отчисления по обязательному страхованию – на 2,0 % (на 869,7 тыс. рублей), иные выплаты персоналу уменьшены на 55,1 %, или на 1 003,6 тыс. рублей.

Изменение расходов на выплаты персоналу приведены в таблице 4.

Таблица 4

Изменение расходов на выплаты персоналу в 2023 году

тыс. рублей

Наименование показателя	2022 год	2023 год	Изменение	%
Всего	187 069,6	190 601,9	3 532,3	1,9
Фонд оплаты труда	142 279,1	145 945,3	3 666,2	2,6
Иные выплаты персоналу	1 822,4	818,8	-1 003,6	-55,1
Взносы по обязательному социальному страхованию	42 968,1	43 837,8	869,7	2,0

3.4.3. Расходы по разделу «Здравоохранение» определены на 2023 год в размере 32 163 218,3 тыс. рублей, что на 1 974 116,6 тыс. рублей, или на 6,5 % больше по сравнению с утвержденным на 2022 год объемом расходов (30 189 101,7 тыс. рублей).

На 2024 год объем расходов по разделу «Здравоохранение» прогнозируется в сумме 35 247 169,6 тыс. рублей, или на 9,6 % (на 3 083 951,3 тыс. рублей) больше планируемых на 2023 год расходов, на 2025 год – 38 606 066,3 тыс. рублей, что на 9,5 % (на 3 358 896,7 тыс. рублей) больше планируемых расходов на 2024 год.

Рост расходов по разделу «Здравоохранение» в 2025 году по сравнению с 2022 годом прогнозируется на сумму 8 416 964,6 тыс. рублей, или на 27,9 %.

3.4.4. Законопроектом нормированный страховой запас установлен на 2023 год в сумме 4 770 988,9 тыс. рублей, что на 951 793,0 тыс. рублей, или на 24,9 %, больше утвержденного на 2022 год объема нормированного страхового запаса (3 819 195,9 тыс. рублей).

3.5. Дефицит (профицит) бюджета ТФОМС ТО, предусмотренный в проекте закона о бюджете ТФОМС ТО на очередной финансовый год и плановый период, и источники финансирования дефицита бюджета

Бюджет ТФОМС ТО бездефицитен, сбалансирован по доходам и расходам на 2023 год в сумме 32 404 689,1 тыс. рублей, на 2024 год и на 2025 год – 35 484 968,6 тыс. рублей и 38 849 035,3 тыс. рублей соответственно.

3.6. Выводы и предложения

Законопроект может быть рекомендован для рассмотрения депутатами Тюменской областной Думы.