

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на отчет об исполнении бюджета территориального фонда
обязательного медицинского страхования Тюменской области
за 2022 год

1. Общие положения

1.1. Заключение Счетной палаты Тюменской области на отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Тюменской области (далее – ТФОМС Тюменской области) за 2022 год подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, статьей 16 Закона Тюменской области от 12.10.2001 № 426 «О бюджетном процессе в Тюменской области», статьей 7 Закона Тюменской области от 28.09.2011 № 54 «О Счетной палате Тюменской области», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Тюменской области.

1.2. Отчет об исполнении бюджета ТФОМС Тюменской области за 2022 год предоставлен Губернатором Тюменской области в Счетную палату Тюменской области (вх. от 27.03.2023 № 538) в соответствии с пунктом 5 статьи 149 Бюджетного кодекса Российской Федерации в установленные сроки в полном объеме.

При сопоставлении показателей, содержащихся в законопроекте, с показателями бюджетной отчетности отклонений не установлено. Комплектность бюджетной отчетности соответствует требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н.

Тюменской областной Думой предоставлен в Счетную палату Тюменской области проект закона «Об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Тюменской области за 2022 год» (письмо от 11.04.2023 № 2-24/23-(1)-0) (далее – законопроект).

1.3. Законом Тюменской области от 03.12.2022 № 95 «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Тюменской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – Закон о бюджете ТФОМС Тюменской области) доходы утверждены в объеме 28 948 754,500 тыс. руб., расходы – в объеме 28 948 754,500 тыс. руб. С учетом изменений¹, внесенных в Закон о бюджете ТФОМС Тюменской области, объем утвержденных доходов составил 28 930 523,600 тыс. руб., расходов – 30 433 999,900 тыс. руб., прогнозируемый дефицит бюджета ТФОМС Тюменской области – 1 503 476,300 тыс. руб.

Информация об изменениях параметров бюджета ТФОМС Тюменской области на 2022 год, внесенных в Закон о бюджете ТФОМС Тюменской области, представлена в таблице 1.

Таблица 1

Изменения параметров бюджета ТФОМС Тюменской области

тыс. руб.

Наименование показателя	Утверждено Законом о бюджете ТФОМС Тюменской области в редакции				Изменение показателей к первоначальной редакции					
	от 03.12.2021	от 27.06.2022	от 03.10.2022	от 29.11.2022	ред. от 27.06.2022	%	ред. от 03.10.2022	%	ред. от 29.11.2022	%
Доходы	28 948 754,500	28 872 389,700	28 916 621,000	28 930 523,600	-76 364,800	-0,3	-32 133,500	-0,1	-18 230,900	-0,10
Расходы	28 948 754,500	30 375 866,000	30 420 097,300	30 433 999,900	1 427 111,500	4,9	1 471 342,800	5,1	1 485 245,400	5,1
Дефицит (-)	-	-1 503 476,300	-1 503 476,300	-1 503 476,300	1 503 476,300	-	1 503 476,300	100,0	1 503 476,300	-

Бюджетные назначения по доходам уменьшены на 18 230,900 тыс. руб., или на 0,1 %, по расходам увеличены – на 1 485 245,400 тыс. руб., или на 5,1 %. Прогнозируемый дефицит бюджета утвержден в объеме 1 503 476,300 тыс. руб.

Окончательный объем бюджетных назначений по расходам, согласно сводной бюджетной росписи с учетом внесенных изменений, составил 30 480 411,633 тыс. руб., что на 46 411,733 тыс. руб. (на 0,15 %) превышает показатель, утвержденный Законом о бюджете ТФОМС Тюменской области.

1.4. По данным Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117), доходы бюджета ТФОМС Тюменской области в 2022 году исполнены на сумму

¹ Законы Тюменской области «О внесении изменений в Закон Тюменской области «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» от 27.06.2022 № 25, от 03.10.2022 № 37, от 29.11.2022 № 74.

28 692 316,646 тыс. руб., расходы – на сумму 28 983 835,930 тыс. руб., что составило 99,0 % и 95,1 % от уточненного плана соответственно.

Итоги исполнения бюджета ТФОМС Тюменской области по доходам и расходам представлены в таблице 2.

Таблица 2

Общие итоги исполнения бюджета ТФОМС Тюменской области

тыс. руб.

Наименование показателя	Исполнено за 2021 год	2022 год		% исполнения	
		Уточненный план	Исполнено	к уточненному плану	2022 год к 2021 году
Доходы	30 841 975,262	28 976 935,306 ²	28 692 316,646	99,0	93,0
Расходы	29 981 741,930	30 480 411,633	28 983 835,930	95,1	96,7
Дефицит (-), профицит (+)	860 233,332	-1 503 476,327	-291 519,284	х	х

2. Результаты внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС Тюменской области

2.1. Внешняя проверка включала в себя проверку контрольных соотношений между показателями бюджетной отчетности, оценку представления бюджетной отчетности, арифметическую проверку и другие контрольные процедуры.

2.2. В ходе проведенного контрольного мероприятия установлено, что показатели исполнения бюджета ТФОМС Тюменской области, представленные в составе отчета об исполнении бюджета за 2022 год, соответствуют показателям Главной книги и данным отчета по поступлениям и выбытиям (ф. 0503151) на 01.01.2023, предоставленного УФК по Тюменской области в Счетную палату Тюменской области.

При арифметической проверке показателей бюджетной отчетности ошибок не выявлено.

3. Исполнение бюджета ТФОМС Тюменской области

3.1. Исполнение бюджета ТФОМС Тюменской области по доходам

Доходы бюджета ТФОМС Тюменской области исполнены на сумму **28 692 316,646 тыс. руб.**, что на 238 206,954 тыс. руб., или на 0,8 %, ниже

² По данным кассового плана на 2022 финансовый год (в ред. от 30.12.2022).

суммы, утвержденной Законом о бюджете ТФОМС Тюменской области (в редакции Закона Тюменской области от 29.11.2022 № 74).

Показатели по доходам ТФОМС Тюменской области (в разрезе источников поступления) за 2022 год по сравнению с 2021 годом отражены в таблице 3.

Таблица 3

Исполнение бюджета ТФОМС Тюменской области по доходам

тыс. руб.

№ п/п	Показатели	2021 год		2022 год					Изменение доходов 2022 года по сравнению с 2021 годом, увеличение (+), уменьшение (-)	
		Исполнено	Уд. вес, %	Утверждено	Уд. вес, %	Исполнено			Сумма	%
						Сумма	Уд. вес, %	%		
1	Неналоговые доходы	246 909,319	0,8	249 611,500	0,9	252 071,892	0,9	101,0	5 162,573	2,1
1.1	Доходы от компенсации затрат бюджетов ТФОМС	139 535,516	0,5	120 823,000	0,4	130 291,010	0,5	107,8	-9 244,506	-6,6
1.2	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	107 373,803	0,3	128 788,500	0,5	121 780,882	0,4	94,6	14 407,079	13,4
2	Безвозмездные поступления (с учетом возврата остатка прошлых лет)	30 595 065,943	99,2	28 680 912,100	99,1	28 440 244,754	99,1	99,2	-2 154 821,189	-7,0
2.1	из бюджета ФФОМС	22 719 025,780	73,6	24 417 592,900	84,4	24 415 495,735	85,1	100,0	1 696 469,955	7,5
2.2	из областного бюджета	3 044 555,316	9,9	2 354 441,600	8,1	2 392 891,268	8,3	101,6	-651 664,048	-21,4
2.3	из других ТФОМС	1 282 007,377	4,2	1 518 049,900	5,2	1 241 030,066	4,3	81,8	-40 977,311	-3,2
2.4	из федерального бюджета	3 549 477,470	11,5	390 827,700	1,4	390 827,685	1,4	100,0	-3 158 649,785	-89,0
	ИТОГО	30 841 975,262	100,0	28 930 523,600	100,0	28 692 316,646	100,0	99,2	-2 149 658,616	-7,0

Доходы бюджета ТФОМС Тюменской области в 2022 году по сравнению с 2021 годом уменьшились на 2 149 658,616 тыс. руб. (на 7,0 %), из них безвозмездные поступления уменьшились на 2 154 821,189 тыс. руб. (на 7,0 %), неналоговые доходы увеличились на 5 162,573 тыс. руб. (на 2,1 %).

На долю безвозмездных поступлений приходится 99,1 %, или 28 440 244,754 тыс. руб. (в 2021 году 99,2 %), из них:

1) средства федерального фонда обязательного медицинского страхования (далее – ФФОМС) – на сумму **24 415 495,735 тыс. руб.** (85,1 %), в том числе:

– субвенции на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования (далее – ОМС) – 24 304 894,926 тыс. руб.³;

– межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса – 110 586,211 тыс. руб.⁴;

– доходы бюджета ТФОМС Тюменской области от возврата остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на осуществление единовременных выплат медицинским работникам – 14,598 тыс. руб.⁵;

2) средства областного бюджета – на сумму 2 392 891,268 тыс. руб. (8,3 %), из них:

– межбюджетные трансферты из бюджетов субъектов РФ, передаваемые ТФОМС на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС в части **базовой** программы ОМС, – 733 743,000 тыс. руб., что на 145 166,176 тыс. руб. меньше, чем в 2021 году (878 909,176 тыс. руб.);

– межбюджетные трансферты из бюджетов субъектов РФ, передаваемые ТФОМС на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, **не установленных базовой** программой ОМС, – 1 698 364,320 тыс. руб., что на 588 006,680 тыс. руб. меньше, чем в 2021 году (2 286 371,000 тыс. руб.);

– прочие безвозмездные поступления – 375 681,104 тыс. руб., в том числе финансовое обеспечение государственной программы Тюменской области «Сотрудничество»⁶ – 177 047,000 тыс. руб., на оказание медицинской помощи не застрахованным и не идентифицированным в системе ОМС лицам – 196 905,800 тыс. руб., компенсация расходов, связанных с оказанием медицинскими организациями лицам без гражданства медицинской помощи и проведением профилактических прививок, включенных в календарь

³ За минусом возврата остатков субвенций прошлых лет на сумму 357 887,974 тыс. руб. = 352 481,996+18,578+5 387,400.

⁴ За минусом возврата остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на сумму 776,989 тыс. руб.

⁵ За минусом возврата остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на сумму 3 936,598 тыс. руб.

⁶ Государственная программа Тюменской области по реализации Договора между органами государственной власти Тюменской области, Ханты-Мансийского автономного округа – Югры и Ямало-Ненецкого автономного округа «Сотрудничество».

профилактических прививок по эпидемическим показаниям, – 1 728,304 тыс. руб.;

– возврат остатков прочих субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов ТФОМС в бюджеты субъектов РФ – (-)414 897,156 тыс. руб.;

3) средства от других ТФОМС (с учетом возврата остатков) – **1 241 030,066 тыс. руб.** (4,3 %). Средства поступили в рамках межтерриториальных расчетов за медицинскую помощь, фактически оказанную медицинскими организациями Тюменской области лицам, застрахованным на территориях других субъектов Российской Федерации;

4) средства федерального бюджета – 390 827,685 тыс. руб. (1,4 %), в том числе: на дополнительное финансовое обеспечение оказания первичной медико-санитарной помощи лицам, застрахованным по обязательному медицинскому страхованию, в том числе с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией (COVID-19) – 320 689,600 тыс. руб., на дополнительное финансовое обеспечение оказания первичной медико-санитарной помощи – 73 206,700 тыс. руб., возврат межбюджетных трансфертов – (-)3 068,615 тыс. руб.

На **долю неналоговых доходов** в 2022 году приходится 0,9 %⁷, что составляет 252 071,892 тыс. руб., из них:

– прочие доходы от компенсации затрат бюджетов ТФОМС – 130 291,010 тыс. руб. (51,7 %);

– штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед государственным (муниципальным) органом, органом управления государственным внебюджетным фондом, казенным учреждением, Центральным банком Российской Федерации, иной организацией, действующей от имени Российской Федерации, – 103 160,272 тыс. руб. (40,9 %);

⁷ В 2021 году доля неналоговых доходов составляла 0,8 %.

– платежи в целях возмещения причиненного ущерба (убытков) – 18 620,610 тыс. руб. (7,4 %).

3.2. Исполнение бюджета ТФОМС Тюменской области по расходам

Исполнение бюджета ТФОМС Тюменской области по расходам за 2022 год составило **28 983 835,930 тыс. руб.**, или 95,1 % от уточненных бюджетных назначений.

Показатели исполнения бюджета ТФОМС Тюменской области по расходам за 2022 год в сравнении с 2021 годом представлены в таблице 4.

Таблица 4

Исполнение бюджета ТФОМС Тюменской области по расходам

тыс. руб.

№ п/п	Показатели	2021 год		2022 год					Изменение расходов 2022 года по сравнению с 2021 годом, увеличение (+), уменьшение (-)	
		Исполнено	Уд. вес, %	Утверждено	Уд. вес, %	Исполнено			Сумма, тыс. руб.	%
						Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	%		
1	Общегосударственные вопросы	217 024,108	0,7	230 995,600	0,7	221 605,809	0,8	95,94	4 581,701	2,1
1.1	Фонд оплаты труда и взносы по ОМС	181 862,188	0,6	187 041,600	0,6	182 858,728	0,7	97,76	996,540	0,5
1.2	Иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда	466,593	0,0	1 822,400	0,0	726,163	0,0	39,85	259,570	55,6
1.3	Закупка товаров, работ и услуг	34 615,635	0,1	41 670,415	0,1	37 712,765	0,1	90,50	3 097,130	8,9
1.4	Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда	3,000	0,0	331,185	0,0	231,460	0,0	69,89	228,460	7 615,3
1.5	Уплата налогов, сборов и иных платежей	76,692	0,0	130,000	0,0	76,693	0,0	58,99	0,001	0,0
2	Здравоохранение	29 764 717,822	99,3	30 249 416,033	99,3	28 762 230,121	99,3	95,08	-1 002487,701	-3,4
2.1	Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения	28 901 612,940	96,4	28 900 338,313	94,8	27 823 878,096	96,0	96,28	-1 077 734,844	-3,7
2.2	Межбюджетные трансферты бюджетам ТФОМС	860 320,642	2,9	1 028 580,987	3,4	741 235,179	2,6	72,06	-119 085,463	-13,8
2.3	Финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса ТФОМС	2 784,240	0,0	320 496,733	1,1	197 116,846	0,7	61,50	194 332,606	6 979,7
	ИТОГО	29 981 741,930	100,0	30 480 411,633	100,0	28 983 835,930	100,0	95,09	-997 906,000	-3,3

Исполнение бюджета ТФОМС Тюменской области по расходам в 2022 году по сравнению с 2021 годом уменьшилось на 997 906,000 тыс. руб. (на 3,3 %).

В структуре расходов бюджета ТФОМС Тюменской области за 2022 год:

1) на долю расходов по разделу «Здравоохранение» приходится 99,2 %, или 28 762 230,121 тыс. руб., из них:

– финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ в рамках реализации государственных функций в области социальной политики – 24 094 185,822 тыс. руб. (83,8 %);

– дополнительное финансовое обеспечение медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным по ОМС, в том числе с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией (COVID-19), в рамках реализации территориальных программ обязательного медицинского страхования в 2021–2022 годах – 320 683,326 тыс. руб. (1,1 %);

– финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС, – 1 641 165,544 тыс. руб. (5,7 %);

– финансовое обеспечение базовой программы ОМС в части оплаты стоимости медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Тюменской области лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации, – 1 206 740,646 тыс. руб. (4,2 %);

– дополнительное финансовое обеспечение реализации программы ОМС в части базовой программы ОМС – 733 743,000 тыс. руб. (2,6 %);

– дополнительное финансовое обеспечение оказания медицинской помощи лицам, застрахованным по ОМС, с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией в рамках реализации территориальной программы ОМС – 73 202,819 тыс. руб. (0,3 %);

– финансовое обеспечение медицинских организаций, имеющих задание на оказание медицинской помощи не застрахованным и не идентифицированным в системе ОМС лицам, – 196 905,174 тыс. руб. (0,7 %);

– финансовое обеспечение медицинских организаций, имеющих задание на оказание медицинской помощи в рамках реализации государственной программы Тюменской области «Сотрудничество», – 177 033,011 тыс. руб. (0,6 %);

– финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ за счет неналоговых доходов в части базовой программы ОМС – 119 725,629 тыс. руб. (0,4 %);

– финансовое обеспечение формирования нормированного страхового задания ТФОМС для финансового обеспечения мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования – 120 684,128 тыс. руб. (0,4 %);

– компенсация расходов, связанных с оказанием медицинскими организациями, подведомственными органам исполнительной власти субъектов Российской Федерации, 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, – 1 728,304 тыс. руб. (0,006 %);

– финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования – 76 432,718 тыс. руб. (0,3 %);

2) на долю расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» приходится 0,8 % от общей суммы расходов, или **221 605,809 тыс. руб.**, бюджетные назначения исполнены на 95,9 % (утверждено **230 995,600 тыс. руб.**). Средства направлены на содержание аппарата управления ТФОМС Тюменской области. Наибольший удельный вес в структуре указанных расходов в 2022 году занимала оплата труда с начислениями – 82,5 % (182 858,728 тыс. руб.). Утвержденные бюджетные назначения на 2022 год (187 041,600 тыс. руб.) исполнены на 97,8 %. В 2021 году оплата труда с начислениями составляла 83,8 % (181 862,188 тыс. руб.) от общей суммы расходов на общегосударственные вопросы. Фонд оплаты труда с начислениями в 2022 году по сравнению с 2021 годом увеличился

на 996,540 тыс. руб.⁸ (на 0,5 %).

3.3. Формирование нормированного страхового запаса ТФОМС Тюменской области

Формирование нормированного страхового запаса финансовых средств ТФОМС Тюменской области в 2022 году осуществлялось в соответствии с Законом о бюджете ТФОМС Тюменской области для обеспечения финансовой устойчивости системы ОМС Тюменской области в сумме, не превышающей 3 819 195,9 тыс. рублей.

Пополнение и расходование нормированного страхового запаса осуществлялось на основании приказов ТФОМС Тюменской области. В 2022 году нормированный страховой запас пополнен на общую сумму 2 581 838,681 тыс. руб., сумма расходования средств нормированного страхового запаса составила 2 145 092,671 тыс. руб.

4. Выводы и предложения

Отчет об исполнении бюджета ТФОМС Тюменской области за 2022 год может быть рекомендован к рассмотрению депутатам Тюменской областной Думы.

⁸ 182 858,728 - 181 862,188.