

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**на отчет об исполнении бюджета территориального фонда**  
**обязательного медицинского страхования Тюменской области**  
**за 2023 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 2023 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 2023 год предоставлен Вице-Губернатором Тюменской области в Счетную палату Тюменской области (вх. от 15.04.2023 № 827) в соответствии с пунктом 5 статьи 149 Бюджетного кодекса Российской Федерации в установленные сроки в полном объеме.

Тюменской областной Думой предоставлен в Счетную палату Тюменской области проект закона «Об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Тюменской области за 2023 год» (письмо от 18.04.2023 № 2-30/24-(3)-0) (далее – законопроект).

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.

**1.3.** Законом Тюменской области от 01.12.2023 № 78 «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Тюменской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Закон о бюджете ТФОМС Тюменской области) доходы утверждены в объеме 32 404 689,1 тыс. руб., расходы – в объеме 32 404 689,1 тыс. руб. С учетом внесенных в Закон о бюджете ТФОМС Тюменской области изменений от 22.09.2023 № 47, от 21.12.2023 № 87 объем утвержденных доходов составил 31 193 156,6 тыс. руб., расходов – 32 405 113,6 тыс. руб., прогнозируемый дефицит бюджета ТФОМС Тюменской области – 1 211 957,0 тыс. руб.

Информация об изменениях параметров бюджета ТФОМС Тюменской области на 2023 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 ТО			Изменение показателей к первоначальной редакции			
	в ред. 01.12.2022	в ред. 22.09.2023	в ред. 21.12.2023	в ред. 22.09.2023	%	в ред. 21.12.2023	%
Доходы	32 404 689,1	31 154 603,2	31 193 156,6	-1 250 085,9	-3,9	-1 211 532,5	-3,7
Расходы	32 404 689,1	32 366 560,2	32 405 113,6	-38 128,9	-0,1	424,5	0,0
Дефицит (-)	0,0	-1 211 957,0	-1 211 957,0	-1 211 957,0	x	0,0	x

Бюджетные назначения по доходам уменьшены на 1 211 532,5 тыс. руб., или на 3,7 %, по расходам увеличены – на 424,5 тыс. руб., или менее 0,1 %. Прогнозируемый дефицит бюджета утвержден в объеме 1 211 957,0 тыс. руб.

Окончательный объем бюджетных назначений по расходам, согласно сводной бюджетной росписи с учетом внесенных изменений, составил 32 640 199,1 тыс. руб., что на 235 085,5 тыс. руб. (на 0,73 %) 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 2023 году исполнены на сумму

31 392 822,417 тыс. руб., расходы – на сумму 31 513 534,829 тыс. руб., что составило 100,6 % и 96,5 % 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 2022 год	2023 год		% исполнения	
		Уточненный план	Исполнено	к уточненному плану	2023 год к 2022 году
Доходы	28 692 316,646	31 193 156,600	31 392 822,417	100,6	109,4
Расходы	28 983 835,930	32 640 199,128	31 513 534,829	96,5	108,7
Дефицит (-), профицит (+)	-291 519,284	-1 447 042,528	-120 712,412	x	x

## **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 2023 год, соответствуют показателям Главной книги и данным отчета по поступлениям и выбытиям (ф. 0503151) на 01.01.2024, 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 **31 392 822,4 тыс. руб.**, что на 199 665,8 тыс. руб., или на 0,6 %, выше суммы,

утвержденной Законом о бюджете ТФОМС Тюменской области (в редакции Закона Тюменской области от 21.12.2023 № 87).

Показатели по доходам ТФОМС Тюменской области (в разрезе источников поступления) за 2023 год по сравнению с 2022 годом отражены в таблице 3.

Таблица 3

### Исполнение бюджета ТФОМС Тюменской области по доходам

тыс. руб.

№ п/п	Показатели	2022 год		2023 год					Изменение доходов 2023 года по сравнению с 2022 годом увеличение (+), уменьшение (-)	
		Исполнено	Уд. вес, %	Утверждено	Уд. вес, %	Исполнено				
						Сумма	Уд. вес, %	%	Сумма	%
<b>1</b>	<b>Неналоговые доходы</b>	<b>252 071,9</b>	<b>0,9</b>	<b>429 397,3</b>	<b>1,4</b>	<b>410 753,0</b>	<b>1,3</b>	<b>95,7</b>	<b>158 681,1</b>	<b>63,0</b>
1.1	Доходы от компенсации затрат бюджетов ТФОМС	130 291,0	0,5	305 971,3	1,0	279 969,8	0,9	91,5	149 678,8	114,9
1.2	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	121 780,9	0,4	123 426,0	0,4	130 783,2	0,4	106,0	9 002,3	7,4
<b>2</b>	<b>Безвозмездные поступления (с учетом возврата остатка прошлых лет)</b>	<b>28 440 244,8</b>	<b>99,1</b>	<b>30 763 759,3</b>	<b>98,6</b>	<b>30 982 069,4</b>	<b>98,7</b>	<b>100,7</b>	<b>2 541 824,6</b>	<b>8,9</b>
2.1	Из бюджета ФФОМС	24 415 495,7	85,1	27 528 296,3	88,3	27 744 702,4	88,4	100,8	3 329 206,7	13,6
2.2	Из областного бюджета	2 392 891,3	8,3	2 088 079,5	6,7	2 090 174,1	6,7	100,1	-302 717,2	-12,7
2.3	Из других ТФОМС	1 241 030,1	4,3	1 147 387,4	3,6	1 147 196,8	3,6	100,0	-93 833,3	-7,6
2.4	Из федерального бюджета	390 827,7	1,4	-3,9	0,0	-3,9	0,0	100,0	-390 831,6	-100,0
	<b>ИТОГО</b>	<b>28 692 316,6</b>	<b>100,0</b>	<b>31 193 156,6</b>	<b>100,0</b>	<b>31 392 822,4</b>	<b>100,0</b>	<b>100,6</b>	<b>2 700 505,8</b>	<b>9,4</b>

Доходы бюджета ТФОМС Тюменской области в 2023 году по сравнению с 2022 годом увеличились на 2 700 505,8 тыс. руб. (на 9,4 %), из них безвозмездные поступления увеличились на 2 541 824,6 тыс. руб. (на 8,9 %), неналоговые доходы увеличились на 158 681,1 тыс. руб. (на 63,0 %).

На долю безвозмездных поступлений приходится 98,7 %, или 30 982 069,4 тыс. руб. (в 2022 году 99,1 %), из них:

**1) средства федерального фонда обязательного медицинского страхования (далее – ФФОМС) – на сумму 27 744 702,4 тыс. руб. (88,4 %), в том числе:**

– субвенции на финансовое обеспечение организации ОМС – 27 390 570,2 тыс. руб.<sup>1</sup>;

– межбюджетные трансферты на осуществление единовременных выплат медицинским работникам, софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала и финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения – 77 958,3<sup>2</sup> тыс. рублей;

– прочие межбюджетные трансферты – 276 173,9<sup>3</sup> тыс. рублей;

**2) средства областного бюджета – на сумму 2 090 174,1 тыс. руб. (6,7 %), из них:**

– межбюджетные трансферты из бюджетов субъектов РФ, передаваемые ТФОМС на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС в части **базовой** программы ОМС – 633 743,0 тыс. руб., что на 100 000,0 тыс. руб. меньше, чем в 2022 году (733 743,0 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 – 1 133 596,0 тыс. руб., что на 564 768,3 тыс. руб. меньше, чем в 2022 году (1 698 364,3 тыс. руб.) (в том числе на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования, не установленной базовой программой обязательного медицинского страхования – 837 785,000 тыс. руб., оказание высокотехнологичной медицинской помощи – 275 656,0 тыс. руб., диспансерное обследование государственных гражданских служащих Тюменской области и муниципальных служащих Тюменской области – 18 411,0 тыс. руб., предварительные и периодические осмотры добровольных пожарных – 1 744,0 тыс. руб.);

---

<sup>1</sup> За минусом возврата остатков субвенций прошлых лет на сумму 551 611,2 тыс. рублей.

<sup>2</sup> За минусом возврата остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на сумму 2 734,8 тыс. рублей = 1 447,2 тыс. руб. + 1 287,6 тыс. рублей.

<sup>3</sup> За минусом возврата остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на сумму 36 428,1 тыс. руб. = 36 421,8 тыс. руб. + 6,3 тыс. руб.

– прочие безвозмездные поступления – 387 100,0 тыс. руб., в том числе финансовое обеспечение государственной программы Тюменской области «Сотрудничество»<sup>4</sup> – 201 731,0 тыс. руб., на оказание медицинской помощи не застрахованным и не идентифицированным в системе ОМС лицам – 181 885,0 тыс. руб., компенсация расходов, связанных с оказанием медицинскими организациями лицам без гражданства медицинской помощи и проведением профилактических прививок, включенных в календарь профилактических прививок по эпидемическим показаниям – 3 484,0 тыс. руб.;

– возврат остатков прочих субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов ТФОМС в бюджеты субъектов РФ – (-)64 264,9 тыс. руб.;

**3) средства от других ТФОМС (с учетом возврата остатков) – 1 147 196,8 тыс. руб. (3,7 %).** Средства поступили в рамках межтерриториальных расчетов за медицинскую помощь, фактически оказанную медицинскими организациями Тюменской области лицам, застрахованным на территориях других субъектов Российской Федерации.

На **долю неналоговых доходов** в 2023 году приходится 1,3 %<sup>5</sup>, что составляет 410 753,0 тыс. руб., из них:

– прочие доходы от компенсации затрат бюджетов ТФОМС – 279 969,8 тыс. руб. (68,2 %);

– 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 – 111 117,9 тыс. руб. (27,0 %);

---

<sup>4</sup> Государственная программа Тюменской области по реализации Договора между органами государственной власти Тюменской области, Ханты-Мансийского автономного округа – Югры и Ямало-Ненецкого автономного округа «Сотрудничество».

<sup>5</sup> В 2022 году доля неналоговых доходов составляла 0,9 %.

– платежи в целях возмещения причиненного ущерба (убытков) – 19 665,3 тыс. руб. (4,8 %).

### 3.2. Исполнение бюджета ТФОМС Тюменской области по расходам

Исполнение бюджета ТФОМС Тюменской области по расходам за 2023 год составило **31 513 534,8 тыс. руб.**, или на 96,5 % от уточненных бюджетных назначений.

Показатели исполнения бюджета ТФОМС Тюменской области по расходам за 2023 год в сравнении с 2022 годом представлены в таблице 4.

Таблица 4

### Исполнение бюджета ТФОМС Тюменской области по расходам

тыс. руб.

№ п/п	Показатели	2022 год		2023 год					Изм. расходов 2023 г. по сравнению с 2022 г. увеличение (+), уменьшение (-)	
		Исполнено	Уд. вес, %	Утверждено	Уд. вес, %	Исполнено			Сумма, тыс. руб.	%
						Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	%		
<b>1</b>	<b>Общегосударственные вопросы</b>	<b>221 605,8</b>	<b>0,8</b>	<b>241 470,8</b>	<b>0,7</b>	<b>232 182,1</b>	<b>0,7</b>	<b>96,2</b>	<b>10 576,3</b>	<b>4,8</b>
1.1	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций органами управления государственными внебюджетными фондами	182 858,7	0,6	194 331,8	0,6	191 067,1	0,6	98,3	8 208,4	4,5
1.2	Иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда	726,2	0,0	3,0	0,0	3,0	0,0	98,0	-723,2	-99,6
1.3	Закупка товаров, работ и услуг	37 712,8	0,1	46 906,0	0,1	40 998,1	0,1	87,4	3 285,4	8,7
1.4	Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда	231,5	0,0	100,0	0,0	18,1	0,0	18,1	-213,4	-92,2
1.5	Уплата налогов, сборов и иных платежей	76,7	0,0	130,0	0,0	95,9	0,0	73,7	19,2	25,0
<b>2</b>	<b>Здравоохранение</b>	<b>28 762 230,1</b>	<b>99,2</b>	<b>32 398 728,3</b>	<b>99,3</b>	<b>31 281 352,7</b>	<b>99,3</b>	<b>96,6</b>	<b>2 519 122,6</b>	<b>8,8</b>
2.1	Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения	27 823 878,1	96,0	31 370 823,2	96,1	30 420 601,7	96,6	97,0	2 596 723,6	9,3
2.2	Межбюджетные трансферты бюджетам ТФОМС	741 235,2	2,6	773 166,7	2,4	730 575,6	2,3	94,5	-10 659,6	-1,4

№ п/п	Показатели	2022 год		2023 год					Изм. расходов 2023 г. по сравнению с 2022 г. увеличение (+), уменьшение (-)	
		Исполнено	Уд. вес, %	Утверждено	Уд. вес, %	Исполнено			Сумма, тыс. руб.	%
						Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	%		
2.3	Финансовое обеспечение формирования НСЗ 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	197 116,8	0,7	254 738,4	0,8	130 175,4	0,4	51,1	-66 941,5	-34,0
<b>ИТОГО</b>		<b>28 983 835,9</b>	<b>100,0</b>	<b>32 640 199,1</b>	<b>100,0</b>	<b>31 513 534,8</b>	<b>100,0</b>	<b>96,5</b>	<b>2 529 698,9</b>	<b>8,7</b>

Исполнение бюджета ТФОМС Тюменской области по расходам в 2023 году по сравнению с 2022 годом увеличилось на 2 529 698,9 тыс. руб. (на 8,7 %).

**В структуре расходов бюджета ТФОМС Тюменской области за 2023 год:**

**1) на долю расходов по разделу «Здравоохранение» приходится 99,3 %, или 31 281 352,7 тыс. руб., из них:**

– финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ в рамках реализации государственных функций в области социальной политики – 27 566 547,1 тыс. руб. (88,1 %);

– финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС – 1 085 538,2 тыс. руб. (3,5 %);

– финансовое обеспечение базовой программы обязательного медицинского страхования в части оплаты стоимости медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Тюменской области лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации – 1 123 639,7 тыс. руб. (3,6 %);

– дополнительное финансовое обеспечение реализации программы ОМС в части базовой программы ОМС – 633 743,0 тыс. руб. (2,0 %);

– дополнительное финансовое обеспечение медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным по ОМС, в рамках реализации территориальных программ ОМС – 312 602,0 тыс. руб. (1,0 %);

– финансовое обеспечение медицинских организаций, имеющих задание на оказание медицинской помощи не застрахованным и не идентифицированным в системе ОМС лицам – 181 884,6 тыс. руб. (0,6 %);

– финансовое обеспечение медицинских организаций, имеющих задание на оказание медицинской помощи в рамках реализации государственной программы Тюменской области «Сотрудничество» – 201 729,6 тыс. руб. (0,7 %);

– финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ за счет неналоговых доходов в части базовой программы ОМС – 44 689,7 тыс. руб. (0,1 %);

– финансовое обеспечение формирования НСЗ 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 – 91 587,9 тыс. руб. (0,3 %);

– 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 – 803,4 тыс. руб. (0,003 %);

– финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования – 38 587,5 тыс. руб. (0,1 %);

**2) на долю расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» приходится 0,7 % от общей суммы расходов, или 232 182,1 тыс. руб., бюджетные назначения исполнены на 96,2 % (утверждено 241 470,8 тыс. руб.).**

Средства направлены на содержание аппарата управления ТФОМС Тюменской области. Наибольший удельный вес в структуре указанных расходов в 2023 году занимала оплата труда с начислениями – 82,3 % (191 067,1 тыс. руб.).

Утвержденные бюджетные назначения на 2023 год (194 331,8 тыс. руб.) исполнены на 98,3 %. В 2022 году оплата труда с начислениями составляла 82,8 % (182 858,7 тыс. руб.) от общей суммы расходов на общегосударственные вопросы. Фонд оплаты труда с начислениями в 2023 году по сравнению с 2022 годом увеличился на 8 208,4 тыс. руб. (на 4,5 %).

### **3.3. Формирование нормированного страхового запаса ТФОМС Тюменской области**

Формирование нормированного страхового запаса финансовых средств ТФОМС Тюменской области в 2023 год осуществлялось в соответствии с Законом о бюджете ТФОМС Тюменской области для обеспечения финансовой устойчивости системы ОМС Тюменской области в сумме, не превышающей 3 425 400,9 тыс. руб.

Пополнение и расходование нормированного страхового запаса осуществлялось на основании приказов ТФОМС Тюменской области. В 2023 году нормированный страховой запас сформирован (пополнен) на общую сумму 2 304 250,4 тыс. руб., сумма расходования средств нормированного страхового запаса составила 2 112 224,4 тыс. руб.

## **4. Выводы и предложения**

Отчет об исполнении бюджета ТФОМС Тюменской области за 2023 год может быть рекомендован к рассмотрению депутатам Тюменской областной Думы.