

**Заключение
на отчет об исполнении бюджета
территориального фонда обязательного медицинского страхования
Тюменской области за 2024 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 2024 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 2024 год предоставлен Вице-Губернатором Тюменской области в Счетную палату Тюменской области (вх. от 13.03.2025 № 0378) 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.

1.3. Законом Тюменской области от 28.11.2023 № 86 «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Тюменской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Закон о бюджете ТФОМС Тюменской области) доходы утверждены в объеме 35 940 051,7 тыс. руб., расходы – в объеме 35 940 051,7 тыс. руб. С учетом

внесенных в Закон о бюджете ТФОМС Тюменской области изменений от 05.06.2024 № 26, от 20.09.2024 № 43 объем утвержденных доходов составил 35 848 008,7 тыс. руб., расходов – 36 939 253,3 тыс. руб., прогнозируемый дефицит бюджета ТФОМС Тюменской области – 1 091 244,6 тыс. руб.

Информация об изменениях параметров бюджета ТФОМС Тюменской области на 2024 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. 28.11.2023	в ред. 05.06.2024	в ред. 20.09.2024	в ред. 05.06.2024	%	в ред. 20.09.2024	%
Доходы	35 940 051,7	35 792 383,0	35 848 008,7	-147 668,7	-0,4	-92 043,0	-0,3
Расходы	35 940 051,7	36 883 627,6	36 939 253,3	943 575,9	2,6	999 201,6	2,8
Дефицит (–)	0,0	-1 091 244,6	-1 091 244,6	-1 091 244,6	х	-1 091 244,6	х

Бюджетные назначения по доходам уменьшены на 92 043,0 тыс. руб., или на 0,3 %, по расходам увеличены на 999 201,6 тыс. руб., или на 2,8 %. Прогнозируемый дефицит бюджета утвержден в объеме 1 091 244,6 тыс. руб.

Окончательный объем бюджетных назначений по расходам согласно сводной бюджетной росписи с учетом внесенных изменений составил 36 885 243,3 тыс. руб., что на 54 009,9 тыс. руб. (на 0,15 %) меньше показателя, утвержденного Законом о бюджете ТФОМС Тюменской области.

1.4. В целях обеспечения конституционных прав граждан Российской Федерации на бесплатное оказание медицинской помощи в соответствии с Федеральными законами от 21.11.2011 № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации», от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», постановлением Правительства Российской Федерации от 28.12.2023 № 2353 «О Программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» на территории

Тюменской области утверждена Территориальная программа государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Тюменской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов¹.

Одной из составных частей определения объемов финансового обеспечения Территориальной программы является подушевой норматив финансирования.

Территориальной программой (ред. от 27.12.2024) на 2024 год установлен подушевой норматив – 34 709,24 рубля, в том числе:

- за счет средств базовой программы ОМС – 20 265,46 рубля;
- за счет средств бюджета Тюменской области – 14 443,78 рубля.

Сопоставление подушевых нормативов, установленных Территориальными программами субъектов Уральского федерального округа на 2024 год, представлено в таблице:

Наименование субъекта	Подушевой норматив финансирования Территориальной программы		
	за счет бюджетных ассигнований соответствующих бюджетов	за счет средств ОМС	Всего
Курганская область	4 380,80	19 707,48	24 088,28
Челябинская область	4 875,83	20 484,92	25 360,75
Свердловская область	9 540,80	19 772,30	29 313,10
Тюменская область	14 443,78	20 265,46	34 709,24
Ханты-Мансийский автономный округ – Югра	31 934,50	37 438,20	69 372,70
Ямало-Ненецкий автономный округ	52 658,37	57 163,63	109 822,00

1.5. По данным Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117), доходы бюджета ТФОМС Тюменской области в 2024 году исполнены на сумму 35 808 210,142 тыс. руб., расходы – на сумму 35 970 550,289 тыс. руб., что составило 99,9 % и 97,5 % от уточненного плана соответственно.

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

¹ Утверждена Постановлением Правительства Тюменской области от 28.12.2023 № 918-п (ред. от 27.12.2024) (далее по тексту – Территориальная программа).

Общие итоги исполнения бюджета ТФОМС Тюменской области

тыс. руб.

Наименование показателя	Исполнено за 2023 год	2024 год		% исполнения	
		Уточненный план	Исполнено	К уточненному плану	2024 год к 2023 году
Доходы	31 392 822,417	35 848 008,700	35 808 210,142	99,9	114,1
Расходы	31 513 534,829	36 885 243,348	35 970 550,289	97,5	114,1
Дефицит (-), профицит (+)	-120 712,412	-1 037 234,648	-162 340,147	х	х

По результатам исполнения бюджета ТФОМС Тюменской области расходы превысили доходы, дефицит бюджета составил 162 340,147 тыс. руб.

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 2024 год, соответствуют показателям Главной книги и данным отчета по поступлениям и выбытиям (ф. 0503151) на 01.01.2025, 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 **35 808 210,142 тыс. руб.**, что на 39 798,558 тыс. руб., или на 0,1 % ниже утвержденного Законом о бюджете ТФОМС Тюменской области (в редакции Закона Тюменской области от 20.09.2024 № 43).

Показатели по доходам ТФОМС Тюменской области (в разрезе источников поступления) за 2024 год по сравнению с 2023 годом отражены в таблице 3.

Таблица 3

Исполнение бюджета ТФОМС Тюменской области по доходам

тыс. руб.

№ п/п	Показатели	2023 год		2024 год					Изменение доходов 2024 года по сравнению с 2023 годом: увеличение (+), уменьшение (-)	
		Исполнено	Уд. вес, %	Утверждено	Уд. вес, %	Исполнено				
						Сумма	Уд. вес, %	%		
									Сумма	%
1.	Неналоговые доходы	410 753,050	1,3	153 821,700	0,4	165 212,004	0,5	107,4	-245 541,046	-59,8
1.1	Доходы от компенсации затрат бюджетов ТФОМС	279 969,816	0,9	15 626,300	0,0	12 485,943	0,0	79,9	-267 483,873	-95,5
1.2	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	130 783,234	0,4	138 195,400	0,4	152 726,061	0,5	110,5	21 942,827	16,8
2	Безвозмездные поступления (с учетом возврата остатка прошлых лет)	30 982 069,367	98,7	35 694 187,000	99,6	35 642 998,138	99,5	99,9	4 660 928,771	15,0
2.1	из бюджета ФФОМС	27 744 702,437	88,4	32 275 396,400	90,0	32 191 739,862	89,9	99,7	4 447 037,425	16,0
2.2	из областного бюджета	2 090 174,050	6,7	2 333 726,500	6,5	2 334 350,767	6,6	100,0	244 176,717	11,7
2.3	из других ТФОМС	1 147 196,760	3,7	1 085 064,100	3,1	1 117 232,694	3,0	103,0	-29 964,066	-2,6
2.4	из федерального бюджета	-3,880	-	0,000	0,0	-325,185	-	-	-321,305	-
	ИТОГО	31 392 822,417	100,0	35 848 008,700	100,0	35 808 210,142	100,0	99,9	4 415 387,725	14,1

Доходы бюджета ТФОМС Тюменской области в 2024 году по сравнению с 2023 годом увеличились на 4 415 387,725 тыс. руб. (на 14,1 %), из них безвозмездные поступления увеличились на 4 660 928,771 тыс. руб. (на 15,0 %), неналоговые доходы уменьшились на 245 541,046 тыс. руб. (на 59,8 %).

На долю **безвозмездных поступлений** (с учетом возврата остатков прошлых лет) приходится 99,5 %, или 35 642 998,138 тыс. руб. (в 2023 году 98,7 %), из них:

1) средства федерального фонда обязательного медицинского страхования (далее – ФФОМС) на сумму **32 191 739,862 тыс. руб.** (89,9 %), в том числе:

– субвенции на финансовое обеспечение организации ОМС – 32 187 429,000 тыс. руб.;

– межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения – 1 492,800 тыс. рублей;

– прочие межбюджетные трансферты – 83 649,600 тыс. рублей.

Остаток неиспользованных межбюджетных трансфертов, полученных из средств ФФОМС на 01.01.2025, составил 835 780,261 тыс. руб.;

2) средства областного бюджета – на сумму 2 334 350,767 тыс. руб. (6,6 %), из них:

– межбюджетные трансферты из бюджетов субъектов РФ, передаваемые ТФОМС на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС в части **базовой** программы ОМС – 741 781,900 тыс. руб., что на 108 038,900 тыс. руб. больше, чем в 2023 году (633 743,000 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 – 1 256 212,000 тыс. руб., что на 122 616,000 тыс. руб. больше, чем в 2023 году (1 133 596,000 тыс. руб.);

– прочие безвозмездные поступления – 382 133,000 тыс. руб., в том числе финансовое обеспечение государственной программы Тюменской области «Сотрудничество»² – 200 248,000 тыс. руб., на оказание медицинской помощи незастрахованным и неидентифицированным в системе ОМС лицам – 181 885,000 тыс. руб.;

– возврат остатков прочих субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов

² Государственная программа Тюменской области по реализации Договора между органами государственной власти Тюменской области, Ханты-Мансийского автономного округа – Югры и Ямало-Ненецкого автономного округа «Сотрудничество».

ТФОМС в бюджеты субъектов РФ – (-) 45 776,133 тыс. руб.

Остатки неиспользованных средств областного бюджета на 01.01.2025 составили 3 974,784 тыс. руб.;

3) средства от других ТФОМС (с учетом возврата остатков) – **1 117 232,694 тыс. руб.** (3,0 %). 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 2024 году приходится 0,5 %³, что составляет 165 212,004 тыс. руб., из них:

– прочие доходы от компенсации затрат бюджетов ТФОМС – 12 485,943 тыс. руб. (7,5 %);

– 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 – 146 345,702 тыс. руб. (88,6 %);

– платежи в целях возмещения причиненного ущерба (убытков) – 6 380,359 тыс. руб. (3,9 %).

3.2. Исполнение бюджета ТФОМС Тюменской области по расходам

Исполнение бюджета ТФОМС Тюменской области по расходам за 2024 год составило **35 970 550,3 тыс. руб.**, или на 97,5 % от уточненных бюджетных назначений.

Показатели исполнения бюджета ТФОМС Тюменской области по расходам за 2024 год в сравнении с 2023 годом представлены в таблице 4.

³ В 2023 году доля неналоговых доходов составляла 0,9 %.

Таблица 4

Исполнение бюджета ТФОМС Тюменской области по расходам

тыс. руб.

№ п/п	Показатели	2023 год		2024 год					Изм. расходов 2024 года по сравнению с 2023 годом: увеличение (+), уменьшение (-)	
		Исполнено	Уд. вес, %	Утверждено	Уд. вес, %	Исполнено				
						Сумма, тыс. руб.	Уд. вес, %	%	Сумма, тыс. руб.	%
1	Общегосударственные вопросы	232 182,150	0,7	266 835,300	0,7	259 764,226	0,7	97,4	27 582,076	11,9
1.1	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций органами управления государственными внебюджетными фондами	191 070,062	0,6	207 842,500	0,6	205 982,735	0,6	99,1	14 912,673	7,8
1.2	Закупка товаров, работ и услуг	40 998,142	0,1	58 762,800	0,2	53 722,969	0,1	91,4	12 724,827	31,0
1.3	Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда	18,088	0,0	100,000	0,0	0,000	0,0	0,0	-18,088	-100,0
1.4	Уплата налогов, сборов и иных платежей	95,858	0,0	130,000	0,0	58,522	0,0	45,0	-37,336	-38,9
2	Здравоохранение	31 281 352,679	99,3	36 618 016,248	99,3	35 710 594,263	99,3	97,5	4 429 241,585	14,2
2.1	Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения	30 459 189,234	96,7	35 503 315,796	96,3	34 615 991,048	96,2	97,5	4 156 801,815	13,6
2.2	Межбюджетные трансферты бюджетам ТФОМС	730 575,556	2,3	926 624,500	2,5	923 058,939	2,6	99,6	192 483,383	26,3
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	91 587,889	0,3	188 075,952	0,5	171 544,276	0,5	91,2	79 956,387	87,3
3	Образование	0,000	-	391,800	0,0	191,800	0,0	49,0	191,800	0,0
3.1	Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	0,000	-	391,800	0,0	191,800	0,0	49,0	191,800	0,0
	ИТОГО	31 513 534,829	100,0	36 885 243,348	100,0	35 970 550,289	100,0	97,5	4 457 015,461	14,1

Исполнение бюджета ТФОМС Тюменской области по расходам в 2024 году по сравнению с 2023 годом увеличилось на 4 457 015,461 тыс. руб. (на 14,1 %).

В структуре расходов бюджета ТФОМС Тюменской области за 2024 год:

1) на долю расходов по разделу «Здравоохранение» приходится 99,3 %, или 35 710 594,263 тыс. руб., из них:

– финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов

РФ в рамках реализации государственных функций в области социальной политики – 32 000 485,4 тыс. руб. (84,9 %);

– финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС – 1 246 560,9 тыс. руб. (3,3 %);

– 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 – 1 113 947,4 тыс. руб. (3,0 %);

– дополнительное финансовое обеспечение реализации программы ОМС в части базовой программы ОМС – 741 781,9 тыс. руб. (2,0 %);

– финансовое обеспечение медицинских организаций, имеющих задание на оказание медицинской помощи в рамках реализации государственной программы Тюменской области «Сотрудничество» – 200 247,3 тыс. руб. (0,5 %);

– финансовое обеспечение медицинских организаций, имеющих задание на оказание медицинской помощи не застрахованным и не идентифицированным в системе ОМС лицам – 181 882,0 тыс. руб. (0,5 %);

– финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса ТФОМС для финансового обеспечения мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования – 171 544,3 тыс. руб. (0,5 %);

– софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала – 41 197,1 тыс. руб. (0,1 %);

– финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации за счет неналоговых доходов в части базовой программы обязательного медицинского страхования – 11 455,3 тыс. руб;

– финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения – 1 492,7 тыс. руб.;

2) на долю расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» приходится 0,7 % от общей суммы расходов, или **259 764,226 тыс. руб.**, бюджетные назначения исполнены на 97,4 % (утверждено **266 835,300** тыс. руб.). Средства направлены на содержание аппарата управления ТФОМС Тюменской области. Наибольший удельный вес в структуре указанных расходов в 2024 году занимала оплата труда с начислениями – 79,3 % (205 982,735 тыс. руб.). В 2023 году оплата труда с начислениями составляла 82,3 % (191 070,062 тыс. руб.) от общей суммы расходов на общегосударственные вопросы. Фонд оплаты труда с начислениями в 2024 году по сравнению с 2023 годом увеличился на 14 912,673 тыс. руб. (на 7,8 %);

3) на долю расходов по разделу «Образование» приходится менее 0,01 % от общей суммы расходов, или **191,800 тыс. руб.**, бюджетные назначения исполнены на 49,0 % (утверждено **391,800** тыс. руб.). Средства направлены на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации.

3.3. Формирование нормированного страхового запаса ТФОМС Тюменской области

Формирование нормированного страхового запаса финансовых средств ТФОМС Тюменской области в 2024 год осуществлялось в соответствии с Законом о бюджете ТФОМС Тюменской области для обеспечения финансовой устойчивости системы ОМС Тюменской области в сумме, не превышающей 3 594 105,0 тыс. руб.

Пополнение и расходование нормированного страхового запаса осуществлялось на основании приказов ТФОМС Тюменской области. В 2024

году нормированный страховой запас сформирован (пополнен) на общую сумму 3 060 887,621 тыс. руб., сумма расходования средств нормированного страхового запаса составила 2 967 150,149 тыс. руб.

4. Выводы и предложения

Отчет об исполнении бюджета ТФОМС Тюменской области за 2024 год может быть рекомендован к рассмотрению депутатам Тюменской областной Думы.