

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на отчет об исполнении бюджета
территориального фонда обязательного медицинского страхования
Тюменской области за 2021 год

1. Общие положения

1.1. Заключение Счетной палаты Тюменской области на годовой отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Тюменской области (далее – ТФОМС Тюменской области) за 2021 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 2021 год предоставлен Губернатором Тюменской области в Счетную палату Тюменской области 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 (далее – Инструкция № 191н).

Тюменской областной Думой предоставлен в Счетную палату Тюменской области проект закона «Об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Тюменской области за 2020 год» (письмо от 18.04.2022 № 2-29/22-(4)-0) (далее – законопроект).

1.3. Законом Тюменской области от 04.12.2021 № 100 «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Тюменской

области на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годы» (далее – Закон о бюджете ТФОМС Тюменской области) доходы утверждены в объеме 27 014 833,000 тыс. рублей, расходы – в объеме 27 014 833,000 тыс. рублей. С учетом внесенных в Закон о бюджете ТФОМС Тюменской области изменений от 01.06.2021 № 33, от 24.12.2021 № 102 объем утвержденных доходов составил 29 271 197,800 тыс. рублей, расходов – 29 914 440,800 тыс. рублей, прогнозируемый дефицит бюджета ТФОМС Тюменской области – 643 243,000 тыс. рублей.

Изменения в Закон о бюджете ТФОМС Тюменской области были внесены в течение 2021 года два раза – Законами Тюменской области от 01.06.2021 № 33, от 24.12.2021 № 102. Информация об изменениях параметров бюджета ТФОМС Тюменской области на 2021 год, внесенных в Закон о бюджете ТФОМС Тюменской области, представлена в таблице 1.

Таблица 1

Изменения параметров бюджета ТФОМС Тюменской области

тыс. рублей

Наименование показателя	Утверждено Законом о бюджете ТФОМС Тюменской области			Изменение показателей к первоначальной редакции			
	в ред. 04.12.2020	в ред. 01.06.2021	в ред. 24.12.2021	в ред. 01.06.2021	%	в ред. 24.12.2021	%
Доходы	27 014 833,000	26 592 907,200	29 271 197,800	-421 925,800	1,6	2 256 364,800	8,4
Расходы	27 014 833,000	27 236 150,200	29 914 440,800	221 317,200	0,8	2 899 607,800	10,7
Дефицит (-)	0,000	-643 243,000	-643 243,000	-643 243,000	-	-	-

Бюджетные назначения по доходам увеличены на 2 256 364,800 тыс. рублей, или на 8,4 %, по расходам – на 2 899 607,800 тыс. рублей, или на 10,7 %. Прогнозируемый дефицит бюджета утвержден в объеме 643 243,000 тыс. рублей.

Окончательный объем бюджетных назначений по расходам, согласно сводной бюджетной росписи с учетом внесенных изменений, составил 31 467 797,430 тыс. рублей, что на 1 553 356,630 тыс. рублей (на 5,2 %) 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 2021 году исполнены на сумму 30 841 975,262 тыс. рублей, расходы – на сумму 29 981 741,930 тыс. рублей, что составило 105,4 % и 95,3 % 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. рублей

Наименование показателя	Исполнено за 2020 год	2021 год		% исполнения	
		утверждено	исполнено	к уточненному плану	2021 к 2020 году
Доходы	26 028 292,471	29 271 197,800	30 841 975,262	105,4	118,5
Расходы	26 464 046,193	31 467 797,430	29 981 741,930	95,3	113,3
Дефицит (-), профицит (+)	-435 753,722	-2 196 599,630	860 233,332	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 2021 год, соответствуют показателям Главной книги и данным отчета по поступлениям и выбытиям (ф. 0503151) на 01.01.2022, 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 **30 841 975,262 тыс. рублей**, что на 1 570 777,462 тыс. рублей, или на 5,4 %,

превысило сумму, утвержденную Законом о бюджете ТФОМС Тюменской области (в редакции Закона Тюменской области от 24.12.2021 № 102).

Показатели по доходам ТФОМС Тюменской области (в разрезе источников поступления) за 2021 год по сравнению с 2020 годом отражены в таблице 3.

Таблица 3

Исполнение бюджета ТФОМС Тюменской области по доходам
тыс. рублей

№ п/п	Показатели	2020 год		2021 год					Изменение доходов 2021 года по сравнению с 2020 годом, увеличение (+), уменьшение (-)	
		Исполнено	Уд. вес, %	Утверждено	Уд. вес, %	Исполнено			Сумма	%
						Сумма	Уд. вес, %	%		
1	Неналоговые доходы	128 433,235	0,5	133 525,800	0,5	246 909,319	0,8	184,9	118 476,084	92,2
1.1	Доходы от компенсации затрат бюджетов ТФОМС	30 481,886	0,1	50 271,400	0,2	139 535,516	0,5	277,6	109 053,630	357,8
1.2	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	97 951,349	0,4	83 254,400	0,3	107 373,803	0,3	129,0	9 422,454	9,6
2	Безвозмездные поступления (с учетом возврата остатка прошлых лет)	25 899 859,236	99,5	29 137 672,000	99,5	30 595 065,943	99,2	105,0	4 695 206,707	18,1
2.1	из бюджета ФФОМС	21 569 629,963	82,9	22 704 444,100	77,5	22 719 025,780	73,6	100,1	1 149 395,817	5,3
2.2	из областного бюджета	3 070 139,308	11,8	3 044 588,100	10,4	3 044 555,316	9,9	100,0	-25 583,992	-0,8
2.3	из других ТФОМС	1 044 517,348	4,0	1 220 529,000	4,2	1 282 007,377	4,2	105,0	237 490,029	22,7
2.4	из федерального бюджета	215 572,617	0,8	2 168 110,800	7,4	3 549 477,470	11,5	163,7	3 333 904,853	1 546,5
	ИТОГО	26 028 292,471	100,0	29 271 197,800	100,0	30 841 975,262	100,0	105,4	4 813 682,791	18,5

По сравнению с 2020 годом доходы увеличились на 4 813 682,791 тыс. рублей (на 18,5 %), из них безвозмездные поступления увеличились на 4 695 206,707 тыс. рублей (на 18,1 %), неналоговые доходы увеличились на 118 476,084 тыс. рублей (на 92,2 %).

На долю безвозмездных поступлений приходится 99,2 %, или 30 595 065,943 тыс. рублей (в 2020 году – 99,5 %), из них:

1) средства федерального фонда обязательного медицинского страхования (далее – ФФОМС) – на сумму 22 719 025,780 тыс. рублей (73,6 %), в том числе:

– субвенции на финансовое обеспечение организации ОМС – 22 699 825,306 тыс. рублей¹;

¹ За минусом возврата остатков субвенций прошлых лет на сумму 67 253,994 тыс. рублей.

– межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса – 19 222,519 тыс. рублей;

– доходы бюджета ТФОМС Тюменской области от возврата остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на осуществление единовременных выплат медицинским работникам – (-)22,045 тыс. рублей²;

2) средства областного бюджета – на сумму 3 044 555,316 тыс. рублей (9,9 %), из них:

– межбюджетные трансферты из бюджетов субъектов РФ, передаваемые ТФОМС на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС в части **базовой** программы ОМС, – 878 909,176 тыс. рублей, что на 136 225,176 тыс. рублей больше, чем в 2020 году (742 684,000 тыс. рублей);

– межбюджетные трансферты из бюджетов субъектов РФ, передаваемые ТФОМС на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, **не установленных базовой** программой ОМС, – 2 286 371,000 тыс. рублей, что на 24 600,000 тыс. рублей больше, чем в 2020 году (2 261 771,000 тыс. рублей);

– прочие безвозмездные поступления – 348 247,299 тыс. рублей, в том числе финансовое обеспечение государственной программы Тюменской области «Сотрудничество»³ – 157 914,000 тыс. рублей, на оказание медицинской помощи незастрахованным и неидентифицированным в системе ОМС лицам – 189 067,000 тыс. рублей, компенсация расходов, связанных с оказанием медицинскими организациями лицам без гражданства медицинской помощи и проведением профилактических прививок, включенных в календарь профилактических прививок по эпидемическим показаниям, – 1 266,299 тыс. рублей;

– возврат остатков прочих субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов ТФОМС в бюджеты субъектов РФ – (-)468 972,159 тыс. рублей;

² За минусом возврата остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на сумму 3 936,598 тыс. рублей.

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».

3) средства от других ТФОМС (с учетом возврата остатков) – **1 282 007,377 тыс. рублей** (4,2 %). 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 – 3 549 477,470 тыс. рублей (11,5 %). Средства предоставлены на финансовое обеспечение проведения углубленной диспансеризации застрахованных по обязательному медицинскому страхованию лиц, перенесших новую коронавирусную инфекцию (COVID-19), – 31 466,400 тыс. рублей, на дополнительное финансовое обеспечение медицинских организаций в условиях чрезвычайной ситуации и (или) при возникновении угрозы распространения заболеваний, представляющих опасность для окружающих, – 79 435,970⁴ тыс. рублей, на дополнительное финансовое обеспечение оказания медицинской помощи лицам, застрахованным по обязательному медицинскому страхованию, в том числе с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией (COVID-19) – 3 438 575,100 тыс. рублей.

На **долю неналоговых доходов** в 2021 году приходится 246 909,319 тыс. рублей, или 0,8 %⁵, из них:

– прочие доходы от компенсации затрат бюджетов ТФОМС – 139 535,516 тыс. рублей (56,5 %);

– поступления от денежных взысканий (штрафы) и иных сумм, взыскиваемых с лиц, виновных в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед территориальным фондом обязательного медицинского страхования, зачисляемые в бюджеты ТФОМС, – 77 881,854 тыс. рублей (31,5 %);

– поступления от денежных взысканий, налагаемых в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования

⁴ С учетом возврата остатков иных межбюджетных трансфертов на дополнительное финансовое обеспечение медицинских организаций в условиях чрезвычайной ситуации и (или) при возникновении угрозы распространения заболеваний, представляющих опасность для окружающих, на сумму 0,230 тыс. рублей.

⁵ В 2020 году доля неналоговых доходов составляла 0,5 %.

бюджетных средств (в части ТФОМС), – 26 337,460 тыс. рублей (10,7 %);

– платежи по искам, предъявленным территориальным фондом обязательного медицинского страхования, к лицам, ответственным за причинение вреда здоровью застрахованного лица, в целях возмещения расходов на оказание медицинской помощи – 2 933,656 тыс. рублей (1,2 %);

– поступления от денежных взысканий (штрафы), поступающих в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, зачисляемые в бюджеты ТФОМС, – 202,923 тыс. рублей (0,1 %);

– поступления от денежных взысканий (штрафы, неустойки, пени), уплаченных в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных государственным контрактом, заключенным территориальным фондом обязательного медицинского страхования, – 17,911 тыс. рублей (0,007 %).

3.2. Исполнение бюджета ТФОМС Тюменской области по расходам

Исполнение бюджета ТФОМС Тюменской области по расходам за 2021 год составило **29 981 741,930 тыс. рублей**, или 95,3 % от уточненных бюджетных назначений.

Показатели исполнения бюджета ТФОМС Тюменской области по расходам за 2021 год в сравнении с 2020 годом представлены в таблице 4.

Таблица 4

Исполнение бюджета ТФОМС Тюменской области по расходам

тыс. рублей

№ п/п	Показатели	2020 год		2021 год					Изменение расходов 2021 года по сравнению с 2020 годом, увеличение (+), уменьшение (-)	
		Исполнено	Уд. вес, %	Утверждено	Уд. вес, %	Исполнено			Сумма, тыс. рублей	%
						Сумма, тыс. рублей	Уд. вес, %	%		
1	Общегосударственные вопросы	211 822,232	0,8	229 104,500	0,7	217 024,108	0,7	94,7	5 201,876	2,5
1.1	Фонд оплаты труда и взносы по обязательному социальному страхованию	181 183,071	0,7	184 384,800	0,6	181 862,188	0,6	98,6	679,117	0,4
1.2	Иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда	428,648	0,0	1 779,100	0,0	466,593	0,0	26,2	37,945	8,9

№ п/п	Показатели	2020 год		2021 год					Изменение расходов 2021 года по сравнению с 2020 годом, увеличение (+), уменьшение (-)	
		Исполнено	Уд. вес, %	Утверждено	Уд. вес, %	Исполнено				
						Сумма, тыс. рублей	Уд. вес, %	%	Сумма, тыс. рублей	%
1.3	Закупка товаров, работ и услуг	30 125,390	0,1	42 533,100	0,1	34 615,635	0,1	81,4	4 490,245	14,9
1.4	Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда	8,433	0,0	150,000	0,0	3,000	0,0	2,0	-5,433	-64,4
1.5	Уплата налогов, сборов и иных платежей	76,690	0,0	257,500	0,0	76,692	0,0	29,8	0,002	0,003
2	Здравоохранение	26 252 223,961	99,2	31 238 692,930	99,3	29 764 717,822	99,3	95,3	3 512 493,861	13,4
2.1	Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения	25 522 705,875	96,4	30 280 560,409	96,2	28 901 612,940	96,4	95,4	3 378 907,065	13,2
2.2	Межбюджетные трансферты бюджетам ТФОМС	729 518,086	2,8	860 402,411	2,7	860 320,642	2,9	100,0	130 802,556	17,9
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	0,000	0,0	97 730,110	0,3	2 784,240	0,0	2,8	2 784,240	100,0
	ИТОГО	26 464 046,193	100,0	31 467 797,430	100,0	29 981 741,930	100,0	95,3	3 517 695,737	13,3

Исполнение бюджета ТФОМС Тюменской области по расходам в 2021 году по сравнению с 2020 годом увеличилось на 3 517 695,737 тыс. рублей (на 13,3 %).

В структуре расходов бюджета ТФОМС Тюменской области за 2021 год:

1) на долю расходов по разделу «Здравоохранение» приходится 99,3 %, или 29 764 717,822 тыс. рублей, из них:

– финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ в рамках реализации государственных функций в области социальной политики – 21 425 403,667 тыс. рублей;

– дополнительное финансовое обеспечение оказания медицинской помощи лицам, застрахованным по обязательному медицинскому страхованию, в том числе с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой

коронавирусной инфекцией (COVID-19), в рамках реализации территориальных программ обязательного медицинского страхования за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации – 3 438 530,675 тыс. рублей;

– финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС, – 1 869 744,303 тыс. рублей;

– 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, – 1 281 604,028 тыс. рублей;

– дополнительное финансовое обеспечение реализации программы ОМС в части базовой программы ОМС – 878 909,176 тыс. рублей;

– дополнительное финансовое обеспечение оказания медицинской помощи лицам, застрахованным по обязательному медицинскому страхованию, с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией в рамках реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования – 235 396,122 тыс. рублей;

– финансовое обеспечение медицинских организаций, имеющих задание на оказание медицинской помощи незастрахованным и неидентифицированным в системе ОМС лицам – 189 066,741 тыс. рублей;

– финансовое обеспечение медицинских организаций, имеющих задание на оказание медицинской помощи в рамках реализации государственной программы Тюменской области «Сотрудничество», – 151 172,419 тыс. рублей;

– финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ за счет неналоговых доходов в части базовой программы ОМС – 103 888,976 тыс. рублей;

– 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 – 79 420,493 тыс. рублей;

– финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования – 79 072,766 тыс. рублей;

– финансовое обеспечение проведения углубленной диспансеризации застрахованных по обязательному медицинскому страхованию лиц, перенесших новую коронавирусную инфекцию (COVID-19), в рамках реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации – 28 457,917 тыс. рублей;

– финансовое обеспечение медицинских организаций в рамках реализации постановления Правительства РФ от 21.04.2016 № 332 «Об утверждении Правил использования медицинскими организациями средств 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» – 2 784,240 тыс. рублей;

– 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, – 1 266,299 тыс. рублей;

2) на долю расходов по разделу **«Общегосударственные вопросы»** приходится 0,7 % от общей суммы расходов, или **217 024,108 тыс. рублей**, бюджетные назначения исполнены на 94,7 % (утверждено 229 104,500 тыс. рублей). Средства направлены на содержание аппарата управления ТФОМС Тюменской области. Наибольший удельный вес в структуре указанных

расходов в 2021 году занимала оплата труда с начислениями – 83,8 % (181 862,188 тыс. рублей). Утвержденные бюджетные назначения на 2021 год (184 384,800 тыс. рублей) исполнены на 98,6 %. В 2020 году оплата труда с начислениями составляла 85,5 % (181 183,071 тыс. рублей) от общей суммы расходов на общегосударственные вопросы. Фонд оплаты труда с начислениями в 2021 году по сравнению с 2020 годом увеличился на 679,117 тыс. рублей (181 862,188 – 181 183,071).

3.3. Формирование нормированного страхового запаса ТФОМС Тюменской области

Формирование нормированного страхового запаса финансовых средств ТФОМС Тюменской области в 2021 году осуществлялось в соответствии с Законом о бюджете ТФОМС Тюменской области для обеспечения финансовой устойчивости системы ОМС Тюменской области в сумме, не превышающей 3 299 339,5 тыс. рублей.

Пополнение и расходование нормированного страхового запаса осуществлялось на основании приказов ТФОМС Тюменской области. В 2021 году нормированный страховой запас пополнен на общую сумму 2 784 907,062 тыс. рублей, сумма расходования средств нормированного страхового запаса составила 2 644 382,037 тыс. рублей.

4. Выводы и предложения

Отчет об исполнении бюджета ТФОМС Тюменской области за 2021 год может быть рекомендован к рассмотрению депутатам Тюменской областной Думы.