

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на годовой отчет об исполнении бюджета
территориального фонда обязательного медицинского страхования
Тюменской области за 2019 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 ТО) за 2019 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 ТО за 2019 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.

Тюменской областной Думой предоставлен в Счетную палату Тюменской области проект закона «Об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Тюменской области за 2019 год» (письмо от 09.04.2020 № 2-40/20-(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 (далее – Инструкция № 191н).

1.3. Законом Тюменской области от 29.11.2018 № 124 «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Тюменской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – Закон

о бюджете ТФОМС ТО) бюджет ТФОМС ТО утвержден по доходам и расходам в сумме 24 030 924,2 тыс. рублей.

Изменения в Закон о бюджете ТФОМС ТО были внесены в течение 2019 года два раза – Законами Тюменской области от от 05.06.2019 № 36, от 16.12.2019 № 91. С учетом внесенных изменений объем утвержденных доходов составил 24 301 229,800 тыс. рублей, расходов – 24 565 373,000 тыс. рублей.

Информация об изменениях параметров бюджета ТФОМС ТО на 2019 год, внесенных в Закон о бюджете ТФОМС ТО, представлена в таблице 1.

Таблица 1

Изменения параметров бюджета ТФОМС ТО

тыс. рублей

Наименование показателя	Утверждено Законом о бюджете ТФОМС ТО			Изменение показателей к первоначальной редакции			
	в ред. 29.11.2018	в ред. 05.06.2019	в ред. 16.12.2019	в ред. 05.06.2019	%	в ред. 16.12.2019	%
Доходы	24 030 924,200	24 168 028,800	24 301 229,800	137 104,600	0,6	270 305,600	1,1
Расходы	24 030 924,200	24 432 172,000	24 565 373,000	401 247,800	1,7	534 448,800	2,2
Дефицит (-)	0,000	-264 143,200	-264 143,200	-264 143,200		-264 143,200	

Бюджетные назначения по доходам увеличены на 270 305,600 тыс. рублей, или на 1,1 %, по расходам – на 534 448,800 тыс. рублей, или на 2,2 %. Прогнозируемый дефицит бюджета утвержден в объеме 264 143,200 тыс. рублей.

Окончательный объем бюджетных назначений по расходам, согласно сводной бюджетной росписи с учетом внесенных изменений, составил 24 613 478,783 тыс. рублей, что на 48 105,783 тыс. рублей, или на 0,2 % превышает показатель, утвержденный Законом о бюджете ТФОМС ТО.

1.4. По данным Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117), доходы бюджета ТФОМС ТО в 2019 году исполнены на сумму 24 351 735,711 тыс. рублей, расходы – на сумму 23 536 882,167 тыс. рублей, что составило 100,2 % и 95,6 % от уточненного плана соответственно.

По результатам исполнения бюджета ТФОМС ТО доходы превысили расходы, профицит бюджета составил 814 853,544 тыс. рублей.

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

Общие итоги исполнения бюджета ТФОМС ТО

тыс. рублей

Наименование показателя	Исполнено за 2018 год	2019 год		% исполнения	
		уточненный план	исполнено	к уточненному плану	2019 к 2018 году
Доходы	22 928 418,976	24 301 229,800	24 351 735,711	100,2	106,2
Расходы	22 782 667,714	24 613 478,783	23 536 882,167	95,6	103,3
Дефицит (-), профицит (+)	145 751,262	-312 248,983	814 853,544	х	х

2. Результаты внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС ТО

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 ТО, представленные в составе отчета об исполнении бюджета за 2019 год, соответствуют показателям Главной книги и данным отчета по поступлениям и выбытиям (ф. 0503151) на 01.01.2020, предоставленного УФК по Тюменской области в Счетную палату Тюменской области.

В ходе проверки взаимоувязки показателей отчетных форм расхождений не установлено. При арифметической проверке показателей бюджетной отчетности ошибок не выявлено. Годовая инвентаризация имущества и финансовых обязательств проведена на основании приказа ТФОМС ТО от 17.09.2019 № 113х.

3. Исполнение бюджета ТФОМС ТО

3.1. Исполнение бюджета ТФОМС ТО по доходам

Доходы бюджета ТФОМС ТО исполнены на сумму 24 351 735,711 тыс. рублей, что на 50 505,911 тыс. рублей, или на 0,2 %, превышает утвержденный Законом о бюджете ТФОМС ТО объем доходов.

Показатели по доходам ТФОМС ТО (в разрезе источников поступления) за 2019 год по сравнению с 2018 годом отражены в таблице 3.

Исполнение бюджета ТФОМС ТО по доходам

тыс. рублей

№ п/п	Показатели	2018 год		2019 год			Доходы 2019 года по сравнению с 2018 годом увеличение (+), уменьшение (-)	
		Исполнено в 2018 году	Уд. вес, %	Утверждено	Исполнено			
					Сумма	Уд. вес, %		Уровень исполнения, %
1	Неналоговые доходы	216 056,735	0,9	403 692,500	414 878,909	1,7	102,8	+198 822,174
1.1	Доходы от компенсации затрат бюджетов ТФОМС	144 400,086	66,8	306 615,900	306 857,406	1,3	100,1	+162 457,320
1.2	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	71 656,649	33,2	97 076,600	108 021,503	0,4	111,3	+36 364,854
2	Безвозмездные поступления (с учетом возврата остатка прошлых лет)	22 712 362,241	99,1	23 897 537,300	23 936 856,802	98,3	100,2	+1 224 494,561
2.1	из бюджета ФФОМС	17 664 811,931	77,8	19 728 452,100	19 727 028,728	81,0	100,0	+2 062 216,797
2.2	из областного бюджета	4 265 281,326	18,8	3 283 157,500	3 297 494,562	13,5	100,4	-967 786,764
2.3	из других ТФОМС	781 785,811	3,4	885 090,500	912 089,346	3,8	103,1	+130 303,535
2.4	из федерального бюджета	483,173	0,002	837,200	244,166	0,001	29,2	-239,007
	ИТОГО	22 928 418,976	100,0	24 301 229,800	24 351 735,711	100,0	100,2	+1 423 316,735

Доходы бюджета ТФОМС ТО в 2019 году по сравнению с 2018 годом увеличились на 1 423 316,735 тыс. рублей, из них безвозмездные поступления увеличились на 1 224 494,561 тыс. рублей, неналоговые доходы – на 198 822,174 тыс. рублей.

На долю безвозмездных поступлений приходится 98,3 %, или 23 936 856,802 тыс. рублей¹ (в 2018 году 99,1 %), из них:

1) средства федерального фонда обязательного медицинского страхования (далее – ФФОМС) – на сумму 19 727 028,728 тыс. рублей (81,0 %), в том числе:

– субвенции на финансовое обеспечение организации ОМС – 19 727 013,015 тыс. рублей²;

– доходы бюджета ТФОМС от возврата остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на осуществление единовременных выплат медицинским работникам – 15,713 тыс. рублей³.

2) средства областного бюджета – на сумму 3 297 494,562 тыс. рублей (13,5 %), из них:

– на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания

¹ За минусом возврата остатков субвенций и межбюджетных трансфертов прошлых лет на сумму 89 936,169 тыс. рублей.

² За минусом возврата остатков субвенций прошлых лет на сумму 86 186,185 тыс. рублей.

³ За минусом возврата остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на сумму 3 749,984 тыс. рублей.

медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС – 2 366 597,068 тыс. рублей, что на 862 840,181 тыс. рублей меньше, чем в 2018 году (3 229 437,249 тыс. рублей);

– на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС в части базовой программы ОМС – 700 150,0 тыс. рублей, что на 124 830,124 тыс. рублей меньше, чем в 2018 году (824 980,124 тыс. рублей);

– прочие безвозмездные поступления – 300 828,000 тыс. рублей, в том числе финансовое обеспечение государственной программы Тюменской области «Сотрудничество»⁴ – 142 667,000 тыс. рублей, на оказание медицинской помощи не застрахованным и не идентифицированным в системе ОМС лицам – 158 161,000 тыс. рублей;

– возврат остатков прочих субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов ТФОМС в бюджеты субъектов РФ – (-)70 080,506 тыс. рублей;

3) средства от других ТФОМС (с учетом возврата остатков) – 912 089,346 тыс. рублей (3,8 %). 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 – 244,166 тыс. рублей (0,001 %) на компенсацию расходов, связанных с оказанием медицинской помощи медицинскими организациями Тюменской области гражданам Украины и лицам без гражданства. Средства в ТФОМС ТО поступили через областной бюджет.

На **долю неналоговых доходов** в 2019 году приходится 414 878,909 тыс. рублей, или 1,7 %⁵, из них:

– прочие доходы от компенсации затрат бюджетов ТФОМС – 306 857,406 тыс. рублей (1,3 %);

– прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм

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

⁵ В 2018 году доля неналоговых доходов составляла 0,9 %.

в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты ТФОМС – 94 551,636 тыс. рублей (0,3 %);

– поступления от денежных взысканий, налагаемых в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств (в части ТФОМС) – 12 613,176 тыс. рублей (0,1 %);

– поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм, взыскиваемых с лиц, виновных в совершении преступлений, и в возмещение ущерба имуществу, зачисляемые в бюджеты ТФОМС – 764,869 тыс. рублей (0,003 %);

– поступления от денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, зачисляемые в бюджеты ТФОМС – 91,822 тыс. рублей (0,0 %).

3.2. Исполнение бюджета ТФОМС ТО по расходам

Расходы бюджета ТФОМС ТО за 2019 год исполнены на сумму **23 536 882,167 тыс. рублей**, или на 95,6 % от уточненных бюджетных назначений.

Показатели исполнения бюджета ТФОМС ТО по расходам за 2019 год по сравнению с 2018 годом представлены в таблице 4.

Таблица 4

Исполнение бюджета ТФОМС ТО по расходам

№ п/п	Показатели	Исполнено в 2018 году	2019 год				Расходы 2019 года по сравнению с 2018 годом увеличение (+), уменьшение (-)
			Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено			
				Сумма	Уд. вес, %	Уровень исполнения, %	
1	Общегосударственные вопросы	198 513,729	225 158,500	211 055,022	0,9	93,7	+12 541,293
1.1	Фонд оплаты труда и взносы по обязательному социальному страхованию	176 896,293	186 146,000	182 181,124	0,8	97,9	+5 284,831
1.2	Иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда	1 264,100	1 479,700	1 073,652	0,0	72,6	-190,448
1.3	Закупка товаров, работ и услуг	20 270,584	37 298,200	27 714,930	0,1	74,3	+7 444,346
1.4	Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда	0,000	100,000	3,000	0,0	3,0	+3,000
1.5	Уплата налогов, сборов и иных платежей	82,752	128,800	76,690	0,0	59,5	-6,062
1.6	Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	0,0	5,800	5,626	0,0	97,0	+5,626
2	Здравоохранение	22 584 153,985	24 388 320,283	23 325 827,145	99,1	95,6	741 673,160

№ п/п	Показатели	Исполнено в 2018 году	2019 год				Расходы 2019 года по сравнению с 2018 годом увеличение (+), уменьшение (-)
			Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено			
				Сумма	Уд. вес, %	Уровень исполнения, %	
2.1	Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения	22 060 811,133	23 789 720,283	22 727 805,009	96,6	95,5	+666 993,876
2.2	Иные межбюджетные трансферты	600,000	0,0	0,0	0,0	0,0	-600,000
2.3	Межбюджетные трансферты бюджетам ТФОМС	522 742,852	598 600,000	598 022,136	2,5	99,9	+75 279,284
	ИТОГО	22 782 667,714	24 613 478,783	23 536 882,167	100,0	95,6	+754 214,453

Исполнение бюджета ТФОМС ТО по расходам в 2019 году по сравнению с 2018 годом увеличилось на 754 214,453 тыс. рублей.

В структуре расходов бюджета ТФОМС ТО за 2019 год:

1) на долю расходов по разделу «Здравоохранение» приходится 99,1 %, или 23 325 827,145 тыс. рублей, из них:

– финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС – 19 172 377,646 тыс. рублей;

– финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС, – 2 086 712,440 тыс. рублей;

– оплата медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Тюменской области лицам, застрахованным на территориях других субъектов Российской Федерации, – 911 697,718 тыс. рублей;

– дополнительное финансовое обеспечение реализации программы ОМС в части базовой программы ОМС – 700 150,000 тыс. рублей;

– финансовое обеспечение медицинских организаций, имеющих задание на оказание медицинской помощи не застрахованным и не идентифицированным в системе ОМС лицам (158 101,812 тыс. рублей), а также в рамках государственной программы Тюменской области «Сотрудничество» (140 041,475 тыс. рублей) – 298 143,287 тыс. рублей;

– софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала из средств нормированного страхового запаса – 74 888,122 тыс. рублей;

– финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного

профессионального образования медицинских работников по программе повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования за счет средств нормированного страхового запаса финансовых средств ТФОМС ТО – 54 532,660 тыс. рублей;

– финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ за счет неналоговых доходов в части базовой программы ОМС – 27 081,106 тыс. рублей;

– компенсация расходов, связанных с оказанием медицинскими организациями медицинской помощи гражданам Украины и лицам без гражданства, – 244,166 тыс. рублей;

2) на долю расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» приходится 0,9 % от общей суммы расходов, или **211 055,022 тыс. рублей**, бюджетные назначения исполнены на 93,7 % (утверждено 225 158,500 тыс. рублей). Средства направлены на содержание аппарата управления ТФОМС ТО. Наибольший удельный вес в структуре указанных расходов в 2019 году занимала оплата труда с начислениями – 0,8 % (182 181,124 тыс. рублей). Утвержденные бюджетные назначения на 2019 год (186 146,000 тыс. рублей) исполнены на 95,5 %. В 2018 году оплата труда с начислениями составляла 0,8 % (176 896,293 тыс. рублей) от общей суммы расходов. Фонд оплаты труда с начислениями в 2019 году по сравнению с 2018 годом увеличился на 5 284,831 тыс. рублей.

3.3. Формирование нормированного страхового запаса ТФОМС ТО

Формирование нормированного страхового запаса финансовых средств ТФОМС ТО в 2019 году осуществлялось в соответствии с Законом о бюджете ТФОМС ТО для обеспечения финансовой устойчивости системы ОМС Тюменской области, не превышающей 1 778 357,800 тыс. рублей.

Пополнение и расходование нормированного страхового запаса осуществлялось на основании приказов ТФОМС ТО. В 2019 году нормированный страховой запас пополнен на общую сумму 1 743 165,352 тыс. рублей, сумма расходования средств нормированного страхового запаса за 2019 год составила 1 639 140,637 тыс. рублей.

4. Выводы и предложения

Отчет об исполнении бюджета ТФОМС ТО за 2019 год может быть рекомендован к рассмотрению депутатам Тюменской областной Думы.