ХАНТЫ-МАНСИЙСКИЙ АВТОНОМНЫЙ ОКРУГ – ЮГРА

СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

"21" мая 2025 года № 5

Заключение на отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Ханты-Мансийского автономного округа – Югры за 2024 год

Заключение Счетной палаты Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Ханты-Мансийского автономного округа – Югры за 2024 год подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Законами Ханты-Мансийского автономного округа – Югры "О Счетной палате Ханты-Мансийского автономного округа – Югры", "Об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре".

Заключение подготовлено по результатам анализа:

Закона Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 29.11.2023 № 95-оз "О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов" (далее – Закон о бюджете Фонда на 2024 год);

проекта закона Ханты-Мансийского автономного округа – Югры "Об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Ханты-Мансийского автономного округа – Югры за 2024 год" (далее – проект закона об исполнении бюджета Фонда за 2024 год);

пояснительной записки к проекту закона об исполнении бюджета Фонда за 2024 год;

результатов внешней проверки бюджетной отчетности территориального фонда обязательного медицинского страхования Ханты-Мансийского автономного округа – Югры (далее – Фонд, автономный округ) за 2024 год.

Основные характеристики бюджета Фонда на 2024 год утверждены Законом о бюджете Фонда на 2024 год, а именно:

общий объем доходов в сумме 62 491 065,7 тыс. рублей, в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования в сумме

52 900 268,3 тыс. рублей, из бюджета автономного округа в сумме 8 422 964,9 тыс. рублей, из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования субъектов Российской Федерации в сумме 922 239,4 тыс. рублей;

общий объем расходов в сумме 62 491 065,7 тыс. рублей.

В течение отчетного периода по основаниям, установленным Бюджетным кодексом Российской Федерации и Законом о бюджете Фонда на 2024 год, в сводную бюджетную роспись вносились уточнения без внесения изменений в Закон о бюджете Фонда на 2024 год. В соответствии с внесенными изменениями уточненные бюджетные назначения составили:

по доходам 62 676 971,0 тыс. рублей, или 100,3 % от утвержденных бюджетных назначений на год;

по расходам 61 855 138,8 тыс. рублей, или 99,0 % от утвержденных бюджетных назначений на год;

профицит бюджета Фонда составил 821 832,2 тыс. рублей.

Исполнение бюджета Фонда по доходам

Общая сумма доходов, поступивших в бюджет Фонда в 2024 году, составила 62 676 971,0 тыс. рублей, или 100,1 % к уточненному плану на год. По сравнению с 2023 годом объем поступлений по доходам увеличился на 7 563 007,1 тыс. рублей, или на 13,7 %.

Информация об исполнении бюджета Фонда за 2024 год по доходам в сравнении с аналогичными показателями 2023 года представлена в таблице 1.

Таблица 1

Доходы	Уточненный план на 2024 год*, тыс. рублей	Исполнение за 2023 год		Исполнение за 2024 год		Рост/ снижение к предыдущему году		Исполнение к уточненному плану на 2024 год, в %
		тыс. рублей	уд. вес %	тыс. рублей	уд. вес %	тыс. рублей	в %	
1	2	3	4	5	6	7=5-3	8	9=5/2*100
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	346 663,0	267 265,0	0,5	389 490,6	0,6	122 225,6	45,7	112,4
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	103 891,8	41 644,0	0,08	125 299,7	0,2	83 655,7	в 3 раза	120,6
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	186 544,3	175 246,4	0,3	199 251,0	0,3	24 004,6	13,7	106,8
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	56 226,9	50 376,2	0,09	64 939,9	0,1	14 563,7	28,9	115,5
прочие неналоговые доходы	X	- 1,6	X	X	X	1,6	X	X
Безвозмездные поступления, в том числе:	62 245 473,0	54 846 698,9	99,5	62 287 480,4	99,4	7 440 781,5	13,6	100,1
средства из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования	52 900 268,3	45 650 957,0	82,8	52 865 855,7	84,3	7 214 898,7	15,8	99,9
средства из бюджета автономного округа	8 422 964,9	8 422 964,9	15,3	8 422 964,9	13,4	0,0	X	100,0
средства из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования субъектов РФ	922 239,4	950 710,9	1,7	1 042 563,0	1,7	91 852,1	9,7	113,0
Всего доходов	62 592 136,0	55 113 963,9	100,0	62 676 971,0	100,0	7 563 007,1	13,7	100,1

* Согласно Закону о бюджете Фонда на 2024 год в редакции от 28.11.2024 (далее – уточненный план).

В общем объеме поступлений в бюджет Фонда в сумме 62 676 971,0 тыс. рублей, налоговые и неналоговые доходы составили 389 490,6 тыс. рублей, безвозмездные поступления – 62 287 480,4 тыс. рублей.

По группе "Налоговые и неналоговые доходы", сформированной неналоговыми поступлениями, бюджет Фонда в 2024 году исполнен в сумме 389 490,6 тыс. рублей (112,4 % к уточненному плану на год) и по сравнению с 2023 годом увеличился на 122 225,6 тыс. рублей, или на 45,7 %.

В составе неналоговых поступлений учтены:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, полученные за счет размещения временно свободных средств бюджета Фонда, в сумме 125 299,7 тыс. рублей, что в 1,2 раза больше уточненного плана на год (103 891,8 тыс. рублей);

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в сумме 199 251,0 тыс. рублей, или 106,8 % к уточненному плану на год (по сравнению с 2023 годом данные поступления увеличились на 24 004,6 тыс. рублей, или на 13,7 %);

- доходы от уплаты штрафов, санкций, возмещение ущерба поступили в сумме 64 939,9 тыс. рублей, что выше, чем за аналогичный период прошлого года на 14 563,7 тыс. рублей или на 28,9 %. Основную часть доходов составили денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств в сумме 37 659,8 тыс. рублей, а также иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед территориальным фондом обязательного медицинского страхования, в сумме 24 418,6 тыс. рублей.

По группе "Безвозмездные поступления" межбюджетные трансферты составили 62 287 480,4 тыс. рублей (с учетом доходов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 5 836,7 тыс. рублей; возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования (-) 49 739,9 тыс. рублей), или 100,1 % к уточненному плану на год.

Безвозмездные поступления в 2024 году бюджету Фонда предоставлены:

из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования в размере 52 865 855,7 тыс. рублей, или 99,9 % к уточненному плану на год (52 900 268,3 тыс. рублей), из них:

- субвенция на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации в сумме 52 830 899,3 тыс. рублей, или 100,0 % к уточненному плану на год. В сравнении с аналогичным

показателем 2023 года данные поступления увеличились на 7 719 799,2 тыс. рублей, или на 17,1 %, обусловленное увеличением подушевого норматива финансового обеспечения базовой программы обязательного медицинского страхования, с 15 823,6 рублей[1] до 17 932,5 рублей[2];

- межбюджетные трансферты на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала в сумме 34 079,4 тыс. рублей, или 50,0 % к уточненному плану на год. С июля 2023 года перечисление межбюджетных трансфертов из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования прекращено, в связи с наличием неиспользованного остатка ранее предоставленных средств[3];

- межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения в сумме 877,0 тыс. рублей, или 72,4 % к уточненному плану на год. С июля 2023 года перечисление межбюджетных трансфертов из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования прекращено, в связи с наличием неиспользованного остатка ранее предоставленных средств[4];

из бюджета автономного округа на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования автономного округа в пределах базовой программы обязательного медицинского страхования в сумме 8 422 964,9 тыс. рублей, или 100,0 % к уточненному плану на год. В сравнении с показателем за аналогичный период 2023 года данные поступления не изменились;

из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования субъектов Российской Федерации в сумме 1 042 563,0 тыс. рублей, или 113,0 % к уточненному плану на год. Средства

---

[1] В соответствии с Программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 29.12.2022 № 2497.

[2] В соответствии с Программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 28.12.2023 № 2353.

[3] Пункт 5 Правил предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 27.12.2019 № 1910.

[4] Пункт 5 Правил предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования 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, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 30.12.2019 № 1940.

поступили на оплату стоимости медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями автономного округа лицам, застрахованным в других субъектах Российской Федерации. По отношению к 2023 году данные поступления увеличились на 91 852,1 тыс. рублей, или на 9,7 %.

Исполнение бюджета Фонда по расходам

Расходы бюджета Фонда за 2024 год исполнены в сумме 61 855 138,8 тыс. рублей, или 98,0 % к уточненному плану на год.

По сравнению с 2023 годом расходы Фонда увеличились на 6 321 446,1 тыс. рублей, или на 11,4 %.

Информация об исполнении бюджета Фонда за 2024 год по расходам в сравнении с показателем за аналогичный период 2023 года представлена в таблице 2.

Таблица 2

Расходы	Уточненный план на 2024 год, тыс. рублей	Исполнение за 2023 год		Исполнение за 2024 год		Рост / снижение к предыдущему году		Исполнение к уточненному плану на 2024 год, в %
		тыс. рублей	уд.вес %	тыс. рублей	уд.вес %	тыс. рублей	в %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Общегосударственные вопросы (финансирование выполнения функций Фонда)	550 737,6	540 704,3	1,0	550 089,4	0,9	+ 9 385,1	1,7	99,9
Здравоохранение	62 555 783,4	54 992 988,4	99,0	61 305 049,4	99,1	+ 6 312 061,0	11,5	98,0
Всего расходов	63 106 521,0	55 533 692,7	100,0	61 855 138,8	100,0	+ 6 321 446,1	11,4	98,0

Расходы бюджета Фонда в 2024 году осуществлены по двум разделам: "Общегосударственные вопросы" и "Здравоохранение".

По разделу "Общегосударственные вопросы" расходы в отчетном периоде составили 550 089,4 тыс. рублей, или 0,9 % от общего объема израсходованных средств. Средства направлены на финансовое обеспечение выполнения функций Фонда. По отношению к 2023 году расходы на содержание Фонда выросли на 9 385,1 тыс. рублей, или на 1,7 %. Увеличение данных расходов обусловлено, главным образом, увеличением с 1 января 2024 года фонда оплаты труда работников Фонда, в соответствии с постановлением Губернатора автономного округа от 26.10.2023 № 168[5].

По разделу "Здравоохранение" расходы составили 61 305 049,4 тыс. рублей, или 99,1 % от общего объема израсходованных средств, что на 6 312 061,0 тыс. рублей, или на 11,5 % больше, чем в 2023 году, из них:

---

[5] Постановление Губернатора автономного округа от 26.10.2023 № 168 "О повышении размеров денежного вознаграждения лиц, замещающих государственные должности Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, окладов месячного денежного содержания государственных гражданских служащих Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, должностных окладов лиц, замещающих должности, не отнесенные к должностям государственной гражданской службы, и осуществляющих техническое обеспечение деятельности государственных органов Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, рабочих государственных органов Ханты-Мансийского автономного округа - Югры".

- расходы на оказание медицинской помощи в соответствии с территориальной программой[6] составили 60 057 208,9 тыс. рублей, в том числе:

на финансирование страховых медицинских организаций в сумме 58 471 921,9 тыс. рублей, или 94,5 % от общего объема израсходованных средств;

на возмещение затрат территориальным фондам других субъектов Российской Федерации за медицинскую помощь, оказанную лицам, застрахованным в автономном округе, в сумме 1 585 287,0 тыс. рублей, или 2,6 % от общего объема израсходованных средств.

- расходы на оплату оказанной медицинской помощи медицинским организациям автономного округа лицам, застрахованным в других субъектах Российской Федерации в сумме 1 019 949,3 тыс. рублей, или 1,6 % от общего объема израсходованных средств;

- расходы на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования в сумме 198 128,6 тыс. рублей, или 0,3 % от общего объема израсходованных средств;

- расходы на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала направлено 28 931,3 тыс. рублей, или 0,05 % от общего объема израсходованных средств;

- расходы на финансовое обеспечение денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам на выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения в сумме 831,3 тыс. рублей

Межтерриториальные расчеты

В 2024 году **поступления в бюджет Фонда** из бюджетов других территориальных фондов обязательного медицинского страхования субъектов Российской Федерации на оплату медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями автономного округа лицам, застрахованным в других субъектах Российской Федерации, составили **1 042 563,0 тыс. рублей**, или 105,3 % к уточненному плану на год. По отношению к 2023 году (950 710,9 тыс. рублей) данные поступления увеличились на 91 852,1 тыс. рублей, или на 9,7 %.

Расходы бюджета Фонда на возмещение затрат территориальным фондам других субъектов Российской Федерации за медицинскую помощь, оказанную лицам, застрахованным в автономном округе, в 2023 году

---

[6] Территориальная программа государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Ханты-Мансийском автономном округе - Югре на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденная постановлением Правительства автономного округа от 29.12.2023 № 693-п.

составили **1 585 287,0 тыс. рублей,** или 100,0 % к уточненному плану на год. По отношению к 2023 году (1 459 852,5 тыс. рублей) данные расходы увеличились на 125 434,5 тыс. рублей, или на 8,6 %.

Нормированный страховой запас Фонда

Законом о бюджете Фонда на 2024 год установлен общий размер средств нормированного страхового запаса на 2024 год в сумме, не превышающей 6 212 771,6 тыс. рублей, формируемый в целях обеспечения финансовой устойчивости обязательного медицинского страхования.

Объем нормированного страхового запаса Фонда за 2024 год сформирован в сумме 6 141 298,9 тыс. рублей, что составляет 98,8 % от установленного размера. Сформированный нормированный страховой запас не превышает установленный размер, утвержденный Законом о бюджете Фонда на 2024 год.

Средства нормированного страхового запаса израсходованы в сумме 6 000 430,3 тыс. рублей или 96,6 % от годового объема, установленного Законом о бюджете Фонда на 2024 год, по направлениям:

на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования в размере 4 753 421,1 тыс. рублей;

на расчеты за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам по обязательному медицинскому страхованию за пределами территории субъекта Российской Федерации, в котором выдан полис обязательного медицинского страхования в размере 1 019 949,3 тыс. рублей;

на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования в размере 198 128,6 тыс. рублей;

на финансовое обеспечение мероприятий по софинансированию расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала в размере 28 931,3 тыс. рублей.

Вывод:

Отчет об исполнении бюджета Фонда за 2024 год соответствует нормам бюджетного законодательства Российской Федерации и может быть рекомендован к рассмотрению депутатами Думы автономного округа.

Председатель В.Ж. Маркунас

Руководитель экспертно-аналитического мероприятия,
Косминцева Ольга Александровна,
аудитор Счетной палаты автономного округа,
тел.: 8 (3467) 315-782