

## ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

на 1 января 20 24 г.

Форма по ОКУД

Дата

Главный распорядитель, распорядитель,  
получатель бюджетных средств,  
главный администратор, администратор  
доходов бюджета, главный  
администратор, администратор  
источников финансирования  
дефицита бюджета

Территориальный фонд обязательного  
медицинского страхования Новосибирской области

по ОКПО

Глава по БК

Наименование бюджета  
(публично-правового образования)

Бюджет территориального фонда обязательного  
медицинского страхования Новосибирской области

по ОКТМО

Периодичность: месячная, квартальная, годовая

Единица измерения: руб.

по ОКЕИ

КОДЫ
0503160
01.01.2024
33427512
395
50701000
383

### Раздел 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности»

Полное наименование: Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Новосибирской области.

Сокращенное наименование: ТФОМС НСО.

ИНН 5406019019, КПП 540601001 и ОГРН 1025402475020

Собственник имущества: субъект Российской Федерации - Новосибирская область.

Фонд обязательного медицинского страхования администрации Новосибирской области образован 15 августа 1992 года постановлением администрации Новосибирской области от 07.08.1992 № 266 "О выполнении решения областного Совета народных депутатов от 08 июля 1992 г. "О досрочном введении в действие Закона РФ "О медицинском страховании в РФ" в Новосибирской области".

Реорганизован в областной фонд обязательного медицинского страхования решением Малого Совета Новосибирского областного Совета народных депутатов от 14.05.1993 № 48.

Переименован в "Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Новосибирской области" постановлением правительства НСО от 14.02.2011 № 56-п "О Территориальном фонде ОМС Новосибирской области".

Обособленных подразделений нет. Подведомственных учреждений и филиалов нет.

ТФОМС НСО является юридическим лицом, самостоятельно осуществляет финансово-хозяйственную деятельность, имеет самостоятельный баланс и лицевые счета, обладает обособленным имуществом, которое закреплено за ним на праве оперативного управления.

Номера лицевых счетов: 04515035790 – администратора доходов бюджета, 03515035790 получателя бюджетных средств, 05515035790 - для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств, 08515035790-для администрирования источников внутреннего финансирования дефицита бюджета. Номера казначейских счетов, открытых 01.01.2021: 03271643500000095100 – для средств бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования; 03272643500000095100 – для средств, поступающих во временное распоряжение получателей средств бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования.

Бухгалтерский учет ведется отделом бухгалтерского учета и отчетности, возглавляемым главным бухгалтером.

ТФОМС НСО вправе от своего имени заключать договоры, приобретать и осуществлять имущественные и неимущественные права, быть истцом и ответчиком в суде.

Основными направлениями деятельности являются:

- аккумулирование средств ОМС;
- администрирование доходов бюджета;
- финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС;
- обеспечение финансовой устойчивости системы ОМС;
- контроль за деятельностью МО и СМО;
- участие в разработке территориальных программ государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи и определении тарифов на оплату медицинской помощи на территории НСО;
- защита прав граждан, застрахованных по ОМС;
- проведение разъяснительной работы для населения.

ТФОМС НСО присвоен код по ОКВЭД 84.30 «Деятельность в области обязательного социального обеспечения».

В течении отчетного периода состав бюджетных полномочий не изменялся, передача полномочий по ведению бухгалтерского учета не осуществлялась.

## **Раздел 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности»**

По состоянию на 01.01.2024 штатная численность сотрудников ТФОМС НСО - 170 единиц, фактическая численность - 114 человек, в том числе 2 внешних совместителя. Общая укомплектованность по отношению к штатному расписанию составила 67,0%.



Причины имеющихся в ТФОМС НСО свободных вакансий связаны с отсутствием у кандидатов требуемого опыта работы и необходимого образования.

За 12 месяцев 2023 года повышение квалификации и профессиональную переподготовку прошли 12 сотрудников ТФОМС НСО.

Рабочее место каждого сотрудника технически оборудовано компьютерной техникой с доступом в Интернет, копировальной техникой, телефонной связью.

Учреждение имеет сайт в сети Интернет [www.novofoms.ru](http://www.novofoms.ru), который поддерживается в актуальном состоянии.

ТФОМС НСО на отчетную дату оснащен основными средствами, балансовая и остаточная стоимость которых по состоянию на 01.01.2024г составляет:

- нежилые помещения (здания и сооружения) – недвижимое имущество учреждения - балансовая стоимость 7 246 428,86 руб., остаточная стоимость 4 276 309,22 руб.;

- машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения – балансовая стоимость 67 091 091,84 руб., остаточная стоимость 21 372 252,53 руб.;

- транспортные средства – иное движимое имущество учреждения – балансовая стоимость 6 484 253,33 руб., остаточная стоимость 0,00 руб.;

- инвентарь производственный и хозяйственный – иное движимое имущество учреждения – балансовая стоимость 10 018 503,39 руб., остаточная стоимость 1 156 084,31 руб.;

- прочие основные средства – иное движимое имущество учреждения – балансовая стоимость 234 663,05 руб., остаточная стоимость 0,00 руб.

Износ основных средств на 01.01.2024г составляет 71%, все основные средства используются по целевому назначению.

За 2023 года приобретены основные средства сумму 12 734 906 руб. 10 коп.

Права пользования нефинансовыми активами по состоянию на 01.01.2024г в общей сумме составляют 3 679 651 руб. 64 коп., остаточная стоимость 2 680 088 руб. 28 коп. в т.ч.:

- объекты операционной аренды, полученные от ФФОМС по договорам безвозмездного пользования по справедливой стоимости арендных платежей в сумме 2 084 446 руб. 00 коп., остаточная стоимость 1 218 310 руб. 00 коп.;

- аренда земли по договору на 49 лет в сумме 1 595 205 руб. 64 коп., остаточная стоимость 1 461 778 руб. 28 коп.;

Права пользования нематериальными активами:

по счету 111.6I «Права пользования программным обеспечением и базами данных» по состоянию на 01.01.2024г по справедливой стоимости учтены неисключительные права с бессрочным сроком пользования на общую сумму 15 168 329 руб. 07 коп.



Управлением Федеральной службы безопасности Российской Федерации по Новосибирской области, в целях повышения устойчивости и безопасности функционирования информационных ресурсов РФ, согласно Указу Президента РФ от 01.05.2022 № 250, передано оборудование, которое учтено по балансовой стоимости на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» по состоянию на 01.01.2024г в сумме 765 652 руб. 61 коп.

Материальных запасов приобретено в 2023 год на общую сумму 1 217 745 руб. 21 коп. (ГСМ, хозяйственные и канцелярские товары, шины для автомобиля), выдано на нужды ТФОМС НСО на общую сумму 1 747 191 руб. 09 коп. Остаток материальных запасов на 01.01.2024 составил 459 079 руб. 12 коп.

Бюджетные расходы ТФОМС НСО осуществляются в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств.

В 2023 году были приняты следующие меры по повышению эффективности расходования бюджетных средств ТФОМС НСО:

1. Контроль за использованием средств ОМС по установленным направлениям расходов в пределах утвержденных бюджетных назначений (в том числе расходование средств на оплату труда, оплату командировочных расходов);

2. Своевременность расчетов по обязательствам на оплату медицинской помощи и управленческих функций СМО;

3. Осуществление закупок товаров, работ, услуг в соответствие с нормами Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (проведение мониторинга цен на приобретение товаров, работ, услуг);

4. Контроль за соблюдением установленных норм расхода ГСМ на служебный автотранспорт;

5. Осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

### **Раздел 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности»**

Исполнение бюджета ТФОМС НСО в 2023 году осуществлялось в соответствии с Законом о бюджете ТФОМС НСО, сводной бюджетной росписью и реестром расходных обязательств.

ТФОМС НСО не является получателем средств федерального бюджета и не осуществляет расходование средств в рамках федеральных целевых программ, а также приоритетных национальных проектов.

Целевых иностранных кредитов в 2023 году ТФОМС НСО не получал.

Территориальная программа государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи Новосибирской области на 2023



год, включающая в себя территориальную программу обязательного медицинского страхования, утверждена постановлением Правительства Новосибирской области от 29.12.2022 № 651-п (ред. от 29.12.2023) «О Территориальной программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Новосибирской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Стоимость территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи Новосибирской области составила 75 034 244,06 тыс. руб., в том числе стоимость территориальной программы обязательного медицинского страхования – 51 580 341,50 тыс. руб.

Территориальная программа государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи Новосибирской области на 2023 год рассчитана в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 29.12.2022 № 2497 «О Программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» и на основе информационного письма Минздрава России от 30.01.2023 № 31-2/И/2-1287 «О формировании и экономическом обосновании территориальных программ государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2023 - 2025 годы».

В реестр медицинских организаций, осуществляющих деятельность в сфере ОМС по ТП ОМС в 2023 год включены 172 медицинские организации, из них фактически осуществляли деятельность 136 медицинских организаций (с учетом медицинских организаций, исключенных их реестра и реорганизованных в 2023 году в форме присоединения к другим медицинским организациям).

Обязательное медицинское страхование на территории Новосибирской области осуществляют 3 страховые медицинские организации.

Всего за 2023 год на финансирование территориальной программы ОМС направлено 52 278 034,5 тыс. руб. (101,4% от утвержденной суммы). Превышение фактических объемов финансирования на 1,4% от утвержденных связано с выделением иного межбюджетного трансферта из нормированного страхового запаса ФФОМС бюджету территориального фонда обязательного медицинского страхования на дополнительное финансовое обеспечение медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным по обязательному медицинскому страхованию, в рамках реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования в 2023 году, имея ввиду сохранение в 2023 году целевых показателей оплаты труда отдельных категорий медицинских работников, определенных Указом Президента Российской Федерации.

Финансирование медицинской помощи составило 51 821 943,6 тыс. руб., в том числе по условиям оказания:

- скорая медицинская помощь – 3 126 061,3 тыс. руб. (100,2% от плана);



- амбулаторно-поликлиническая помощь (за исключением медицинской реабилитации) – 19 878 750,8 тыс. руб. (101,8 % от плана);
- стационарная помощь (за исключением медицинской реабилитации) – 20 895 633,8 тыс. руб. (97,2 % от плана);
- медицинская помощь, предоставляемая в условиях дневных стационаров (за исключением медицинской реабилитации) – 6 604 014,6 тыс. руб. (113,8% от плана);
- по профилю «медицинская реабилитация» - 1 317 483,1 тыс. руб. (112,8 % плана).

Медицинская помощь по профилю «онкология» оказана в объеме 60 309 законченных случаев (110,0% от запланированных объемов медицинской помощи) на сумму 5 558 004,9 тыс. руб., (ТП ОМС установлен плановый объем финансового обеспечения в сумме 5 531 843,0 тыс. руб., выполнение составило 100,5%).

Медицинская помощь по профилю «медицинская реабилитация» оказана на сумму 1 317 483,1 тыс. руб. (ТП ОМС установлен плановый объем финансового обеспечения в сумме 1 167 646,9 тыс. руб., выполнение составило 112,8 %).

Медицинская помощь при проведении процедур ЭКО оказана в объеме 1 607 случаев (ТП ОМС на 2023 год установлено 1 607 случаев, выполнение составило 100%) на сумму 184 640,7 тыс. руб. (ТП ОМС установлен плановый объем финансового обеспечения в сумме 228 445,8 тыс. руб., выполнение составило 80,8%).

Таким образом, за 2023 год на оплату медицинской помощи направлено 51 821 943,6 тыс. руб., что на 5 818 258,4 тыс. руб. больше, чем за 2022 год.

#### **Раздел 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности»**

В кассе наличных денег по состоянию на 01.01.2024 нет.

На счете "Денежные документы" на 01.01.2024 числятся марки почтовые на сумму 9 189,50 руб.

Остаток денежных средств на счете по средствам, полученным во временное распоряжение на 01.01.2024 – 130 154,91 руб.

Сведения о движении нефинансовых активов (форма по ОКУД 0503168) представлены в приложении к настоящей пояснительной записке.

В течении 2023 года поступило объектов основных средств на сумму 12 734 906,10 руб., в том числе:

Основные средства:

- моноблоки – 8 716 272,96 руб.;
- вычислительная и оргтехника – 1 521 607,68 руб.;
- телекоммуникационное оборудование - 1 678 088,58 руб.;
- производственный и хозяйственный инвентарь – 294 400,00 руб.;

- кондиционеры – 280 985,49 руб.  
 Основные средства стоимостью до 10 000,00 руб. - 243 551,39 руб.  
 Выбыло основных средств на сумму 1 447 818,90 руб., в том числе:  
 - переведено на забалансовый счет стоимостью до 10 000,00 руб. – 246 518,75 руб.;  
 - списаны и утилизированы основные средства на общую сумму – 1 201 300,15 руб.  
 На счете 1 106 00 000 по состоянию на 31.12.2023 остатков нет.  
 Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности представлены в форме по ОКУД 0503169:  
 - просроченная дебиторская задолженность составила – 43 985 964,47 руб.  
 - дебиторская задолженность составила - 59 078 482 129,52 руб.;  
 - просроченной кредиторской задолженности нет;  
 - текущая кредиторская задолженность составила – 268 752 185,06 руб.  
 Остатки на счетах с текущей задолженностью погашаются в соответствии со сроками, установленными законодательством и условиями контрактов.

#### Дебиторская задолженность ТФОМС НСО

Номер счета бюджетного учета	Сумма задолженности на 01.01.2024 руб.	Доля в общей структуре задолженности, %	Пояснения
1 205 45 000	4 155 618,39	-	Штрафы, пени по комплексной проверке, средства, использованные медицинскими организациями не по целевому назначению.
1 205 51 000	58 891 973 168,05	99,69	Ожидаемый доход по поступлениям м/б трансфертов из ФФОМС в 2024 году – 58 856 379 100,00 руб.; задолженность (подтвержденная извещениями) ТФОМС по месту страхования за оказанную медицинскую помощь лицам, застрахованным за пределами Новосибирской области – 35 594 068,05 руб.;
1 206 26 000	7 668,80	-	Аванс по контракту на периодические печатные издания.
1 206 41 000	1 509 596,26	-	Средства, направленные в 2023г. по заявкам медицинских организаций на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда медицинских работников, не использованные на



Номер счета бюджетного учета	Сумма задолженности на 01.01.2024 руб.	Доля в общей структуре задолженно сти, %	Пояснения
			конец отчетного периода.
1 206 81 000	14 162 166,66	0,02	Средства, направленные в 2023г. по заявкам медицинских организаций на финансовое обеспечение мероприятий по приобретению медицинского оборудования, не использованные на конец отчетного периода.
1 209 36 000	2 701,58	-	Неиспользованный аванс, подлежащий возврату в доход бюджета ТФОМС НСО в 2024 году.
1 209 44 000	8 679 685,78	0,02	Задолженность 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.
1 209 45 000	157 991 524,00	0,27	Ожидаемые средства, использованные медицинскими организациями не по целевому назначению; штрафные санкции, пени за нецелевое использование средств ОМС.
ИТОГО:	59 078 482 129,52	100,00	

#### Анализ изменений дебиторской задолженности ТФОМС НСО

Показатели дебиторской задолженност и (КБК, КОСГУ)	По состоянию на 01.01.2023	По состоянию на 01.01.2024	Прирост/ снижение, руб.	Причины прироста/снижени я задолженности
1	2	3	4	5
1 13 02999 09 0000 130 134	11 748,89	0,00	-11 748,89	Погашение задолженности.
1 13 02999 09 0000 130 136	16 081,39	2 701,58	-13 379,81	Уменьшение остатка, подлежащего возврату в ТФОМС.
1 16 07090 09 0000 140 145	14 276 526,34	8 988 724,91	- 5 287 801,43	Уменьшение задолженности в связи с её погашением и



Показатели дебиторской задолженности (КБК, КОСГУ)	По состоянию на 01.01.2023	По состоянию на 01.01.2024	Прирост/снижение, руб.	Причины прироста/снижения задолженности
1	2	3	4	5
				списанием по решению суда.
1 16 10100 09 0000 140 145	144 971 786,31	153 158 417,48	+8 186 631,17	Увеличение количества выявленных нарушений, оспаривание задолженности в суде, оплата по графику по решению суда, в связи с отсутствием средств в МО.
1 16 10119 09 0000 140 144	4 938 831,73	8 679 685,78	+ 3 740 854,05	Увеличение количества исполнительных документов, поступивших в ТФОМС НСО, несвоевременная оплата по искам. Исполнительные документы направлены в службу судебных приставов.
1 16 10127 01 0000 140 144	5 888,49	0,00	- 5 888,49	Списана с баланса сомнительная задолженность.
2 02 55093 09 0000 150 151	51750747400,0 0	58856379100,0 0	+7105631700,0 0	Увеличение задолженности по предусмотренному предоставлению межбюджетного трансферта от ФФОМС на 2024 год.
2 02 55257 09 0000 150 151	46 978 000,00	0,00	-46 978 000,00	Не предоставлено в 2023г. уведомление о предусмотренном межбюджетном трансферте от ФФОМС на 2024 год
2 02 55258 09 0000 150 151	622 700,00	0,00	- 622 700,00	Не предоставлено в 2023г. уведомление

Показатели дебиторской задолженност и (КБК, КОСГУ)	По состоянию на 01.01.2023	По состоянию на 01.01.2024	Прирост/ снижение, руб.	Причины прироста/снижени я задолженности
1	2	3	4	5
				о предусмотренном межбюджетном трансферте от ФФОМС на 2024
2 02 59999 09 0000 150 151	4 222 515,49	35 594 068,05	+ 31371552,56	Отражена задолженность, подтвержденная извещениями.
2 18 45136 09 0000 150 151	19 113,45	0,00	-19 113,45	Уменьшение текущей задолженности.
0909 01Г0500210 613 241	718 239,43	0,00	-718 239,43	Средства, направленные по заявкам медицинских организаций на финансовое обеспечение мероприятий по ремонту медицинского оборудования, использованны на конец отчетного периода.
0909 01Г0452570 323 261	658 847,40	0,00	-658 847,40	Остаток средств, предоставленный в 2022г. мед.организации, использован на оплату труда в 2023г.
0909 9800000260 323 261	3 800 000,00	0,00	- 3 800 000,00	Аванс по заявке мед.организации на оплату мед.помощи. использован в 2023 году, в конце 2023 заявок на авнсирование от МО не было.
0909 01Г0500210 613 281	23 784 750,00	14 162166,66	- 9 622 583,34	В связи с уменьшением неиспользованного остатка средств на финансовое обеспечение



Показатели дебиторской задолженности (КБК, КОСГУ)	По состоянию на 01.01.2023	По состоянию на 01.01.2024	Прирост/снижение, руб.	Причины прироста/снижения задолженности
1	2	3	4	5
				мероприятий по приобретению медицинского оборудования.
0113 01Г0350930 244 226	0,00	7 668,80	+7 668,80	Контракт на оказание услуг по подписке и доставке периодических печатных изданий исполнен в январе 2024г.
0909 01Г0452570 613 241	0,00	1 509 596,26	+ 1 509 596,26	Средства, направленные в 2023г. по заявкам медицинских организаций на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда медицинских работников, не использованные на конец отчетного периода.
ИТОГО:	51 995 772 428,92	59 078 482 129,52	+ 7082709700,60	

На счете 1.205.45.000, 1.209.45.000 числится просроченная дебиторская задолженность медицинских организаций по уплате штрафов и пени по комплексной проверке, по средствам, использованным медицинскими организациями не по целевому назначению. Причиной образования просроченной задолженности послужило отсутствие средств и утвержденных лимитов на данный вид обязательств в 2023г.

На счете 1.205.51.000 числится просроченная дебиторская задолженность за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами Новосибирской области. Причиной образования просроченной задолженности послужило отсутствие финансовых средств ТФОМС других территорий на 01.01.2024 для осуществления межтерриториальных расчетов. Оплата задолженности будет осуществлена после поступления субвенции в 1 квартале 2024 года.

Просроченная задолженность не отражена в разделе 2 формы по ОКУД 0503169, т.к. учетной политикой определены критерии заполнения показателей задолженности 100 млн. рублей и более.

### Кредиторская задолженность ТФОМС НСО

Номер счета бюджетного учета	Сумма задолженности на 01.01.2024, руб.	Доля в общей структуре задолженности, %	Пояснения
1 209 44 000	1 331 110,46	0,49	Излишне перечисленные средства исполнителям, средства поступившие от физических лиц. Документы для начисления задолженности отсутствуют. Возврат средств носит заявительный характер.
1 303 03 000	27 573,00	0,01	Начислен налог на прибыль организации за 4 квартал 2023 года за счет ЛБО следующего года текущим.
1 303 05 000	267 245 956,25	99,44	Неиспользованный остаток МБ, подлежащий возврату, в соответствии с частью 5 статьи 2 Бюджетного кодекса РФ, в январе 2024. Начислен транспортный налог за 4 квартал 2023 года за счет ЛБО следующего года за текущим.
1 303 12 000	23 380,00	0,01	Начислен налог на имущество организации за 4 квартал 2023 года за счет ЛБО следующего года текущим.
1 303 06 000	117,10	0,00	Скорректированы страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве профессиональных заболеваний за декабрь 2023 года за счет ЛБО следующего года за текущим.
1 302 23 000	29 776,67	0,01	Текущая задолженность по оплате коммунальных услуг, подлежащая погашению в январе 2024.
1 302 24 000	13 640,00	0,01	Текущая задолженность по арендным платежам, подлежащая погашению в январе 2024.
1 302 25 000	852,69	0,00	Текущая задолженность по содержанию имущества, подлежащая погашению в январе 2024.
1 302 26 000	3 879,51	0,00	Текущая задолженность по прочим услугам, подлежащая погашению в январе 2024.



Номер счета бюджетного учета	Сумма задолженности на 01.01.2024, руб.	Доля в общей структуре задолженности, %	Пояснения
			январе 2024.
1 302 51 000	75 899,38	0,03	Задолженность по счетам выставленным другими ТФОМС с декабря 2023 года, принятая за счет ЛБО следующего года за текущим.
<b>ИТОГО:</b>	<b>268 752 185,06</b>	<b>100,00</b>	

#### Доходы будущих периодов

Номер счета бюджетного учета	Остаток на 01.01.2024, руб.	Пояснения
1 401 40 144	8 679 685,78	Начислены доходы будущих периодов 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
1 401 40 145	80 821 890,87	Ожидаемые средства, использованные медицинскими организациями не по целевому назначению; штрафные санкции за нецелевое использование средств ОМС.
1 401 40 151	58 856 379 100,00	Начислен доход будущих периодов по ожидаемым поступлениям от ФФОМС.
1 401 40 186	1 218 310,00	Доход за безвозмездное право пользования имуществом (оборудование ФФОМС).
<b>ИТОГО:</b>	<b>58 947 098 986,65</b>	

Остатки по кредиту счета 1 401 40 «Доходы будущих периодов» по состоянию на 01.01.2024 в сравнении с остатками на 01.01.2023 изменились в зависимости от их экономического содержания:

-по КОСГУ 151 увеличились на 7 058 031 000 руб. 00 коп., в связи с увеличением предусмотренного предоставления межбюджетного трансферта на 2024 г. по сравнению с 2023г.;

-по КОСГУ 186 уменьшились на 210 600 руб. 00 коп. за счет ежемесячного признания доходов текущего периода в размере условных арендных платежей по имуществу, переданному по договору безвозмездного пользования.

-по КОСГУ 145 уменьшились на 67 793 788 руб. 35 коп. в связи с уменьшением количества выявленных нарушений, по которым ведется претензионная работа;

-по КОСГУ 144 увеличились на 3 734 965 руб. 56 коп. в связи с увеличением количества не оплаченных случаев, по которым ожидается доход.

### Резервы предстоящих платежей

Номер счета бюджетного учета	Остаток на 01.01.2024 руб.	Пояснения
1 401 60 211	12 603 137,80	Начислен резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время
1 401 60 213	3 545 902,60	Начислена сумма обязательных страховых взносов на формирование резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время
1 401 60 221	41 468,16	Начислен резерв на услуги связи за декабрь 2023. Ожидаемые сроки использования резерва январь 2024 года.
1 401 60 222	1 260,17	Начислен резерв на транспортные услуги за декабрь 2023. Ожидаемые сроки использования резерва январь 2024 года.
1 401 60 223	83 310,53	Начислен резерв на коммунальные услуги за декабрь 2023. Ожидаемые сроки использования резерва январь 2024 года.
1 401 60 225	43 192,58	Начислен резерв на услуги по содержанию имущества за декабрь 2023. Ожидаемые сроки использования резерва январь 2024 года.
1 401 60 226	2 475 761,41	Начислен резерв на прочие работы и услуги за декабрь 2023, резерв по расходам на ведение дела СМО за декабрь 2023г. Ожидаемые сроки использования резерва январь 2024 года.
1 401 60 229	1 461 778,28	Начислен резерв на арендную плату за пользование земельным участком по договору аренды земельного участка с Территориальным управлением Федерального агентства по управлению государственным имуществом в Новосибирской области. Ожидаемые сроки использования резерва до 31.10.2068 года.
1 401 60 261	259 663 035,82	Начислен резерв по претензионным требованиям, ожидаемые сроки использования резерва 2024 год. Резерв на финансовое обеспечение СМО за декабрь 2023г. по ДПН, ожидаемые сроки использования резерва январь 2024 года.
1 401 60 297	137 025,61	Сформирован резерв по претензионным требованиям. Ожидаемые сроки использования резерва 2024 год.
1 401 60 343	43 002,50	Начислен резерв на поставку горюче-смазочных материалов за декабрь 2023.
<b>ИТОГО:</b>	<b>280 098 875,46</b>	



# Анализ изменений кредиторской задолженности ТФОМС НСО

Показатель и кредиторс кой задолженн ости (КБК, КОСГУ)	По состоянию на 01.01.2023	По состоянию на 01.01.2024	Прирост/ снижение, руб.	Причины прироста/снижения задолженности я
1	2	3	4	5
1 16 10119 09 0000 140 144	19,91	1 331 110,46	+ 1331 090,55	Излишне перечисленные средства, возврат носит заявительный характер.
2 19 55093 09 0000 150 151	381 408 934,42	266 924 484,58	- 114 484 449,84	Уменьшение остатка субвенции, подлежащего возврату в ФФОМС связано с увеличением доли аванса в ежемесячном объеме субвенции за декабрь 2023г. по сравнению с предыдущим годом.
2 19 55257 09 0000 150 151	71 329 347,10	32,67	- 71 329 314,43	Уменьшение остатка, подлежащего возврату в ФФОМС, связано с уменьшением объема выделенных средств и увеличением потребности.
2 19 55258 09 0000 150 151	1 229 400,00	311 400,00	- 918 000,00	Уменьшение остатка, подлежащего возврату в ФФОМС, связано с уменьшением объема выделенных средств.
0113 01Г035093 0 247 223	31 573,37	29 776,67	- 1 796,70	Учет и уплата текущей задолженности производится по мере представления контрагентами первичной учетной документации в соответствии с условиями государственных контрактов/договоров.
0113 01Г035093 0 244 224	0,00	13 640,00	+ 13 640,00	Учет и уплата текущей задолженности производится по мере представления контрагентами первичной учетной документации в соответствии с условиями государственных

Показатель и кредиторской задолженности (КБК, КОСГУ)	По состоянию на 01.01.2023	По состоянию на 01.01.2024	Прирост/снижение, руб.	Причины прироста/снижения задолженности
1	2	3	4	5
				контрактов/договоров.
0113 01Г035093 0 244 225	0,00	852,69	+852,69	Учет и уплата текущей задолженности производится по мере представления контрагентами первичной учетной документации в соответствии с условиями государственных контрактов/договоров.
0113 01Г035093 0 244 226	0,00	3 879,51	+ 3 879,51	Учет и уплата текущей задолженности производится по мере представления контрагентами первичной учетной документации в соответствии с условиями государственных контрактов/договоров.
0113 01Г035093 0 852 291	9 358,00	37 612,00	+ 28 254,00	Начислен транспортный налог и налог на прибыль за 4 квартал 2023г.
0113 01Г035093 0 851 291	23 940,00	23 380,00	- 560,00	Начислен налог на имущество за 4 квартал 2023г.
0113 01Г035093 0 831 297	3 000,00	0,00	- 3 000,00	Уменьшение задолженности по возмещению госпошлины по решению суда, погашена в 2023г..
0113 01Г035093 0 149 213	0,00	117,10	+ 117,10	Текущая задолженность по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний 0,2% за декабрь 2023г.
0909 01Г015093 0 540 251	491 493,57	75 899,38	- 415 594,19	Текущая задолженность перед территориальными фондами по



Показатель и кредиторской задолженности (КБК, КОСГУ)	По состоянию на 01.01.2023	По состоянию на 01.01.2024	Прирост/снижение, руб.	Причины прироста/снижения задолженности
1	2	3	4	5
				предъявленным счетам на возмещение оплаты медицинской помощи.
0909 980000026 0 323 261	9 299 358,87	0,00	-9 299 358,87	Уменьшение задолженности связано со своевременным поступлением средств от других территорий, необходимых для оплаты по счетам медицинских организаций за оказанную медицинскую помощь по базовой программе.
ИТОГО:	463 826 425,24	268 752 185,06	- 195 074 240,18	

События после отчетной даты до представления бюджетной отчетности за 2023 год у ТФОМС НСО возникли:

- по начислению расходов за декабрь 2023г. по документам об исполнении контрактов, представленных в январе 2024г., по отчетам медицинских организаций (предоставленных по окончанию отчетного периода) о фактическом использовании средств, предоставленных из бюджета ТФОМС НСО для софинансирования расходов на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала, по декларациям и расчетам в ИФНС, отчетам о реализации мероприятий по организации доп. проф. образования мед. работников, по приобретению и проведению ремонта мед. оборудования.

На счете 1.208.00.000 "Расчеты с подотчетными лицами" дебиторской задолженности нет.

Недостач и хищений в отчетном периоде не выявлено.

Информация в форме 0503175 не содержит аналитические данные о неисполненных бюджетных и денежных обязательствах, т.к. учетной политикой ТФОМС НСО определены критерии показателей, подлежащие отражению в разделах 1 и 2. В части принятых и неисполненных бюджетных

обязательств (денежных обязательств), размер которых составляет менее 100 млн. рублей, показатели в разделах 1 и 2 не отражаются.

Уменьшение остатка денежных средств во временном распоряжении произошло за счет предоставления независимых гарантий, полученных в обеспечение контрактов, заключенных в 2023 году и исполняемых в 2024 году.

В отчете о финансовых результатах деятельности по состоянию на 01.01.2024г. отражены доходы отчетного года в сумме 54 212 205 528,14 руб. Наибольший удельный вес составляют доходы:

- по КОСГУ 151 (межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам государственных внебюджетных фондов в виде субвенций и прочих межбюджетных трансфертов) – 99,45%;
- по КОСГУ 134 (доходы от компенсации затрат) – 0,26 %;
- по КОСГУ 145 (прочие доходы от сумм принудительного изъятия) – 0,28%.

За аналогичный период 2022 года доходы составили 48 029 601 869,31 руб., что на 6 182 603 658,83 руб. меньше отчетного периода. В 2023 году доходы увеличились в основном за счет увеличения межбюджетных трансфертов на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории субъекта РФ.

Фактические расходы в 2023 году (с учетом налога на прибыль) составили 54 359 296 206,05 руб. Наибольшая часть расходов отражена в отчете о финансовых результатах деятельности:

- по КОСГУ 261 «Пенсии, пособия и выплаты по пенсионному, социальному и медицинскому страхованию населения» отражены расходы на финансовое обеспечение обязательного медицинского страхования – 96,59%;
- по КОСГУ 251 «Перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» отражены межбюджетные расчеты за оказанную медицинскую помощь лицам, застрахованным за пределами Новосибирской области – 1,61%;
- по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги», отражены в т.ч. расходы бюджета ТФОМС, связанные с направлением страховым компаниям средств на ведение дел по обязательному медицинскому страхованию – 0,86%.

За аналогичный период 2022 года отражены расходы в сумме 48 063 728 243,55 руб. что на 6 295 567 962,50 руб. меньше, чем в отчетном периоде. Увеличение расходов в отчетном году в сравнении с 2022 годом произошло в основном за счет увеличения расходов на оплату медицинской помощи по КОСГУ 261. Чистый операционный результат в 2023 году составил – 147 090 677,91 руб., что меньше, чем в 2022 году на 112 964 303,67 руб., в связи с увеличением в 2023 году удельного веса расходов над доходами.



По счету 1 401 10 186 «Доходы от безвозмездного права пользования активом, предоставленным сектором государственного управления» отражены доходы отчетного периода:

- по КБК 39520710090090000196 в сумме 210 600,00 руб. от предоставления права пользования имуществом в операционной аренде, полученного от ФФОМС по договору безвозмездного права пользования.

В годовых отчетных формах раскрыты сведения за отчетный год о показателях по следующим сегментам:

а) бюджетные единицы, включающие территориальные государственные внебюджетные фонды.

Дополнительные сведения о показателях бюджетной отчетности по сегментам за отчетный год отсутствуют.

Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф.0503173) представлены в приложении к настоящей пояснительной записке.

### *Причины изменения остатка валюты баланса на 01.01.2023*

Счет бюджетного учета	Сумма изменений, руб.	Код причины	Пояснения
1	2	3	4
<b>1. Изменение остатка валюты баланса</b>			
<b>Актив баланса</b>			
1 13 02999 09 0000 130 120936003	-11 654,06	03.3	Скорректирован тип контрагента АО "Почта России", исходя из рода деятельности, в целях применения КОСГУ.
1 13 02999 09 0000 130 120936004	11 654,06	03.3	
<b>Итого по строке 250 графы 6 раздела 2</b>	<b>0,00</b>	<b>03.3</b>	
<b>Пассив баланса</b>			
0113 01Г0350930 244 130229001	- 1 494 383,00	06	В соответствии с изменениями п. п. 41.1, 102 Инструкции № 162н скорректированы входящие остатки кредиторской задолженности по договору аренды земли на начало года.
<b>Итого по строке 410 графы 9 раздела 3</b>	<b>- 1 494 383,00</b>	<b>06</b>	
0113 01Г0350930 244 130229001	- 1 461 778,28	06	Скорректированная кредиторская задолженность являлась долгосрочной.
<b>Итого по строке 411 графы 9 раздела 3</b>	<b>- 1 461 778,28</b>	<b>06</b>	
1 16 07090 09 0000 140 140140145	12 023,43	03.1	Скорректированы доходы будущих периодов, в связи с поздним поступлением документов о частичном оспаривании сумм нецелевого использования средств и штрафов по акту проверки от 16.05.2022 № 05-08-22.
1 16 10100 09 0000 140 140140145	120 234,26	03.1	

Итого по строке 550 графы 6 раздела 3	132 257,69	03.1	
0113 01Г0350930 244 140160229	1 494 383,00	06	В соответствии с изменениями п. п. 41.1, 102 Инструкции № 162н скорректированы входящие остатки резервов предстоящих расходов по договору аренды земли на начало года.
Итого по строке 520 графы 6 раздела 3	1 494 383,00	06	
<b>3.Изменения по забалансовым счетам</b>			
Итого по строке 100 Номер счета 10 «Обеспечение исполнения обязательств, всего»	0,00	06	В соответствии с изменениями п. 20 Инструкции № 191н и п. 351 Инструкции № 157н скорректированы входящие остатки по видам обеспечения исполнения обязательств. Независимая гарантия в 2022 году была отнесена к иному обеспечению.
в том числе: Банковская гарантия	203 522,28	06	
Иное обеспечение	- 203 522,28	06	

Незавершенных объектов капитального строительства, а также вложений в объекты недвижимого имущества за 2023 год нет.

## **Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности»**

Бухгалтерский учет в ТФОМС НСО ведется в соответствии с нормативно-правовыми документами, определяющими формирование учетной политики и отчетности.

Учетная политика разработана в соответствии с:

**Приказом** Минфина России от 01.12.2010 № 157Н "Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению;

**Приказом** Минфина России от 06.12.2010 №162Н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению";

**Приказом** Минфина России от 29.11.2017 N 209н "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления";

**Приказом** Минфина России от 30.03.2015 № 52Н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления



государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методические указания по их применению;

**Приказом** Минфина России от 15.04.2021 № 61Н "Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при внедрении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению;

**Федеральными стандартами** бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденными приказами Минфина России;

**Приказом** Минфина России от 28.12.2010 № 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации".

Основные положения учетной политики размещены на сайте ТФОМС НСО.

По состоянию на 01.07.2023 в соответствии с решением о проведении инвентаризации от 29.06.2023 года № 0000-000001 проведена инвентаризация в целях приведения аналитического учета расчетов в соответствие с требованиями Инструкции № 157н, выявления просроченной задолженности и факторов, влияющих на ее образование, а также раскрытия достоверной информации в отчетности на 1 июля 2023 года. По результатам инвентаризации расхождения не выявлены. С истекшим сроком исковой давности задолженности не обнаружено.

По состоянию на 18.09.2023 проведена выборочная инвентаризация с целью обнаружения объектов НФА, которые не соответствуют критериям актива. По результатам инвентаризации комиссия по поступлению и выбытию активов вынесла решение о прекращении признания активами объекты НФА, которые списаны на забалансовый счет 02.3 «Основные средства, не признанные активом».


По состоянию на 01.10.2023 в соответствии с решением о проведении инвентаризации от 29.09.2023 года № 0000-000005 проведена инвентаризация имущества ТФОМС НСО в целях обеспечения достоверных данных бухгалтерского учета и годовой отчетности ТФОМС НСО.

По состоянию на 01.11.2023 в соответствии с решением о проведении инвентаризации от 30.10.2023 года № 0000-000006 проведена инвентаризация имущества, находящегося в ТФОМС на основании договоров о передаче в безвозмездное временное пользование оборудования и неисключительных прав пользования программными продуктами для инфраструктуры ГИС ОМС.

По состоянию на 01.01.2024 в соответствии с решением о проведении инвентаризации от 28.12.2023 года № 0000-000007 проведена инвентаризация финансовых активов и обязательств, расходов будущих периодов и резервов

предстоящих расходов ТФОМС НСО в целях обеспечения достоверных данных бухгалтерского учета и годовой отчетности ТФОМС НСО.

Руководитель

  
(подпись)

Ягнюкова Е.В.  
(расшифровка подписи)

Руководитель планово-  
экономической  
службы

  
(подпись)

Лейхтлинг Е.Л.  
(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

  
(подпись)

Сыбачина О.А.  
(расшифровка подписи)

22 февраля 2024 г.

