



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЗАБАЙКАЛЬСКОГО КРАЯ

Ленинградская ул., д.15 а, Чита, 672000
Тел./факс (3022) 26-62-32, info@kspzab.ru
ОКПО 88153208, ОГРН 1097536004213, ИНН/КПП 7536102529/753601001

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам экспертизы проекта закона Забайкальского края
«О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования
Забайкальского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»

08.11.2022

94-22/КФ-3-КСП

Заключение Контрольно-счетной палаты Забайкальского края на проект закона Забайкальского края «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Забайкальского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Проект закона) подготовлено в соответствии с полномочиями, предусмотренными частью 12 статьи 145 Бюджетного кодекса РФ, пунктом 2 части 1 статьи 12 Закона Забайкальского края от 02.11.2011 №579-ЗЗК «О Контрольно-счетной палате Забайкальского края».

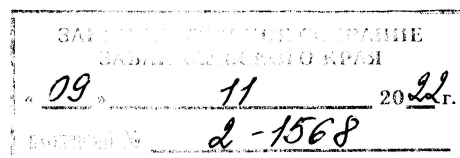
В соответствии с требованиями статьи 39.1 Закона Забайкальского края от 07.04.2009 №155-ЗЗК «О бюджетном процессе в Забайкальском крае» Проект закона одобрен распоряжением Правительства Забайкальского края от 24.10.2022 № 427-р.

Проект закона, внесенный Губернатором Забайкальского края в Законодательное Собрание Забайкальского края, представлен на экспертизу в Контрольно-счетную палату Забайкальского края 25.10.2022.

В ходе проведенной экспертизы Проекта закона установлено следующее:

1. **Доходная часть бюджета** Территориального фонда обязательного медицинского страхования Забайкальского края (далее – бюджет ТФОМС Забайкальского края) на 2023 год предусматривает поступления в общем объеме 22 599 346,2 тыс. рублей, с увеличением к уровню 2022 года на 4 850 177,3 тыс. рублей, или на 27,3 %, в том числе:

- 22 272 046,2 тыс. рублей – субвенция из Федерального фонда обязательного медицинского страхования на осуществление переданных полномочий в сфере обязательного медицинского страхования, или 99,7 % от всей доходной части бюджета;
- 280 000,0 тыс. рублей – межбюджетные трансферты, передаваемые на возмещение расходов за лечение граждан, застрахованных на территории других субъектов РФ;
- 65 100,0 тыс. рублей – неналоговые доходы;



- 17 800,0 тыс. рублей – со знаком «минус» - возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет.

Прогнозируемые в плановом периоде 2024 и 2025 годах доходы составляют 24 160 842,5 тыс. рублей и 25 474 200,2 тыс. рублей, соответственно.

Показатели доходной части бюджета на 2023 год и соотношение к предыдущему периоду представлены в следующей таблице:

тыс.руб.

Наименование показателя	Утверждено Законом о бюджете Фонда на 2022 год	Проект закона о бюджете Фонда на 2023 год	Отк, гр 3 - гр.2	%
1	2	3	4	5
ДОХОДЫ, всего	17 749 168,9	22 599 346,2	4 850 177,3	27,3
Неналоговые доходы	115 100,0	65 100,0	-50 000,0	-43,4
- прочие доходы от компенсации затрат бюджетов ТФОМС	90 000,0	40 000,0	-50 000,0	-55,6
- штрафы, санкции, возмещение ущерба	24 800,0	24 800,0	0,0	0,0
- доходы от использования государственного имущества	300,0	300,0	0,0	0,0
Безвозмездные поступления	17 634 068,9	22 534 246,2	4 900 177,3	27,8
Субвенции на выполнение переданных полномочий в сфере обязательного медицинского страхования	20 293 958,5	22 272 046,2	1 978 087,7	9,7
Межбюджетные трансферты, передаваемые из федерального бюджета бюджетам ТФОМС на дополнительное финансовое обеспечение медицинской помощи лицам с заболеванием новой коронавирусной инфекцией в рамках территориальной программы ОМС	60 241,6	-	-60 241,6	-
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам ТФОМС на финансовое обеспечение формирования НСЗ (на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала)	174 901,8	-	-174 901,8	-
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам ТФОМС на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения	425,0	-	-425,0	-
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам ТФОМС (межтерриториальные расчеты)	280 000,0	280 000,0	0,0	0,0
Доходы бюджетов ТФОМС от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	1 000,0	-	-1 000,0	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение	-3 176 458,0	-17 800,0	3 158 658,0	-99,4

В ходе настоящей экспертизы проведен анализ указанных показателей:

1.1. Размер субвенции (22 272 046,2 тыс. рублей), предоставляемой на исполнение переданных полномочий в сфере ОМС в 2023 году из Федерального фонда обязательного медицинского страхования, соответствует показателю проекта федерального закона «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов». Рост объема субвенции по отношению к уровню 2022 года составил 9,7 % (на 1 978 087,7 тыс. рублей).

В соответствии с методикой распределения субвенций, утвержденной постановлением Правительства РФ от 05.05.2012 № 462, размер субвенции определен как произведение численности застрахованных лиц в Забайкальском крае по состоянию на 1 января 2022 года - 1 007 531 чел. (снижение к уровню 2021 года 1,8 %), подушевого норматива финансового обеспечения базовой программы ОМС – 15 823,6 руб. (установлен проектом программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи, рост к уровню 2022 года – 11,6%), и коэффициента дифференциации - 1,397 (рост к уровню 2022 года 0,1%).

Необходимо отметить, что удельный вес страховых взносов из бюджета Забайкальского края на обязательное медицинское страхование неработающего населения в общем объеме субвенции в 2023 году составит 37,2 %. Сведения о доле страховых взносов в предыдущие периоды представлены в следующей таблице:

Год	Субвенция из ФФОМС	Взнос в ФФОМС из бюджета края	%
2020	18 584 686,5	7 145 648,2	38,4
2021	18 973 410,2	7 286 149,9	38,4
2022	20 293 958,5	7 508 627,0	37,0
2023	22 272 046,2	8 281 473,7	37,2

Рост доли взноса на ОМС неработающего населения из бюджета края в объеме субвенции в 2023 году обусловлен тем, что при снижении общего количества застрахованных граждан увеличилось количество неработающих граждан. Сведения о динамике данных показателей представлены в следующей таблице:

Показатель	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год	
					% к пред.году
Численность застрахованных граждан по состоянию 01 января, в том числе:	1 056 645	1 039 199	1 025 633	1 007 531	-1,8%
Работающие граждане	411 597	405 119	397 033	375 777	-5,3%
Неработающие граждане	645 048	634 080	628 600	631 754	+0,5%

1.2. Объем межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджету ТФОМС Забайкальского края на возмещение расходов за лечение граждан, застрахованных на территории других субъектов РФ (межтерриториальные расчеты), запланирован в сумме 280 000,0 тыс. рублей, т.е. на уровне показателя, утвержденного законом о бюджете ТФОМС на 2022 год. По данным бюджетной отчетности ТФОМС Забайкальского края, по состоянию на 1 октября 2022 года фактические поступления указанных доходов составили 195 973,5 тыс. рублей (70,0 % от утвержденного на 2022 год объема).

1.3. Объем неналоговых доходов бюджета ТФОМС Забайкальского края в 2023 году предлагается утвердить в сумме 65 100,0 тыс. рублей, что на 43,4 % ниже показателя, утвержденного законом о бюджете ТФОМС на 2022 год (115 100,0 тыс. рублей). Снижение обусловлено прогнозом поступлений по статье «Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов ТФОМС» (на 2022 год запланировано 90 000 тыс. рублей, на 2023 год – 40 000,0 тыс. рублей). По данным бюджетной отчетности ТФОМС Забайкальского края, по состоянию на 1 октября 2022 года фактические поступления указанных доходов составили 49 285,8 тыс. рублей (54,7 % от утвержденного на 2022 год объема). Снижение поступлений обусловлено вступлением в силу с 01.01.2022 положений Федерального закона от 06.12.2021 № 405-ФЗ, касающихся медико-экономического контроля.

1.4. Следует отметить, что в составе нормированного страхового запаса Федерального фонда обязательного медицинского страхования зарезервированы и в 2023 году будут распределены между субъектами РФ средства на:

- финансовое обеспечение финансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала в целях устранения кадрового дефицита врачей и среднего медицинского персонала в первичном звене;
- осуществление денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения онкологических заболеваний.

2. Расходная часть бюджета ТФОМС на 2023 год предусматривает расходы в общем объеме 22 599 346,2 тыс. рублей. Направления расходов представлены в следующей таблице:

тыс.руб.

Наименование показателя	Утверждено Законом о бюджете Фонда на 2022 год	Проект закона о бюджете Фонда на 2023 год	Отклонение, гр.3 – гр.2	Отк. %
1	2	3	4	5

Наименование показателя	Утверждено Законом о бюджете Фонда на 2022 год	Проект закона о бюджете Фонда на 2023 год	Отклонение, гр.3 – гр.2	Отк. %
1	2	3	4	5
Расходы, всего	21 913 469,0	22 599 346,2	685 877,2	3,1
Общегосударственные вопросы	125 025,3	125 025,3	0,0	0,0
Здравоохранение	21 788 443,7	22 474 320,9	685 877,2	3,1
Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации	20 536 045,3	21 647 020,9	1 110 975,6	5,4
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 территориальной программы обязательного медицинского страхования	60 241,6	-	-60 241,6	-
Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации за счет иных источников доходов	9 110,3	7 300,0	-1 810,3	-19,9
Осуществление полномочий в сфере обязательного медицинского страхования в части межтерриториальных расчетов	500 000,0	500 000,0	0,0	0,0
Осуществление полномочий в сфере обязательного медицинского страхования в части софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала	174 901,8	-	-174 901,8	-
Осуществление полномочий в сфере обязательного медицинского страхования в части оплаты стоимости медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам за пределами субъекта Российской Федерации, на территории которого выдан полис обязательного медицинского страхования	281 314,0	280 000,0	-1 314,0	-0,5
Осуществление полномочий в сфере обязательного медицинского страхования в части финансового обеспечения мероприятий	226 405,7	40 000,0	-186 405,7	-82,3
Финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения	425,0	-	-425,0	-

В целом, расходы бюджета ТФОМС Забайкальского края на 2023 год превышают утвержденные на 2022 год расходы на 685 877,2 тыс. рублей или на 3,1 %, что обусловлено увеличением объема расходов по разделу «Здравоохранение».

2.1. Расходы на осуществление управленческих функций ТФОМС Забайкальского края предлагается утвердить в сумме 125 025,3 тыс. рублей (за счет субвенции из Федерального фонда ОМС), что соответствует уровню аналогичных расходов 2022 года.

2.2. Расходы по разделу «Здравоохранение» на 2023 год предлагается утвердить в сумме 22 474 320,9 тыс. рублей, с ростом к уровню 2022 года на 3,1 %, в том числе:

- 21 934 320,9 тыс. рублей на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории Забайкальского края (за счет субвенции из Федерального фонда ОМС – 21 647 020,9 тыс. рублей, за счет поступлений межбюджетных трансфертов от ТФОМС субъектов РФ – 280 000,0 тыс. рублей, за счет неналоговых доходов – 7 300,0 тыс. рублей);

- 500 000,0 тыс. рублей на предоставление межбюджетных трансфертов территориальным фондам ОМС субъектов РФ за медицинскую помощь, оказанную жителям Забайкальского края (за счет субвенции из Федерального фонда ОМС);

- 40 000,0 тыс. рублей на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медработников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медоборудования (за счет неналоговых доходов бюджета ТФОМС Забайкальского края).

3. На формирование нормированного страхового запаса в составе расходов бюджета ТФОМС проектом закона предусмотрено 1 856 003,9 тыс. рублей, что на 9,7 % выше уровня 2022 года.

Цели использования нормированного страхового запаса, устанавливаемые статьей 7 Проекта закона, соответствуют требованиям части 6 статьи 26 Федерального закона №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации».

В составе средств НСЗ предусмотрены 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 40 000, тыс. рублей.

4. Норматив расходов на ведение дела по обязательному медицинскому страхованию страховым медицинским организациям проектом закона предлагается установить в размере 0,95 процента от суммы средств, поступивших в страховую медицинскую организацию по дифференцированным подушевым нормативам, что соответствует размерам, установленным частью 18 статьи 38 Федерального закона №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (не менее 0,8 процента и не более 1,1 процента).

Выводы по итогам экспертно-аналитического мероприятия:

По результатам экспертизы проекта закона Забайкальского края «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Забайкальского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» установлено следующее:

1. Проект бюджета ТФОМС бездефицитен и сбалансирован по доходам и расходам: на 2023 год в объеме 22 599 346,2 тыс. рублей, 2024 год – 24 160 842,5 тыс. рублей, 2025 год – 25 474 200,2 тыс. рублей.

Объем субвенции из Федерального фонда обязательного медицинского страхования на осуществление переданных полномочий в сфере ОМС в 2023 году составляет 22 272 046,2 тыс. рублей или 99,7 % от всей доходной части бюджета. Рост объема субвенции по отношению к уровню 2022 года составил 9,7 % (на 1 978 087,7 тыс. рублей).

2. Запланированные на 2023 год расходы бюджета ТФОМС Забайкальского края превышают уровень 2022 года на 3,1 % (на 685 877,2 тыс. рублей). Более низкий темп роста расходов обусловлен наличием в составе расходной части бюджета 2022 года остатков средств субвенции 2021 года и расходов за счет целевых межбюджетных трансфертов (на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала, а также на дополнительное финансовое обеспечение медицинской помощи лицам с заболеванием новой коронавирусной инфекцией в рамках территориальной программы ОМС).

По оценке Контрольно-счетной палаты, учитывая механизм предоставления и расходования субвенции, а также наличие зарезервированных в бюджете ФФОМС средств на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала, в 2023 году в ходе исполнения бюджета ТФОМС расходы увеличатся на сопоставимую величину.

Предложения по итогам экспертно-аналитического мероприятия:

Предложить Законодательному Собранию Забайкальского края рассмотреть проект закона Забайкальского края «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Забайкальского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» в установленном порядке с учетом настоящего заключения.

Председатель

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат 59D6702DFA2C186DC1F736A6D58693C26E5D0E8F
Владелец Доробалюк Светлана Алексеевна
Действителен с 24.11.2021 по 24.02.2023

С.А.Доробалюк