



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЗАБАЙКАЛЬСКОГО КРАЯ

Ленинградская ул., д.15 а, Чита, 672000

Тел. (3022) 26-62-32, info@ksp.e-zab.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 2025 год и плановый период 2026 и 2027
годов»

06.11.2024

69-24/КФ-3-КСП

Заключение Контрольно-счетной палаты Забайкальского края на проект закона Забайкальского края «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Забайкальского края на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 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 №579-33К «О Контрольно-счетной палате Забайкальского края».

В соответствии с требованиями статьи 39.1 Закона Забайкальского края от 07.04.2009 №155-33К «О бюджетном процессе в Забайкальском крае» Проект закона одобрен распоряжением Правительства Забайкальского края от 25.10.2024 № 461-р.

Проект закона, внесенный Губернатором Забайкальского края в Законодательное Собрание Забайкальского края, представлен на экспертизу в Контрольно-счетную палату Забайкальского края 25.10.2024.

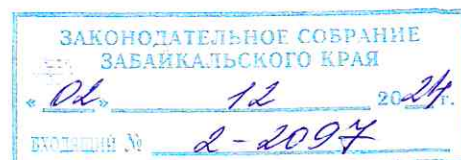
В ходе проведенной экспертизы Проекта закона установлено следующее:

1. Доходная часть бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Забайкальского края (далее – бюджет ТФОМС Забайкальского края) на 2025 год предусматривает поступления в общем объеме 30 378 661,0 тыс. рублей, с увеличением к уровню 2024 года на 4 236 608,2 тыс. рублей, или на 16,2%, в том числе:

- 29 880 631,0 тыс. рублей – субвенция из Федерального фонда обязательного медицинского страхования на осуществление переданных полномочий в сфере обязательного медицинского страхования, или 98,4% от всей доходной части бюджета;

- 450 000,0 тыс. рублей – межбюджетные трансферты, передаваемые на возмещение расходов за лечение граждан, застрахованных на территории других субъектов РФ;

- 73 830,0 тыс. рублей – неналоговые доходы;



- 25 800,0 тыс. рублей – со знаком «минус» - возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет.

Прогнозируемые в плановом периоде 2026 и 2027 годах доходы составляют 32 673 562,3 тыс. рублей и 34 877 298,3 тыс. рублей, соответственно.

Показатели доходной части бюджета на 2025 год и соотношение к предыдущему периоду представлены в следующей таблице:

Наименование показателя	тыс. руб.			
	Утверждено Законом о бюджете Фонда на 2024 год	Проект закона о бюджете Фонда на 2025 год	Отк, гр.3-гр.2	%
1	2	3	4	5
ДОХОДЫ, всего	26 142 052,8	30 378 661,0	4 236 608,2	16,2
Неналоговые доходы	71 830,0	73 830,0	2 000,0	2,8
- прочие доходы от компенсации затрат бюджетов ТФОМС	40 000,0	40 000,0	0,0	0,0
- штрафы, санкции, возмещение ущерба	31 800,0	33 800,0	2 000,0	6,3
- доходы от использования государственного имущества	30,0	30,0	0,0	0,0
Безвозмездные поступления	26 070 222,8	30 304 831,0	4 234 608,2	16,2
Субвенции на выполнение переданных полномочий в сфере обязательного медицинского страхования	25 745 022,8	29 880 631,0	4 135 608,2	16,1
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам ТФОМС (межтерриториальные расчеты)	350 000,0	450 000,0	100 000,0	28,6
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение	-24 800,0	-25 800,0	-1 000,0	4,0

В ходе настоящей экспертизы проведен анализ указанных показателей:

1.1. Размер субвенции (29 880 631,0 тыс. рублей), предоставляемой на исполнение переданных полномочий в сфере ОМС в 2025 году из Федерального фонда обязательного медицинского страхования, соответствует показателю проекта федерального закона «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов». Рост объема субвенции по отношению к уровню 2024 года составил 16,1 % (на 4 135 608,2 тыс. рублей). Увеличение объема субвенции обеспечено за счет роста подушевого норматива финансового обеспечения базовой программы ОМС.

В соответствии с методикой распределения субвенций, утвержденной постановлением Правительства РФ от 05.05.2012 № 462, размер субвенции определяется исходя из численности застрахованных лиц в Забайкальском крае по состоянию на 1 января 2024 года – 971 494 чел. (снижение к уровню 2023 года на 2,2 %), подушевого норматива

финансового обеспечения базовой программы ОМС – 21 080,3 руб. (установлен проектом программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи, рост к уровню 2024 года – 17,6 %), коэффициента доступности медицинской помощи – 1,037 (на уровне 2024 года), коэффициента дифференциации – 1,407 (увеличение к уровню 2024 года на 0,013).

Необходимо отметить, что удельный вес страховых взносов из бюджета Забайкальского края на обязательное медицинское страхование неработающего населения в общем объеме субвенции в 2025 году составит 30,9 %. Сведения о доле страховых взносов в предыдущие периоды представлены в следующей таблице:

Год	Субвенция из ФФОМС	Взнос в ФФОМС из бюджета края	%
2022	20 293 958,5	7 508 627,0	37,0
2023	22 272 046,2	8 281 473,7	37,2
2024	25 745 022,8	8 493 594,1	33,0
2025	29 880 631,0	9 230 164,1	30,9

Снижение доли взноса на ОМС неработающего населения из бюджета края в объеме субвенции в 2025 году обусловлено, в том числе снижением количества неработающих граждан при увеличении количества работающих граждан. Сведения о динамике данных показателей представлены в следующей таблице:

Показатель	2021 год	2022 год	2023 год	2024 год	
					% к пред. году
Численность застрахованных граждан по состоянию на 1 января, в том числе:	1 025 633	1 007 531	993 141	971 494	-2,2%
Работающие граждане	397 033	375 777	404 265	409 676	+1,3%
Неработающие граждане	628 600	631 754	588 876	561 818	-4,6%

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 450 000,0 тыс. рублей (план в 2024 году – 350 000,0 тыс. рублей). По данным бюджетной отчетности ТФОМС Забайкальского края, по состоянию на 1 октября 2024 года фактические поступления указанных доходов составили 352 013,5 тыс. рублей (100,6 % от утвержденного на 2024 год объема).

1.3. Объем неналоговых доходов бюджета ТФОМС Забайкальского края в 2025 году предлагается утвердить в сумме 73 830,0 тыс. рублей, что на 2,8 % выше показателя, утвержденного законом о бюджете ТФОМС на 2024 год (71 830,0 тыс. рублей). Увеличение обусловлено прогнозом поступлений. По данным бюджетной отчетности ТФОМС Забайкальского края, по состоянию на 1 октября 2024 года фактические поступления

указанных доходов составили 53 388,1 тыс. рублей (74,3 % от утвержденного на 2024 год объема).

1.4. Следует отметить, что в составе нормированного страхового запаса Федерального фонда обязательного медицинского страхования зарезервированы и в 2025 году будут распределены между субъектами РФ средства на:

- финансовое обеспечение софинансирования 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 2025 год предусматривает расходы в общем объеме 30 378 661,0 тыс. рублей. Направления расходов представлены в следующей таблице:

Наименование показателя	Утверждено Законом о бюджете Фонда на 2024 год	Проект закона о бюджете Фонда на 2025 год	тыс. руб.	
			Отк, гр.3-гр.2	%
1	2	3	4	5
РАСХОДЫ, всего	26 142 052,8	30 378 661,0	4 236 608,2	16,2
Общегосударственные вопросы	171 497,2	177 813,6	6 316,4	3,7
Здравоохранение	25 970 555,6	30 200 847,4	4 230 291,8	16,3
Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации	25 023 525,6	29 052 817,4	4 029 291,8	16,1
Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации за счет иных источников доходов	7 030,0	8 030,0	1 000,0	14,2
Осуществление полномочий в сфере обязательного медицинского страхования в части межтерриториальных расчетов	550 000,0	650 000,0	100 000,0	18,2
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	350 000,0	450 000,0	100 000,0	28,6

Осуществление полномочий в сфере обязательного медицинского страхования в части финансового обеспечения мероприятий	40 000,0	40 000,0	0,0	0,0
---	----------	----------	-----	-----

В целом, расходы бюджета ТФОМС Забайкальского края на 2025 год превышают утвержденные на 2024 год расходы на 4 236 608,2 тыс. рублей или на 16,2 %, что обусловлено увеличением объема расходов по разделу «Здравоохранение».

2.1. Расходы на осуществление управленческих функций ТФОМС Забайкальского края предлагается утвердить в сумме 177 813,6 тыс. рублей (за счет субвенции из Федерального фонда ОМС), что выше уровня аналогичных расходов 2024 года на 3,7 %.

2.2. Расходы по разделу «Здравоохранение» на 2025 год предлагается утвердить в сумме 30 200 847,4 тыс. рублей, с ростом к уровню 2024 года на 16,3 %, в том числе:

- 29 510 847,4 тыс. рублей на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории Забайкальского края (за счет субвенции из Федерального фонда ОМС – 29 052 817,4 тыс. рублей, за счет поступлений межбюджетных трансфертов от ТФОМС субъектов РФ – 450 000,0 тыс. рублей, за счет неналоговых доходов – 8 030,0 тыс. рублей);

- 650 000,0 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 2 490 052,6 тыс. рублей, что на 16,1 % выше уровня 2024 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 0,85 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 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» установлено следующее:

1. Проект бюджета ТФОМС бездефицитен и сбалансирован по доходам и расходам: на 2025 год в объеме 30 378 661,0 тыс. рублей, 2026 год – 32 673 562,3 тыс. рублей, 2027 год – 34 877 298,3 тыс. рублей.

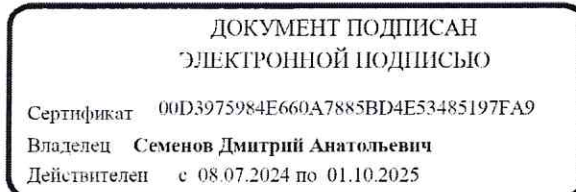
Объем субвенции из Федерального фонда обязательного медицинского страхования на осуществление переданных полномочий в сфере ОМС в 2025 году составляет 29 880 631,0 тыс. рублей или 98,4 % от всей доходной части бюджета. Рост объема субвенции по отношению к уровню 2024 года составил 16,2 % (на 4 135 608,2 тыс. рублей).

2. Запланированные на 2025 год расходы бюджета ТФОМС Забайкальского края превышают утвержденные на 2024 год расходы на 4 236 608,2 тыс. рублей или на 16,2 %. Учитывая наличие зарезервированных в бюджете ТФОМС средств на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала, а также на осуществление денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения онкологических заболеваний, в 2025 году в ходе исполнения бюджета ТФОМС расходы увеличатся за счет соответствующих поступлений.

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 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» в установленном порядке с учетом настоящего заключения.

Председатель



Д.А. Семенов