



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 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»

14 ноября 2019 года

№119-19/КФ-З-КСП

Заключение Контрольно-счетной палаты Забайкальского края на проект закона Забайкальского края «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Забайкальского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 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».

Проект закона, внесенный Губернатором Забайкальского края в Законодательное Собрание Забайкальского края, представлен на экспертизу в Контрольно-счетную палату Забайкальского края (далее – Контрольно-счетная палата) 1 ноября 2019 года.

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 31.10.2019 № 397-р.

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 2020 год предусматривает поступления в общем объеме 18 955 986,5 тыс. рублей, с увеличением к уровню 2019 года на 1 274 837,6 тыс. рублей, или на 7,2 %, в том числе:

- 18 584 686,5 тыс. рублей – субвенция из Федерального фонда обязательного медицинского страхования на осуществление переданных полномочий в сфере обязательного медицинского страхования, или 98,0 % от всей доходной части бюджета;

- 230 000,0 тыс. рублей – межбюджетные трансферты, передаваемые на возмещение расходов за лечение граждан, застрахованных на территории других субъектов РФ;

- 169 300,0 тыс. рублей – неналоговые доходы;

- 28 000,0 тыс. рублей – со знаком «минус» - возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет.

Увеличение доходов в 2021 и 2022 годах по отношению к предыдущему году составит соответственно 5,2 % и 5,4 %

Показатели доходной части бюджета на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов и соотношения к предыдущим периодам представлены в следующей таблице:

тыс.руб.

Расходы	Закон о бюджете на 2019 год	Проект бюджета на 2020 год	Отклонение от бюджета на 2018 год %	Проект бюджета на 2021 год	К предыдущему году %	Проект бюджета на 2022 год	К предыдущему году %
Доходы всего	17 681 148,9	18 955 986,5	7,2	19 938 933,3	5,2	21 018 843,4	5,4
Налоговые доходы	139 300,0	169 300,0	21,5	-	-	-	-
Безвозмездные поступления	17 541 848,9	18 786 686,5	7,1	19 938 933,3	6,1	21 018 843,4	5,4
Субвенции бюджетам ТФОМС	17 311 848,9	18 584 686,5	7,4	19 700 423,3	6,0	20 770 793,0	5,4
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам ТФОМС	230 000,0	230 000,0	0,0	238 510,0	3,7	248 050,4	4,0
Возврат остатков	-	-28 000,0	-	-	--	-	-

В ходе настоящей экспертизы проведен анализ указанных показателей:

1.1. Размер субвенции на 2020 год из Федерального фонда ОМС соответствует показателю проекта федерального закона «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов». Расчет осуществлен в соответствии с методикой распределения субвенций, утвержденной постановлением Правительства РФ от 05.05.2012 № 462, исходя из численности застрахованных лиц в Забайкальском крае по состоянию на 1 января 2019 года (1 056 645 чел.), подушевого норматива финансового обеспечения базовой программы ОМС (12 699,2 руб.), а также коэффициента дифференциации для Забайкальского края (1,385). Необходимо отметить, что в соответствии с указанной методикой при расчете коэффициента дифференциации для Забайкальского края (1,385) использован **средневзвешенный районный коэффициент к заработной плате**, который установлен для территории Забайкальского края законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Союза ССР – **1,224** (по данным Росстата).

Данные о численности застрахованного населения на 1 января 2019 года, учтенные при расчете субвенции, представлены в ФФОМС на основе данных персонифицированного учета по ф.№8-СВ. С 2019 года действуют новые правила, согласно которым лица, отработавшие в расчетном (отчетном) периоде даже непродолжительное время (например, сезонные работы)

признаются работающими на 1 января текущего года. Тем не менее, количество работающих граждан в Забайкальском крае снизилось, как и общее количество застрахованных граждан. Сведения представлены в следующей таблице:

Показатель	2017 год	2018 год	2019 год	% к уровню 2018 года
Численность застрахованных граждан по состоянию на 01 января (01 апреля 2017), в том числе:	1 076 421	1 069 301	1 056 645	- 1,2 %
Работающие граждане	371 772	416 845	411 597	- 1,2 %
Неработающие граждане	704 649	652 456	645 048	- 1,1 %

По сравнению с 2019 годом увеличение размера субвенции на 2020 год на 1 272 837,6 тыс. рублей или на 7,4 %, обусловлено увеличением подушевого норматива финансового обеспечения базовой программы ОМС с 11 800,2 руб. до 12 699,2 руб. Размер подушевого норматива, принятый в расчет субвенции, указан в пояснительной записке к проекту федерального закона «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов». Размер подушевого норматива устанавливается Программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи, которая на 2020 год на дату экспертизы не утверждена Правительством РФ.

Как указано в пояснительной записке к проекту федерального закона «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов», увеличение объема субвенций запланировано с учетом:

- сохранения соотношения заработной платы к среднемесячному доходу от трудовой деятельности в регионе по врачам - 200%, среднему медицинскому персоналу - 100% в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. № 597;

- увеличения заработной платы младшего медицинского персонала и прочего персонала с 1 октября, прочие расходы (медикаменты, расходные материалы, питание, коммунальные и другие услуги) с 1 января на индекс потребительских цен: в 2020 году - на 3%, в 2021 году - на 4%, в 2022 году - на 4%;

- перевода в 2020 году в базовую программу ОМС 18 методов конформной дистанционной лучевой терапии;

- финансового обеспечения проведения диспансеризации населения и профилактических медицинских осмотров в соответствии с национальным проектом «Здравоохранение»;

- финансового обеспечения по проводимым в амбулаторных условиях дорогостоящим диагностическим и лабораторным исследованиям в соответствии с поручением Правительства Российской Федерации от 17 июня 2019 г. № ТГ-П12-5035.

Анализ соотношения объема субвенции из Федерального фонда ОМС и объема страхового взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения показал, что в 2020 году на 1 рубль подлежащих уплате из бюджета края страховых взносов, приходится 2,6 рубля субвенции, предоставляемой из бюджета Федерального фонда ОМС в бюджет ТФОМС Забайкальского края (в 2017 году – 2,0 руб., в 2018 году – 2,3 руб., в 2019 году – 2,5 руб.).

Следует отметить, что проект федерального закона «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» содержит ряд особенностей:

- финансовое обеспечение **софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала**, осуществляемое в 2019 году за счет средств субвенции, с 2020 года будет производиться путем предоставления отдельных межбюджетных трансфертов бюджетам территориальных фондов. Средства на эти цели зарезервированы в нормированном страховом запасе ФФОМС и в настоящее время не распределены;

- в нормированном страховом запасе ФФОМС зарезервированы средства на предоставление бюджетам территориальных фондов межбюджетных трансфертов для осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам **за выявление в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения онкологических заболеваний**. Указанные средства также в настоящее время не распределены, порядок и условия их предоставления Правительством РФ не утверждены.

1.2. Объем межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджету ТФОМС на возмещение расходов за лечение граждан, застрахованных на территории других субъектов РФ (межтерриториальные расчеты), запланирован в сумме 230 000,0 тыс. рублей, т.е. на уровне 2019 года. По данным бюджетной отчетности ТФОМС Забайкальского края, по состоянию на 1 ноября 2019 года фактические поступления указанных доходов составили 170 772,1 тыс. рублей (74,2 % от утвержденного на 2019 год объема).

1.3. Основную долю прогнозируемых неналоговых доходов бюджета ТФОМС Забайкальского края в 2020 году составляют доходы по подгруппе вида доходов 16 «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» - 168 000,0 тыс. рублей (99,2 % от общей суммы неналоговых доходов). Следует отметить, что по данным бюджетной отчетности ТФОМС Забайкальского края, по состоянию на 1 ноября 2019 года фактические поступления указанных доходов составили 127 474,0 тыс. рублей (92,4 % от утвержденного на 2019 год объема)

По мнению Контрольно-счетной палаты, при разработке Проекта закона соблюден предусмотренный статьей 37 Бюджетного кодекса РФ принцип достоверности бюджета в части

реалистичности расчета доходов. Вместе с тем, в ходе экспертизы установлено, что часть кодов классификации доходов по группе 16 «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» в приложениях 1 и 3 к проекту закона не соответствует положениям Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденного приказом Минфина России от 06.06.2019 № 85н (в ред. от 17.09.2019). Указанный порядок применяется начиная с бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2020 год (на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов).

2. Расходная часть бюджета ТФОМС на 2020 год предусматривает расходы в общем объеме 18 955 986,5 тыс. рублей. Направления расходов представлены в следующей таблице:

тыс.руб.

Расходы	Закон о бюджете на 2019 год	Проект бюджета на 2020 год	Отклонение от бюджета на 2019 год	Проект бюджета на 2021 год	К предыдущему году %	Проект бюджета на 2022 год	К предыдущему году %
Общегосударственные вопросы	103 784,3	103 784,3	0,0	103 784,3	0,0	103 784,3	0,0
Расходы на выплаты персоналу	77 448,3	80 595,7	4,1	80 595,7	0,0	80 595,7	0,0
Закупка товаров, работ и услуг	25 782,0	22 634,6	-12,2	22 634,6	0,0	22 634,6	0,0
Иные бюджетные ассигнования	554,0	554,0	0,0	554,0	0,0	554,0	0,0
Здравоохранение	17 718 253,4	18 852 202,2	6,4	19 835 149,0	5,2	20 915 059,1	5,4
Финансовое обеспечение организации ОМС	16 964 023,1	18 262 202,2	7,7	19 385 149,0	6,1	20 465 059,1	5,6
Межбюджетные трансферты бюджетам ТФОМС	450 000,0	450 000,0	0,0	450 000,0	0,0	450 000,0	0,0
Финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного проф. образования медработников, а также по приобретению и проведению ремонта медоборудования	201 319,5	140 000,0	-30,5				
Осуществление полномочий в сфере обязательного медицинского страхования в части софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала	102 910,8	0,0	-100,0				
Итого расходов	17 822 037,7	18 955 986,5	6,4	19 938 933,3	5,2	21 018 843,4	5,4

В целом, расходы бюджета ТФОМС Забайкальского края на 2020 год превышают утвержденные на 2019 год расходы на 1 133 948,8 тыс. рублей или на 6,4 %, что в основном обусловлено увеличением объема субвенции из Федерального фонда ОМС. В плановом периоде по разделу «Здравоохранение» предусмотрен рост расходов на 5,2 % и 5,4 %.

2.1. Расходы на осуществление управленческих функций ТФОМС Забайкальского края предлагается утвердить в сумме 103 784,3 тыс. рублей, т.е. на уровне аналогичных расходов 2019 года (за счет средств субвенции из Федерального фонда ОМС).

В соответствии со статьёй 7 Федерального закона №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» расходы на обеспечение выполнения ТФОМС Забайкальского края своих функций подлежат согласованию с Федеральным фондом ОМС. ТФОМС Забайкальского края направлено в Федеральный фонд ОМС обращение о согласовании расходов (письмо от 19.09.2019 №1823). До настоящего времени информация о согласовании в ТФОМС Забайкальского края не поступала.

Согласно проекту бюджетной сметы ТФОМС Забайкальского края, расходы на оплату труда в 2020 году планируются в сумме 59 956,4 тыс. рублей, или на 4,2 % выше уровня 2019 года.

В соответствии со статьёй 3 Закона Забайкальского края от 17.07.2018 № 1626-ЗЗК «Об оплате труда работников территориального фонда обязательного медицинского страхования Забайкальского края» фонд оплаты труда работников фонда утверждается Правительством Забайкальского края. На дату проведения экспертизы фонд оплаты труда не утвержден. По информации ТФОМС Забайкальского края проект соответствующего постановления внесен в Правительство края и находится на рассмотрении.

2.2. Расходы по разделу «Здравоохранение» на 2020 год предлагается утвердить в сумме 18 852 202,2 тыс. рублей, с ростом к уровню 2019 года на 6,4%, в том числе:

- 18 262 202,2 тыс. рублей на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории Забайкальского края (за счет субвенции из Федерального фонда ОМС – 18 030 902,2 тыс. рублей, за счет поступлений межбюджетных трансфертов от ТФОМС субъектов РФ – 230 000,0 тыс. рублей, за счет неналоговых доходов – 1 300,0 тыс. рублей);

- 450 000,0 тыс. рублей на предоставление межбюджетных трансфертов территориальным фондам ОМС субъектов РФ (за счет субвенции из Федерального фонда ОМС);

- 140 000,0 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).

2.2.1. На дату проведения настоящей экспертизы Правительством Российской Федерации не утверждена Программа государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов. В связи с чем, в настоящее время не принята территориальная программа государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории Забайкальского края на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

Деятельность в сфере обязательного медицинского страхования на территории Забайкальского края по состоянию на 1 ноября 2019 года осуществляют 77 медицинских организаций и две страховые медицинские организации (ГУП Забайкальского края «ГСМК Забайкалмедстрах» и филиал «Читинский» АО «Страховая группа «Спасские ворота-М»). На участие в программе ОМС в 2020 году подали уведомления 75 медицинских организаций. Структура перечня организаций, осуществляющих деятельность в сфере обязательного медицинского страхования на территории Забайкальского края, и сведения о распределённых объемах средств в рамках реализации территориальной программы в 2019 году (по состоянию на 09.10.2019) приведены в следующей таблице:

Участники программы ОМС	Распределено средств ОМС в 2019 году, тыс. руб.	Доля %
Государственные организации	15 874 269,27	92,5
50 краевых учреждений здравоохранения	15 649 418,31	91,2
5 федеральных учреждений здравоохранения	224 850,97	1,3
Негосударственные организации	1 291 641,64	7,5
9 ведомственных мед.организаций ПАО «РЖД»	785 352,32	4,6
ООО «Реабилитационный центр кинезитерапии»	225 777,46	1,3
ООО «Британская медицинская компания»	80 425,67	0,5
Читинский филиал ООО «ПМК-МЕДЭК»	78 682,96	0,5
Читинский филиал ООО «ПМК-МЦ»	39 947,86	0,2
ООО «ЮниФарм»	31 673,97	0,2
ООО «Нефромед»	28 895,58	0,2
ООО «Эталон-Мед»	16 225,82	0,1
ООО «Прима-мед»	2 405,78	0,0
ИП Хайкин С.А.	747,63	0,0
ООО «ЭКО ЦЕНТР»	591,72	0,0
ООО «Клинический институт репродуктивной медицины»	591,72	0,0
ООО «ДЕНТА ПЛЮС»	323,14	0,0
ИТОГО	17 165 910,91	100,0

По оценке Контрольно-счетной палаты, в 2020 году основные параметры перечня организаций, осуществляющих деятельность в сфере обязательного медицинского страхования на территории Забайкальского края, сохраняются. Учитывая представленные данные необходимо отметить, что Стандартом развития конкуренции в субъектах Российской Федерации, утвержденным распоряжением Правительства РФ от 17.04.2019 № 768-р, установлен ключевой показатель доли частных медицинских организаций на рынке медицинских услуг в сфере ОМС в размере 10% к 2022 году. Таким образом, доля частных организаций в системе ОМС на территории Забайкальского края находится в допустимых пределах.

В части финансового состояния краевых учреждений здравоохранения, Контрольно-счетная палата полагает необходимым отметить следующее:

В соответствии с проектом федеральной программы государственных гарантий планируется увеличить финансовое обеспечение оказания медицинской помощи больным

онкологическими заболеваниями. Увеличиваются расходы на финансовое обеспечение проводимых в амбулаторных условиях дорогостоящих диагностических и лабораторных исследований, профилактические осмотры и диспансеризацию, ЭКО, а также в связи с переводом в базовую программу ОМС 18 методов конформной дистанционной лучевой терапии. По мнению Контрольно-счетной палаты, учитывая изложенное, **прирост стоимости территориальной программы большей частью распределится для медицинских организаций, проводящих дорогостоящие диагностические исследования, оказывающих медицинскую помощь по профилю «онкология».** Для остальных медицинских организаций финансовые объемы могут сохраниться на уровне 2019 года, что не позволит обеспечить рост заработной платы медицинских работников в соответствии с параметрами, предусмотренными Указом Президента РФ №597.

Кроме того, в связи с изложенным необходимо учитывать наблюдаемый в 2017-2019 годах рост просроченной кредиторской задолженности краевых медицинских организаций. Так, по состоянию на 1 января 2019 года она составляла 94 624,2 тыс. рублей, на 1 октября 2019 года – 437 015,0 тыс. рублей.

По мнению Контрольно-счетной палаты, одной из причин сложившейся ситуации является дисбаланс в подходе к расчету объема субвенции на финансовое обеспечение ОМС, предоставляемой из бюджета ФФОМС, и системой оплаты труда работников краевых учреждений здравоохранения, финансируемых из средств ОМС, в части размера районного коэффициента к заработной плате.

Как уже отмечено в разделе 1.1. настоящего заключения, при расчете размера субвенции используется средневзвешенный районный коэффициент к заработной плате, который установлен для территории Забайкальского края законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Союза ССР – **1,224** (по данным Росстата). При этом заработная плата работникам краевых учреждений здравоохранения выплачивается с учетом районного коэффициента – **1,4**, установленного Законом Забайкальского края от 14.10.2008 № 39-ЗЗК «О районном коэффициенте и процентной надбавке к заработной плате работников государственных органов и государственных учреждений Забайкальского края, органов местного самоуправления и муниципальных учреждений» (на отдельных территориях 1,5 и 1,7). В результате, в учреждениях здравоохранения часть средств ОМС вынуждено перераспределяется на оплату труда с других направлений расходов (медикаменты, расходные материалы, коммунальные услуги и т.д.), поскольку в объеме субвенции не учтены расходы на выплату повышенного районного коэффициента. Так, в 2019 году доля расходов на оплату труда в краевых учреждениях здравоохранения, финансируемых из средств ОМС, составляет 67,0 %. По мнению Контрольно-счетной палаты, учитывая положения статьи 85 Бюджетного кодекса

РФ, исполнение принятых расходных обязательств Забайкальского края в части выплаты заработной платы с применением повышенного районного коэффициента должно осуществляться за счет бюджета Забайкальского края. По оценке, сумма данных расходов в 2019 году составляет 1 012 360,4 тыс. рублей.

2.2.2 Объем межбюджетных трансфертов, предусмотренный Проектом закона на 2020 год для осуществления расчетов с территориальными фондами ОМС субъектов РФ за медицинскую помощь, оказанную жителям края за пределами территории Забайкальского края, составляет 450 000,0 тыс. рублей. Указанный объем спрогнозирован с учетом роста тарифов на оплату медицинской помощи и динамики фактических показателей бюджета ТФОМС за последние годы, приведенных в следующей таблице:

тыс.руб.					
Показатель	2016 год	2017 год	2018 год	10 месяцев 2019 года	Проект бюджета на 2020 год
Поступления в бюджет ТФОМС на возмещение расходов за лечение граждан, застрахованных на территории других субъектов РФ, тыс.руб.	136 247,9	178 143,5	202 680,4	170 772,1	230 000,0
Перечисления территориальным фондам ОМС субъектов РФ за медицинскую помощь, оказанную жителям края, тыс.руб.	269 737,5	292 033,8	384 804,3	338 668,6	450 000,0
сальдо	- 133 489,6	- 113 890,3	- 182 123,9	- 167 896,5	- 220 000,0

3. На формирование нормированного страхового запаса в составе расходов бюджета ТФОМС Проектом закона предусмотрено 1 548 723,9 тыс. рублей. Предлагаемый размер нормированного страхового запаса не превышает предельный размер, установленный частью 6.4 статьи 26 Федерального закона №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации».

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 140 000, тыс. рублей или 69,5 % от утвержденных бюджетных ассигнований 2019 года. Расходы запланированы в сумме прогнозируемых соответствующих доходов, являющихся источников формирования данной части расходов нормированного страхового запаса. Снижение к уровню 2019 года связано с включением остатков средств 2018 года в расходы 2019 года (уточненные назначения на 2019 год 201 319,5 тыс. рублей, из них 91 319,5 тыс. рублей – остатки средств 2018 года).

4. Норматив расходов на ведение дела по обязательному медицинскому страхованию страховым медицинским организациям установлен в размере 1 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» (от 1 до 2 процентов).

Основные выводы по итогам экспертно-аналитического мероприятия:

По результатам экспертизы проекта закона Забайкальского края «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Забайкальского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» установлено следующее:

1. При разработке проекта закона соблюден предусмотренный статьей 37 Бюджетного кодекса РФ принцип достоверности бюджета в части реалистичности расчета доходов. Доходы бюджета ТФОМС Забайкальского края предлагается утвердить в сумме:

- 18 955 986,5 тыс. рублей в 2020 году, т.е. с ростом на 7,2 % к утвержденным на 2019 год расходам;

- 19 938 933,3 тыс. рублей в 2021 году (рост на 5,2 % к 2020 году);

- 21 018 843,4 тыс. рублей в 2022 году (рост на 5,4 % к 2021 году).

Рост доходов обусловлен увеличением размера субвенции, предоставляемой из бюджета Федерального фонда ОМС. Расходы бюджета ТФОМС Забайкальского края предлагается утвердить в суммах доходов за соответствующие периоды.

2. Расчет субвенции на финансовое обеспечение организации ОМС, предоставляемой из бюджета ФФОМС, произведен исходя из численности застрахованных лиц в Забайкальском крае по состоянию на 1 января 2019 года (1 056 645 чел.), подушевого норматива финансового обеспечения базовой программы ОМС (12 699,2 руб.), а также коэффициента дифференциации для Забайкальского края (1,385). Размер подушевого норматива финансового обеспечения базовой программы ОМС по сравнению с 2019 годом увеличен на 7,6 % (11 800,2 руб.).

По сравнению с 2018 годом общее количество застрахованных граждан в Забайкальском крае снизилось на 1,2 %, в том числе на 5 248 чел. уменьшилось количество работающих граждан, количество неработающих граждан сократилось на 7 408 чел. В структуре застрахованных лиц неработающее население составляет 61,0 %. Анализ соотношения объема субвенции из ФФОМС и объема страхового взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения показал, что в 2020 году на 1 рубль подлежащих уплате из бюджета края страховых взносов, приходится 2,6 рубля субвенции, предоставляемой из бюджета ФФОМС в бюджет ТФОМС Забайкальского края (в 2017 году – 2,0 руб., в 2018 году – 2,3 руб., в 2019 году – 2,5 руб.).

3. Как указано в пояснительной записке к проекту федерального закона «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов», увеличение объема субвенций запланировано с учетом сохранения уровня заработной платы в соответствии с Указом Президента РФ № 597, увеличения заработной платы младшего медицинского персонала и прочего персонала с 1 октября, прочих расходов (медикаменты, расходные материалы, питание, коммунальные и другие услуги) с 1 января на индекс потребительских цен в 2020 году (3%). Также учтено увеличение расходов в связи с переводом в 2020 году в базовую программу ОМС 18 методов конформной дистанционной лучевой терапии, проведением диспансеризации населения и профилактических медицинских осмотров, проведением в амбулаторных условиях дорогостоящих диагностических и лабораторных исследований.

По мнению Контрольно-счетной палаты, прирост стоимости территориальной программы большей частью распределится для медицинских организаций, проводящих дорогостоящие диагностические исследования, оказывающих медицинскую помощь по профилю «онкология». Для остальных медицинских организаций финансовые объемы могут сохраниться на уровне 2019 года, что не позволит обеспечить рост заработной платы медицинских работников в соответствии с параметрами, предусмотренными Указом Президента РФ №597.

Кроме того, в связи с изложенным необходимо учитывать наблюдаемый в 2017-2019 годах рост просроченной кредиторской задолженности краевых медицинских организаций. По мнению Контрольно-счетной палаты, одной из причин сложившейся ситуации является дисбаланс в подходе к расчету объема субвенции на финансовое обеспечение ОМС, предоставляемой из бюджета ФФОМС, и системой оплаты труда работников краевых учреждений здравоохранения, финансируемых из средств ОМС, в части размера районного коэффициента к заработной плате.

При расчете размера субвенции используется средневзвешенный районный коэффициент к заработной плате, который установлен для территории Забайкальского края законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Союза ССР – 1,224 (по данным Росстата). При этом заработная плата работникам краевых учреждений здравоохранения выплачивается с учетом районного коэффициента – 1,4, установленного Законом Забайкальского края от 14.10.2008 № 39-33К. В результате, в учреждениях здравоохранения часть средств ОМС вынуждено перераспределяется на оплату труда с других направлений расходов (медикаменты, расходные материалы, коммунальные услуги и т.д.), поскольку в объеме субвенции не учтены расходы на выплату повышенного районного коэффициента. Так, в 2019 году доля расходов на оплату труда в краевых учреждениях здравоохранения,

финансируемых из средств ОМС, составляет 67,0 %. По мнению Контрольно-счетной палаты, учитывая положения статьи 85 Бюджетного кодекса РФ, исполнение принятых расходных обязательств Забайкальского края в части выплаты заработной платы с применением повышенного районного коэффициента должно осуществляться за счет бюджета Забайкальского края. По оценке, сумма данных расходов в 2019 году составляет 1 012 360,4 тыс. рублей.

4. В 2020 году предполагается увеличение доходов и расходов бюджета ТФОМС Забайкальского края в связи с поступлением из бюджета ФФОМС межбюджетных трансфертов на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала, а также для осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения онкологических заболеваний. Указанные средства зарезервированы в бюджете ФФОМС и в настоящее время не распределены.

Предложения по итогам экспертно-аналитического мероприятия:

1. Предложить Законодательному Собранию Забайкальского края рассмотреть проект закона Забайкальского края «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Забайкальского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» в установленном порядке с учетом настоящего заключения.

2. Рекомендовать Правительству Забайкальского края:

- рассмотреть вопрос об исполнении принятых расходных обязательств Забайкальского края в соответствии с Законом Забайкальского края от 14.10.2008 № 39-ЗЗК в части выплаты заработной платы работникам краевых учреждений здравоохранения с применением повышенного районного коэффициента за счет средств бюджета Забайкальского края;

- при подготовке законопроекта ко второму чтению, приложения 1 и 3 привести в соответствие с положениями Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденного приказом Минфина России от 06.06.2019 № 85н (в ред. от 17.09.2019).

Председатель

КСП Забайкальского края



С.А. Доробалук