**ЗАКЛЮЧЕНИЕ
счетной палаты Тульской области
на проект закона Тульской области «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Тульской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»**

Экспертиза проекта закона Тульской области «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Тульской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (внесен в счетную палату Тульской области Тульской областной Думой 02.11.2022, письмо №Д/16‑3368/2) (далее – *Законопроект*) и подготовка настоящего заключения проведены счетной палатой Тульской области (далее – *счетная палата*) в соответствии со статьями 145 и 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – *БК РФ*), статьей 6 Закона Тульской области от 09.06.2008 №1015‑ЗТО «О бюджетном процессе в Тульской области», статьей 8 Закона Тульской области от 04.12.2008 №1147‑ЗТО «О счетной палате Тульской области», пунктом 1.1.2 Плана работы счетной палаты на 2023 год.

Законопроект внесен в Тульскую областную Думу в порядке, предусмотренном статьей 145 БК РФ и Законом Тульской области «О бюджетном процессе в Тульской области» с соблюдением установленного срока.

Проект бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Тульской области (далее – *Фонд*) составлен сроком на три года – на очередной финансовый год и на плановый период.

Законопроект подготовлен с учетом положений:

– БК РФ, в том числе статьи 184.1, устанавливающей требования к содержанию основных характеристик и прочих показателей бюджета Фонда;

– Федерального закона от 29.11.2010 №326‑ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации»;

– Федерального закона от 30.11.2011 №354‑ФЗ «О размере и порядке расчета тарифа страхового взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения»;

– Приказа Федерального фонда обязательного медицинского страхования (далее – *ФФОМС*) от 29.12.2021 №149н «Об установлении Порядка использования средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования»;

– Приказов Минфина России от 24.05.2022 №82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (в редакции от 01.06.2023), от 01.06.2023 №80н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2024 год (на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов)»;

– Приказа министерства финансов Тульской области от 25.10.2023 №151 «Об утверждении Порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к бюджету Тульской области и бюджету территориального фонда обязательного медицинского страхования Тульской области».

Показатели, отраженные в тексте Законопроекта, соответствуют показателям приложений к Законопроекту.

При анализе Законопроекта счетной палатой проведено сопоставление его показателей с аналогичными показателями Закона Тульской области от 21.12.2022 №135‑ЗТО «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Тульской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в редакции от 05.07.2023 (далее – *Закон о бюджете Фонда на 2023-2025 годы*) и Оценки ожидаемого исполнения бюджета Фонда за 2023 год (приложение к Пояснительной записке, представленной с Законопроектом; далее – *Оценка исполнения, ОИ*). Представленная Оценка исполнения Фондом сформирована с учетом исполнения показателей бюджета Фонда за девять месяцев 2023 года.

Основные характеристики бюджета Фонда на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в сравнении с фактическим исполнением за 2022 год, а также в сравнении с Оценкой исполнения представлены в следующей таблице.

| Показатель | 2022 год | 2023 год | **2024 год** | **2025 год** | **2026 год** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Закон об исполнении бюджета Фонда | Закон о бюджете Фонда на 2023-2025 годы | Оценка исполнения | **Законопроект (\*)** |
| Доходы, тыс. рублей | 21 450 163,9 | 22 733 668,8 | 22 603 662,7 | **25 702 475,3** | **26 829 236,0** | **28 622 394,4** |
| *прирост к предшествующему году, тыс. рублей* | *х* | *+1 283 504,9* | *+1 153 498,8* | *(к утв.) +2 968 806,5**(к ОИ) +3 098 812,6* | *+1 126 760,7* | *+1 793 158,4* |
| *темп прироста к предшествующему году* | *х* | *+6,0%* | *+5,4%* | *(к утв.) +13,1%**(к ОИ) +13,7%* | *+4,4%* | *+6,7%* |
| Расходы, тыс. рублей | 21 056 163,7 | 23 427 374,3 | 23 297 368,2 | **25 702 475,3** | **26 829 236,0** | **28 622 394,4** |
| *прирост к предшествующему году, тыс. рублей* | *х* | *+2 371 210,6* | *+2 241 204,5* | *(к утв.) +2 275 101,0**(к ОИ) +2 405 107,1* | *+1 126 760,7* | *+1 793 158,4* |
| *темп прироста к предшествующему году* | *х* | *+11,3%* | *+10,6%* | *(к утв.) +9,7%**(к ОИ) +10,3%* | *+4,4%* | *+6,7%* |
| Дефицит («–») /профицит («+»), тыс. рублей | -394 000,2 | -693 705,5 | -693 705,5 | **0,0** | **0,0** | **0,0** |

(\*) На момент подготовки настоящего заключения на 2024-2026 годы не предусмотрены для территориальных фондов обязательного медицинского страхования (далее – *ОМС*) следующие межбюджетные трансферты из бюджета ФФОМС, поступающие в территориальные фонды ОМС в 2023 году:

– *в целях софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала* (далее также – *межбюджетные трансферты на софинансирование заработной платы медицинских работников*) (по Оценке исполнения – 15 347,5 тыс. рублей);

– на *финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения* (далее – *межбюджетные трансферты для осуществления выплат за выявление онкозаболеваний*) (по Оценке исполнения – 574,8 тыс. рублей).

Кроме того, на 2024-2026 годы не предусмотрены для территориальных фондов ОМС межбюджетные трансферты из бюджета ФФОМС и из резервного фонда Правительства Российской Федерации (через бюджеты субъектов Российской Федерации) *на дополнительное финансовое обеспечение медицинской помощи в связи с распространением коронавирусной инфекции*, поступавшие в территориальные фонды ОМС в 2022 году (в бюджет Фонда поступили в общей сумме 153 995,4 тыс. рублей).

Как видно из приведенной таблицы, несмотря на отсутствие поступлений в бюджеты территориальных фондов ОМС средств на борьбу с пандемией, в 2023 году предполагается рост доходов бюджета Фонда по сравнению с 2022 годом на 5,4%, а расходов (с учетом использования остатков 2022 года, сложившихся в значительной сумме) – на 10,6%. В 2024 году доходы бюджета Фонда планируются с ростом к предыдущему году порядка 13,7%, расходы – с чуть меньшим ростом, 10,3% (поскольку остатки по итогам 2023 года и их использование не планируются). В плановом периоде 2025 и 2026 годов предполагается дальнейший рост показателей бюджета Фонда на 4,4% и 6,7% соответственно, при этом следует отметить, что доходы бюджета Фонда на 2025 и 2026 годы Законопроектом сформированы только за счет субвенций из бюджета ФФОМС, таким образом, фактически увеличение доходов и расходов в плановом периоде будет более значительным (за счет неналоговых доходов и различного рода межбюджетных трансфертов).

**ДОХОДЫ БЮДЖЕТА ФОНДА**

***Доходы на 2024 год***

Доходы бюджета Фонда на 2024 год Законопроектом предусмотрены в объеме 25 702 475,3 тыс. рублей, что составляет 113,1% к объему доходов, предусмотренному на 2023 год Законом о бюджете Фонда на 2023-2025 годы (22 733 668,8 тыс. рублей), и 113,7% к Оценке исполнения (22 603 662,7 тыс. рублей).

Доходы бюджета Фонда сформированы в соответствии со статьей 146 БК РФ и пунктом 4 статьи 26 Федерального закона «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации».

Для расчета объемов доходов применялась утвержденная Фондом Методика прогнозирования поступлений доходов в бюджет Фонда.

Структура доходов бюджета Фонда по сравнению с 2023 годом в целом не изменяется: более 99% доходов бюджета Фонда составляют безвозмездные поступления.

***Безвозмездные поступления*** на 2024 год предусматриваются в объеме 25 587 852,2 тыс. рублей, что составляет 113,1% к соответствующему показателю, предусмотренному на 2023 год Законом о бюджете Фонда на 2023-2025 годы (22 616 865,9 тыс. рублей), и 113,8% к Оценке исполнения (22 487 812,8 тыс. рублей).

В числе безвозмездных поступлений в бюджет Фонда в 2024 году Законопроектом предусматриваются субвенции из бюджета ФФОМС на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов Российской Федерации, а также межбюджетные трансферты из бюджетов других территориальных фондов ОМС, поступающие в рамках межтерриториальных расчетов за медицинскую помощь. Законопроектом предусматривается возврат в 2024 году в бюджет ФФОМС остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет.

Поступление в 2024 году в бюджет Фонда *субвенций на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов Российской Федерации* предусмотрено в объеме 25 090 365,0 тыс. рублей (112,2% к объему, предусмотренному на 2023 год Законом о бюджете Фонда на 2023-2025 годы (22 356 784,7 тыс. рублей)), что соответствует приложению 4 к проекту федерального закона №448556‑8 «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», внесенному в Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации.

*Справочно:*

В общем объеме субвенций на 2024 год (25 090 365,0 тыс. рублей) сумма страховых взносов на ОМС неработающего населения, застрахованного на территории Тульской области, уплачиваемая бюджетом Тульской области, составляет 7 297 586,2 тыс. рублей (или 29,1% от объема субвенций). По сравнению с 2023 годом сумма страховых взносов на ОМС неработающего населения Тульской области увеличится на 542 898,7 тыс. рублей, или на 8%.

Сумма страховых взносов на ОМС неработающего населения Тульской области на 2024 год рассчитана исходя из численности неработающих жителей Тульской области (на 01.01.2023) в количестве 772 215 человек (уменьшилась на 14 238 человек; составила 55,2% общего количества застрахованных в Тульской области[[1]](#footnote-1)), в порядке, установленном Федеральным законом от 30.11.2011 №354‑ФЗ «О размере и порядке расчета тарифа страхового взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения». На увеличение суммы страховых взносов, несмотря на уменьшение численности неработающего населения, оказало влияние значительное увеличение применяемого при расчете коэффициента удорожания стоимости медицинских услуг (с 1,366 на 2023 год до 1,503 на 2024 год; коэффициент устанавливается законом о бюджете Федерального фонда ОМС).

Бюджетные ассигнования на уплату страховых взносов на ОМС неработающего населения Тульской области в вышеуказанной сумме предусмотрены в проекте закона Тульской области «О бюджете Тульской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», находящемся на рассмотрении в Тульской областной Думе.

Учитывая изложенное, в 2024 году Тульской областью в расчете на одного неработающего застрахованного будет уплачено 9 450,2 рубля (на 10% больше, чем в 2023 году), при этом субвенция в Тульскую область в 2024 году поступит из расчета 17 932,5 рубля на одного застрахованного (на 13,3% больше, чем в 2023 году).

Межбюджетные трансферты из бюджетов других территориальных фондов ОМС (наименование кода доходов – «*прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования*») планируются в Законопроекте на 2024 год в сумме 503 494,7 тыс. рублей[[2]](#footnote-2), что составляет 88% к соответствующему показателю, предусмотренному на 2023 год Законом о бюджете Фонда на 2023-2025 годы (572 225,6 тыс. рублей), и 110% к Оценке исполнения (457 722,4 тыс. рублей).

В качестве возврата в ФФОМС остатков межбюджетных трансфертов Законопроектом предусматривается *возврат остатков субвенций прошлых лет* в сумме 6 007,5 тыс. рублей. Предполагается перечисление в бюджет ФФОМС части неналоговых доходов, рассматриваемых как возмещение средств субвенций прошлых лет и, соответственно, подлежащих возврату.[[3]](#footnote-3)

Необходимо отметить, что, несмотря на низкий уровень использования в 2023 году межбюджетных трансфертов из бюджета ФФОМС на софинансирование заработной платы медицинских работников и для осуществления выплат за выявление онкозаболеваний, в Законопроекте не предусматривается возврат в 2024 году остатков указанных межбюджетных трансфертов в бюджет ФФОМС. По информации Фонда, возврат указанных средств не предусматривается в настоящее время по причине целевого характера средств и невозможности определения точных сумм остатков на конец года, поскольку на суммы остатков могут оказать влияние предпринимаемые меры по активизации в четвертом квартале 2023 года деятельности медицинских организаций, связанной с использованием средств указанных межбюджетных трансфертов.

*Справочно:*

*Объемы предусматриваемых для Тульской области межбюджетных трансфертов на софинансирование заработной платы медицинских работников и их использование в 2020-2023 годах представлены в следующей таблице.*

|  | *2020 год, тыс. рублей* | *2021 год, тыс. рублей* | *2022 год, тыс. рублей* | *2023 год, тыс. рублей* |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *Факт за девять месяцев* | *Оценка исполнения* |
| *Годовой объем бюджетных ассигнований в законе о бюджете Фонда (плановый объем межбюджетных трансфертов из бюджета ФФОМС)* | *271 708,7* | *14 153,7* | *326 527,6* | *19 087,2* |
| *Объем расходов и уровень использования бюджетных ассигнований* | *12 482,7 (4,6%)* | *4 228,6 (29,9%)* | *1 626,6 (0,5%)* | *4 560,1 (23,9%)* | *15 347,5 (80,4%)* |

*Объемы предусматриваемых для Тульской области межбюджетных трансфертов для осуществления выплат за выявление онкозаболеваний и их использование в 2020-2023 годах представлены в следующей таблице.*

|  | *2020 год, тыс. рублей* | *2021 год, тыс. рублей* | *2022 год, тыс. рублей* | *2023 год, тыс. рублей* |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *Факт за девять месяцев* | *Оценка исполнения* |
| *Годовой объем бюджетных ассигнований в законе о бюджете Фонда (плановый объем межбюджетных трансфертов из бюджета ФФОМС)* | *9 933,6* | *10 132,2* | *2 261,7* | *1 149,7* |
| *Объем расходов и уровень использования бюджетных ассигнований* | *0,0 (0,0%)* | *41,9 (0,4%)* | *23,9 (1,1%)* | *6,1 (0,5%)* | *574,8 (50,0%)* |

*Как видно из приведенных таблиц, несмотря на наличие потребности учреждений здравоохранения Тульской области в медицинских кадрах, а также на актуальность для Тульской области проблемы онкологических заболеваний, объем использованных межбюджетных трансфертов на софинансирование заработной платы медицинских работников в 2023 году вернулся только на уровень 2021 года, а по межбюджетным трансфертам для осуществления выплат за выявление онкозаболеваний отмечается дальнейшее снижение объема использованных межбюджетных трансфертов.*

***Неналоговые доходы*** на 2024 год Законопроектом предусматриваются в объеме 114 623,1 тыс. рублей, что составляет 98,1% к соответствующему показателю, предусмотренному на 2023 год Законом о бюджете Фонда на 2023-2025 годы (116 802,9 тыс. рублей), и 98,9% к Оценке исполнения (115 849,9 тыс. рублей).

*Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов территориальных фондов ОМС* планируются в объеме 103 555,4 тыс. рублей, что составляет 94,9% к соответствующему показателю, предусмотренному на 2023 год Законом о бюджете Фонда на 2023-2025 годы (109 121,0 тыс. рублей), и 109,9% к Оценке исполнения (94 256,7 тыс. рублей).[[4]](#footnote-4)

Поступление в бюджет Фонда *штрафов, санкций, возмещения ущерба* предполагается в объеме 11 067,7 тыс. рублей, что составляет 144,1% к соответствующему показателю, предусмотренному на 2023 год Законом о бюджете Фонда на 2023-2025 годы (7 682,0 тыс. рублей), и 51,3% к Оценке исполнения (21 578,8 тыс. рублей).[[5]](#footnote-5)

***Доходы в плановом периоде 2025 и 2026 годов***

Доходы бюджета Фонда в 2025 и 2026 годах планируются соответственно в объемах 26 829 236,0 тыс. рублей (на 1 126 760,7 тыс. рублей, или на 4,4%, выше доходов, планируемых на 2024 год) и 28 622 394,4 тыс. рублей (на 1 793 158,4 тыс. рублей (6,7%) и 2 919 919,1 тыс. рублей (11,4%) выше доходов, планируемых соответственно на 2025 и 2024 годы).

Доходы бюджета Фонда на плановый период сформированы за счет безвозмездных поступлений в форме субвенций из бюджета ФФОМС на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов Российской Федерации.

Объемы субвенций ФФОМС на 2025 и 2026 годы Законопроектом устанавливаются исходя из численности застрахованных граждан и подушевых нормативов финансирования базовой программы ОМС, примененных для расчета объемов субвенций, отраженных в проекте федерального закона №448556‑8 «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»[[6]](#footnote-6).

**РАСХОДЫ БЮДЖЕТА ФОНДА**

***Расходы на 2024 год***

Расходы бюджета Фонда на 2024 год предусмотрены Законопроектом в объеме 25 702 475,3 тыс. рублей, что составляет 109,7% к объему расходов, предусмотренному на 2023 год Законом о бюджете Фонда на 2023-2025 годы (23 427 374,3 тыс. рублей), и 110,3% к Оценке исполнения (23 297 368,2 тыс. рублей).

В соответствии с представленным Законопроектом главным распорядителем средств бюджета Фонда определен Фонд (код главного распорядителя бюджетных средств – 395).

Направления расходования средств бюджета Фонда, предусмотренные Законопроектом, соответствуют статье 147 БК РФ и пункту 5 статьи 26 Федерального закона «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации».

Бóльшую часть (99,58%, или 25 594 244,3 тыс. рублей) расходов бюджета Фонда в 2024 году планируется направлять на финансовое обеспечение организации ОМС на территории Тульской области, в том числе на:

– обеспечение реализации территориальной программы ОМС в части оказания медицинской помощи лицам, застрахованным в Тульской области, в рамках базовой программы ОМС (96,88% общего объема расходов);

– обеспечение оказания на территории Тульской области медицинской помощи лицам, застрахованным по ОМС за ее пределами (1,96%);

– обеспечение выполнения аппаратом Фонда своих функций (0,74%; справочно: в 2023 году, по Оценке исполнения, – 0,77%).

Кроме того, за счет части средств неналоговых доходов, направляемых на формирование нормированного страхового запаса Фонда (далее – *НСЗ*) (108 231,0 тыс. рублей), Законопроектом в 2024 году предусматриваются бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования (0,42% общего объема расходов).

Расходы на ***обеспечение реализации территориальной программы ОМС в части оказания медицинской помощи лицам, застрахованным в Тульской области, в рамках базовой программы ОМС*** в 2024 году в целом планируются в сумме 24 900 899,6 тыс. рублей, что на 2 403 389,6 тыс. рублей, или на 10,7%, больше аналогичных расходов, предусмотренных на 2023 год в Законе о бюджете Фонда на 2023-2025 годы (22 497 510,0 тыс. рублей), и на 2 402 348,0 тыс. рублей, или на 10,7%, больше Оценки исполнения (22 498 551,6 тыс. рублей). Указанные расходы предусмотрены в Законопроекте по двум целевым статьям: 73 1 00 50930 – в сумме 24 900 515,0 тыс. рублей (размер субвенции за вычетом средств, направляемых на обеспечение выполнения аппаратом Фонда своих функций) и 73 1 00 25950 – в сумме 384,6 тыс. рублей (объем предполагаемых неналоговых доходов бюджета Фонда, не подлежащих возврату в бюджет ФФОМС или направлению на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования).

Расходование данных средств осуществляется в соответствии с территориальной программой ОМС, являющейся составной частью территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания населению Тульской области медицинской помощи. На момент рассмотрения представленного Законопроекта территориальная программа государственных гарантий бесплатного оказания населению Тульской области медицинской помощи на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов не утверждена.

В числе расходов на обеспечение реализации территориальной программы ОМС в части оказания медицинской помощи лицам, застрахованным в Тульской области, в рамках базовой программы ОМС (целевая статья 73 1 00 50930) Законопроектом предусматриваются *межбюджетные трансферты бюджетам других территориальных фондов ОМС для осуществления расчетов за медицинскую помощь, оказанную застрахованным в Тульской области лицам на территориях других субъектов Российской Федерации* (вид расходов – 540), в сумме 1 300 000,0 тыс. рублей (108,3% аналогичных расходов, предусмотренных на 2023 год в Законе о бюджете Фонда на 2023-2025 годы, и Оценки исполнения (1 200 000,0 тыс. рублей)). Справочно: за девять месяцев 2023 года аналогичные расходы составили 804 482,3 тыс. рублей.

Расходы на ***обеспечение оказания на территории Тульской области медицинской помощи лицам, застрахованным по ОМС за ее пределами***, на 2024 год предусматриваются Законопроектом в сумме 503 494,7 тыс. рублей (86,7% аналогичных расходов, предусмотренных на 2023 год в Законе о бюджете Фонда на 2023-2025 годы (580 647,9 тыс. рублей), и 108% к Оценке исполнения (466 144,7 тыс. рублей)). Показатель устанавливается в сумме межбюджетных трансфертов из бюджетов других территориальных фондов ОМС, поступающих в рамках межтерриториальных расчетов за медицинскую помощь. Справочно: за девять месяцев 2023 года аналогичные расходы составили 303 201,8 тыс. рублей.

Расходы на ***обеспечение выполнения аппаратом Фонда своих функций*** в 2024 году предусматриваются в сумме 189 850,0 тыс. рублей, то есть с увеличением по отношению к 2023 году на 10 150,0 тыс. рублей (на 5,6%). Согласно Оценке исполнения, за 2023 год исполнение указанных расходов составит 100% к показателю, утвержденному на 2023 год Законом о бюджете Фонда на 2023-2025 годы (179 700,0 тыс. рублей).

Следует отметить, что на момент проведения экспертизы Законопроекта объем расходов на выполнение в 2023 году аппаратом Фонда своих функций в соответствии с частью 2 статьи 7 Федерального закона «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» ФФОМС не согласован (срок согласования действующим законодательством не установлен).

Основную часть указанных расходов (78,9%) планируется направить на выплаты персоналу Фонда (в 2023 году – 78,4%).

Анализ бюджетных ассигнований на выполнение аппаратом Фонда своих функций в разрезе видов расходов показал следующее:

– по виду расходов 140 «*Расходы на выплаты персоналу государственных внебюджетных фондов*» в Законопроекте предусматриваются бюджетные ассигнования в сумме 149 722,5 тыс. рублей, что на 8 839,2 тыс. рублей (на 6,3%) больше, чем предусмотрено на те же цели в 2023 году Законом о бюджете Фонда на 2023-2025 годы (140 883,3 тыс. рублей). Расходы на выплаты персоналу предусмотрены с учетом Постановления Правительства Тульской области от 27.10.2023 №668 «О внесении изменений в Постановление правительства Тульской области от 21.03.2019 №100», увеличившего размеры должностных окладов директора, заместителя директора и главного бухгалтера Фонда с 01.10.2023 на 6,1%, а также проекта постановления Правительства Тульской области о внесении изменений в Постановление правительства Тульской области от 25.06.2015 №288 «Об утверждении структуры, предельной численности, фонда оплаты труда территориального фонда обязательного медицинского страхования Тульской области» (проходит процедуру согласования), которым предельный годовой фонд оплаты труда Фонда увеличен с 107 632,1 тыс. рублей до 114 200,6 тыс. рублей;

– по виду расходов 240 «*Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд*» – 40 068,2 тыс. рублей, что на 1 346,9 тыс. рублей (на 3,5%) больше, чем предусмотрено в 2023 году Законом о бюджете Фонда на 2023-2025 годы (38 721,3 тыс. рублей);

– по виду расходов 850 «*Уплата налогов, сборов и иных платежей*» – 59,3 тыс. рублей (на уровне аналогичного показателя, предусмотренного на 2023 год Законом о бюджете Фонда на 2023-2025 годы).

На случай возникновения необходимости в оперативном перераспределении экономии по расходам на функционирование аппарата Фонда, а также необходимости направления средств на исполнение судебных актов статьей 6 Законопроекта предусмотрены дополнительные основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись бюджета Фонда без внесения изменений в закон о бюджете Фонда.

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 2024 году предусматриваются Законопроектом в сумме 108 231,0 тыс. рублей, что на 41 048,5 тыс. рублей, или на 27,5%, меньше расходов, предусмотренных на 2023 год в Законе о бюджете Фонда на 2023-2025 годы (149 279,5 тыс. рублей), и на 28 818,6 тыс. рублей, или на 21%, меньше Оценки исполнения (137 049,6 тыс. рублей).

Бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение мероприятий предусмотрены в объеме предполагаемых неналоговых доходов бюджета Фонда, подлежащих направлению на данные цели.

Необходимо отметить, что расходы, предусмотренные в Законе о бюджете Фонда на 2023-2025 годы и учтенные в Оценке исполнения, включают в себя расходы за счет остатков аналогичных средств, образовавшихся на 01.01.2023, в сумме 38 657,8 тыс. рублей. Таким образом, фактически в 2024 году уменьшение расходов на финансовое обеспечение мероприятий не предполагается.

Необходимо отметить, что средства на финансовое обеспечение мероприятий, в соответствии с действующим законодательством могут направляться не только государственным учреждениям здравоохранения, но и частным медицинским организациям. Однако расходы на финансовое обеспечение мероприятий в Законопроекте предусмотрены только по коду вида расходов 610 «Субсидии бюджетным учреждениям». Учитывая изложенное, а также отсутствие в Законопроекте соответствующего дополнительного основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись бюджета Фонда, счетная палата отмечает, что предоставление субсидий медицинским организациям, не являющимся бюджетными учреждениями в ходе исполнения бюджета Фонда в 2024 году возможно только после внесения изменений в закон о бюджете Фонда.

***Расходы в плановом периоде 2025 и 2026 годов***

Расходы бюджета Фонда на 2025 и 2026 годы предлагается утвердить в объемах 26 829 236,0 тыс. рублей и 28 622 394,4 тыс. рублей соответственно. К уровню 2024 года расходы увеличатся соответственно на 1 126 760,7 тыс. рублей (на 4,4%) и на 2 919 919,1 тыс. рублей (на 11,4%). Увеличение расходов в 2026 году по сравнению с 2025 годом составит 1 793 158,4 тыс. рублей (6,7%).

Расходы бюджета Фонда на плановый период 2025 и 2026 годов предусмотрены на финансовое обеспечение организации ОМС на территории Тульской области, в том числе на обеспечение выполнения функций аппаратом Фонда предусматривается ежегодно 189 850,0 тыс. рублей (на уровне 2024 года), что составляет соответственно 0,7% и 0,66% общего объема расходов на соответствующий год.

**ДЕФИЦИТ БЮДЖЕТА ФОНДА**

Согласно Законопроекту, дефицит (профицит) бюджета Фонда в 2024-2026 годах не планируется.

**НСЗ И НОРМАТИВ РАСХОДОВ НА ВЕДЕНИЕ ДЕЛА ПО ОМС**

Статьей 5 Законопроекта формирование НСЗ в 2024 году предусмотрено в размере 2 211 725,7 тыс. рублей[[7]](#footnote-7) (на 37 288,9 тыс. рублей, или на 1,7%, меньше, чем предусмотрено на 2023 год Законом о бюджете Фонда на 2023-2025 годы (2 249 014,6 тыс. рублей[[8]](#footnote-8))), в том числе:

– за счет средств субвенций из бюджета ФФОМС – 1 600 000,0 тыс. рублей (на 100 000,0 тыс. рублей больше, чем предусмотрено на 2023 год Законом о бюджете Фонда на 2023-2025 годы; из расчета 1 300 000,0 тыс. рублей – на оплату медицинской помощи лицам, застрахованным в Тульской области, за пределами территории страхования и 300 000,0 тыс. рублей (на уровне 2023 года) – на дополнительное финансовое обеспечение выполнения территориальной программы ОМС);

– за счет средств межбюджетных трансфертов из бюджетов других территориальных фондов ОМС, поступающих в рамках межтерриториальных расчетов за медицинскую помощь, – 503 494,7 тыс. рублей;

– за счет части средств от применения к медицинским организациям санкций за нарушения, выявленные при проведении контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи (часть неналоговых доходов), – 108 231,0 тыс. рублей.

Направления расходования средств НСЗ устанавливаются Законопроектом в соответствии со статьей 26 Федерального закона «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», при этом следует отметить, что направления, предусмотренные пунктом 4 части 2 статьи 5 Законопроекта («для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала») и пунктом 5 части 2 статьи 5 Законопроекта («для финансового обеспечения мер по компенсации медицинским организациям недополученных доходов в связи с сокращением объемов медицинской помощи, установленных территориальной программой обязательного медицинского страхования, в условиях чрезвычайной ситуации и (или) при возникновении угрозы распространения заболеваний, представляющих опасность для окружающих»), могут быть использованы только в случае, если в бюджет Фонда поступят соответствующие межбюджетные трансферты.

В соответствии с частью 18 статьи 38 Федерального закона «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» статьей 7 Законопроекта устанавливается норматив расходов на ведение дела по ОМС для страховых медицинских организаций, работающих на территории Тульской области[[9]](#footnote-9). Норматив с 01.01.2024 устанавливается в размере 0,89% от суммы средств, поступающих в страховую медицинскую организацию по дифференцированным подушевым нормативам, что ниже норматива, действующего в 2023 году (0,91%). За счет снижения норматива осуществляется регулирование объема средств, поступающих в самостоятельное распоряжение страховых медицинских организаций в условиях *увеличения* объема средств, направляемых на реализацию территориальной программы ОМС, и *сохранения на уровне* 2023 года объема средств, предусматриваемых на дополнительное финансовое обеспечение выполнения территориальной программы ОМС.

Норматив устанавливается Законопроектом в пределах, предусмотренных Федеральным законом «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (не менее 0,8% и не более 1,1%).

**Выводы:**

В представленном Законопроекте бюджет Фонда сбалансирован, доходы и расходы бюджета Фонда, иные показатели, текстовые статьи Законопроекта сформированы с учетом положений действующего законодательства, а также с учетом положений проекта федерального закона о бюджете ФФОМС на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов. В связи с этим счетная палата не имеет замечаний, препятствующих принятию Законопроекта.

*Настоящее заключение одобрено коллегией счетной палаты Тульской области 15 ноября 2023 года (протокол №11).*

|  |  |
| --- | --- |
| **Аудитор счетной палаты Тульской области** | **М.В. Титова** |
| Руководитель экспертно-аналитического мероприятия | А.С. Елимов |

1. Общее количество застрахованных в Тульской области (на 01.01.2023) составляет 1 399 156 человек (по сравнению с предыдущим годом уменьшилось на 13 720 человек). [↑](#footnote-ref-1)
2. Показатель рассчитан методом экстраполяции с учетом фактического объема аналогичных поступлений за девять месяцев текущего года. [↑](#footnote-ref-2)
3. Сумма возврата определена исходя из планируемых на 2024 год сумм поступления неналоговых доходов с учетом фактически сложившейся за девять месяцев 2023 года доли отдельных неналоговых доходов бюджета Фонда, подлежащих возврату в бюджет ФФОМС. [↑](#footnote-ref-3)
4. Показатель рассчитан методом экстраполяции с учетом фактического объема аналогичных поступлений за девять месяцев текущего года с поправкой на соотношения между поступлениями за девять и двенадцать месяце в предыдущие три года. [↑](#footnote-ref-4)
5. Показатель рассчитан методом экстраполяции с учетом фактического объема аналогичных поступлений за девять месяцев текущего года; в части штрафов за нарушение при оказании медицинской помощи – с поправкой на соотношения между поступлениями за девять и двенадцать месяце в предыдущие три года; в части иных штрафов – без учета «нестабильных» поступлений (единоразовых поступлений на сумму более 100 тыс. рублей); в части платежей в целях возмещения ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств, – без учета «нестабильных» поступлений (единоразовых поступлений на сумму более 1 млн. рублей). [↑](#footnote-ref-5)
6. Подушевой норматив на 2025 год – 19 175,3 рубля; на 2026 год – 20 456,9 рубля. Необходимо отметить, что Программа государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, в которой устанавливаются указанные подушевые нормативы, на момент составления настоящего заключения Правительством Российской Федерации не утверждена. [↑](#footnote-ref-6)
7. В составе источников формирования НСЗ на 2024 год (в сравнении с 2023 годом) Законопроектом не предусмотрены иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов ОМС в целях софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицниского персонала), поскольку объемы указанных межбюджетных трансфертов на 2024 год на данный момент не известны. [↑](#footnote-ref-7)
8. Необходимо отметить, что предусмотренные в составе источников формирования НСЗ на 2023 год Законом о бюджете Фонда на 2023-2025 годы межбюджетные трансферты из бюджетов других территориальных фондов ОМС, поступающие в рамках межтерриториальных расчетов за медицинскую помощь, по Оценке исполнения поступят в сумме на 114 503,2 тыс. рублей меньше. [↑](#footnote-ref-8)
9. При финансировании страховой медицинской организации по дифференцированным подушевым нормативам ей подлежит перечислению сумма на ведение дела по ОМС, поступающая в ее самостоятельное распоряжение; в случае дополнительного финансирования страховой медицинской организации из средств нормированного страхового запаса территориального фонда, средства в полном объеме подлежат направлению страховой медицинской организацией на оплату медицинской помощи. [↑](#footnote-ref-9)