

Эль. КСР



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ

Енисейская, ул., д.8, г.Томск, 634050, тел./факс (3822) 520-061
e-mail: kpto@audit.tomsk.ru, http://audit.tomsk.ru

25.10.2022 № 03-476/2
На № 6-070/2302-22 от 03.10.2022

Председателю
Законодательной Думы
Томской области
О.В. Козловской

Заключение на проект закона Томской области «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

Контрольно-счетная палата Томской области, рассмотрев проект закона «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – проект закона), считает необходимым обратить внимание на следующее.

Данный проект закона о бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области (далее - ТФОМС) разработан в соответствии с действующим законодательством и согласован 19.09.2022 Правлением ТФОМС.

Основные характеристики бюджета представлены следующими данными:

(тыс. руб.)

Показатели	2022 год (утверждено)	2023 год проект	2024 год проект	2025 год проект
Остатки на начало года	1 253 300,0	81 964,0	81 964,0	81 964,0
Всего доходов	21 282 350,5	23 230 104,3	24 906 197,4	26 395 973,9
Всего расходов	22 453 686,5	23 230 104,3	24 906 197,4	26 395 973,9
Дефицит (-), профицит (+)	0	0	0	0
Остатки на конец года	81 964,0	81 964,0	81 964,0	81 964,0

Бюджет ТФОМС на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов запланирован без дефицита (профицита).

1. **Доходная часть бюджета** Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области (далее – ТФОМС) на 2023 год предусматривает поступления в общем объеме 23 230 104,3 тыс.руб. или 109,2% к плану 2022 года, из них доходы на финансирование территориальной программы обязательного медицинского страхования (далее – ОМС) запланированы в сумме 22 231 227,4 тыс.руб. или 106% к плану 2022 года. Информация о доходах представлена в таблице ниже.

ПРИНЯТО

25.10.2022

ЗАК. ДУМА ТО

(тыс.руб.)

	Доходы	2022 год утверждено	2023 год проект	Отклонение (+;-)
1.	Субвенция из Федерального фонда ОМС на осуществление переданных полномочий в сфере ОМС, в том числе:	20 451 765,5	22 349 358,7	1 897 593,2
1.1	- на территориальную программу ОМС	20 347 683,1	22 228 042,0	1 880 358,9
1.2	- на обеспечение выполнения ТФОМС управленческих функций	104 082,4	121 316,7	17 234,3
2.	Денежные взыскания (штрафы), платежи по искам, предъявленным ТФОМС, к лицам, ответственным за причинение вреда здоровью застрахованного лица	4 523,7	3 185,4	- 1 338,3
3.	Денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств, иные доходы), штрафы (неустойки, пени), доходы от возврата остатков субсидий	11 262,5		- 11 262,5
4.	Межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения	303,6		- 303,6
5.	Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов ТФОМС (в т.ч. от применения санкций к медицинским организациям, направляемые на мероприятия по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников..., а также приобретению медицинского оборудования)	44 198,1	36 579,2	- 7 618,9
6.	Прочие межбюджетные трансферты, полученные от других территориальных фондов ОМС за медицинскую помощь, оказанную в медицинских организациях Томской области гражданам, застрахованным за пределами Томской области, в других субъектах РФ	769 424,5	840 981,0	71 556,5
7.	Межбюджетные трансферты на дополнительное финансовое обеспечение оказания медицинской помощи, первичной медико-санитарной помощи лицам, застрахованным по ОМС, в т.ч. с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией) в рамках территориальной программы ОМС, на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса ТФОМС	695 339,1		- 695 339,1
8.	Возврат остатков субвенций, межбюджетных трансфертов	694 466,5		694 466,5
	Всего	21 282 350,5	23 230 104,3	1 947 753,8

Финансовое обеспечение расходных обязательств субъектов РФ, возникающих при осуществлении переданных полномочий по реализации программы ОМС на территориях субъектов в соответствии с частью 2 ст.6 Федерального закона от 29.11.2010 №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании...» осуществляется за счет субвенций, предоставляемых из бюджета Федерального фонда ОМС бюджетам территориальных фондов ОМС, объем которых утверждается федеральным законом о бюджете Федерального фонда ОМС на соответствующий год. Размер субвенции рассчитывается в соответствии с Методикой распределения субвенций, предоставляемых из бюджета Федерального фонда ОМС на осуществление переданных полномочий в сфере ОМС, утвержденной постановлением Правительства РФ от 05.05.2012 №462.

ТФОМС сформирован проект бюджета исходя из прогнозного размера субвенции 22 349 358,7 тыс.руб., предусмотренного проектом федерального закона «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2023 год...», подлежащего направлению согласно письму Минздрава России от 23.08.2022 (№31-1/И/1-7084) в Госдуму Федерального собрания РФ одновременно с представлением проекта для рассмотрения Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений. Согласно внесенному Правительством РФ на рассмотрение в Государственную Думу РФ 28.09.2022 проекту федерального закона «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2023 год...» планируется предоставление субвенции Томской области в 2023 году в размере 22 349 358,7 тыс.руб., равном объему субвенции, исходя из которого и составлен представленный проект бюджета ТФОМС на 2023 год.

На 2023 год размер субвенции, рассчитанной по Методике утвержденной постановлением Правительства РФ от 05.05.2012 №462, определен исходя из следующих значений:

- среднего подушевого норматива финансирования на 2023 год 15 823,6 руб., предусмотренного проектом Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2023 год..., внесенным 27.09.2022 Минздравом России на рассмотрение в Правительство РФ и размещенного на федеральном портале проектов нормативных правовых актов (<https://regulation.gov.ru>) (на 2022 год – 14 173,9 руб. согласно Программе государственных гарантий (Постановление Правительства РФ от 28.12.2021 №2505)). Размер подушевого норматива согласно пояснительной записке к проекту постановления Правительства РФ «О Программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2023 год...» рассчитан исходя из нормативов объемов медицинской помощи, входящей в базовую программу ОМС, и нормативов финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи в расчете на 1 застрахованное лицо с учетом основных параметров сценарных условий прогноза социально-экономического развития РФ на 2023 год...(от 02.09.2022), по которым индексация на 2023 год среднемесячной заработной платы работников составляет 8,7%, индекс потребительских цен – 5,5%;
- коэффициента дифференциации для Томской области 1,381, при расчете которого применены значения коэффициентов с официального сайта Минфина России (на 2022 год - 1,390);
- численности застрахованных на 01.01.2022 – 1 022 742 чел. (на 01.01.2021 - 1 038 070 чел.).

Согласно пояснительной записке к законопроекту о бюджете Федерального фонда ОМС запланированный размер субвенции (109,3% к плану 2022 года) обеспечивает сохранение соотношения заработной платы к среднемесячному доходу от трудовой деятельности в регионе по врачам - 200%, среднему медицинскому персоналу - 100% в соответствии с Указом Президента РФ от 07.05.2012 №597 с учетом доли средств ОМС в фонде оплаты врачей в размере 79,8%, среднего медицинского персонала - 83,0%; увеличение заработной платы младшего медицинского персонала и прочего персонала с 1 октября; финансовое обеспечение оказания медицинской помощи больным с онкологическими заболеваниями в соответствии с протоколами лечения; предусматривает мероприятия по медицинской реабилитации застрахованных лиц, перенесших COVID-19. С учетом эпидемиологической ситуации на указанные цели предусматриваются из федерального бюджета межбюджетные трансферты бюджету Федерального фонда ОМС.

ТФОМС в пояснительной записке к проекту закона приведен расчет объема средств областного бюджета на ОМС неработающего населения, передаваемых бюджету Федерального фонда ОМС. Объем средств рассчитан в размере 7 003 521,2 тыс.руб. (приложение №3 к пояснительной записке). Расчет произведен в соответствии со ст.23 Федерального закона от 29.11.2010 №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании...» исходя из численности застрахованных неработающих граждан Томской области по состоянию на 01.01.2022 – 579 541 чел. (на 01.01.2021 – 602 807 чел.) и тарифа на 1 неработающего 12 084,6, рассчитанного в соответствии с установленным порядком расчета (Федеральный закон от 30.11.2011 №354-ФЗ «О размере и порядке расчета тарифа страхового взноса...») путем применения к тарифу 18 864,6 руб. коэффициента дифференциации (0,4853), предусмотренного проектом федерального закона «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2023 год...» и коэффициента удорожания стоимости медицинских услуг 1,320, рассчитанного исходя из установленного на 2022 год Федеральным законом от 06.12.2021 №392-ФЗ «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования...» коэффициента удорожания 1,244 с учетом индекса потребительских цен на конец года – 1,061.

Однако с учетом внесенного 28.09.2022 на рассмотрение Госдумы РФ проекта федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон «О размере и порядке расчета тарифа страхового взноса ...» в части изменения порядка расчета коэффициента удорожания стоимости медицинских услуг для расчета тарифа страхового взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения (применение в расчете дополнительного показателя – темпа роста среднемесячной начисленной заработной платы работников организаций в предшествующем календарном году) согласно проекту федерального закона «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2023 год...» планируется применение к тарифу страхового взноса коэффициента удорожания в размере, равном 1,366 (согласно пояснительной записке согласовано с Минфином России, Минтрудом России), больше значения примененного при расчете ТФОМС (1,320). Соответственно объем страховых взносов на ОМС неработающего населения, передаваемых из областного бюджета бюджету Федерального фонда ОМС, исходя из тарифа на 1 неработающего, рассчитанного с учетом планируемых изменений (12 505,7 руб.), составит на 2023 год 7 247 565,9 тыс.руб., больше рассчитанного ТФОМС на 244 044,7 тыс.руб.

Предусмотренный в проекте закона Томской области «Об областном бюджете на 2023 год...» в рамках Государственной программы «Развитие здравоохранения в Томской области» по подпрограмме «Оказание бесплатной медицинской помощи гражданам в рамках областной программы обязательного медицинского страхования» объем средств на ОМС неработающего населения, передаваемых из областного бюджета бюджету Федерального фонда ОМС в сумме 6 871 212,0 тыс.руб., потребует уточнения в сторону увеличения на 376 353,9 тыс.руб. при принятии проектов федеральных законов «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2023 год...» и «О внесении изменений в Федеральный закон «О размере и порядке расчета тарифа страхового взноса ...».

Объем денежных взысканий (штрафов), платежей по искам, предъявленным ТФОМС, к лицам, ответственным за причинение вреда здоровью застрахованного лица, запланирован в сумме 3 185,4 тыс.руб., ниже планового показателя на 2022 год (70,4%).

Кроме доходов, планируемых на финансирование территориальной программы ОМС и на обеспечение выполнения ТФОМС управленческих функций, согласно представленному проекту закона, планируется поступление:

- прочих межбюджетных трансфертов (от других территориальных фондов ОМС за медицинскую помощь, оказанную гражданам, проживающим в других субъектах РФ в медицинских организациях Томской области) в сумме 840 981,0 тыс.руб., рассчитанных с учетом темпа роста субвенции (109,3%), больше планового показателя на 2022 год (769 424,5 тыс.руб.);

- прочих доходов от применения к медицинским организациям санкций за нарушения, выявленные при проведении контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи в сумме 36 579,2 тыс.руб. исходя из годовых объемов поступлений в

предшествующие годы с учетом внесенных изменений с 01.01.2022 (Федеральный закон от 06.12.2021 №405-ФЗ), в соответствии с которыми исключен один из источников формирования доходов – средства от применения территориальным фондом и страховыми медицинскими организациями к медицинским организациям санкций по результатам проведения медико-экономического контроля.

Кроме того, одновременно с проектом федерального закона «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2023 год...» на рассмотрение в Государственную Думу РФ внесен проект федерального закона «О внесении изменений в Федеральный закон «Об обязательном медицинском страховании...», которым предусматривается продление на 2025 год срока действия положений ст.51 закона в части софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала (ликвидации кадрового дефицита), а также осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения, в связи с чем возможно уточнение планируемых доходов бюджета ТФОМС на 2023 год.

2. Расходная часть бюджета ТФОМС на 2023 год представлена расходами на общую сумму 23 230 104,3 тыс.руб. или 103,5% от плана 2022 года (меньше на 776 417,8 тыс.руб.). Данные по направлениям расходования приведены в таблице. *больше*

(тыс.руб.)

Наименование расходов	2022 год утверждено	2023 год проект	Отклонение (+;-)
I. Финансирование территориальной программы ОМС	21 335 857,4	22 231 227,4	+ 895 370,0
в том числе:			
1. На оплату медицинских услуг, оказанных медицинскими организациями	18 829 544,2	20 163 908,0	+ 1 334 363,8
2. Нормированный страховой запас, включаемый в общий объем средств финансового обеспечения территориальной программы ОМС	2 331 413,4	1 879 795,0	- 451 618,4
3. На оплату расходов страховых медицинских организаций на ведение дела по ОМС	174 899,8	187 524,4	+ 12 624,6
II. Средства нормированного страхового запаса, не включаемые в объем средств финансового обеспечения территориальной программы ОМС (средства на оплату за лечение в медицинских организациях Томской области граждан, застрахованных на территории других субъектов РФ; на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников..., ... по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования; на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала	1 002 354,3	877 560,2	- 124 794,1
III. Расходы на осуществление денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний	303,6	0	- 303,6
IV. Расходы на осуществление ТФОМС управленческих функций	115 171,2	121 316,7	+ 6 145,5

На финансирование территориальной программы ОМС запланированы средства в сумме 22 231 227,4 тыс.руб. (104,2% от плана 2022 года), из них на оплату медицинской помощи по территориальной программе ОМС - 22 043 703,0 тыс.руб. или 104,2% к плану 2022 года (больше на 882 745,4 тыс.руб.).

Объем средств, направляемых на ведение дела страховым медицинским организациям, запланирован в сумме 187 524,4 тыс.руб. (107,2% к уровню 2022 года), что в пределах норматива 0,93% (ст.7 проекта закона) от объема направляемых средств на их финансирование по подушевым нормативам, установленного ст.38 Федерального закона РФ от 29.11.2010 №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании...» (не менее 0,8% и не более 1,1%).

Проектом закона (статья 6) предусмотрено формирование нормированного страхового запаса (далее – НСЗ) в общей сумме 2 769 319,2 тыс.руб. (с учетом остатка средств на начало года 11 964,0 тыс.руб.) или 82,8% к плану 2022 года (3 345 731,7 тыс.руб.). По данным пояснительной записки к проекту закона в составе НСЗ запланированы средства:

- на выполнение территориальной программы ОМС в сумме 1 879 795,0 тыс.руб., в том числе:

- на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС в сумме 1 298 970,2 тыс.руб. или 72,2% от уровня расходов 2022 года (на уровне расходов 2022 года за вычетом средств межбюджетных трансфертов, полученных на дополнительное финансовое обеспечение медицинских организаций в рамках территориальной программы и с учетом темпа роста субвенции);

- на оплату за лечение жителей Томской области, перечисляемые бюджетам других территориальных фондов в сумме 580 824,8 тыс.руб. с учетом темпа роста субвенции (109,3% к плану 2022 года);

- на оплату за лечение граждан, застрахованных на территории других субъектов РФ, в медицинских организациях Томской области, в сумме 840 981,0 тыс.руб. (106,3% к плану 2022 года), в объеме прогнозируемых поступлений от других территориальных фондов;

- на финансовое обеспечение мероприятий в сумме 36 579,2 тыс.руб. исходя из прогноза планируемых поступлений средств в 2023 году, кроме того, планируется и остаток средств в сумме 11 964,0 тыс.руб. Однако, в статье 6 проекта закона указан объем формируемого нормированного страхового запаса средств 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 36 579,2 тыс.руб. без учета планируемого остатка средств. В связи с вышеизложенным предлагаем уточнить редакцию статьи 6 проекта закона, предусмотрев в ней объем средств 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 48 543,2 тыс.руб.

На осуществление ТФОМС управленческих функций планируются ассигнования в сумме 121 316,7 тыс.руб., их рост по сравнению с 2022 годом на 6 145,5 тыс.руб. (или на 5,3%) предусматривает увеличение расходов:

- по оплате труда работников на 4 030,2 тыс.руб. исходя из предельной штатной численности работников в количестве 87 ед. (при среднесписочной в 2021 году - 66 чел., в 2020 году - 73,5 чел.) и фонда оплаты труда, рассчитанного также как и по государственным гражданским служащим Томской области, и учитывающего увеличение с 01 июня 2022 года фонда оплаты труда на 10%, рост по отношению к 2022 году 105,1%;

- по закупке товаров, работ и услуг на 2 115,3 тыс.руб. с учетом индекса потребительских цен в соответствии с прогнозом социально-экономического развития РФ на 2023 год.

3. В данном заключении не рассматриваются доходы и расходы бюджета ТФОМС на плановый период 2024-2025 годов в связи с тем, что их объемы потребуют уточнения после принятия проекта федерального закона «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2023 год...».

4. Проект закона может быть принят в 1 чтении и доработан с учетом проекта федерального закона «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2023 год...» в части формирования бюджетов территориальных фондов ОМС и замечаний, изложенных в данном заключении, в период работы согласительной комиссии.

И.о. председателя



Е.Д. Василевская

Исполнитель:
Зорина С.В., т. 52-36-08

