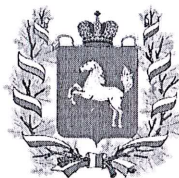


принято
23.10.2024



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ

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

23.10.2024 № КС17-561
На № 4-070/2450-24 от 26.09.2024

Председателю
Законодательной Думы
Томской области
О.В. Козловской

Заключение

на проект закона Томской области «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»

Контрольно-счетная палата Томской области, рассмотрев проект закона «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 РФ при отсутствии проектов Федерального закона «О бюджете Федерального фонда ОМС на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» и Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, согласован 06.09.2024 Правлением ТФОМС.

Основные характеристики бюджета представлены следующими данными:

(тыс. руб.)

Показатели	2024 год (утверждено)	2025 год проект	2026 год проект	2027 год проект
Остатки на начало года	624 773,2	75 256,6	75 256,6	75 256,6
Всего доходов	26 781 083,5	28 533 773,1	30 435 697,4	30 434 157,7
Всего расходов	27 330 600,1	28 533 773,1	30 435 697,4	30 434 157,7
Дефицит (-), профицит (+)	- 549 516,6	0,0	0,0	0,0
Остатки на конец года	75 256,6	75 256,6	75 256,6	75 256,6

Бюджет на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов сбалансирован переходящими остатками средств и запланирован без дефицита (профицита).

1. Доходная часть бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области на 2025 год предусматривает поступления в общем объеме 28 533 773,1 тыс.руб. или 106,5% к плану 2024 года, из них доходы на финансирование территориальной программы обязательного медицинского страхования (далее – ОМС) запланированы в сумме 27 182 118,2 тыс.руб. или 106,9% к плану 2024 года. Информация о доходах представлена в таблице ниже.

(тыс.руб.)

	Доходы	Утверждено согласно бюджетной росписи на 01.10.2024	2025 год проект	Отклонение (+;-)
1.	Субвенция из Федерального фонда ОМС на осуществление переданных полномочий в сфере ОМС, в том числе:	25 557 935,9	27 315 194,2	1 757 258,3
1.1.	- на территориальную программу ОМС	25 422 565,3	27 179 823,6	1 757 258,3
1.2.	- на обеспечение выполнения ТФОМС управленческих функций	135 370,6	135 370,6	0,0
2.	Платежи по искам, предъявленным ТФОМС, к лицам, ответственным за причинение вреда здоровью застрахованного лица, направляемые на территориальную программу ОМС	1 143,3	1 183,7	40,4
3.	Денежные взыскания в счет погашения задолженности, образовавшейся на 01.01.2020	2 107,4	1 110,9	- 996,5
4.	Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов ТФОМС (применения санкций к медицинским организациям)	21 107,0	29 010,2	7 903,2
4.1.	из них направляемые на мероприятия по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников..., а также по приобретению медицинского оборудования и ремонту	21 299,9	29 010,2	7 710,3
5.	Прочие межбюджетные трансферты, полученные от территориальных фондов ОМС других субъектов РФ за медицинскую помощь, оказанную в медицинских организациях Томской области гражданам, застрахованным по ОМС за пределами Томской области	1 110 639,9	1 187 274,1	76 634,2
6.	Межбюджетные трансферты на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала	95 632,2		- 95 632,2
7.	Денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств и иные штрафы	4 327,9		- 4 327,9
8.	Межбюджетные трансферты на осуществление денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения	329,7		- 329,7
9.	Доходы от возврата остатков межбюджетных трансфертов, субсидий, субвенций	415,9		- 415,9
10.	Возврат остатков межбюджетных трансфертов, субсидий, субвенций	- 12 555,7		12 555,7
	Всего	26 781 083,5	28 533 773,1	1 752 689,6

1.1. 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 в Российской Федерации» 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.

Прогнозный размер субвенции в сумме 27 315 194,2 тыс.руб. на 2025 год рассчитан ТФОМС самостоятельно 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, исходя из среднего подушевого норматива финансирования на 2025 год 19 175,3 руб., установленного Программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», утвержденной постановлением Правительства РФ от 28.12.2023 №2353, данных отчетности о численности застрахованных лиц на 01.01.2024 - 1 009 012 чел. и значений коэффициентов стоимости жилищно-коммунальных услуг (1,154), коэффициента уровня цен (1,213), суммы средневзвешенного районного коэффициента к заработной плате и средневзвешенной процентной надбавки к заработной плате (1,452), коэффициента доступности медицинской помощи (1,026), рассчитанных исходя из данных, указанных на официальных сайтах Минфина России и Федеральной службы государственной статистики.

1.2. Согласно внесенному Правительством РФ на рассмотрение в Государственную Думу РФ 30.09.2024 проекту Федерального закона «О бюджете Федерального фонда ОМС на 2025 год...» (приложение 4) на 2025 год Томской области предусмотрена субвенция в размере 30 028 864,7 тыс.руб., больше рассчитанного ТФОМС при формировании проекта бюджета на 2 713 670,5 тыс.руб.

Объем субвенции согласно пояснительной записке к проекту Федерального закона определен исходя из подушевого норматива 21 080,3 руб., который предусмотрен в проекте Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2025 год... (размещен 11.10.2024 на федеральном портале проектов нормативных правовых актов <https://regulation.gov.ru>) с учетом показателей прогноза социально-экономического развития РФ от 26.08.2024 (индекса потребительских цен на конец 2025 год - 104,5% и темпа роста среднемесячной заработной платы работников по оценке на 2024 год - 113,2%), коэффициента дифференциации (1,376), коэффициента корректировки по доле участия федеральных медицинских организаций в территориальной программе ОМС (1,0), коэффициента доступности медицинской помощи (1,026).

1.3. Согласно пояснительной записке к проекту Федерального закона размер субвенции 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 и среднего медицинского персонала - 83%;
- увеличение заработной платы младшего медицинского персонала и прочего персонала на индекс потребительских цен с 1 октября;
- увеличение остальных расходов медицинских организаций, работающих в сфере ОМС, на индекс потребительских цен с 1 января;
- финансовое обеспечение оказания медицинской помощи больным с онкологическими заболеваниями в соответствии с клиническими рекомендациями и протоколами лечения;
- мероприятия по медицинской реабилитации застрахованных лиц, в том числе перенесших COVID-19.

1.4. 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 8 386 530,4 тыс.руб. 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 01.01.2024 – 551 996 чел. (на 01.01.2023 – 560 076 чел.) и тарифа на 1 неработающего 15 193,1 руб., 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. коэффициентов дифференциации (0,4840) и удорожания стоимости медицинских услуг (1,503), установленных Федеральным законом от 27.11.2023 №541-ФЗ «О бюджете Федерального фонда ОМС на 2024 год...». С учетом внесенного проекта Федерального закона «О бюджете Федерального фонда ОМС на 2025 год...», предусматривающего увеличение значения коэффициента удорожания стоимости медицинских услуг до 1,712, выше примененного при расчете, объем средств на ОМС

неработающего населения, передаваемых из областного бюджета бюджету Федерального фонда ОМС, составит 8 628 470,3 тыс.руб. В проекте закона Томской области «Об областном бюджете на 2025 год...» по Государственной программе «Развитие здравоохранения в Томской области» запланирован объем средств на ОМС неработающего населения, передаваемых из областного бюджета бюджету Федерального фонда ОМС, в сумме 8 201 832,6 тыс.руб. и, соответственно, потребует уточнения в сторону увеличения на 426 637,7 тыс.руб.

1.5. Объем денежных взысканий (штрафов), платежей по искам, предъявленным ТФОМС, к лицам, ответственным за причинение вреда здоровью застрахованного лица, запланирован в сумме 1 183,7 тыс.руб., больше планового показателя на 2024 год на 40,4 тыс.руб., рост 103,5%.

1.6. Кроме доходов, планируемых на финансирование территориальной программы ОМС и на обеспечение выполнения ТФОМС управленческих функций, согласно представленному проекту закона, запланирован объем:

- прочих межбюджетных трансфертов (от других территориальных фондов ОМС за медицинскую помощь, оказанную в медицинских организациях Томской области гражданам, застрахованным по ОМС в других субъектах РФ), в сумме 1 187 274,1 тыс.руб., рассчитанных от утвержденных назначений согласно бюджету ТФОМС на 2024 год с учетом темпа роста субвенции (106,9%), больше на 76 634,2 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 29 010,2 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, согласно проекту Федерального закона «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2025 год...» в бюджете Федерального фонда ОМС резервируются средства нормированного страхового запаса на предоставление межбюджетных трансфертов на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения, на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала в целях устранения кадрового дефицита врачей и среднего медицинского персонала в первичном звене и средства иных трансфертов. При распределении средств на вышеуказанные цели возможно уточнение планируемых доходов и расходов бюджета ТФОМС на 2025 год.

2. Расходная часть бюджета ТФОМС на 2025 год представлена расходами на общую сумму 28 533 773,1 тыс.руб. или 104,4% от плана 2024 года (больше на 1 203 173,0 тыс.руб.). Данные по направлениям расходования приведены в таблице.

(тыс.руб.)

Наименование расходов	2024 год утверждено	2025 год проект	Отклонение (+;-)
I. Финансирование территориальной программы ОМС	25 910 396,8	27 182 118,2	1 271 721,4
в том числе:			
1. На оплату медицинских услуг, оказанных медицинскими организациями	22 939 171,5	24 010 631,2	1 071 459,7
2. Нормированный страховой запас, включаемый в общий объем средств финансового обеспечения территориальной программы ОМС	2 757 893,5	2 948 188,1	190 294,6
- на дополнительное финансовое обеспечение территориальной программы ОМС	2 021 144,0	2 160 602,9	139 458,9
- средства на оплату за лечение застрахованных граждан на территории Томской области в медицинских организациях на	736 749,5	787 585,2	50 835,7

территории других субъектов РФ			
3. На оплату расходов страховых медицинских организаций на ведение дела по ОМС	213 331,8	223 298,9	9 967,1
II. Средства нормированного страхового запаса, не включаемые в объем средств финансового обеспечения территориальной программы ОМС, в том числе:	1 284 503,0	1 216 284,3	68 218,7
- средства на оплату за лечение в медицинских организациях Томской области лиц, застрахованных на территории других субъектов РФ	1 154 755,6	1 187 274,1	32 518,5
- на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников..., по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования	34 115,2	29 010,2	- 5 105,0
- на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала	95 632,2	0	- 95 632,2
III. Расходы на осуществление денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний	329,7	0	- 329,7
IV. Расходы на осуществление ТФОМС управленческих функций	135 370,6	135 370,6	0

2.1. На финансирование территориальной программы ОМС запланированы средства в сумме 27 182 118,2 тыс.руб. (104,9% от плана 2024 года), из них на оплату медицинских услуг, оказанных медицинскими организациями - 24 010 631,2 тыс.руб. или 104,7% к плану 2024 года (больше на 1 071 459,7 тыс.руб.).

Объем средств, направляемых на ведение дела страховым медицинским организациям, запланирован в сумме 223 298,9 тыс.руб. (104,7% к уровню 2024 года), что в пределах норматива 0,93% (ст.7 проекта закона) от объема средств, поступивших в страховую медицинскую организацию по дифференцированным 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%).

2.2. Проектом закона (статья 6) предусмотрено формирование нормированного страхового запаса (далее – НСЗ) в общей сумме 4 169 729,0 тыс.руб. (с учетом остатка средств на начало года 5 256,6 тыс.руб.) или 103% к плану 2024 года (4 047 653,1 тыс.руб.).

По данным пояснительной записки к проекту закона в составе НСЗ запланированы средства:

- на выполнение территориальной программы ОМС в сумме 2 948 188,1 тыс.руб., в том числе:
 - на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС в сумме 2 160 602,9 тыс.руб. или 106,9% от уровня расходов 2024 года (с учетом темпа роста субвенции на 106,9%);
 - на оплату за лечение лиц, застрахованных по ОМС в Томской области, перечисляемые бюджетам других территориальных фондов в сумме 787 585,2 тыс.руб. с учетом темпа роста субвенции (106,9% к плану 2024 года);
- на оплату за лечение лиц, застрахованных по ОМС на территории других субъектов РФ, в медицинских организациях Томской области, в сумме 1 187 274,1 тыс.руб. (102,8% от утвержденных назначений согласно бюджету ТФОМС на 2024 год;
- на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников..., по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования в сумме 29 010,2 тыс.руб. исходя из прогноза планируемых поступлений средств в 2024 году. Кроме того, на конец года планируется остаток средств на выполнение указанных мероприятий - 5 256,6 тыс.руб. Согласно статье 6 проекта закона 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 составит 34 266,8 тыс.руб.

2.3. На осуществление ТФОМС управленческих функций планируются ассигнования в сумме 135 370,6 тыс.руб. на уровне расходов, предусмотренных на 2024 год, из них на оплату труда работников 99 360,6 тыс.руб. исходя из предельной штатной численности работников 87 шт.ед. (при среднесписочной в 2023 году - 66 чел.) и фонда оплаты труда, утвержденного распоряжением Администрации Томской области от 29.09.2023 №632-ра. На момент составления данного заключения норматив расходов на осуществление управленческих функций не согласован с Федеральным фондом ОМС.

3. В данном заключении не рассматриваются доходы и расходы бюджета ТФОМС на плановый период 2026-2027 годов в связи с тем, что их объемы потребуют уточнения после принятия проекта Федерального закона «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2025 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 2025 год...» в период работы согласительной комиссии.

Председатель



И.Ю. Жалонкина

Исполнитель:
Зорина С.В., т. 52-36-08