

**Государственный
контрольный комитет
Удмуртской Республики**



**Удмурт Элькуньсь
эскеронъя
кун комитет**

им. 50-летия Октября пл., д. 15, г. Ижевск, 426074. Тел. (3412) 72-55-95, факс 68-25-00,
E-mail: mail@gkk.udmr.ru; ctrlur@udmnet.ru

от 14.11.2022 № 0994

на № _____ от _____

Председателю
Государственного Совета
Удмуртской Республики
Невоструеву В.П.

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

Уважаемый Владимир Петрович!

Государственным контрольным комитетом Удмуртской Республики (далее – Комитет) в соответствии с планом работы на 2022 год проведена экспертиза проекта закона Удмуртской Республики «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Удмуртской Республики на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – законопроект, проект закона), принятого распоряжением Правительства Удмуртской Республики от 28.10.2022 № 1169-р.

При подготовке заключения руководствовались: Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс), Законом Удмуртской Республики от 22.05.2008 № 18-РЗ «О бюджетном процессе в Удмуртской Республике» (ред. от 27.05.2022, далее – Закон о бюджетном процессе), проектом закона Удмуртской Республики «О бюджете Удмуртской Республики на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – проект Закона о бюджете Удмуртской Республики), постановлением Правительства Удмуртской Республики от 05.04.2022 № 173 «О порядке составления проекта бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Удмуртской Республики» (далее – Порядок № 173), экспертно-аналитическими материалами Комитета.

Законопроект внесен Правительством Удмуртской Республики на рассмотрение Государственного Совета Удмуртской Республики одновременно с проектом Закона о бюджете Удмуртской Республики, что соответствует требованиям части 2 статьи 12 Закона о бюджетном процессе.

Бюджет Фонда входит в структуру бюджетной системы Российской Федерации (статья 10 Бюджетного кодекса) и как форма образования и расходования денежных средств предназначен для исполнения расходных обязательств субъекта Российской Федерации – Удмуртской Республики совместно с бюджетом Удмуртской Республики.

Проект бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Удмуртской Республики составлен с учетом положений статьи 169 Бюджетного кодекса сроком на три года – на очередной финансовый год (2023 год) и на плановый период (2024 и 2025 годы).

Структура законопроекта сформирована в соответствии с Федеральным законом от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (ред. от 06.12.2021, далее – Федеральный закон № 326-ФЗ), Законом о бюджетном процессе, приказами Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – Порядок № 82н), от 17.05.2022 № 75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов)» (далее – Приказ № 75н), Порядком № 173, приказом Министерства здравоохранения России от 28.02.2019 № 108н (ред. от 21.02.2022) «Об утверждении Правил обязательного медицинского страхования» (далее – Правила обязательного медицинского страхования), Перечнем и кодами целевых статей расходов бюджета Удмуртской Республики и расходов бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Удмуртской Республики и порядка их применения, утвержденными приказом Министерства финансов УР от 28.12.2018 № 25н (ред. от 12.09.2022, далее – Перечень № 25), и содержит основные характеристики бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Удмуртской Республики (далее – ТФОМС, Фонд), доходы, отраженные по группам, подгруппам и статьям, распределение бюджетных ассигнований бюджета ТФОМС по разделам, подразделам, целевым статьям, видам расходов классификации расходов бюджета, источники внутреннего финансирования дефицита бюджета ТФОМС.

Состав показателей, предлагаемых к утверждению законопроектом (статья 1 проекта закона), а также перечень документов и материалов, представленных одновременно с законопроектом, соответствуют требованиям статей 184.1, 184.2 Бюджетного кодекса.

Следует отметить, что законопроект подготовлен при отсутствии Территориальной программы обязательного медицинского страхования (далее – Территориальная программа ОМС). Причиной указанного факта является отсутствие Базовой программы обязательного медицинского страхования (утверждается Правительством Российской Федерации) в период планирования бюджета Фонда. Представленный законопроект включает текстовую часть из 9 статей и 8 приложений.

Доходы и расходы бюджета Фонда сформированы в соответствии с требованиями статей 39, 65, 146, 147 Бюджетного кодекса и статьи 26 Федерального закона № 326-ФЗ.

Коды классификации доходов бюджетов, классификации расходов бюджетов, классификации источников финансирования дефицитов бюджетов, отражены в приложениях к проекту закона, указаны в соответствии с Порядком № 82н и Приказом № 75н.

Согласно законопроекту бюджет ТФОМС на 2023 год сформирован по доходам в сумме 26 952 442,1 тыс. рублей и расходам – 26 959 796,7 тыс. рублей с дефицитом 7 354,6 тыс. рублей. Сбалансированность бюджета Фонда будет достигнута за счет переходящих остатков средств бюджета на конец 2022 финансового года.

На плановый период 2024 и 2025 годов бюджет Фонда сформирован без дефицита, доходы и расходы прогнозируются: на 2024 год – 28 894 083,9 тыс. рублей, на 2025 год – 30 479 310,5 тыс. рублей, что отвечает требованиям статьи 33 Бюджетного кодекса.

Бюджет Фонда по отношению к валовому региональному продукту (далее – ВРП), по оценке Комитета в 2023 году составит 2,8 % по доходам и расходам (ВРП на 2023 год – 959 980,0 млн. рублей), в 2024 году – 2,8 %, в 2025 году – 2,8 % (ВРП на 2024 год – 1 022 638,0 млн. рублей, ВРП на 2025 год – 1 090 351,0 млн. рублей), против 2,8 % от ожидаемого исполнения бюджета Фонда по доходам за 2022 год (Прогноз по ВРП на 2022 год – 909 829,0 млн. рублей).

Законопроект по составу соответствует требованиям бюджетного законодательства.

Текстовая часть законопроекта, предлагаемая к утверждению, также соответствует бюджетному законодательству.

1. Доходы бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования на 2023 год и на плановый период

В соответствии с приложениями 1, 2 к законопроекту главным администратором источников доходов бюджета Фонда (код бюджетной классификации – 395) определен ТФОМС.

Доходная часть бюджета Фонда на очередной финансовый год и на плановый период сформирована за счет прогнозируемых поступлений *по двум группам доходов: «Налоговые и неналоговые доходы» (код доходов 1 00 00000 00 0000 000) и «Безвозмездные поступления» (код доходов 2 00 00000 00 0000 000)*, что соответствует видам доходов бюджетов государственных внебюджетных фондов и составу бюджета территориального фонда, установленных статьей 146 Бюджетного кодекса и статьями 21 и 26 Федерального закона № 326-ФЗ.

Главным администратором доходов бюджета Фонда является ТФОМС.

Законопроектом на 2023 год, в сравнении с оценкой ожидаемого исполнения доходов бюджета Фонда за 2022 год (25 258 304,2 тыс. рублей), предусмотрено увеличение доходной части бюджета Фонда на 1 694 137,9 тыс. рублей или на 6,7 % и доходы составят 26 952 442,1 тыс. рублей.

На плановый период доходы запланированы:

– на 2024 год – 28 894 083,9 тыс. рублей (увеличение по сравнению с 2023 годом на 1 941 641,8 тыс. рублей или на 7,2 %);

– на 2025 год – 30 479 310,5 тыс. рублей (увеличение по сравнению с 2024 годом на 1 585 226,6 тыс. рублей или на 5,5 %).

По группе «Налоговые и неналоговые доходы» на 2023 год прогнозируются поступления неналоговых доходов в общей сумме 70 000,0 тыс. рублей, что меньше на 13 205,7 тыс. рублей или на 15,9 % от ожидаемой оценки поступлений за 2022 год (83 205,7 тыс. руб.) и 0,3 % в общем объеме прогнозируемых доходов на 2023 год за счет прогнозируемых поступлений прочих доходов от компенсации затрат бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования, от уплаты иных штрафов, неустоек в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед территориальным фондом обязательного страхования.

На плановый период 2024 и 2025 годов поступления по неналоговым доходам запланированы также ежегодно в размере 70 000,0 тыс. рублей, т.е. на уровне 2023 года.

Формирование неналоговых доходов Фонда обусловлено полномочиями ТФОМС в части осуществления контрольных функций за использованием средств ОМС страховыми медицинскими организациями (далее – СМО) и медицинскими организациями, определенными Федеральным законом № 326-ФЗ.

Налоговые и неналоговые доходы имеют несистемный характер и запланированы с целью формирования нормированного страхового запаса (далее – НСЗ) ТФОМС в соответствии с Федеральным законом № 326-ФЗ за счет планируемых поступлений по результатам проведенных экспертиз СМО и Фондом.

По группе «Безвозмездные поступления» доходная часть бюджета Фонда на 2023 год (26 882 442,1 тыс. рублей или 99,7 % в общем объеме прогнозируемых доходов) сформирована в основном за счет следующих прогнозируемых поступлений:

1. *Субвенции бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования (далее – ОМС) на территориях субъектов Российской Федерации* запланированы в сумме 26 107 442,1 тыс. рублей (рост к ожидаемой оценке 2022 года (23 585 176,1 тыс. рублей) на 10,7 %). Удельный вес субвенции общей сумме доходов составит 96,9 %.

В соответствии с положениями статьи 6 Федерального закона № 326-ФЗ к переданным полномочиям субъектов Российской Федерации относится реализация базовой программы ОМС на территориях субъектов РФ в пределах и за счет субвенций, предоставленных из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования (далее – ФФОМС) бюджетам территориальных фондов ОМС.

Предоставляемые из бюджета ФФОМС средства субвенции предназначены для финансового обеспечения расходных обязательств субъектов Российской Федерации, возникающих при осуществлении переданных в сфере ОМС полномочий по реализации базовой программы ОМС, в рамках которой оказывается первичная медико-санитарная помощь, включая профилактическую помощь и диспансеризацию, скорая медицинская помощь (за исключением санитарно-авиационной эвакуации, осуществляемой воздушными судами),

специализированная медицинская помощь, в том числе высокотехнологичная медицинская помощь по установленному перечню.

Планируемый размер субвенции обеспечивает подушевой норматив финансового обеспечения базовой программы ОМС на 2023 год в размере 15 823,6 рублей, на 2024 год – 16 966,6 рублей, на 2025 год – 17 899,7 рублей, который предусмотрен в проекте Постановления Правительства Российской Федерации «О программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – проект Программы госгарантий).

Указанные размеры подушевого норматива рассчитаны исходя из нормативов объемов медицинской помощи, входящей в базовую программу ОМС, в расчете на 1 застрахованное лицо и нормативов финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи в расчете на 1 застрахованное лицо, запланированных в проекте Программы госгарантий и сформированных в том числе с учетом показателей прогноза социально-экономического развития Российской Федерации от 2 сентября 2022 года.

Оплата медицинской помощи осуществляется по тарифам, учитывающим расходы медицинских организаций, установленные Федеральным законом № 326-ФЗ (часть 7 статьи 35).

Размер субвенций определен с учетом:

- сохранения соотношения заработной платы к среднемесячному доходу от трудовой деятельности в регионе по врачам – 200%, среднему медицинскому персоналу – 100,0 % в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. № 597 с учетом доли средств ОМС в фонде оплаты врачей в размере 79,8%, среднего медицинского персонала – 83,0%;

- увеличения заработной платы младшего медицинского персонала и прочего персонала с 1 октября;

- финансового обеспечения оказания медицинской помощи больным с онкологическими заболеваниями в соответствии с клиническими рекомендациями и протоколами лечения.

Следует отметить, что на момент подготовки данного заключения Федеральный закон о бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов не принят, в этой связи субвенции на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов по субъектам Российской Федерации законодательно не распределены.

Вместе с тем, размер субвенции, предусмотренный в законопроекте на 2023 год (26 107 442,1 тыс. рублей), соответствует объему средств, отраженному в проекте Федерального закона «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (№ 201616-8, внесен в Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации 28.09.2022), для Удмуртской Республики.

Сумма субвенции определена в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 05.05.2012 № 462 «О порядке распределения, предоставления и расходования субвенций из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования на осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации

полномочий Российской Федерации в сфере обязательного медицинского страхования» (ред. от 22.11.2021, далее – Методика № 462) исходя из численности застрахованного населения Удмуртской Республики по состоянию на 01.01.2022 – 1 493 127 человек (данные регионального сегмента единого регистра застрахованных лиц (статистическая форма № 8, утвержденная приказом ФФОМС от 28.02.2014 № 19 (ред. от 07.03.2019), нормативов финансового обеспечения базовой программы ОМС на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, предусмотренных в проекте Федерального закона о бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (2023 год – 15 823,6 рублей, 2024 год – 16 966,6 рублей, 2025 год – 17 899,7 рублей) и коэффициента дифференциации, рассчитанного для Удмуртской Республики – 1,105.

Рост субвенции по отношению к ожидаемому исполнению 2022 года обусловлен планируемым увеличением размера нормативов финансового обеспечения базовой программы ОМС (в расчете на одно застрахованное лицо): с 14 173,9 рублей в 2022 году до 15 823,6 рублей в 2023 году (увеличение на 11,6 % по сравнению с 2022 годом); на 2024 год – 16 966,6 рублей (увеличение на 7,2 % по сравнению с 2023 годом); на 2025 год – 17 899,7 рублей (увеличение на 5,5 % по сравнению с 2024 годом).

Субвенция ФФОМС включает в себя средства, перечисляемые субъектом Российской Федерации в бюджет ФФОМС на ОМС неработающего населения.

Проектом Закона Удмуртской Республики «О бюджете Удмуртской Республики на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» согласно ведомственной структуре расходов Министерства здравоохранения Удмуртской Республики по целевой статье 0280200000 объем бюджетных ассигнований на ОМС неработающего населения предусмотрен на 2023 год в объеме 8 197 378,7 тыс. рублей, увеличение по сравнению с 2022 годом (7 649 819,8 тыс. рублей) на 547 558,9 тыс. рублей, или на 7,2 %.

Объем вышеуказанных ассигнований рассчитан в соответствии с требованиями Федерального закона от 30.11.2011 № 354-ФЗ «О размере и порядке расчета тарифа страхового вноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения» исходя из численности неработающих застрахованных лиц в Удмуртской Республике на 01.01.2022 – 829 921 чел. (уменьшение по сравнению с показателем на 01.01.2021 (850 443 чел.) на 20 522 чел. или на 2,4 %) и тарифа на 1 неработающего – 18 864,6 руб., коэффициента дифференциации (0,3833) и удорожания стоимости медицинских услуг (1,366).

2. Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования (КБК 2 02 59999 09 0000 150), запланированы на 2023 год в объеме 775 000,0 тыс. рублей, на 2024 год – 830 800,0 тыс. рублей, на 2025 год – 876 500,0 тыс. рублей. Указанные поступления прогнозируются от территориальных фондов иных субъектов Российской Федерации за оказанную медицинскую помощь гражданам, застрахованным за пределами Удмуртской Республики и пролеченным в медицинских организациях Удмуртской Республики, исходя из оценки ожидаемого их исполнения с учетом планируемого роста подушевого норматива.

Порядок осуществления расчетов за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами субъекта Российской Федерации, на территории которого выдан полис ОМС, определен Правилами обязательного медицинского страхования.

Таким образом, рост доходов бюджета Фонда, главным образом, прогнозируется за счет увеличения субвенций из ФФОМС, предоставляемых Фонду на финансовое обеспечение организации ОМС на территории Удмуртской Республики. За счет субвенций обеспечивается покрытие расходов базовой программы ОМС, включенных в структуру тарифа на оплату медицинской помощи, которая установлена частью 7 статьи 35 Федерального закона № 326-ФЗ.

Межбюджетные трансферты из бюджета Удмуртской Республики, передаваемые ТФОМС на финансовое обеспечение дополнительного объема страхового обеспечения по страховым случаям в части базовой программы ОМС, не запланированы.

2. Расходы Территориального фонда обязательного медицинского страхования на 2022 год и на плановый период

Расходные обязательства запланировано осуществлять за счет средств ФФОМС, в соответствии с частью 5 статьи 26 Федерального закона № 326-ФЗ. Законопроект предусматривает распределение бюджетных ассигнований бюджета Фонда на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов по двум разделам: 0113 «Другие общегосударственные вопросы» и 0900 «Здравоохранение».

Структура планируемых расходов бюджета Фонда на 2023 – 2025 годы по разделам классификации расходов в сравнении с 2022 годом остается без изменений.

Проект бюджета сформирован в непрограммной структуре. Фактически, расходы по разделу «Здравоохранение» осуществляются в целях финансирования обеспечения мероприятий государственной программы Удмуртской Республики «Развитие здравоохранения», утвержденной постановлением Правительства Удмуртской Республики от 07.10.2013 № 457 (ред. от 10.10.2022).

Группировка расходов в законопроекте по кодам бюджетной классификации осуществлена в соответствии с установленными порядками формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к бюджету ТФОМС.

Динамика и структура расходов Фонда на 2023 – 2025 годы, а также ожидаемое исполнение расходов за 2022 год приведены в следующей таблице.

Таблица 1

Подраздел	2022 год (ожидаемое исполнение по оценке ТФОМС)		2023 год (проект)		2024 год (проект)		2025 год (проект)	
	Сумма (тыс. рублей)	Уд. вес (в %)	Сумма (тыс. рублей)	Уд. вес (в %)	Сумма (тыс. рублей)	Уд. вес (в %)	Сумма (тыс. рублей)	Уд. вес (в %)
Другие общегосударственные вопросы (0113)	158 402,8	0,6	172 657,1	0,6	172 657,1	0,6	172 657,1	0,6
Другие вопросы в области здравоохранения (0909)	25 384 882,7	99,4	26 787 139,6	99,4	28 721 426,8	99,4	30 306 653,4	99,4
Итого	25 543 285,5	100,0	26 959 796,7	100,0	28 894 083,9	100,0	30 479 310,5	100,0

Согласно законопроекту расходы бюджета Фонда на 2023 год планируются в сумме 26 959 796,7 тыс. рублей, что на 1 416 511,2 тыс. рублей или на 5,5 % больше оценки ожидаемого исполнения расходов Фонда за 2022 год (25 543 285,5 тыс. рублей).

На плановый период предусмотрено увеличение расходов:

- 2024 год по сравнению с 2023 годом – на 1 934 287,2 тыс. рублей или на 7,2 %;
- 2025 год по сравнению с 2024 годом – на 1 585 226,6 тыс. рублей или на 5,5 %.

Расходы на выполнение управленческих функций Фонда (расходы на содержание Фонда с филиалами включают расходы на оплату труда и текущее содержание Фонда), на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов запланированы по подразделу 0113 *«Другие общегосударственные вопросы»* ежегодно в сумме 172 657,1 тыс. рублей, что выше оценки ожидаемого исполнения (158 402,8 тыс. руб.) на 14 254,3 тыс. рублей или на 9,0%.

Доля расходов на выполнение управленческих функций в запланированных расходах ТФОМС на 2023 год составляет 0,6%, на плановый период 2024 и 2025 годов – также по 0,6 % (в бюджете Фонда на 2022 год (ред. Закона Удмуртской Республики от 27.06.2022 № 37-РЗ) – 0,6 %).

Расходы на обеспечение выполнения Фондом своих функций на 2023 год запланированы с учетом Методических указаний согласования ФФОМС нормативов расходов на обеспечение выполнения функций ТФОМС (письмо ФФОМС от 21.07.2022 № 00-10-21-2-04/7764) в соответствии со статьей 7 Федерального закона № 326-ФЗ.

При этом расходы на оплату труда (с начислениями) работников ТФОМС на 2023 год запланированы в сумме 116 424,5 тыс. рублей, что выше оценки ожидаемого исполнения за 2022 год (112 393,1 тыс. руб.) на 4 031,4 тыс. рублей или на 3,6 %.

Согласно Пояснительной записке расчет фонда оплаты труда работников Фонда произведен с учетом индексации окладов на 4,0 % с 1 октября 2022 года (распоряжение Правительства Российской Федерации от 14.09.2022 № 2611-р) и на 5,5 % с 1 октября 2023 года в соответствии с основными макроэкономическими параметрами прогноза социально-экономического развития РФ на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, письмом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 24.12.2018 № 14-1/ООГ-10305) и во исполнение статей Трудового кодекса Российской Федерации.

Штатное расписание Фонда утверждено по согласованию с Правлением ТФОМС в соответствии с Постановлением Правительства Удмуртской Республики от 23.05.2011 № 165 «Об утверждении Положения о Территориальном фонде обязательного медицинского страхования Удмуртской Республики» в пределах нормативной численности работников Фонда, утвержденной Указом Президента Удмуртской Республики от 26.10.2012 № 198.

Следует отметить, что в обосновывающих материалах к проекту закона не представлены расчеты и обоснования планируемых ассигнований по целевой статье расходов 99 0 12 07400 «Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории Удмуртской Республики

(в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования), осуществляемое за счет иных источников» (не раскрыты точные источники финансового обеспечения указанных расходов).

По подразделу 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения» (непрограммные направления деятельности) расходы на 2023 год предусмотрены в сумме 26 787 139,6 тыс. рублей, что на 1 402 256,9 тыс. рублей или на 5,5 % больше оценки ожидаемого исполнения в 2022 году (25 384 882,7 тыс. рублей). На плановый период по данному подразделу бюджетные ассигнования планируются:

на 2024 год – 28 721 426,8 тыс. рублей (рост к 2023 г. – 7,2 %);

на 2025 год – 30 306 653,4 тыс. рублей (рост к 2024 г. – 5,5 %).

Удельный вес указанных расходов в общем объеме расходов на плановый период 2023 и 2024 годов составит – 99,4 %.

Планируемые бюджетные ассигнования ТФОМС на 2023 год равны объемам прогнозируемых доходов и распределены в соответствии с целевым назначением предоставляемых трансфертов из бюджетов ФФОМС и территориальных фондов ОМС других субъектов Российской Федерации (с учетом расходов на выполнение управленческих функций).

Сравнительный анализ расходов на непrogramмные направления деятельности по подразделу 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения» в 2022 – 2023 годах представлен в следующей таблице:

Таблица 2

Наименование расходов	2022 год, оценка ожидаемого исполнения, тыс. рублей	2023 год (проект) (тыс. рублей)	Отклонение (тыс. рублей)	Темп прироста, снижения %
Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории Удмуртской Республики (в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования), осуществляемое за счет иных источников	х	5 302,5	х	х
Финансовое обеспечение мероприятий, осуществляемых за счет средств нормированного страхового запаса ТФОМС (далее - НСЗ)	194 351,6	00,0	- 124 351,6	Уменьшение в 2,8 раза
Дополнительное финансовое обеспечение реализации Территориальной программы ОМС на территории Удмуртской Республики (в рамках базовой программы ОМС), осуществляемое за счет иного межбюджетного трансферта из бюджета Удмуртской Республики	249 194,8	х	х	х
Финансовое обеспечение мероприятий, связанных с предотвращением влияния ухудшения экономической ситуации на развитие отраслей экономики, с профилактикой и устранением последствий распространения коронавирусной инфекции	204 000,0	х	х	х
Финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ, осуществляемое за счет трансфертов из бюджета ФФОМС, в т. ч.:	24 453 353,4	25 936 837,1	+ 1 483 483,7	+ 6,1

<i>Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств (395 09 09 99 0 12 50930 320):</i>	23 663 836,0	24 994 086,8	+ 1 330 250,8	+ 5,6
- в соответствии с заключенными договорами о финансовом обеспечении ОМС на финансирование страховых медицинских организаций (далее - СМО), из них:	x	24 994 086,8	x	x
- на ведение дела СМО;	x	235 209,3	x	x
<i>Межбюджетные трансферты бюджета Фонда бюджетам территориальных фондов ОМС других субъектов Российской Федерации (395 09 09 99 0 12 50930 540)</i>	789 517,4	942 750,3		x
Финансовое обеспечение организации ОМС на территории Удмуртской Республики за оказанную медицинскую помощь в медицинских организациях Удмуртской Республики иногородним застрахованным по ОМС гражданам (395 09 09 99 0 12 50932)	x	775 000,0	x	x
Финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса Территориального фонда обязательного медицинского страхования	25 853,4	x	x	x
Финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения	42,0	x	x	x
Дополнительное финансовое обеспечение оказания первичной медико-санитарной помощи лицам, застрахованным по ОМС, в том числе с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией (COVID-19), в рамках реализации территориальных программ обязательного медицинского страхования, за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации	70 011,1	x	x	x
Дополнительное финансовое обеспечение медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным лицам, застрахованным по ОМС, в том числе с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией (COVID-19), в рамках реализации территориальных программ обязательного медицинского страхования в 2021-2022 годах	188 076,4	x	x	x
Всего	25 384 882,7	26 787 139,6	+ 1 402 256,9	+ 5,5

Согласно Пояснительной записке к проекту закона, при формировании бюджета Фонда, расходы на оплату медицинской помощи в рамках Территориальной программы ОМС планировались исходя из доходной части бюджета.

При этом согласно пояснениям специалистов ТФОМС, в связи с отсутствием на момент формирования бюджета Фонда на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов утвержденной Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам Российской Федерации медицинской помощи на

2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, расчеты объемов финансирования Территориальной программы ОМС в отношении расходов на оказание медицинской помощи произведены на основании нормативов объемов медицинской помощи и нормативов финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи, а также подушевых нормативов проекта Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам Российской Федерации медицинской помощи на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Утверждение норматива расходов на ведение дела по обязательному медицинскому страхованию для страховых медицинских организаций (далее – СМО), участвующих в реализации Территориальной программы ОМС в Удмуртской Республике (статья 7 законопроекта), соответствует положениям части 18 статьи 38 Федерального закона № 326-ФЗ. Предлагаемый размер норматива установлен в размере 0,95% от суммы средств, поступивших от Фонда в страховую медицинскую организацию по дифференцированным подушевым нормативам в соответствии с договором о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования.

Планируемая на 2023 год стоимость Территориальной программы ОМС составляет 25 942 139,6 тыс. рублей (определена исходя из численности застрахованных граждан на 01.01.2022 – 1 493 127 чел.). На плановый период стоимость Территориальной программы ОМС составляет: на 2024 год – в размере 27 820 626,8 тыс. рублей (исходя из численности застрахованных граждан на 01.01.2022 – 1 493 127 чел.); на 2025 год – 29 360 153,4 тыс. рублей (исходя из численности застрахованных граждан на 01.01.2022 – 1 493 127 чел.).

Подушевой норматив финансового обеспечения Территориальной программы ОМС в расчете на одного застрахованного в год в 2023 году составит 17 485,1 рубля.

Расходы на оплату оказанной медицинской помощи в медицинских организациях Удмуртской Республики иногородним застрахованным по ОМС гражданам запланированы в объеме прогнозируемых доходов – 775 000,0 тыс. рублей.

Межбюджетные трансферты бюджета Фонда бюджетам территориальных фондов ОМС других субъектов Российской Федерации, предоставляемые в объеме средств для оплаты медицинской помощи гражданам Российской Федерации, застрахованным по ОМС на территории Удмуртской Республики и пролеченным в медицинских организациях других территорий Российской Федерации, запланированы в размере 942 750,3 тыс. рублей исходя из уровня ожидаемых расходов 2022 года, с учетом роста подушевого норматива.

Общий объем средств нормированного страхового запаса (далее – НСЗ) ТФОМС (пункт 4 статьи 6 законопроекта) составляет: на 2023 год – 3 963 812,4 тыс. рублей, на 2024 год – 4 243 984,6 тыс. рублей, на 2025 год – 4 473 608,0 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 1 статьи 6 законопроекта средства НСЗ ТФОМС используются на дополнительное финансовое обеспечение реализации Территориальной программы ОМС, для расчетов за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами территории субъекта Российской

Федерации, в котором выдан полис ОМС, на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, на приобретение и проведение ремонта медицинского оборудования.

В проекте бюджета не предусмотрены средства на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала, а также на осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения онкологических заболеваний. Средства на эти цели зарезервированы в нормированном страховом запасе ФФОМС и будут распределены по регионам позднее.

По данным отчета Фонда за 9 месяцев 2022 года неиспользованный остаток средств составляет 1 023 820,3 тыс. рублей и его планируется направить в СМО в IV квартале 2022 года.

Согласно оценке ожидаемого исполнения бюджета Фонда за 2022 год остаток средств на 1 января 2023 года прогнозируется в сумме 211 771,6 тыс. рублей. Однако из Пояснительной записки следует, что Фондом остаток средств на начало 2023 года запланирован в сумме 7 354,6 тыс. рублей, разница между ожидаемой оценкой остатка средств за 2022 год и их прогнозной оценкой на 2023 год в размере 204 417,0 тыс. рублей не нашла отражения в расходах и источниках финансирования дефицита бюджета Фонда на 2023 год, а это не соответствует положениям статьи 32 Бюджетного кодекса (принцип полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов). При этом остаток средств на конец 2023 года и на плановый период 2024 и 2025 годов законопроектом не планируется.

3. Источники финансирования дефицита бюджета Фонда

В соответствии с приложением 7 к законопроекту главным администратором источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Фонда (код бюджетной классификации – 395) определен ТФОМС.

Согласно законопроекту дефицит бюджета ТФОМС в 2023 году составит 7 354,6 тыс. рублей.

Законопроектом в качестве источника внутреннего финансирования дефицита бюджета Фонда в 2023 году определено изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета ТФОМС. Остатки средств на счетах обеспечат финансирование дефицита бюджета ТФОМС в 2023 году.

При этом на плановый период 2023 и 2024 годов проектом закона предлагается к утверждению сбалансированный бездефицитный бюджет.

Выводы:

Представленный законопроект в основном соответствует требованиям к формированию проекта бюджета ТФОМС и его содержанию, установленным бюджетным законодательством.

Формирование доходной и расходной частей бюджета Фонда осуществлено в соответствии с положениями статей 39, 65, 146, 147 Бюджетного кодекса.

Прогнозируемые законопроектом объемы поступлений субвенций из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение организации ОМС на территории Удмуртской Республики на 2023 – 2025 годы соответствуют объемам, предусмотренным в проекте федерального закона «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Проект бюджета Фонда на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сбалансирован – объем доходов и поступлений из источников финансирования дефицита соответствует объему планируемых расходов. Источником финансирования дефицита определены остатки средств на счетах бюджета Фонда.

Председатель
Государственного контрольного
комитета Удмуртской Республики



Б.С. Сарнаев