



# КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЗАБАЙКАЛЬСКОГО КРАЯ

Ленинградская ул., д.15 а, Чита, 672000

Тел./факс (3022) 26-62-32, info@ksp.e-zab.ru

ОКПО 88153208, ОГРН 1097536004213, ИНН/КПП 7536102529/753601001

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам экспертизы проекта закона Забайкальского края  
«О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования  
Забайкальского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»

08.11.2023

81-23/КФ-3-КСП

Заключение Контрольно-счетной палаты Забайкальского края на проект закона Забайкальского края «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Забайкальского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Проект закона) подготовлено в соответствии с полномочиями, предусмотренными частью 12 статьи 145 Бюджетного кодекса РФ, пунктом 2 части 1 статьи 12 Закона Забайкальского края от 02.11.2011 №579-33К «О Контрольно-счетной палате Забайкальского края».

В соответствии с требованиями статьи 39.1 Закона Забайкальского края от 07.04.2009 №155-33К «О бюджетном процессе в Забайкальском крае» Проект закона одобрен распоряжением Правительства Забайкальского края от 20.10.2023 № 422-р.

Проект закона, внесенный Губернатором Забайкальского края в Законодательное Собрание Забайкальского края, представлен на экспертизу в Контрольно-счетную палату Забайкальского края 25.10.2023.

В ходе проведенной экспертизы Проекта закона установлено следующее:

1. **Доходная часть бюджета** Территориального фонда обязательного медицинского страхования Забайкальского края (далее – бюджет ТФОМС Забайкальского края) на 2024 год предусматривает поступления в общем объеме 26 142 052,8 тыс. рублей, с увеличением к уровню 2023 года на 3 542 706,6 тыс. рублей, или на 15,7 %, в том числе:

- 25 745 022,8 тыс. рублей – субвенция из Федерального фонда обязательного медицинского страхования на осуществление переданных полномочий в сфере обязательного медицинского страхования, или 99,7 % от всей доходной части бюджета;

- 350 000,0 тыс. рублей – межбюджетные трансферты, передаваемые на возмещение расходов за лечение граждан, застрахованных на территории других субъектов РФ;

- 71 830,0 тыс. рублей – неналоговые доходы;

08 11 23  
2-1816

- 24 800,0 тыс. рублей – со знаком «минус» - возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет.

Прогнозируемые в плановом периоде 2025 и 2026 годах доходы составляют 27 879 264,5 тыс. рублей и 29 719 209,9 тыс. рублей, соответственно.

Показатели доходной части бюджета на 2024 год и соотношение к предыдущему периоду представлены в следующей таблице:

тыс.руб.

Наименование показателя	Утверждено Законом о бюджете Фонда на 2023 год	Проект закона о бюджете Фонда на 2024 год	Отк, гр 3 - гр.2	%
1	2	3	4	5
<b>ДОХОДЫ, всего</b>	<b>22 599 346,2</b>	<b>26 142 052,8</b>	<b>3 542 706,6</b>	<b>15,7</b>
<b>Неналоговые доходы</b>	<b>65 100,0</b>	<b>71 830,0</b>	<b>6 730,0</b>	<b>10,3</b>
- прочие доходы от компенсации затрат бюджетов ТФОМС	40 000,0	40 000,0	0,0	0,0
- штрафы, санкции, возмещение ущерба	24 800,0	31 800,0	7 000,0	28,2
- доходы от использования государственного имущества	300,0	30,0	-270,0	-90,0
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>22 534 246,2</b>	<b>26 070 222,8</b>	<b>3 535 976,6</b>	<b>15,7</b>
Субвенции на выполнение переданных полномочий в сфере обязательного медицинского страхования	22 272 046,2	25 745 022,8	3 472 976,6	15,6
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам ТФОМС (межтерриториальные расчеты)	280 000,0	350 000,0	70 000,0	25,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение	-17 800,0	-24 800,0	-7 000,0	39,3

В ходе настоящей экспертизы проведен анализ указанных показателей:

1.1. Размер субвенции (25 745 022,8 тыс. рублей), предоставляемой на исполнение переданных полномочий в сфере ОМС в 2024 году из Федерального фонда обязательного медицинского страхования, соответствует показателю проекта федерального закона «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов». Рост объема субвенции по отношению к уровню 2023 года составил 15,6 % (на 3 472 976,6 тыс. рублей). Увеличение объема субвенции обеспечено как за счет роста подушевого норматива финансового обеспечения базовой программы ОМС (установлен проектом программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи, рост к уровню 2023 года – 13,3%), так и за счет применения в расчете субвенции коэффициента доступности медицинской помощи (1,037). Коэффициент

доступности медицинской помощи, отражающий плотность населения субъекта РФ, применяется в методике расчета субвенции начиная с 2024 года в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 30.09.2023 № 1618.

Необходимо отметить, что удельный вес страховых взносов из бюджета Забайкальского края на обязательное медицинское страхование неработающего населения в общем объеме субвенции в 2024 году составит 33,0 %. Сведения о доле страховых взносов в предыдущие периоды представлены в следующей таблице:

Год	Субвенция из ФФОМС	Взнос в ФФОМС из бюджета края	%
2021	18 973 410,2	7 286 149,9	38,4
2022	20 293 958,5	7 508 627,0	37,0
2023	22 272 046,2	8 281 473,7	37,2
<b>2024</b>	<b>25 745 022,8</b>	<b>8 493 594,1</b>	<b>33,0</b>

Снижение доли взноса на ОМС неработающего населения из бюджета края в объеме субвенции в 2023 году обусловлено в том числе снижением количество неработающих граждан при увеличении количества работающих граждан. Сведения о динамике данных показателей представлены в следующей таблице:

Показатель	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	
					% к пред.году
Численность застрахованных граждан по состоянию 01 января, в том числе:	1 039 199	1 025 633	1 007 531	<b>993 141</b>	<b>-1,4%</b>
Работающие граждане	405 119	397 033	375 777	<b>404 265</b>	<b>+7,6%</b>
Неработающие граждане	634 080	628 600	631 754	<b>588 846</b>	<b>-6,8%</b>

1.2. Объем межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджету ТФОМС Забайкальского края на возмещение расходов за лечение граждан, застрахованных на территории других субъектов РФ (межтерриториальные расчеты), запланирован в сумме 350 000,0 тыс. рублей (план в 2023 году - 280 000,0 тыс. рублей). По данным бюджетной отчетности ТФОМС Забайкальского края, по состоянию на 1 октября 2023 года фактические поступления указанных доходов составили 251 773,9 тыс. рублей (89,9 % от утвержденного на 2023 год объема).

1.3. Объем неналоговых доходов бюджета ТФОМС Забайкальского края в 2024 году предлагается утвердить в сумме 71 830,0 тыс. рублей, что на 10,3 % выше показателя, утвержденного законом о бюджете ТФОМС на 2023 год (65 100,0 тыс. рублей). Увеличение обусловлено прогнозом поступлений. По данным бюджетной отчетности ТФОМС Забайкальского края, по состоянию на 1 октября 2023 года фактические поступления

указанных доходов составили 56 910,7 тыс. рублей (87,4 % от утвержденного на 2023 год объема).

1.4. Следует отметить, что в составе нормированного страхового запаса Федерального фонда обязательного медицинского страхования зарезервированы и в 2024 году будут распределены между субъектами РФ средства на:

- финансовое обеспечение софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала в целях устранения кадрового дефицита врачей и среднего медицинского персонала в первичном звене;

- осуществление денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения онкологических заболеваний.

**2. Расходная часть бюджета ТФОМС на 2024 год** предусматривает расходы в общем объеме 26 142 052,8 тыс. рублей. Направления расходов представлены в следующей таблице:

тыс.руб.

Наименование показателя	Утверждено Законом о бюджете Фонда на 2023 год	Проект закона о бюджете Фонда на 2024 год	Отклонение, гр.3 – гр.2	Откл. %
1	2	3	4	5
<b>Расходы, всего</b>	<b>22 599 346,2</b>	<b>26 142 052,8</b>	<b>3 542 706,6</b>	<b>15,7</b>
Общегосударственные вопросы	165 026,5	171 497,2	6 470,7	3,9
<b>Здравоохранение</b>	<b>22 434 319,7</b>	<b>25 970 555,6</b>	<b>3 536 235,9</b>	<b>15,8</b>
Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации	21 607 019,7	25 023 525,6	3 416 505,9	15,8
Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации за счет иных источников доходов	7 300,0	7 030,0	-270,0	-3,7
Осуществление полномочий в сфере обязательного медицинского страхования в части межтерриториальных расчетов	500 000,0	550 000,0	50 000,0	10,0
Осуществление полномочий в сфере обязательного медицинского страхования в части оплаты стоимости медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам за пределами субъекта Российской Федерации, на территории которого выдан полис обязательного медицинского страхования	280 000,0	350 000,0	70 000,0	25,0
Осуществление полномочий в сфере обязательного медицинского страхования в части финансового обеспечения мероприятий	40 000,0	40 000,0	0,0	0,0

В целом, расходы бюджета ТФОМС Забайкальского края на 2024 год превышают утвержденные на 2023 год расходы на 3 542 706,6 тыс. рублей или на 15,7 %.

**2.1.** Расходы на осуществление управленческих функций ТФОМС Забайкальского края предлагается утвердить в сумме 171 497,2 тыс. рублей (за счет субвенции из Федерального фонда ОМС), что выше уровня аналогичных расходов 2023 года на 3,9%.

**2.2.** Расходы по разделу «Здравоохранение» на 2024 год предлагается утвердить в сумме 25 970 555,6 тыс. рублей, с ростом к уровню 2023 года на 15,8 %, в том числе:

- 25 380 555,6 тыс. рублей на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории Забайкальского края (за счет субвенции из Федерального фонда ОМС – 25 023 525,6 тыс. рублей, за счет поступлений межбюджетных трансфертов от ТФОМС субъектов РФ – 350 000,0 тыс. рублей, за счет неналоговых доходов – 7 030,0 тыс. рублей);

- 550 000,0 тыс. рублей на предоставление межбюджетных трансфертов территориальным фондам ОМС субъектов РФ за медицинскую помощь, оказанную жителям Забайкальского края (за счет субвенции из Федерального фонда ОМС);

- 40 000,0 тыс. рублей на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медработников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медоборудования (за счет неналоговых доходов бюджета ТФОМС Забайкальского края).

**3. На формирование нормированного страхового запаса** в составе расходов бюджета ТФОМС проектом закона предусмотрено 2 145 418,6 тыс. рублей, что на 15,6 % выше уровня 2023 года.

Цели использования нормированного страхового запаса, устанавливаемые статьей 7 Проекта закона, соответствуют требованиям части 6 статьи 26 Федерального закона №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации».

В составе средств НСЗ предусмотрены расходы на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования в сумме 40 000, тыс. рублей.

**4. Норматив расходов на ведение дела** по обязательному медицинскому страхованию страховым медицинским организациям проектом закона предлагается установить в размере 0,9 процента от суммы средств, поступивших в страховую медицинскую организацию по дифференцированным подушевым нормативам, что соответствует размерам, установленным частью 18 статьи 38 Федерального закона №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (не менее 0,8 процента и не более 1,1 процента).

**Выводы по итогам экспертно-аналитического мероприятия:**

По результатам экспертизы проекта закона Забайкальского края «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Забайкальского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» установлено следующее:

1. Проект бюджета ТФОМС бездефицитен и сбалансирован по доходам и расходам: на 2024 год в объеме 26 142 052,8 тыс. рублей, 2025 год – 27 879 264,5 тыс. рублей, 2026 год – 29 719 209,9 тыс. рублей.

Объем субвенции из Федерального фонда обязательного медицинского страхования на осуществление переданных полномочий в сфере ОМС в 2024 году составляет 25 745 022,8 тыс. рублей или 99,7 % от всей доходной части бюджета. Рост объема субвенции по отношению к уровню 2023 года составил 15,6 % (на 3 472 976,6 тыс. рублей).

2. Запланированные на 2024 год расходы бюджета ТФОМС Забайкальского края превышают утвержденные на 2023 год расходы на 3 542 706,6 тыс. рублей или на 15,7 %. Учитывая наличие зарезервированных в бюджете ФФОМС средств на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала, а также на осуществление денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения онкологических заболеваний, в 2024 году в ходе исполнения бюджета ТФОМС расходы увеличатся за счет соответствующих поступлений.

**Предложения по итогам экспертно-аналитического мероприятия:**

Предложить Законодательному Собранию Забайкальского края рассмотреть проект закона Забайкальского края «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Забайкальского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» в установленном порядке с учетом настоящего заключения.

**Председатель**

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН  
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат 67E486ED1DE28315214731CB5206BC6C  
Владелец **Семенов Дмитрий Анатольевич**  
Действителен с 02.05.2023 по 25.07.2024

**Д.А.Семёнов**