УТВЕРЖДЕНО
Коллегией
Контрольно-счетной палаты
Мурманской области
(протокол от 13.11.2023 № 30)

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на проект закона Мурманской области «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Мурманской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

г. Мурманск
2023 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	Общие положения	***3***
2.	Анализ соответствия законопроекта требованиям Бюджетного кодекса и иным законодательным актам Российской Федерации	***3***
3.	Доходы	***6***
4.	Расходы	***8***
4.1.	Расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»	***8***
4.2.	Расходы по разделу 0900 «Здравоохранение»	***10***
4.3.	Анализ финансового обеспечения Программы ОМС на 2024 год	***11***
	Выводы	***13***
	Приложение	

1. Общие положения

Заключение на проект закона Мурманской области «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Мурманской области на 20***24*** год и на плановый период 20***25*** и 20***26*** годов» (далее – заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс), Законом Мурманской области от ***11.12.***2007 № 919***-01-***ЗМО «О бюджетном процессе в Мурманской области» (далее – Закон о бюджетном процессе), Законом Мурманской области от 17.09.2011 № 1389***-01-***ЗМО «О Контрольно-счетной палате Мурманской области».

Проект закона Мурманской области «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Мурманской области на 20***24*** год и на плановый период 20***25*** и 20***26*** годов» (далее – законопроект) внесен Губернатором Мурманской области ***31.10.2023*** на рассмотрение в Мурманскую областную Думу.

Заключение подготовлено Контрольно-счетной палатой Мурманской области (далее - Счетная палата) на основе анализа документов и материалов, представленных в Счетную палату одновременно с законопроектом, и иных материалов. При подготовке заключения применялся Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Проведение экспертизы проекта закона Мурманской области о бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Мурманской области на очередной финансовый год и плановый период» (утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты Мурманской области ***03.03.2016,*** протокол № ***08).***

Перечень документов и материалов в полной мере соответствует требованиям пункта 1 статьи 25 Закона о бюджетном процессе. В материалах к законопроекту содержится постановление Правительства Мурманской области от ***27.10.2023*** № ***774-***ПП «О Территориальной программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Мурманской области на ***2024*** год и на плановый период 20***25*** и 20***26*** годов» (далее – ТПГГ на 202***4*** год), в рамках которого утверждена Территориальная программа обязательного медицинского страхования населения Мурманской области на 20***24*** год и на плановый период 20***25*** и 20***26*** годов (далее – Программа ОМС).

2. Анализ соответствия законопроекта требованиям Бюджетного кодекса и иным законодательным актам Российской Федерации

Законопроект составлен с учетом требований части 3 статьи 169 Бюджетного кодекса сроком на три года – очередной финансовый год (***2024*** год) и плановый период (20***25*** и 20***26*** годы).

Состав показателей, включенных в законопроект, и приложений к законопроекту соответствует требованиям пунктов 1 и 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса, пункта 4 статьи 22 и пункта 3 статьи 25.1 Закона о бюджетном процессе, в том числе:

содержатся основные характеристики бюджета (прогнозируемый общий объем доходов бюджета с указанием поступлений из областного бюджета и бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования (далее – ФФОМС***),*** общий объем расходов бюджета***,*** источники финансирования дефицита бюджета***);***

доходы бюджета распределены по кодам классификации доходов бюджета;

бюджетные ассигнования распределены по разделам, подразделам, целевым статьям (программное и непрограммное направление деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджета***.***

Законопроектом предлагается к утверждению сбалансированный бездефицитный бюджет Территориального фонда обязательного медицинского страхования Мурманской области (далее – ТФОМС) как на очередной финансовый год, так и на плановый период, где прогнозируемый общий объем доходов соответствует общему объему расходов***,*** что согласуется с принципом сбалансированности бюджета, установленным статьей 33 Бюджетного кодекса.

Законопроектом к утверждению предлагаются следующие основные характеристики бюджета***:***

на 20***24*** год – доходы в сумме ***24 619 725,2*** тыс. рублей, расходы в сумме ***24 619 725,2*** тыс. рублей***;***

на 20***25*** год – доходы в сумме ***26 285 739,6*** тыс. рублей, расходы в сумме ***26 285 739,6*** тыс. рублей;

на 20***26*** год – доходы в сумме ***28 024 706,9*** тыс. рублей, расходы в сумме ***28 024 706,9*** тыс. рублей***.***

Доходы и расходы бюджета ТФОМС сформированы в соответствии с требованиями подпункта 4 пункта 1 статьи 146, статьи 147 Бюджетного кодекса и частей ***4, 5*** статьи 26 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон от 29.11.2010 № 326-ФЗ).

Законопроект составлен в соответствии с кодами бюджетной классификации Российской Федерации по доходам и расходам ***с*** учетом приказа Министерства финансов Российской Федерации от ***24.05.2022*** № 82н и приказа Министерства финансов Мурманской области ***20.12.2022*** № ***13***0Н «О порядке применения бюджетной классификации Мурманской области».

Применяемые коды целевых статей расходов ТФОМС распределяют бюджетные ассигнования по программным (код целевой статьи ***93 0*** 0000000) и непрограммным ***(***код целевой статьи ***73 0 0000000)*** направлениям деятельности ТФОМС, что соответствует требованиям подпункта 3 пункта 4 статьи 22 Закона о бюджетном процессе***.***

Планирование бюджетных ассигнований проведено с применением приказа ТФОМС Мурманской области от 03.11.2021 № 213, утверждающего Порядок и Методику планирования бюджетных ассигнований ТФОМС, что соответствует требованиям статей 8 и 174.2 Бюджетного кодекса.

Для обеспечения финансовой устойчивости обязательного медицинского страхования статьей ***5*** законопроекта предлагаются к утверждению общий размер

средств нормированного страхового запаса (далее – НСЗ) в 202*4* году в объеме не более ***3 394 936,7*** тыс. рублей, и цели использования средств нормированного страхового запаса, которые соответствуют направлениям расходования, установленным:

частью ***6*** статьи 26 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ;

пунктом 6 Порядка использования средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования, утвержденного приказом ФФОМС от ***29.12.2021*** № 149н (далее – Порядок использования НСЗ).

Согласно расчетам, представленным в материалах к законопроекту, в составе НСЗ сформирован объем средств для дополнительного финансового обеспечения реализации Программы ОМС путем предоставления страховым медицинским организациям недостающих для оплаты медицинской помощи средств в соответствии с частью 6 статьи 38 Федерального закона от 29.11.2010 № ***326***-ФЗ в размере ***2 017 741,0*** тыс. рублей, что соответствует среднемесячному размеру планируемых поступлений средств бюджета ТФОМС на 202*3* год. При этом Порядок использования средств НСЗ не предусматривает ограничений по формированию объема НСЗ на указанные цели.

Кроме того, в соответствии с требованиями частей ***6.1*** – ***6.3*** статьи 26 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ и пунктов 8 и 9 Порядка использования НСЗ в составе НСЗ сформированы объемы средств:

для расчетов за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами территории субъекта Российской Федерации, в котором выдан полис обязательного медицинского страхования, в том числе на возмещение другим территориальным фондам затрат по оплате стоимости медицинской помощи в сумме ***970 362,9*** тыс. рублей и на оплату стоимости медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Мурманской области лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации, в сумме – ***318 784,7*** тыс. рублей;

для финансового обеспечения мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования, в сумме ***88 048,0*** тыс. рублей.

Статьей ***6*** законопроекта предлагается к утверждению норматив расходов на ведение дела по обязательному медицинскому страхованию для страховых медицинских организаций в размере 0,9 **%** (2023 году – ***0,95 %)*** от суммы средств, поступивших в страховую медицинскую организацию по дифференцируемым подушевым нормативам, что соответствует требованиям части 18 статьи 38 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ[1].

---

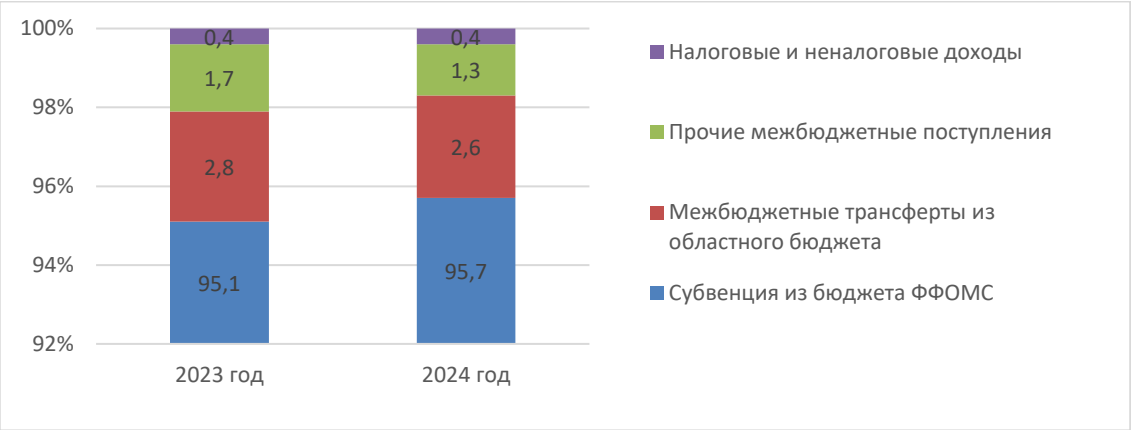
[1] В соответствии с нормами части 18 статьи 38 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ норматив расходов на ведение дела установлен в размере не менее 0,8 процента и не более 1,1 процента от суммы средств, поступивших в страховую медицинскую организацию по дифференцированным подушевым нормативам.

Требования законодательства, предъявляемые к процедуре формирования законопроекта, в том числе в части применения бюджетной классификации, утверждения размера НСЗ и норматива расходов на ведение дела, соблюдены.

3. Доходы

Доходная часть бюджета ТФОМС на 20***24*** год предусмотрена законопроектом в сумме ***24 619 725,2*** тыс. рублей, что на ***13,3 %*** больше назначений, утвержденных Законом Мурманской области от 16.12.202***2*** № ***2844-01-***ЗМО «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Мурманской области на 202***3*** год и на плановый период 202***4*** и 202***5*** годов» ***(21 721 449,9*** тыс. рублей).

Структура доходной части бюджета ТФОМС на 20***23*** – ***2024*** годы представлена на диаграмме.



В соответствии с законопроектом поступления на 20***24*** год планируются за счет следующих источников:

налоговые и неналоговые доходы составят ***95 090,2*** тыс. рублей ***(0,4*** % от общего объема доходов***),*** что на 10,5 % больше запланированных поступлений ***2023*** года ***(86*** 058,1 тыс. рублей), в том числе***:***

в виде штрафов, санкций, возмещения ущерба – ***7 042,2*** тыс. рублей. Данные средства подлежат возврату в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования (далее – ФФОМС), что также отражено в доходной части бюджета («**-**» ***7 042,2*** тыс. рублей). Объем данных доходов бюджета ТФОМС не имеет системного (регулярного) характера, и определен на 2024 год в соответствии с Методикой прогнозирования поступлений доходов ТФОМС Мурманской области, утвержденной приказом ТФОМС от 31.12.2021 № ***61.*** Вместе с тем поступления данного вида доходов за три последних года (в 2021 году – ***16*** 152,8 тыс. рублей, в 2022 году – ***26*** 464.1 тыс. рублей, за 9 месяцев 2023 года – ***16*** 580,2 тыс. рублей) в два и более раза превышают первоначально утвержденные плановые назначения, что указывает на выбор метода планирования данного вида доходов на основе указанной методики, не позволяющий запланировать достоверные показатели бюджета;

прочие неналоговые доходы, подлежащие зачислению в НСЗ, – ***88 048,0*** тыс. рублей. Объем данных доходов определен на основании прогноза поступлений, предоставленного страховыми медицинскими организациями;

безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – ***24 524 635,0*** тыс. рублей, в том числе:

межбюджетные трансферты из областного бюджета на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС, – ***647 205,9*** тыс. рублей (***2,6*** % от общего объема доходов), что на ***44 589,4*** тыс. рублей больше объема трансферта ***2023*** года. Расчет бюджетных ассигнований из областного бюджета на финансовое обеспечение сверхбазовой части Программы ОМС, представленный в материалах к законопроекту, основан на следующих плановых объемах по видам медицинской помощи:

тыс. рублей

Виды медицинской помощи	**2023 год**		**2024 год**		**Изменения 2024 года к 2023 году**	
	Объемы помощи	Расходы	Объемы помощи	Расходы	Объемы помощи	Расходы
Первичная медико-санитарная помощь в амбулаторных условиях, *посещения*	х	***171 405,9***	х	***178 545,8***	х	***104,2%***
Специализированная медицинская помощь в стационарных условиях, *случай*	***1 205***	***83 050,2***	***1 205***	***95 520,9***	***100%***	***115%***
Паллиативная помощь, *койко-день*	***64 551***	***332 122,0***	***63 513***	***355 013,4***	***98,4%***	***106,9%***
Паллиативная помощь в условиях дневных стационаров, *случай*	***480***	***10 367,4***	***480***	***12 353,0***	***100%***	***119,2%***
Расходы на ведение дела СМО	***0,95 %***	***5 671,0***	***0,9 %***	***5 772,8***	х	***101,8%***
Итого:	х	***602 616,5***	х	***647 205,9***	х	***107,4%***

Объем поступлений межбюджетного трансферта соответствует объему средств, предусмотренному проектом закона Мурманской области «Об областном бюджете на 20***24*** год и на плановый период 202***5*** и 202***6*** годов» на указанные цели;

прочие межбюджетные трансферты (поступления по межтерриториальным расчетам за медицинскую помощь, оказанную гражданам вне территории страхования) – ***318 784,7*** тыс. рублей (***1,3*** % от общего объема доходов), что меньше показателя 202***3*** года на ***61 000,7*** тыс. рублей;

субвенция из бюджета ФФОМС для финансового обеспечения организации обязательного медицинского страхования на территории Мурманской области – ***23 565 686,6*** тыс. рублей (***95,7*** % от общего объема доходов), что на ***2 903 988,6*** тыс. рублей больше законодательно утвержденного объема субвенции 20***23*** года, и соответствует объему субвенции, предусмотренному для Мурманской области проектом федерального закона «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 20***24*** год и на плановый период 20***25*** и 20***26*** годов».

Объем субвенции из бюджета ФФОМС на 20***24*** год определен с применением Методики распределения субвенций из бюджета ФФОМС, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 05.05.2012 № 462 (с изменениями, далее – Методика распределения субвенций). Следует отметить, что в связи с внесением изменений в Методику распределения субвенций постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2023 № 1618 для расчета объема субвенции начиная с 2024 года применяется новая

формула, в которой также установлен вновь применяемый коэффициент доступности медицинской помощи *(*для Мурманской области – ***1,019).***

Сравнительный анализ показателей, учтенных при расчете объема субвенции для бюджета ТФОМС Мурманской области на основании указанной методики на 20***23*** год и на 20***24*** год, представлен в таблице:

Наименование показателя	**2023 год**	**2024 год**
Численность застрахованных лиц, человек	***701 640*** (на 01.01.2022)	***690 380*** (на 01.01.2023)
Федеральный норматив финансового обеспечения базовой программы ОМС на одного застрахованного (установленный в проекте постановления Правительства РФ), рублей	***15 823,6***	***17 932,5***
Коэффициент дифференциации для Мурманской области	***1,861***	***1,868***
Коэффициент доступности медицинской помощи для Мурманской области	х	***1,019***
Объем субвенции из ФФОМС, тыс. рублей	**20 661 698,0**	**23 565 686,6**

Формирование объема субвенции для Мурманской области на 2023 год осуществлялось в условиях снижения численности застрахованных лиц (с ***701 640*** человек – на 01.01.202***2*** до ***690 380*** человек – на 01.01.202***3)*** и увеличения норматива финансового обеспечения в рамках базовой программы ОМС на одного застрахованного (с ***15 823,6*** рублей в 20***23*** году до ***17 932,5*** рублей в 202***4*** году с ростом на 11,***3 %).***

4. Расходы

Бюджет ТФОМС по расходам на 20***24*** год предусмотрен законопроектом в размере ***24 619 725,2*** тыс. рублей, что на ***13,3 %*** больше законодательно утвержденных назначений по расходам бюджета ТФОМС на 20***23*** год ***(21 721 449,9*** тыс. рублей).

Состав расходной части бюджета ТФОМС соответствует целям финансового обеспечения, определенным частью 5 статьи 26 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ, в том числе:

выполнение функций органа управления территориального фонда***;***

выполнение территориальной программы ОМС***.***

В приложении ***2*** к законопроекту определены направления расходования средств ТФОМС и объемы бюджетных ассигнований на 20***24*** год по разделам классификации расходов бюджетов:

раздел 0100 «Общегосударственные вопросы» **-** в сумме ***151 432,7*** тыс. рублей (0,***6*** % от общего объема расходов);

раздел 0900 «Здравоохранение» **-** в сумме ***24 468 292,6*** тыс. рублей (99,***4 %*** от общего объема расходов).

4.1. Расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» законопроект предлагает к утверждению объем управленческих расходов ТФОМС в сумме ***151 432,7*** тыс. рублей, распределенных по видам расходов***,*** соответствующим содержанию управленческих функций ТФОМС.

В 2024 году расходы на выполнение управленческих функций ТФОМС запланированы на ***5,8 %*** больше законодательно утвержденных объемов на 20***23*** год (***143 126,4*** тыс. рублей), в том числе:

расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения функций ТФОМС определены в сумме ***126 611,8*** тыс. рублей и по сравнению с 20***23*** годом увеличиваются на ***5 666,8*** тыс. рублей или на ***4,9 %,*** что обусловлено индексацией заработной платы на ***5,5*** % с 01.10.20***23;***

расходы на приобретение товаров, работ и услуг для государственных нужд составят ***24*** 722,2 тыс. рублей и по сравнению с 20***23*** годом больше на ***2 638,5*** тыс. рублей или на ***11,9 %.*** Уровень роста данных расходов превышает сводный индекс потребительских цен на товары и платные услуги на 202***4*** год (10***6,5 %),*** предусмотренный Прогнозом социально-экономического развития Мурманской области на 202***4*** год и плановый период 202***5*** и 202***6*** годов[2]***,*** и не согласуется с основными подходами к формированию бюджета***,*** изложенными в пункте 2 раздела 3 Основных направлений бюджетной политики на 202***4*** год и плановый период 202***5*** и 202***6*** годов[3]***.*** Данное превышение обусловлено фактической потребностью замены оборудования по истечении срока эксплуатации и техническими неисправностями, а также необходимостью приобретения сервера для полноценной работы с программными продуктами ***(***расчет бюджетных ассигнований представлен в ходе проведения экспертизы законопроекта)***;***

расходы на уплату налогов, сборов и иных платежей запланированы в сумме ***48,7*** тыс. рублей, что на ***1,0*** тыс. рублей больше данных расходов ***2023*** года (***47,7*** тыс. рублей***)***. Согласно отчетным данным об исполнении бюджета ТФОМС за 2022 год расходы данного вида исполнены в сумме 22,8 тыс. рублей (или на ***23,8 %)***, за 9 месяцев 2023 года – в сумме 3,2 тыс. рублей (или на 6,7 ***%)***. При этом в 2023 году в расходах ТФОМС отсутствует земельный налог за участок, находящийся под крытой автостоянкой для автотранспорта (гараж на территории бывшего санатория «Тамара»), снятой с баланса ТФОМС в июле 2022 года. В материалах к законопроекту (приложение «Ожидаемая сумма расходов на содержание ТФОМС на 2024 – 2026 годы») отсутствует расшифровка по данному виду расходов, что не позволяет дать оценку обоснованности предлагаемого к утверждению объема данных расходов;

расходы на осуществление социальной выплаты работникам при переезде из районов Крайнего Севера запланированы в объеме фактической потребности и составят ***50***,0 тыс. рублей, что на уровне 2022 и 2023 годов***.***

В соответствии с пунктом 8 части 2 статьи 7 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ расходы на обеспечение выполнения территориальным фондом управленческих функций подлежат согласованию с ФФОМС ***(***в период проведения экспертизы законопроекта проходили согласование).

На основании частей 1, 2 статьи 6 Федерального закона от 29.11.2010 № ***326-***ФЗ во взаимосвязи с частью ***3*** статьи ***42*** Федерального закона от 21.12.2021 № ***414-***ФЗ «Об общих принципах организации публичной власти в субъектах

---

[2] Утвержден постановлением Правительства Мурманской области от ***31.10.2023*** № ***790-***ПП.

[3] Утверждены постановлением Правительства Мурманской области от ***31.10.2023*** № ***789-***ПП.

Российской Федерации» расходы на обеспечение выполнения ТФОМС своих функций в полном объеме обеспечиваются за счет субвенций, предоставляемых из бюджета ФФОМС.

4.2. Расходы по разделу 0900 «Здравоохранение»

Расходы ТФОМС по разделу 09***00*** «Здравоохранение», предусмотренные в ***2024*** году в сумме ***24 468 292,6*** тыс. рублей, превышают объем расходов по данному направлению в 202***3*** году на ***2 889 969,1*** тыс. рублей, и запланированы по следующим направлениям***:***

непрограммные направления деятельности (целевые статьи 73 ***0 0000000) -*** расходы в сумме ***406 832,7*** тыс. рублей, а именно***:***

- на медицинскую помощь, оказанную гражданам вне территории страхования, т.е. на территории Мурманской области, в сумме ***318 784,7*** тыс. рублей (за счет прочих межбюджетных трансфертов, поступающих от территориальных фондов других субъектов РФ), что на 61 000,7 тыс. рублей меньше плановых ассигнований 2023 года;

- на финансирование мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также на приобретение и проведение ремонта медицинского оборудования в сумме ***88 048,0*** тыс. рублей (за счет прочих неналоговых доходов, зачисляемых в нормированный страховой запас ТФОМС***),*** что на 10 698,0 тыс. рублей превышает плановые ассигнования 2023 года**.**

Объемы планируемых расходов подтверждены расчетами, прилагаемыми в материалах к законопроекту**.**

На реализацию Программы ОМС (программные направления деятельности, целевые статьи 93 ***0 0000000)*** законопроектом предусматриваются расходы в сумме ***24 061*** 459,8 тыс. рублей (больше законодательно утвержденного объема на 202***3*** год на ***2 940 271,7*** тыс. рублей или на ***13,9 %)***, из них:

на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории Мурманской области в рамках базовой части Программы ОМС в сумме ***23 414 253,9*** тыс. рублей (средства субвенции из бюджета ФФОМС), из которых ***970 362,9*** тыс. рублей направляется на оплату медицинской помощи, оказанной за пределами Мурманской области**.** Объем планируемых расходов на оплату медицинской помощи, оказанной за пределами Мурманской области**,** подтвержден расчетом, прилагаемым к материалам законопроекта**.** Данные расходы запланированы на ***2024*** год в большем объеме, чем утверждены на 202***3*** год**,** на ***3,9 %*** (с учетом ожидаемого исполнения по объемам медицинской помощи в 202***3*** году – ***942 286,9*** тыс. рублей)***;***

на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС**,** в сумме ***647 205,9*** тыс. рублей (средства межбюджетного трансферта из областного бюджета).

В рамках Программы ОМС на 202***4*** год на оплату медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Мурманской области, а также на оплату расходов на ведение дела СМО предлагается направить ***23 091 096,9*** тыс. рублей,

что на ***2 904 042,5*** тыс. рублей или на ***14,4*** % больше финансирования 202***3*** года ***(20 187 054,4*** тыс. рублей).

В соответствии с Программой ОМС на 2024 год на ведение дела СМО планируется направить в 2024 году – ***196*** 967,3 тыс. рублей***,*** что больше 2023 года на 15 332,5 тыс. рублей (или на 8,4 ***%)***. Рост финансового обеспечения Программы ОМС на фоне снижения норматива отчислений на ведение дела (с 9,5 % до 9,0 %) и уменьшения численности застрахованного населения Мурманской области увеличил объем средств, предназначенных страховым медицинским организациям на ведение дела по ОМС***.***

В соответствии с Прогнозом социально-экономического развития Мурманской области на 202***4*** год и плановый период 202***5*** и ***2026*** годов и Основными направлениями бюджетной политики Мурманской области на 202***4*** год и на плановый период 202***5*** и 202***6*** годов, в 202***4*** году планируется поддерживать достигнутые уровни заработной платы, установленные указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № ***597,*** в том числе и для работников здравоохранения***.*** При этом рост среднемесячной начисленной заработной платы от трудовой деятельности в Мурманской области в 202***4*** году по отношению к 202***3*** году ожидается на уровне 7,***9 %***[4]***.***

Запланированное на 202***4*** год увеличение финансирования медицинских организаций Мурманской области в рамках Программы ОМС будет направлено на данные цели, а также позволит скорректировать тарифы на оплату медицинской помощи, по которым осуществляются расчеты страховых медицинских организаций с медицинскими организациями. В условиях выполнения медицинскими организациями запланированных объемов медицинской помощи***,*** увеличение финансирования Программы ОМС в 202***4*** году по сравнению с 2023 годом***,*** снизит риски уменьшения расходов на приобретение лекарственных средств, расходных материалов, продуктов питания, а также образования просроченной кредиторской задолженности для медицинских организаций***.***

4.3. Анализ финансового обеспечения Программы ОМС на 2024 год

Средства бюджета ТФОМС на реализацию Программы ОМС являются основным источником финансирования программы ТПГГ на 202***4*** год (представлена в материалах к законопроекту) и составят в стоимости ТПГГ на ***2024*** год ***(32 141 499,2*** тыс. рублей) ***72,8 % (23 414 253,9*** тыс. рублей***).***

В соответствии с требованиями части 11 статьи 36 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ стоимость Программы ОМС на 20***24*** год не превышает ***(***соответствует***)*** размер бюджетных ассигнований на реализацию Программы ОМС на 20***24*** год, предусмотренных в законопроекте ***(23 414*** 253,9 тыс. рублей***).***

Стоимость Программы ОМС на 202***4*** год определена с учетом численности застрахованного населения Мурманской области на 01.01.2023 – ***690*** 380 человек и исходя из установленных в ТПГГ:

---

[4] Раздел 2.5 Прогноза социально-экономического развития Мурманской области на 202***4*** год и плановый период ***2025*** и 202***6*** годов, утвержденного постановлением Правительства Мурманской области от ***31.10.2023*** № ***790***-ПП.

нормативов объема медицинской помощи;

нормативов финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи;

норматива финансового обеспечения Программы ОМС (далее – подушевой норматив финансирования).

Таким образом, расходная часть бюджета ТФОМС позволит обеспечить выполнение Программы ОМС на 20***24*** год как в части запланированных в ней объемов медицинской помощи, так и в части нормативов финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи.

Исходя из нормативов объемов медицинской помощи и нормативов финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи (утверждены на 202***4*** год в приложении № 12 к ТПГГ)**,** с учетом коэффициентов дифференциации для Мурманской области в разделе 6 ТПГГ на 20***24*** год утвержден средний подушевой норматив финансирования медицинской помощи в Мурманской области на 202***4*** год, в рамках базовой программы ОМС – ***34 134,37*** рублей, что больше подушевого норматива на 20***23*** год ***(29 447,72*** рублей) на ***15,9*** процентов**.**

Сравнительный анализ предлагаемых к утверждению нормативов объемов предоставления медицинской помощи и нормативов финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи в Мурманской области в рамках базовой и сверх базовой программы ОМС на 202***4*** год (в расчете на одно застрахованное лицо в год) со средними федеральными нормативами**,** указанными в проекте постановления Правительства Российской Федерации «О Программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – федеральная программа)**,** представлены в приложении.

Нормативы объемов медицинской помощи и нормативы финансовых затрат за счет средств ОМС на единицу объема медицинской помощи на 202***4*** год в рамках базовой части Программы ОМС соответствуют средним федеральным нормативам**.**

В части медицинской помощи, оказываемой в рамках сверх базовой части Программы ОМС, финансирование которой осуществляется за счет средств межбюджетного трансферта из областного бюджета, нормативы объемов медицинской помощи и нормативы финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи на 2024 год ниже федеральных нормативов, что допускается проектом федеральной программы при более низком уровне, по сравнению со среднероссийским уровнем заболеваемости и смертности населения от социально значимых заболеваний на основе реальной потребности населения**.**

Выводы

1. Проект закона Мурманской области «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Мурманской области на 20***24*** год и на плановый период 20***25*** и ***2026*** годов» разработан в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса и других законодательных и нормативных правовых актов и методических документов. Бюджетные обязательства, принимаемые в рамках законопроекта, соответствуют целям и задачам социально-экономической политики Мурманской области в сфере здравоохранения.

2. Бюджет ТФОМС на 20***24*** год сбалансирован, предлагается к утверждению без дефицита. Доходы и расходы бюджета ТФОМС сформированы в соответствии с требованиями статей 146, 147 Бюджетного кодекса и частей 4, 5 статьи 26 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ и составляют ***24 619 725,2*** тыс. рублей.

3. Формирование объема субвенции для Мурманской области на 202***4*** год в сумме 23 ***565*** 686,6 тыс. рублей (95,7 % от общего объема доходов бюджета ТФОМС) осуществлялось на основании методики, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 05.05.2012 № 462, с применением новой формулы расчета, где установлен вновь применяемый коэффициент доступности медицинской помощи (для Мурманской области – 1,019) и повышен коэффициент дифференциации (для Мурманской области – ***1,868).***

Применение данных коэффициентов в условиях снижения за год численности застрахованных лиц на 1,6 ***%*** (до 690 380 человек) увеличило объем субвенции на ***2 903 988,6*** тыс. рублей по сравнению с законодательно утвержденным объемом субвенции 20***23*** года и обеспечило рост подушевого норматива финансирования в рамках базовой Программы ОМС на одного застрахованного (с ***29*** 447,72 рублей в 2023 году до ***34 134,37*** рублей в 2024 году, с ростом на ***15,9*** процентов).

4. В общем объеме расходов бюджета ТФОМС на 20***24*** год:

расходы на обеспечение выполнения территориальным фондом управленческих функций составляют ***151 432,7*** тыс. рублей, или 0,***6*** процента. Направления расходования средств по видам запланированных расходов соответствуют содержанию управленческих функций ТФОМС;

расходы на здравоохранение Мурманской области составляют ***24 468 292,6*** тыс. рублей, или 99,***4*** % и включают расходы на реализацию Программы ОМС в сумме ***24 061*** 459,8 тыс. рублей, что больше законодательно утвержденного объема на 202***3*** год на ***2 940 271,7*** тыс. рублей или на ***13,9*** процентов.

5. При расчете объема финансирования Программы ОМС учтены требования статьи 36 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ:

расчет основан на нормативах объемов медицинской помощи и нормативах финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи в целом соответствующих нормативам, предусмотренным проектом федеральной программы;

стоимость Программы ОМС на 2024 год, утвержденная в ТПГГ на 2024 год (24 061 459,8 тыс. рублей), соответствует размеру бюджетных ассигнований на реализацию Программы ОМС на 2024 год, предусмотренных законопроектом.

Расходная часть бюджета ТФОМС позволяет обеспечить выполнение Программы ОМС на 2024 год, предусмотренной в ТПГГ на 2024 год как в части запланированных объемов медицинской помощи, так и в части нормативов финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи.

6. Установленные законопроектом размеры нормированного страхового запаса и норматива расходов на ведение дела по обязательному медицинскому страхованию соответствуют требованиям статей 26 и 38 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ.

При снижении норматива расходов на ведение дела по ОМС с 0,95 % до 0,9 % объем финансирования страховых медицинских организаций СМО, предусмотренный Программой ОМС на 2024 год увеличивается по сравнению с предыдущим годом на 15 332,5 тыс. рублей (или на 8,4 %) до 196 967,3 тыс. рублей за счет роста финансового обеспечения Программы ОМС.

7. В условиях выполнения медицинскими организациями запланированных объемов медицинской помощи увеличение финансового обеспечения Программы ОМС в 2024 году по сравнению с 2023 годом снизит риски сокращения расходов на приобретение лекарственных средств, расходных материалов, продуктов питания, а также риски образования просроченной кредиторской задолженности для медицинских организаций.

Контрольно-счетная палата Мурманской области предлагает учесть данное заключение при рассмотрении закона Мурманской области «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Мурманской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Приложение: на 1 лист.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Мурманской области Н.В. Климова

Приложение

Сравнительный анализ нормативов объемов предоставления медицинской помощи и нормативов финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи в Мурманской области на 2024 год (в расчете на одно застрахованное лицо в год) со средними федеральными нормативами

Виды и условия оказания медицинской помощи	Единица измерения	Средние федеральные нормативы			Нормативы ТПГГ на 2024 год		Отклонения нормативов ТПГГ от федеральных нормативов	
		объема медицинской помощи	финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи, руб.	финансовых затрат с учетом коэффициентов дифференциации (1,868 и 1,019)	объема медицинской помощи	финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи, руб.	по объемам медицинской помощи	по финансовым затратам
По медицинской помощи, оказываемой в рамках базовой программы ОМС								
1. Скорая, в том числе скорая специализированная, медицинская помощь	вызов	0,29	3 657,3	6 961,64	0,298	6 961,64	**0**	**0**
2. Первичная медико-санитарная помощь	х	х	х	х	х	х	х	х
2.1. В амбулаторных условиях:	х	х	х	х	х	х	х	х
2.1.1. для проведения профилактических медицинских осмотров	комплексное посещение	0,311412	2 228,0	4 240,98	0,311412	4 240,98	0	0
2.1.2. для проведения диспансеризации, всего	комплексное посещение	0,388591	2 722,9	5 186,0	0,331413	5 183,0	0	0
в том числе для проведения углубленной диспансеризации	комплексное посещение	0,050758	1 177,4	2 241,17	0,07612	2 241,17	0	0
2.1.3. для посещений с иными целями	посещения	2,133264	385,8	724,37	2,133264	734,37	0	0
2.1.4. в неотложной форме	посещения	0,54	836,3	1 591,89	0,540	1 591,89	0	0
2.1.5. в связи с заболеваниями - обращений, и проведение следующих отдельных диагностических (лабораторных) исследований	обращения	1,7877	1 875,7	3 570,38	1,7877	3 570,38	0	0
компьютерная томография	исследования	0,050465	2 923,7	5 565,2	0,048062	5 565,0	0	0
магнитно-резонансная томография	исследования	0,018179	3 992,2	7 599,1	0,017313	7 599,0	0	0
ультразвуковое исследование сердечно-сосудистой системы	исследования	0,09489	590,4	1 123,82	0,090371	1 123,82	0	0
эндоскопическое диагностическое исследование	исследования	0,030918	1 082,6	2 060,74	0,029446	2 060,74	0	0
молекулярно-генетическое исследование с целью диагностики онкологических заболеваний	исследования	0,00112	9 091,4	17 305,41	0,000974	17 305,41	0	**0**
патологоанатомическое исследование биопсийного (операционного) материала с целью диагностики онкологических заболеваний и подбора противоопухолевой лекарственной терапии	исследования	0,015192	2 242,1	4 267,82	0,01321	4 267,82	0	0
тестирование на выявление новой коронавирусной инфекции (COVID-19)	исследования	0,102779	434,0	**826,12**	0,275507	**586,0**	0	**- 29,1 %**
2.1.6 диспансерное наблюдение, в том числе по поводу:	комплексных посещений	0,261736	2 229,9	4 244,6	0,261736	4 244,6	0	0
онкологических заболеваний	комплексных посещений	0,04505	3 142,3	5 981,34	0,04505	5 981,34	0	0
сахарного диабета	комплексных посещений	0,0598	1 186,4	2 258,30	0,0598	2 258,3	0	0
болезней системы кровообращения	комплексных посещений	0,12521	2 638,1	5 021,60	0,12521	5 021,60	0	0
3. Специализированная, в том числе высокотехнологичная, медицинская помощь:	х	х	х	х	х	х	х	х
3.1. В условиях дневных стационаров, в том числе:	х	х	х	х	х	х	х	х

для оказания медицинской помощи медицинскими организациями (за исключением федеральных медицинских организаций)	случай лечения	0,038366	35 344,90	67 278,73	0,067863	67 278,73	0	0
в том числе для медицинской помощи по профилю "онкология" для оказания медицинской помощи медицинскими организациями (за исключением федеральных медицинских организаций)	случай лечения	0,010964	77 300,60	147 141,07	0,010507	147 141,07	0	0
для медицинской помощи при экстракорпоральном оплодотворении в медицинских организациях (за исключением федеральных медицинских организаций)	случай лечения	0,00056	108 426,40	206 388,78	0,000560	206 388,01	0	0
для оказания медицинской помощи больным с вирусным гепатитом С медицинскими организациями (за исключением федеральных медицинских организаций)	случаев лечения	0,000277	143 842,40	273 802,86	0,000277	273 802,88	0	**0**
3.2. в условиях круглосуточного стационара:	х	х	х	х	х	х	х	х
медицинскими организациями (за исключением федеральных медицинских организаций)	случай госпитализации	0,164909	43 631,50	83 052,21	0,164585	83 052,21	0	0
3.2.1. в том числе по профилю "онкология", в том числе для медицинской помощи, оказываемой медицинскими организациями (за исключением федеральных медицинских организаций)	случай госпитализации	0,009637	94 540,80	179 957,66	0,008602	179 957,66	0	0
4. Медицинская реабилитация	х	х	х	х	х	х	х	х
4.1. Медицинская реабилитация в амбулаторных условиях	комплексное посещение	0,003116	21 618,90	41 151,40	0,002954	41 151,40	0	0
4.2. Медицинская реабилитация в условиях дневного стационара (случай лечения)	случай лечения	0,002601	25 430,60	48 406,94	0,002601	48 406,94	0	0
5.3. Медицинская реабилитация в стационарных условиях (случай госпитализации)	случай госпитализации	0,005426	46 995,30	89 455,18	0,005426	89 455,18	0	0
По медицинской помощи, оказываемой в рамках сверх базовой части программы ОМС								
2. Первичная медико-санитарная помощь	х	х	х	х	х	х	х	х
2.1. В амбулаторных условиях:	х	х	х	х	х	х	х	х
2.1.1. посещения с профилактическими и иными целями	Посещения/ комплексное посещение	0,73	563,3	1 072,24	**х**	**х**	**х**	**х**
2.1.2. в связи с заболеваниями	обращения	**0,144**	1 633,6	**3 109,54**	**0 019**	**3 051,56х**	**-86,8 %**	**-1,86 %**
2.1.3. для посещений с иными целями	посещения	**х**	х	**х**	**0,159**	**883,55**	**х**	**х**
2.2. В условиях дневных стационаров	случаев лечения	**0,00098**	13 777,0	**26 224,41**	**0,00070**	**25 735,42**	**-28,6 %**	**- 1,86 %**
3. Специализированная, в том числе высокотехнологичная, медицинская помощь:	х	х	х	х	х	х	х	х
3.1. в условиях дневных стационаров	случай лечения	0,00302	17 650,8	33 598,16	х	х	х	х
3.2. в условиях круглосуточного стационара	случай госпитализации	0,0138	102 172,9	194 485,30	**0,0017**	**79 270,46**	**меньше в 8,1 раза**	**меньше в 2,4 раза**
3.2.1. для оказания медицинской помощи больным с ВИЧ-инфекцией	случай госпитализации	Х	Х	х	**0,0001**	**173 185,0**	**х**	**х**
4. Паллиативная медицинская помощь	х	х	х	х	х	х	х	х
4.1. Первичная медицинская помощь, в том числе доврачебная и врачебная, всего, в том числе:	посещения	0,0300	-	-	0,0300	1 946,06	0	0
посещение по паллиативной медицинской помощи без учета посещений на дому патронажными бригадами	посещения	0,022	506,4	963,93	0,0220	946,0	0	**- 1,86 %**
поещения на дому выездными патронажными бригадами	посещения	0,008	2 514,0	4 785,38	0,0080	4 696,2	0	**- 1,31 %**0
4.2. Паллиативная медицинская помощь в стационарных условиях (включая койки паллиативной медицинской помощи и койки сестринского ухода)	койко-дни	0,092	2 992,3	5 695,82	0,092	5 589,62	0	**- 1,86 %**
Подушевой норматив финансирования за счет средств ОМС в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования	**на 1 застрахованное лицо**	**17 932,5**		**34 134,37**	**34 134,37**		**0**	