

УТВЕРЖДЕНО
Коллегией
Контрольно-счетной палаты
Мурманской области
(протокол от 14.11.2024 № 25)

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

г. Мурманск
2024 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

1.	Общие положения	3
2.	Анализ соответствия законопроекта требованиям Бюджетного кодекса и иным законодательным актам Российской Федерации	3
3.	Доходы	6
3.1.	Общие сведения о доходах бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Мурманской области	6
3.2.	Налоговые и неналоговые доходы	7
3.3.	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	8
4.	Расходы	10
4.1.	Общие сведения о расходах бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Мурманской области	10
4.2.	Расходы по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»	11
4.3.	Расходы по разделу 0900 «Здравоохранение»	12
4.4.	Анализ финансового обеспечения Программы обязательного медицинского страхования на 2025 год	13
	Выводы	14
	Приложение	

1. Общие положения

Заключение на проект закона Мурманской области «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Мурманской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – законопроект) внесен Губернатором Мурманской области 01.11.2024 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, представленных с законопроектом, в полной мере соответствует требованиям пункта 1 статьи 25 Закона о бюджетном процессе. В материалах содержится постановление Правительства Мурманской области от 31.10.2024 № 732-ПП «О Территориальной программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Мурманской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – ТППГ на 2025 год), в рамках которого утверждена Территориальная программа обязательного медицинского страхования населения Мурманской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 (2025 год) и плановый период (2026 и 2027 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:

Наименование показателя	Норма законопроекта
прогнозируемый общий объем доходов бюджета с указанием поступлений из областного бюджета и бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования (далее – ФФОМС)	пункт 1 части 1 статьи 1 законопроекта, пункт 1 части 2 статьи 1 законопроекта
общий объем расходов бюджета	пункт 2 части 1 статьи 1 законопроекта, пункт 2 части 2 статьи 1 законопроекта
источники финансирования дефицита бюджета	статья 3 законопроекта, приложение 4 к законопроекту

Доходы бюджета ТФОМС сформированы с учетом перечня источников доходов, установленных подпунктом 4 пункта 1 статьи 146 Бюджетного кодекса, частью 4 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), и распределены по кодам классификации доходов бюджета.

Расходы бюджета ТФОМС планируется осуществить на цели, установленные статьей 147 Бюджетного кодекса и частью 5 статьи 26 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ. Бюджетные ассигнования распределены по разделам, подразделам, целевым статьям (программное и непрограммное направление деятельности), группам видов расходов классификации расходов бюджета.

Законопроект составлен в соответствии с кодами бюджетной классификации Российской Федерации по доходам и расходам с учетом приказов Министерства финансов Российской Федерации от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», от 10.06.2024 № 85н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2025 год (на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов)».

Применяемые в законопроекте 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.

При формировании бюджета ТФОМС соблюден принцип сбалансированности бюджета, установленный статьей 33 Бюджетного кодекса. Так 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, а именно:

на 2025 год – доходы в сумме 28 249 583,1 тыс. рублей, расходы в сумме 28 249 583,1 тыс. рублей;

на 2026 год – доходы в сумме 30 465 441,9 тыс. рублей, расходы в сумме 30 465 441,9 тыс. рублей;

на 2027 год – доходы в сумме 32 472 714,1 тыс. рублей, расходы в сумме 32 472 714,1 тыс. рублей.

Для обеспечения финансовой устойчивости обязательного медицинского страхования в Мурманской области статьей 5 законопроекта предлагаются к утверждению общий размер средств нормированного страхового запаса (далее – НСЗ) в 2025 году в объеме не более 3 786 222,1 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).

Объем средств НСЗ сформирован в соответствии с приказом ТФОМС Мурманской области от 02.07.2024 № 116 «Об утверждении порядка и методики планирования бюджетных ассигнований ТФОМС Мурманской области» (далее – Методика планирования).

Так согласно расчетам, представленным в материалах к законопроекту, в состав НСЗ включен объем средств для дополнительного финансового обеспечения реализации Программы ОМС, предоставляемых страховым медицинским организациям в соответствии с частью 6 статьи 38 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ при недостатке средств для оплаты медицинской помощи, в размере 2 317 166,1 тыс. рублей, что соответствует среднемесячному размеру планируемых поступлений средств бюджета ТФОМС на 2025 год.

Кроме того, в соответствии с требованиями частей 6.1 – 6.3 статьи 26 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ и пунктов 8, 9 Порядка использования НСЗ в составе НСЗ на 2025 год 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 1 025 466,0 тыс. рублей и на оплату стоимости медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Мурманской области лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации, в сумме 367 240,0 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 76 350,0 тыс. рублей.

Статьей 6 законопроекта предлагается к утверждению норматив расходов на ведение дела по обязательному медицинскому страхованию для страховых медицинских организаций в размере 0,85 % (2024 году – 0,9 %) 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-ФЗ¹.

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.

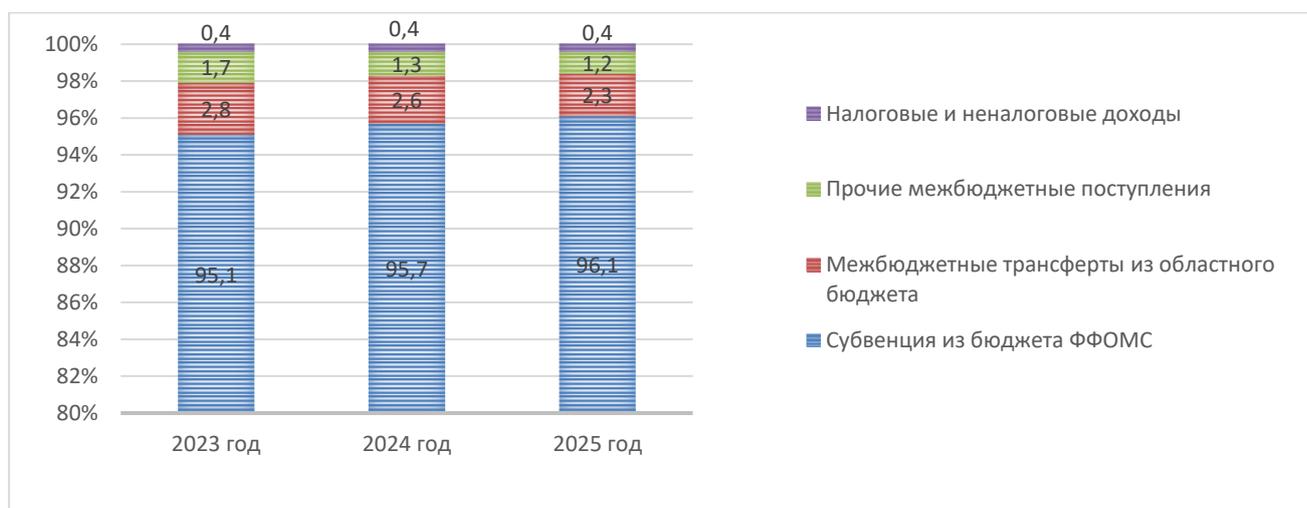
3. Доходы

3.1. Доходная часть бюджета ТФОМС на 2025 год предусмотрена законопроектом в сумме 28 249 583,1 тыс. рублей, что больше:

на 14,7 % назначений, утвержденных Законом Мурманской области от 22.12.2023 № 2954-01-ЗМО «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Мурманской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (24 619 725,2 тыс. рублей, далее – законодательно утвержденные назначения на 2024 год);

на 14,8 % ожидаемого исполнения по доходам на 2024 год (24 614 062,5 тыс. рублей).

Структура доходной части бюджета ТФОМС на 2023 – 2025 годы представлена на диаграмме.



За трехлетний период в общем объеме доходов прослеживается увеличение доли субвенции, поступающей из бюджета ФФОМС, и снижение долей межбюджетных трансфертов (далее также МБТ) из областного бюджета и прочих источников.

Виды доходов бюджета ТФОМС в 2025 году и динамика изменения доходов в сравнении с 2024 годом приведены в таблице:

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.

Наименование дохода	Законодательно утвержденные назначения 2024 года, тыс. рублей	Ожидаемое исполнение 2024 года, тыс. рублей	Проект на 2025 год, тыс. рублей	Отклонение в 2025 году («+» увеличение, «-» снижение)			
				от законодательно утвержденных назначений 2024 года		от ожидаемого исполнения 2024 года	
				тыс. рублей	%	тыс. рублей	%
1	2	3	4	5	6	7	8
Налоговые и неналоговые доходы	95 090,2	173 671,2	98 168,6	+3 078,4	+3,2	-75 502,6	-43,5
<i>штрафы, санкции, возмещение ущерба</i>	7 042,2	13 914,2	21 818,6	+14 776,4	+209,8	+7 904,4	+56,8
<i>прочие неналоговые доходы</i>	88 048,0	159 757,0	76 350,0	-11 698,0	-13,3	-83 407,0	-52,2
Безвозмездные поступления	24 524 635,0	24 440 391,3	28 151 414,5	+3 626 779,5	+14,8	+ 3 711 023,2	+15,2
<i>субвенция ФФОМС</i>	23 565 686,6	23 565 686,6	27 158 787,2	+ 3 593 100,6	+15,2	3 593 100,6	+15,2
<i>МБТ из областного бюджета на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС</i>	647 205,9	647 205,9	647 205,9	0	0	0	0
<i>прочие МБТ, передаваемые бюджетам государственных внебюджетных фондов</i>	318 784,7	353 285,0	367 240,0	+48 455,3	+15,2	+13 955,0	+4,0
<i>возврат остатков целевых средств</i>	-7 042,2	-127 227,8	- 21 818,6	+14 775,8	+209,8	-105 409,2	-82,9
Итого	24 619 725,2	24 614 062,5	28 249 583,1	+3 629 857,9	+ 14,7	+3 635 520,6	+14,8

Планирование доходов бюджета ТФОМС на 2025 год проведено с применением приказа ТФОМС Мурманской области от 26.09.2024 № 157 «Об утверждении методики прогнозирования поступления доходов в бюджет ТФОМС» (далее – Методика прогнозирования доходов), что соответствует требованиям статей 8 и 174.2 Бюджетного кодекса.

3.2. В соответствии с законопроектом поступления налоговых и неналоговых доходов в 2025 году составят 98 168,6 тыс. рублей, что на 43,5 % меньше ожидаемого исполнения 2024 года (173 671,2 тыс. рублей) в связи с планированием поступлений в части прочих неналоговых доходов в объеме меньше ожидаемого исполнения 2024 года на 52,2 процента.

3.2.1. Поступления по прочим неналоговым доходам предусматриваются в бюджете ТФОМС в соответствии с Методикой прогнозирования доходов, а именно на основании данных страховых медицинских организаций о размере планируемого объема доходов от применения в соответствии со статьей 41 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ санкций к медицинским организациям за нарушения, выявленные при проведении контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи (в материалах к законопроекту прилагается информация ООО «АльфаСтрахование – ОМС» и АО «Страховая компания «Согаз-Мед» о соответствующих плановых объемах).

3.2.2. Поступления штрафов, санкций, возмещения ущерба не имеют системного (регулярного) характера и определены на 2025 год в сумме 21 818,6 тыс. рублей в соответствии с Методикой прогнозирования доходов с учетом усреднения фактических поступлений данных видов взысканий не менее чем за три последних финансовых года. Данные средства подлежат возврату в

бюджет ФФОМС, что также отражено в доходной части бюджета («-» 21 818,6 тыс. рублей).

3.3. Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 28 151 414,5 тыс. рублей на 15,2 % превышают ожидаемое исполнение 2024 года (24 440 391,3 тыс. рублей) и на 96,5 % обеспечены поступлением субвенции из бюджета ФФОМС в сумме 27 158 787,2 тыс. рублей.

3.3.1. Субвенция из бюджета ФФОМС для финансового обеспечения организации обязательного медицинского страхования на территории Мурманской области в 2025 году запланирована на 3 593 100,6 тыс. рублей больше законодательно утвержденного объема и ожидаемого исполнения субвенции 2024 года и соответствует объему субвенции, предусмотренному для Мурманской области проектом федерального закона «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»² (далее – проект бюджета ФФОМС).

Объем субвенции определен с применением Методики распределения субвенций из бюджета ФФОМС, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 05.05.2012 № 462 (далее – Методика распределения субвенций). 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 формула, дополненная коэффициентом 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 2023 – 2025 годы, представлен в таблице:

Наименование показателя	2023 год	2024 год	2025 год
Численность застрахованных лиц, человек	701 640 (на 01.01.2022)	690 380 (на 01.01.2023)	678 287 (на 01.01.2024)
Федеральный норматив финансового обеспечения базовой программы ОМС на одного застрахованного (установленный в проекте постановления Правительства РФ), рублей	15 823,6	17 932,5	21 080,3
Коэффициент дифференциации для Мурманской области	1,861	1,868	1,864
Коэффициент доступности медицинской помощи для Мурманской области	x	1,019	1,019
Объем субвенции из ФФОМС, тыс. рублей	20 661 698,0	23 565 686,6	27 158 787,2
Норматив финансового обеспечения базовой программы ОМС на одного застрахованного в Мурманской области, рублей	29 447,72	34 134,37	40 040,26

Формирование объема субвенции для Мурманской области на 2024 год осуществлялось в условиях снижения численности застрахованных лиц (с 690 380 человек – на 01.01.2023 до 678 287 человек на 01.01.2024) и увеличения норматива финансового обеспечения в рамках базовой программы ОМС на одного

² Проект Федерального закона № 727322-8 «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (редакция, внесенная в ГД ФС РФ, текст по состоянию на 30.09.2024).

застрахованного (с 17 932,5 рублей в 2024 году до 21 080,3 рублей в 2025 году с ростом на 17,6 %).

Рост объема субвенции для Мурманской области в 2025 году по сравнению с 2024 годом составит 15,2 % при увеличении в целом по Российской Федерации на 16,7 процентов.

Согласно пояснительной записке к проекту бюджета ФФОМС 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 Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 с учетом доли средств ОМС в фонде оплаты врачей и среднего медицинского персонала - 83,0 %;

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, во исполнение Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 21.04.2021.

3.3.2. Межбюджетные трансферты из областного бюджета на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС, в 2025 году сохраняются на уровне 2024 года – 647 205,9 тыс. рублей. Объем поступлений межбюджетного трансферта соответствует объему средств, доведенному ТФОМС в письме Министерства здравоохранения Мурманской области от 14.10.2024 № 08-02/10466-ИМ и предусмотренному проектом закона Мурманской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Расчет бюджетных ассигнований из областного бюджета на финансовое обеспечение сверх базовой части Программы ОМС на 2025 год основан на плановых объемах медицинской помощи, соответствующих ожидаемому исполнению 2024 года, и нормативах финансовых затрат на единицу помощи, утвержденных ТППГ на 2025 год, соответствующих нормативам 2024 года³, а также численности застрахованного населения по состоянию на 01.01.2024.

³ Нормативы объема медицинской помощи (по ряду видов медицинской помощи) и нормативы финансовых затрат (по всем видам медицинской помощи) на 1 застрахованное лицо по сверх базовой части Программы ОМС утверждены ТППГ на 2024 год и на 2025 год в размерах ниже средних федеральных нормативов. Министерством здравоохранения Мурманской области в ходе проведения экспертизы проекта закона Мурманской области «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» представлен расчет объема межбюджетного трансферта, согласно которому при соответствии нормативов финансовых затрат федеральным нормативам дополнительная потребность в средствах межбюджетного трансферта в 2025 году составляет 113 259,2 тыс. рублей.

3.3.3. Прочие межбюджетные трансферты (поступления по межтерриториальным расчетам за медицинскую помощь, оказанную гражданам вне территории страхования) увеличиваются в 2025 году по сравнению с ожидаемым исполнением 2024 года на 4,0 % до суммы 367 240,0 тыс. рублей. Расчет объема данного вида доходов (прилагается в материалах к законопроекту) проведен на основании Методики прогнозирования доходов с учетом сохранения объемов медицинской помощи на уровне ожидаемого исполнения 2024 года с применением коэффициента, отражающего динамику роста субвенции бюджету ТФОМС Мурманской области (1,152).

4. Расходы

4.1. Бюджет ТФОМС по расходам на 2025 год предусмотрен законопроектом в размере 28 249 583,1 тыс. рублей, что больше:

на 14,7 % законодательно утвержденных назначений по расходам на 2024 год (24 619 725,2 тыс. рублей);

на 9,9 % ожидаемого исполнения по расходам в 2024 году (25 695 941,8 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;

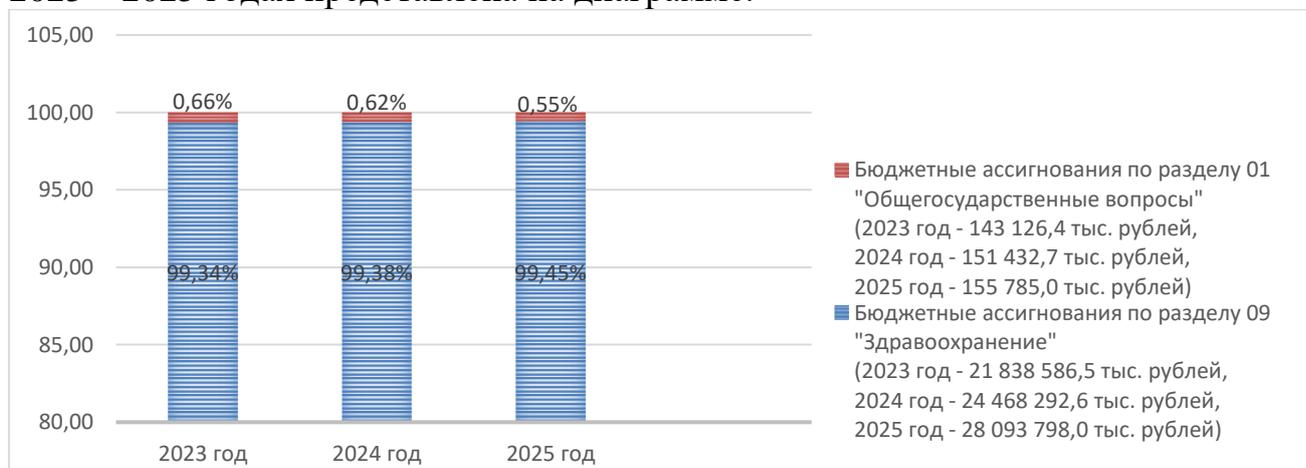
выполнение полномочий в области здравоохранения.

В приложении 2 к законопроекту определены направления расходования средств ТФОМС и объемы бюджетных ассигнований на 2025 год по разделам классификации расходов бюджетов:

раздел 0100 «Общегосударственные вопросы» - в сумме 155 785,0 тыс. рублей (0,55 % от общего объема расходов);

раздел 0900 «Здравоохранение» - в сумме 28 093 798,1 тыс. рублей (99,45 % от общего объема расходов).

Структура и динамика изменения расходной части бюджета ТФОМС в 2023 – 2025 годах представлена на диаграмме.



Планирование бюджетных ассигнований проведено с применением Методики планирования, что соответствует требованиям статей 8 и 174.2 Бюджетного кодекса.

4.2. По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» законопроект предлагает к утверждению объем управленческих расходов ТФОМС в сумме 155 785,0 тыс. рублей, распределенных по видам расходов, соответствующим содержанию управленческих функций ТФОМС.

В 2025 году расходы в целях обеспечения функций ТФОМС запланированы на 2,9 % или на 4 352,3 тыс. рублей больше законодательно утвержденными назначениями и ожидаемого исполнения в 2024 году (151 432,6 тыс. рублей).

В составе управленческих расходов предусмотрены выплаты персоналу в сумме 129 465,2 тыс. рублей, которые по сравнению с 2024 годом увеличиваются на 2 853,4 тыс. рублей или на 2,3 %, в том числе:

фонд оплаты труда и объем взносов во внебюджетные фонды планируются в 2025 году с превышением уровня 2024 года на 1 160,4 тыс. рублей или на 0,9 %, что связано с изменением структуры контрольно-ревизионного отдела ТФОМС и с применением единой ставки страховых взносов 30,0 %;

иные выплаты персоналу за исключением фонда оплаты труда увеличиваются на 1 693,1 тыс. рублей за счет роста расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно и командировочных расходов, которые запланированы на основании Методики планирования с учетом проекта плана проверок медицинских организаций контрольно-ревизионным отделом ТФОМС и проекта плана повышения квалификации работников ТФОМС.

Расходы на приобретение товаров, работ и услуг для государственных нужд составят 26 196,1 тыс. рублей и по сравнению с 2024 годом увеличиваются на 1 473,9 тыс. рублей или на 6,0 %. Уровень роста данных расходов превышает сводный индекс потребительских цен на товары и платные услуги на 2024 год (105,6 %), предусмотренный Прогнозом социально-экономического развития Мурманской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов⁴. Вместе с тем расходы, связанные с содержанием имущества (арендная плата, электроэнергия, услуги связи), запланированы с индексацией на 2,9 % – 4,0% по отношению к расходам 2024 года, а основной рост расходов (на 15,7 % или на 1 441,3 тыс. рублей) приходится на прочие услуги (приобретение и поддержка программных продуктов, оплата деятельности экспертов качества медицинской помощи в связи с увеличением экспертиз и другое).

Расходы на уплату налогов, сборов и иных платежей запланированы на уровне 2024 года в сумме 48,7 тыс. рублей. Согласно отчетным данным об исполнении бюджета ТФОМС за 2023 год расходы данного вида исполнены в сумме 4,0 тыс. рублей (или на 8,4 %), за 9 месяцев 2024 года – в сумме 2,4 тыс. рублей (или на 4,9 %). С 2023 года в расходах ТФОМС отсутствует земельный налог за участок, снятый с баланса ТФОМС в июле 2022 года (под крытой автостоянкой для автотранспорта санатория «Тамара»), вместе с тем данный вид расходов планируется до настоящего времени без учета данного обстоятельства. В материалах к законопроект (приложение «Ожидаемая сумма расходов на содержание ТФОМС на 2025 – 2027 годы») отсутствует расшифровка по данному

⁴ Утвержден постановлением Правительства Мурманской области от 31.10.2024 № 730-ПП.

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 в сумме 75,0 тыс. рублей.

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

4.3. Расходы ТФОМС по разделу 0900 «Здравоохранение» предусмотрены на реализацию полномочий в сфере ОМС в 2025 году в сумме 28 093 798,1 тыс. рублей, что на 14,8 % превышает законодательно утвержденный объем расходов по данному направлению в 2024 году (24 468 292,6 тыс. рублей) и на 10,0 % превышает ожидаемое исполнение 2024 года (25 544 509,1 тыс. рублей).

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

Основной объем средств в рамках данного раздела планируется направить на реализацию Программы ОМС – законопроектом предусматриваются расходы в сумме 27 650 208,1 тыс. рублей, что больше законодательно утвержденного объема на 2024 год (24 061 459,8 тыс. рублей) на 14,9 % и больше ожидаемого исполнения 2024 года (25 082 876,2 тыс. рублей) на 10,2 %, из них:

на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории Мурманской области в рамках базовой части Программы ОМС в сумме 27 003 002,2 тыс. рублей (средства субвенции из бюджета ФФОМС), из которых 1 025 466,0 тыс. рублей направляется на оплату медицинской помощи, оказанной за пределами Мурманской области (данные расходы запланированы на 2025 год на основе ожидаемого исполнения по объемам медицинской помощи в 2024 году с применением коэффициента, отражающего динамику роста субвенции бюджету ТФОМС Мурманской области (1,152));

на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС, в сумме 647 205,9 тыс. рублей (объем сбалансирован с поступлением межбюджетного трансферта из областного бюджета и предусматривается на уровне 2024 года).

На медицинскую помощь, оказанную гражданам вне территории страхования, т.е. на территории Мурманской области, предусматривается направить медицинским организациям Мурманской области 367 240,0 тыс.

рублей (объем сбалансирован с объемом плановых поступлений прочих межбюджетных трансфертов, поступающих от территориальных фондов других субъектов РФ, расходы осуществляются из средств НСЗ).

На финансирование мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также на приобретение и проведение ремонта медицинского оборудования планируется направить 76 350,0 тыс. рублей, что на 31 683,9 тыс. рублей меньше ожидаемого исполнения 2024 года (объем сбалансирован с объемом плановых поступлений «прочих доходов» от компенсации затрат ТФОМС, расходы осуществляются из средств НСЗ).

4.4. Средства бюджета ТФОМС на реализацию Программы ОМС являются основным источником финансирования программы ТППГ на 2025 год (представлена в материалах к законопроекту) и составят в стоимости ТППГ на 2025 год (36 082 790,5 тыс. рублей) 76,6 % (27 650 208,1 тыс. рублей).

В соответствии с требованиями части 11 статьи 36 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ стоимость Программы ОМС на 2025 год не превышает (соответствует) размеру бюджетных ассигнований на реализацию Программы ОМС на 2025 год, предусмотренных в законопроекте (27 650 208,1 тыс. рублей).

Стоимость Программы ОМС на 2025 год определена с учетом численности застрахованного населения Мурманской области на 01.01.2024 – 678 287 человек и исходя из установленных в ТППГ:

нормативов объема медицинской помощи и нормативов финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи (утверждены в приложении № 12 к ТППГ на 2025 год);

норматива финансового обеспечения Программы ОМС (далее – подушевой норматив финансирования, утвержден в разделе 6 ТППГ на 2025 год).

Сравнительный анализ предлагаемых к утверждению нормативов объема предоставления медицинской помощи и нормативов финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи в Мурманской области в рамках базовой и сверх базовой программы ОМС на 2025 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 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – федеральная программа), представлен в приложении.

Нормативы объема медицинской помощи и нормативы финансовых затрат за счет средств ОМС на единицу объема медицинской помощи на 2025 год в рамках базовой части Программы ОМС (до применения коэффициента дифференциации и коэффициента доступности медицинской помощи для Мурманской области) соответствуют (в отдельных случаях выше) средним федеральным нормативам, указанным в проекте федеральной программы.

В части медицинской помощи, оказываемой в рамках сверх базовой части Программы ОМС, финансирование которой осуществляется за счет средств межбюджетного трансферта из областного бюджета, нормативы объема

медицинской помощи (по ряду видов медицинской помощи) и нормативы финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи (по всем видам медицинской помощи) на 2025 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.

Исходя из утвержденных нормативов средний подушевой норматив финансирования медицинской помощи в Мурманской области на 2025 год в рамках базовой программы ОМС составит 40 040,26 рублей, что больше подушевого норматива на 2024 год (34 134,37 рублей) на 17,3 процентов.

В соответствии с Программой ОМС на 2025 год на ведение дела страховых медицинских организаций планируется направить в 2024 году 219 631,0 тыс. рублей, что больше 2024 года на 14 705,5 тыс. рублей (или на 7,2 %).

При снижении норматива отчислений на ведение дела (с 0,9 % до 0,85 %) и уменьшении численности застрахованного населения Мурманской области увеличение объем средств, предназначенных страховым медицинским организациям на ведение дела по ОМС, обеспечено за счет роста финансирования медицинской помощи, оказанной в рамках Программы ОМС.

Выводы

1. Проект закона Мурманской области «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Мурманской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 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 2025 год сбалансирован, предлагается к утверждению без дефицита. Доходы бюджета ТФОМС в сумме 28 249 583,1 тыс. рублей и расходы бюджета ТФОМС в сумме 28 249 583,1 тыс. рублей сформированы в соответствии с требованиями статей 146, 147 Бюджетного кодекса и частей 4, 5 статьи 26 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ.

3. Формирование объема субвенции для Мурманской области на 2025 год в сумме 27 158 787,2 тыс. рублей (96,5 % от общего объема доходов бюджета ТФОМС) осуществлялось на основании методики, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 05.05.2012 № 462, с применением коэффициента доступности медицинской помощи (для Мурманской области – 1,019) и коэффициента дифференциации (для Мурманской области – 1,864), а также при увеличении федерального подушевого норматива финансирования на 17,6 % до 21 080,3 рублей (в 2024 году – 17 932,5 рублей).

В условиях снижения за год численности застрахованных лиц на 1,8 % (до 678 287 человек) увеличение объема субвенции на 3 593 100,6 тыс. рублей обеспечено в полном объеме ростом федерального подушевого норматива финансирования. Субвенция для Мурманской области в 2025 году по сравнению

с 2024 годом увеличена на 15,2 % при увеличении в целом по Российской Федерации на 16,7 процентов.

4. В общем объеме расходов бюджета ТФОМС на 2025 год:

расходы на выполнение функций органа управления территориальным фондом составляют 155 785,0 тыс. рублей или 0,55 процента. Направления расходования средств по видам запланированных расходов соответствуют содержанию управленческих функций ТФОМС;

расходы на выполнение полномочий в области здравоохранения составляют 28 093 798,1 тыс. рублей или 99,45 % и включают расходы на реализацию Программы ОМС в сумме 27 650 208,1 тыс. рублей, что больше законодательно утвержденного объема на 2024 год на 3 588 748,3 тыс. рублей или на 14,9 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 том числе в рамках базовой части Программы ОМС, соответствующих нормативам, предусмотренным проектом федеральной программы;

стоимость Программы ОМС на 2025 год, утвержденная в ТПТГ на 2025 год (27 650 208,1), соответствует размеру бюджетных ассигнований на реализацию Программы ОМС на 2025 год, предусмотренных законопроектом.

Расходная часть бюджета ТФОМС позволяет обеспечить выполнение Программы ОМС на 2025 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 0,90 % до 0,85 % объем финансирования страховых медицинских организаций, предусмотренный Программой ОМС на 2025 год увеличивается по сравнению с предыдущим годом на 14 705,5 тыс. рублей (или на 7,2 %) до 219 631,0 тыс. рублей за счет роста финансового обеспечения Программы ОМС.

Контрольно-счетная палата Мурманской области предлагает учесть данное заключение при рассмотрении проекта закона Мурманской области «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Мурманской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

Приложение: на 3 листах.

Аудитор



Н.В. Климова

Сравнительный анализ нормативов объема предоставления медицинской помощи и нормативов финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи в Мурманской области на 2025 год (в расчете на одно застрахованное лицо в год) со средними федеральными нормативами

Виды и условия оказания медицинской помощи	Единица измерения	Средние федеральные нормативы			Средние нормативы ТПГ на 2025 год	
		объема медицинской помощи	финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи, руб.	финансовых затрат с учетом коэффициентов дифференциации (1,864 и 1,019*)	объема медицинской помощи	финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи, руб.
По медицинской помощи, оказываемой в рамках базовой Программы ОМС						
1. Скорая, в том числе скорая специализированная, медицинская помощь	вызов	0,29000	4 292,9	8 154,0	0,30000	8 154,0
2. Первичная медико-санитарная помощь	х	х	х	х	х	х
2.1. В амбулаторных условиях:	х	х	х	х	х	х
2.1.1. для проведения профилактических медицинских осмотров	комплексное посещение	0,266791	2 620,5	4884,612	0,266791	4 884,61
2.1.2. для проведения диспансеризации, всего	комплексное посещение	0,432393	2 620,5	4884,612	0,432393	5 969,93
в том числе для проведения углубленной диспансеризации	комплексное посещение	0,050758	1 384,8	2581,267	0,050758	2 581,27
2.1.3. для проведения диспансеризации для оценки репродуктивного здоровья женщин и мужчин	комплексное посещение	0,134681	1 842,7	3434,793	0,134681	3 434,79
2.1.4. для посещений с иными целями	посещения	2,678505	447,8	850,56	2,678505	850,56
2.1.5. в неотложной форме	посещения	0,540000	983,6	1 868,27	0,54	1 868,27
2.1.6. в связи с заболеваниями	обращения	1,143086	2 203,2	4 184,79	1,174103	4 184,79
2.1.7. проведение отдельных диагностических (лабораторных) исследований	исследования	0,277354	2 222,4	4142,554	0,277354	4 142,55
компьютерная томография	исследования	0,057732	3 438,9	6410,11	0,057732	6 410,11
магнитно-резонансная томография	исследования	0,022033	4 695,5	8752,412	0,022033	8 752,41
ультразвуковое исследование сердечно-сосудистой системы	исследования	0,122408	694,4	1294,362	0,122408	1 294,36
эндоскопическое диагностическое исследование	исследования	0,03537	1 273,3	2373,431	0,035370	2 373,43
молекулярно-генетическое исследование с целью диагностики онкологических заболеваний	исследования	0,001297	10 693,2	19932,12	0,001297	19 932,12
патологоанатомическое исследование биопсийного (операционного) материала с целью диагностики онкологических заболеваний и подбора противоопухолевой лекарственной терапии	исследования	0,027103	2 637,1	4915,554	0,027103	4 915,55
ПЭТ-КТ при онкологических заболеваниях	исследования	0,002086	35 414,4	66012,44	0,002086	66 012,44
ОФЭКТ/КТ	исследования	0,003622	4 859,6	9058,294	0,003622	9 058,29
школа сахарного диабета	комплексное посещение	0,005702	1 324,4	2468,682	0,005702	2 468,68
2.1.8. диспансерное наблюдение, в том числе по поводу:	комплексных посещений	0,261736	2 661,1	4960,29	0,261736	4 960,29
онкологических заболеваний	комплексных посещений	0,04505	3 757,1	7003,234	0,04505	7 003,23
сахарного диабета	комплексных посещений	0,0598	1 418,5	2 644,08	0,0598	2 644,08

болезней системы кровообращения	комплексных посещений	0,12521	3 154,3	5 879,62	0,12521	5 879,62
Посещения с профилактическими целями центров здоровья	комплексных посещений	0,022207	1 159,4	2 161,12	0,022207	2 161,12
3. В условиях дневных стационаров (первичная медико-санитарная помощь, специализированная медицинская помощь), за исключением медицинской реабилитации, в том числе:	случай лечения	0,067347	30 277,7	57 509,95	0,067347	57 509,95
3.1. Для медицинской помощи по профилю «онкология»	случай лечения	0,01308	76 153,7	141 950,50	0,013080	141 950,50
3.2. Для медицинской помощи при экстракорпоральном оплодотворении:	случай лечения	0,000644	108 861,2	202 917,28	0,000644	202 917,28
3.3. Для медицинской помощи больным с вирусным гепатитом С	случай лечения	0,000695	113 596,0	211 742,94	0,000695	211 742,94
4. В условиях круглосуточного стационара, за исключением медицинской реабилитации, в том числе:	случай госпитализации	0,176499	51 453,1	97 730,84	0,176499	97 730,84
4.1. Для медицинской помощи по профилю «онкология»	случай госпитализации	0,010265	96 943,5	180 702,68	0,010265	180 702,68
4.2. Стентирование для больных с инфарктом миокарда	случай госпитализации	0,002327	193 720,9	361 095,76	0,002327	361 095,76
4.3. Имплантация частотно-адаптированного кардиостимулятора взрослым	случай госпитализации	0,000430	254 744,6	474 843,93	0,00043	474 843,93
4.4 эндоваскулярная деструкция дополнительных проводящих путей и аритмогенных зон сердца	случай госпитализации	0,000189	306 509,2	571 333,15	0,000189	571 333,15
4.5 стентирование/эндартерэктомия	случай госпитализации	0,000472	199 504,5	371 876,39	0,000472	371 876,39
5. Медицинская реабилитация:	х	х	х	х	х	х
5.1. В амбулаторных условиях	комплексное посещение	0,003241	25 427,7	48 297,78	0,003241	48 297,78
5.2. В условиях дневных стационаров (первичная медико-санитарная помощь, специализированная медицинская помощь)	случай лечения	0,002705	28 039,2	53 258,11	0,0027050	53 258,11
5.3. Специализированная, в том числе высокотехнологичная, медицинская помощь в условиях круглосуточного стационара	случай госпитализации	0,005643	54 348,0	103 229,5	0,0056430	103 229,46
Подушевой норматив финансирования за счет средств ОМС в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования	на 1 застрахованное лицо		21 080,3	40 040,26		40 040,26

По медицинской помощи, оказываемой в рамках сверх базовой части Программы ОМС

Виды и условия оказания медицинской помощи	Единица измерения	Средние федеральные нормативы			Средние нормативы ТПГ на 2025 год		Отклонения нормативов ТПГ от федеральных нормативов, %	
		объема медицинской помощи	финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи, руб.	финансовых затрат с учетом коэффициентов дифференциации (1,864)	объема медицинской помощи	финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи, руб.	объема медицинской помощи	финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи, руб.
Первичная медико-санитарная помощь в амбулаторных условиях:	х	х	х	х	х	х	х	х
для посещений с иными целями	посещения	0,730	664,6	1238,814	0,161	883,55	- 0,569	- 355,264
в связи с заболеваниями	обращения	0,144	1 928,3	3594,351	0,020	3 051,56	- 0,124	- 542,791

В условиях дневных стационаров (первичная медико-санитарная помощь, специализированная медицинская помощь) за исключением медицинской реабилитации	случай лечения	0,00098	16 237,7	30267,07	0,000708	25 735,42	- 0,000272	- 4 531,65
Специализированная, в том числе высокотехнологичная, медицинская помощь в условиях круглосуточного стационара (за исключением медицинской реабилитации)	случай госпитализации	0,0138	120 350,2	224332,8	0,0018	79 270,46	- 0,012	-145 062,34
для оказания медицинской помощи больным с ВИЧ-инфекцией	случай госпитализации	x	x	x	0,0001	173 185,0	x	x
Паллиативная медицинская помощь	x	x	x	x	x	x	x	x
первичная медицинская помощь, в том числе доврачебная и врачебная, всего, в том числе:	посещения	0,030	-	-	0,030	x	0	0
посещение по паллиативной медицинской помощи без учета посещений на дому патронажными бригадами	посещения	0,022	597,5	1113,74	0,022	946,0	0	- 167,74
посещения на дому выездными патронажными бригадами	посещения	0,008	2 966,6	5 529,74	0,008	4 696,2	0	- 833,54
в стационарных условиях (включая койки паллиативной медицинской помощи и койки сестринского ухода)	койко-дни	0,092	3 510,3	6 543,20	0,094	5 605,76	+0,002	- 937,44

* В соответствии с положениями Методических рекомендаций по способам оплаты медицинской помощи за счет средств обязательного медицинского страхования (одобрены решением рабочей группы Министерства здравоохранения Российской Федерации в части оплаты медицинской помощи в условиях круглосуточного и дневного стационаров по клинико-статистическим группам за счет средств обязательного медицинского страхования в рамках программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи (протокол заседания от 18.10.2023 № 90/31-2/516)), письма Министерства здравоохранения Российской Федерации от 31.01.2024 № 31-2/И/2-1602 «О формировании и экономическом обосновании территориальных программ государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2024 - 2026 годы», заключения ФФОМС по Программе ОМС Мурманской области на 2024 год от 12.02.2024 № 00-01-30-1-06/2412 коэффициент доступности 1,019 применен к следующим нормативам финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи:

- на посещение с иными целями,
- на посещение в неотложной форме,
- на обращение в связи с заболеваниями,
- на комплексное посещение по медицинской реабилитации в амбулаторных условиях,
- на случай лечения в условиях дневных стационаров, в том числе по медицинской реабилитации,
- на случай госпитализации в условиях круглосуточного стационара, в том числе по медицинской реабилитации.