



СЧЕТНАЯ ПАЛАТА НЕНЕЦКОГО АВТОНОМНОГО ОКРУГА

166000, г. Нарьян-Мар, ул. Полярная, д. 37, тел. (81853) 2-38-40, e-mail: info@spnao.ru

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект закона Ненецкого автономного округа № 370-пр «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ненецкого автономного округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

1. Общая положения

Заключение Счетной палаты Ненецкого автономного округа (далее – Счетная палата) на проект закона округа № 370-пр «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ненецкого автономного округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – проект закона, законопроект, проект закона № 370-пр) подготовлено в соответствии с пунктом 12 статьи 145 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), пунктом 4 статьи 28 закона округа от 24.12.2007 № 177-оз «О бюджетном процессе в Ненецком автономном округе» (далее - закон округа № 177-оз) и статьей 3 закона округа от 22.09.2011 № 58-оз «О Счетной палате Ненецкого автономного округа».

Проект закона представлен в Счетную палату одновременно с проектом закона № 368-пр «Об окружном бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – проект закона № 368-пр) 20 октября 2022 года, что соответствует сроку, установленному статьей 20 закона округа № 177-оз.

Перечень документов, представленных в составе материалов к законопроекту, соответствует перечню, установленному частью 3 статьи 28 закона округа № 177-оз.

Предлагаемый к утверждению бюджет Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ненецкого автономного округа (далее – Фонд) на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов сбалансирован по доходам и расходам, спланирован без дефицита.

В соответствии с реестром страховых медицинских организаций в 2023 году планирует осуществлять свою деятельность 1 страховая медицинская организация (далее – СМО) – ООО «Капитал медицинское страхование» в лице своего филиала - ООО «Капитал медицинское страхование» в Ненецком автономном округе.

В соответствии с пунктом 18 статьи 38 Федерального закона № 326-ФЗ¹ (далее – Федеральный закон № 326-ФЗ), статьей 7 законопроекта установлен норматив расходов на ведение дела по обязательному медицинскому страхованию (далее - ОМС) для СМО, участвующих в реализации территориальной программы ОМС, в размере 0,8 % от суммы средств, планируемых к поступлению в СМО от Фонда по дифференцированным подушевым нормативам.

В соответствии с реестром медицинских организаций в системе ОМС Ненецкого автономного округа в 2023 году планируют осуществлять свою деятельность 14 медицинских организаций, что на 2 медицинские организации больше по сравнению с 2022 годом (включение в реестр осуществляется по заявлению медицинских организаций):

¹ Федеральный закон от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в РФ»

- 1) ГБУЗ НАО «Ненецкая окружная больница имени Р.И. Батмановой»;
- 2) ГБУЗ НАО «Ненецкая окружная стоматологическая поликлиника»;
- 3) ГБУЗ НАО «Центральная районная поликлиника Заполярного района НАО»;
- 4) ООО «Федоров»;
- 5) ООО «Заполярный медицинский центр»;
- 6) ООО «Ультрамедплюс»;
- 7) ИП Матвеева И.Н.;
- 8) ООО «М-Лайн»;
- 9) ООО «Нормед»;
- 10) ООО «Нефрофарм»;

вновь включенные медицинские организации

- 11) ООО «Научно-методический центр клинической лабораторной диагностики Ситилаб»;
- 12) ООО «Инномед»;
- 13) ООО «АВ Медикал Групп»;
- 14) ООО «Онкологический научный центр».

Не вошли (по сравнению с реестром медицинских организаций на 2022 год) в реестр следующие медицинские организации:

- ООО «Центр инновационной эмбриологии и репродуктологии «ЭмбриЛайф»;
- МЧУ ДПО «Нефросовет».

Согласно информации, размещенной на официальном сайте Фонда², не вошедшим в реестр медицинским организациям не распределены объемы финансирования по выполнению Территориальной программы в 2022 году в связи с отсутствием такой потребности у медицинских организаций.

2. Общая характеристика бюджета Фонда

Проектом предлагается утвердить основные характеристики бюджета Фонда: **на 2023 год:**

- прогнозируемый общий объем доходов в сумме 2 463 964,5 тыс. рублей;
- общий объем расходов в сумме 2 463 964,5 тыс. рублей;

на плановый период 2024 и 2025 годов:

- прогнозируемый общий объем доходов на 2024 год в сумме 2 598 375,9 тыс. рублей и на 2025 год в сумме 2 759 726,3 тыс. рублей;
- общий объем расходов на 2024 год в сумме 2 598 375,9 тыс. рублей и на 2025 год в сумме 2 759 726,3 тыс. рублей.

Основные характеристики бюджета Фонда на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов представлены в таблице:

Таблица № 1 (тыс. рублей)

Показатели	Утверждено на 2022 год*	Проект						
		2023 год			2024 год		2025 год	
		сумма	отклонение +/- к 2022 году		сумма	%	сумма	%
			сумма	%				
Доходы	2 106 637,3	2 463 964,5	357 327,2	17,0	2 598 375,9	5,5	2 759 726,3	6,2
Расходы	2 106 637,3	2 463 964,5	357 327,2	17,0	2 598 375,9	5,5	2 759 726,3	6,2
Дефицит	0,0	0,0	0,0	100,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	0,0%	0,0%			0,0%		0,0%	

* без учета изменений, внесенных в сводную бюджетную роспись на основании статьи 217 и части 5 статьи 242 БК РФ

Таким образом, в 2023 году прогнозируется увеличение доходной и расходной частей бюджета Фонда по сравнению с 2022 годом на 17,0 %, или на 357 327,2 тыс. рублей. Предлагаемый к утверждению бюджет Фонд на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов сбалансирован по доходам и расходам, спланирован без дефицита.

²<http://wp.ofomsnao.ru/ktpoms/viptpoms/%d0%b2%d1%8b%d0%bf%d0%b8%d1%81%d0%ba%d0%b8-%d0%b8%d0%b7-%d0%bf%d1%80%d0%be%d1%82%d0%be%d0%ba%d0%be%d0%bb%d0%b0-%d0%b7%d0%b0-2022-%d0%b3%d0%be%d0%b4/>

3. Доходная часть проекта бюджета Фонда

Согласно представленному проекту доходная часть бюджета Фонда на 2023 год предусмотрена в сумме **2 463 964,5 тыс. рублей**, в том числе:

Таблица № 2 (тыс. рублей)

Наименование	Утверждено на 2022 год	Проект закона на 2023 год		Отклонение (+/-)	
		сумма	уд. вес, в %	тыс. рублей	%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	9 978,8	11 845,7	0,5	1 866,9	18,7
Средства бюджетов субъектов РФ, передаваемые бюджетам государственных внебюджетных фондов	37 904,5	34 150,5	1,4	-3 754,0	-9,9
Субвенции бюджетам территориальных фондов ОМС на выполнение переданных органам государственной власти субъектов РФ полномочий РФ в сфере ОМС	1 997 432,5	2 333 557,1	94,7	336 124,6	16,8
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов ОМС	61 321,5	84 411,2	3,4	23 089,7	37,7
ИТОГО ДОХОДОВ	2 106 637,3	2 463 964,5	100,0	357 327,2	17,0

Доходная часть бюджета Фонда на 99,5 % формируется за счет межбюджетных трансфертов:

- трансферт из бюджета Федерального фонда ОМС – 94,7 %;
- трансферты от территориальных фондов ОМС иных субъектов (межтерриториальные расчеты) – 3,4 %;
- межбюджетный трансферт из бюджета субъекта – 1,4 %.

Состав показателей доходной части бюджета Фонда соответствует источникам ее формирования, установленным подпунктом 4 пункта 1 статьи 146 БК РФ, части 4 статьи 26 Федерального закона № 326-ФЗ:

1. Штрафы, санкции, применяемые к медицинским организациям и страховым медицинским организациям, а также средства, поступающие в результате возмещения ущерба (регрессные иски), планируются в сумме 11 845,7 тыс. рублей, что на 1 866,9 тыс. рублей или 18,7 % больше назначений, утвержденных на 2022 год.

Расчет произведен на основании фактических поступлений за 2019 и 2021 годы без учета коэффициента инфляции. Данные за 2020 год не применялись в расчете в связи с отсутствием показательности по причине эпидемиологической обстановки (исполнение за 2020 год составило 5 650,8 тыс. рублей).

На 01.10.2022 поступление доходов от штрафных санкций составило 15 077,7 тыс. рублей, что составляет 127,3 % от утвержденного годового показателя на 2022 год. Рост данных поступлений обусловлен большим объемом выявленных нарушений.

2. В соответствии с пунктом 3 статьи 8, пунктом 3 статьи 21, частью 4 статьи 26 Федерального закона № 326-ФЗ запланирован межбюджетный трансферт из окружного бюджета в сумме 34 150,5 тыс. рублей на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС по содержанию 25 фельдшерских пунктов (далее – ФП).

Указанные расходы включаются в базовую программу государственных гарантий начиная с 2020 года в связи с тем, что средств Федерального фонда ОМС недостаточно для покрытия расходов на содержание ФП.

Расчет межбюджетного трансферта представлен к проекту закона № 368-пр.

Межбюджетный трансферт предусмотрен по главе 027 Департамент здравоохранения, труда и социальной защиты населения Ненецкого автономного округа (далее – Департамент здравоохранения) по целевой статье 18.Ц.00.79900 «Межбюджетные трансферты бюджету ТФОМС НАО на финансовое обеспечение территориальной программы ОМС в части базовой программы ОМС, в соответствии с пунктом 3 статьи 8 Федерального закона № 326-ФЗ» с целью компенсации недополученных доходов бюджета Фонда.

В ходе анализа расчета межбюджетного трансферта установлено.

1) Размер межбюджетных трансфертов определен как разница между общей потребностью на содержание ФП и размером финансового обеспечения ФП за счет средств субвенции, предоставляемой из бюджета Федерального фонда ОМС. При этом детализированный расчет общей потребности на содержание ФП не представлен, в связи с чем не предоставляется возможным оценить обоснованность заявленного объема.

2) Размер финансового обеспечения ФП за счет средств субвенции, предоставляемой из бюджета Федерального фонда ОМС рассчитан как произведение федерального норматива размера финансового обеспечения ФП (1 175 900,00 рублей для фельдшерского и фельдшерско-акушерского пункта, обслуживающего от 100 до 900 жителей) и коэффициента дифференциации, установленного на 2022 год³ в размере 3,26. Необходимо отметить, что согласно проекту Программы государственных гарантий на 2023 год⁴ федеральный норматив для данной категории представлен в сумме 1 174 200,00 рублей, а расчет субвенции на 2023 год, предоставляемой из бюджета Федерального фонда ОМС произведен с учетом коэффициента дифференциации в размере 3,461.

3) С учетом показателей, определенных на 2023 год, расчетная сумма межбюджетного трансферта из окружного бюджета составила 31 384,9 тыс. рублей, что на 2 765,6 тыс. рублей меньше объема, предусмотренного в законопроектах № 368-пр и № 370-пр.

На основании изложенного Счётная палата предлагает Департаменту здравоохранения уточнить заявленный объем межбюджетного трансферта из окружного бюджета.

3. Субвенция, предоставляемая из бюджета Федерального фонда ОМС бюджету Фонда на осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации полномочий Российской Федерации в сфере ОМС учтена в сумме 2 333 557,1 тыс. рублей, что на 336 124,6 тыс. рублей или 16,8 % больше назначений, утверждённых на 2022 год.

Расчёт данной субвенции произведен в соответствии с частью 2 статьи 27 Федерального закона № 326-ФЗ, согласно которой общий объем субвенций, предоставляемых бюджетам территориальных фондов, определяется исходя из численности застрахованных лиц, норматива финансового обеспечения базовой программы ОМС, установленного в Программе государственных гарантий и коэффициента дифференциации в соответствии с Методикой распределения субвенций, предоставляемых из бюджета Федерального фонда ОМС бюджетам территориальных фондов ОМС на осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации полномочий Российской Федерации в сфере ОМС⁵ с учетом проектируемых изменений по увеличению верхнего значения коэффициента ценовой дифференциации бюджетных услуг в i-м субъекте Российской Федерации - не выше 6,5, в настоящее время установлено верхнее значение не выше 5,5.

Согласно представленному расчету численность застрахованного населения Ненецкого автономного округа по состоянию на 01.01.2022 года составляет 42 610 человек⁶, что на 618 человек меньше количества застрахованных лиц по состоянию на 01.01.2021 (43 228 человек).

Коэффициент дифференциации применен в размере 3,461, увеличен по отношению к показателю, применяемому в расчете бюджета Фонда на 2022 год на 0,2 единицы.

Подушевой норматив финансового обеспечения базовой программы ОМС на 2023 год учтен в размере 15 823,60 рублей, что соответствует проекту Федерального закона о

³ Письмо Минздрава России от 04.02.2022 № 11-7/И/2-1631 «О методических рекомендациях по способам оплаты медицинской помощи за счет средств обязательного медицинского страхования»

⁴ Проект постановления Правительства РФ «О Программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

⁵ Утверждена постановлением Правительства РФ от 05.05.2012 № 462 (далее – Методика распределения субвенции № 462)

⁶ Форма № 8 «Сведения о численности лиц, застрахованных по обязательному медицинскому страхованию» на 01.01.2022

бюджете Федерального фонда ОМС на 2023 год № 201616-8⁷. По отношению к показателю, установленному на 2022 год значение увеличено на 1 649,70 рублей или на 11,6 % (14 173,90 рублей⁸).

Увеличение объема субвенции связано с планируемым увеличением верхнего значения коэффициента ценовой дифференциации бюджетных услуг, что в свою очередь влияет на увеличение коэффициента дифференциации, увеличением подушевого норматива.

Общий объем субвенции из бюджета Федерального фонда ОМС, учтенный в законопроекте соответствует объему, учтенному в проекте Федерального закона № 201616-8.

4. Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету Фонда от территориальных фондов ОМС других субъектов, за оказанную окружными медицинскими организациями медицинскую помощь лицам, застрахованным за пределами округа (межтерриториальные расчеты) сформированы в сумме 84 411,2 тыс. рублей, что на 23 089,7 тыс. рублей или 37,7 % больше объема, утвержденного на 2022 год.

В соответствии с представленными документами расчет произведен на основании фактических расходов, понесенных в 2020 и 2021 годы на оплату медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам за пределами субъекта Российской Федерации, на территории которого выдан полис ОМС (показатели 81 056,1 тыс. рублей и 87 766,2 тыс. рублей).

В соответствии с законами округа об исполнении бюджета Фонда за 2020 и 2021 годы⁹ в 2020 году расходы по межтерриториальным расчетам составили 81 056,1 тыс. рублей, в 2021 году – 87 775,9 тыс. рублей. Таким образом, среднее значение составляет 84 416,0 тыс. рублей, что на 4,8 тыс. рублей больше значения, учтенного в законопроекте.

На 01.10.2022 поступление доходов по межтерриториальным расчетам составило 60 809,1 тыс. рублей, что составляет 99,2 % от утвержденного годового показателя на 2022 год.

4. Расходная часть проекта бюджета ТФОМС

Расходная часть проекта бюджета Фонда на 2023 год предусмотрена в сумме **2 463 964,5 тыс. рублей, что на 357 327,2 тыс. рублей или на 17,0 % больше утвержденных с учетом изменений, внесенных в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в закон о бюджете Фонда показателей на 2022 год.**

Сравнительная информация по расходам бюджета Фонда представлена в таблице № 3:

Таблица № 3 (тыс. рублей)

Расходы	Утверждено на 2022 год	Проект закона на 2023 год	Отклонение (+/-)	
			тыс. рублей	%
Содержание органа управления (Фонд)	34 607,6	42 820,5	8 212,9	23,7
Выполнение территориальной программы ОМС	1 962 824,9	2 290 736,6	327 911,7	16,7
Доп. фин. обеспечение реализации территориальной программы ОМС в части базовой программы ОМС	37 904,5	34 150,5	-3 754,0	-9,9
Расходы на фин. обеспечение реализации территориальной программы ОМС в части базовой программы ОМС за счет иных доходов	372,3	236,0	-136,3	-36,6
Расходы по оплате медицинской помощи, оказанной	61 321,5	84 411,2	23 089,7	37,7

⁷ Проект Федерального закона № 201616-8 «О бюджете Федерального фонда ОМС на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – проект Федерального закона № 201616-8)

⁸ Раздел VI. «Средние нормативы финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи, средние подушевые нормативы финансирования» Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, утвержденной постановлением Правительства РФ от 28.12.2021 № 2505

⁹ законы округа:

от 01.06.2021 № 260-оз «Об исполнении бюджета территориального фонда ОМС НАО за 2020 год»,
от 02.06.2022 № 334-оз «Об исполнении бюджета территориального фонда ОМС НАО за 2021 год»

Расходы	Утверждено на 2022 год	Проект закона на 2023 год	Отклонение (+/-)	
			тыс. рублей	%
застрахованным лицам за пределами субъекта РФ, на территории которого выдан полис ОМС				
Фин. обеспечение мероприятий по организации доп. проф. образования мед. работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта мед. оборудования	9 606,5	11 609,7	2 003,2	20,9
ИТОГО РАСХОДОВ	2 106 637,3	2 463 964,5	357 327,2	17,0

Расходы бюджета Фонда сформированы в соответствии с требованиями статьи 147 БК РФ, статьи 26 Федерального закона № 326-ФЗ:

1. Наибольший удельный вес составляют расходы на финансирование территориальной программы обязательного медицинского страхования, которые учтены в сумме **2 290 736,6 тыс. рублей**, что на 327 911,7 тыс. рублей или 16,7 % больше объема, утвержденного на 2022 год. Удельный вес данных расходов составляет 93,0 % от общего объема планируемых расходов. Согласно представленному расчету данные расходы планируются направить:

- на оплату медицинской помощи по дифференцированным подушевым нормативам в сумме 2 093 185,0 тыс. рублей, что составляет 91,4 % от расходов на финансирование территориальной программы;

- на межтерриториальные расчеты - возмещения другим территориальным фондам затрат по оплате стоимости медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам округа за пределами территории субъекта Российской Федерации в сумме 180 393,8 тыс. рублей, что составляет 7,9 % от расходов на финансирование территориальной программы;

- на ведение дела страховой медицинской организации в сумме 17 157,8 тыс. рублей, что составляет 0,8 % от суммы средств, планируемой к поступлению в СМО от Фонда по дифференцируемым подушевым нормативам в соответствии с частью 18 статьи 38 Федерального закона № 326-ФЗ. Удельный вес данных расходов от расходов на финансирование территориальной программы составляет 0,8 %.

2. Расходы по оплате стоимости медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Ненецкого автономного округа лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации (межтерриториальные расчеты), предусмотрены в сумме **84 411,2 тыс. рублей**, что больше плановых значений на 2022 год на 23 089,7 тыс. рублей или 37,7 %. В целом рост данных расходов обусловлен ростом тарифов на оплату медицинской помощи. Удельный вес данных расходов составляет 3,4 % от общего объема расходов.

Расходы запланированы в соответствии с планируемыми поступлениями в доход бюджета Фонда по межтерриториальным расчётам. Согласно представленному расчету которых произведен на основании фактических расходов, понесенных в 2020 и 2021 годы.

3. Расходы на содержание Фонда на 2023 год запланированы в сумме 42 820,5 тыс. рублей, что на 8 212,9 тыс. рублей или 23,7 % больше уровня расходов, утвержденных на 2022 год. Удельный вес данных расходов составляет 1,7 % от общего объема расходов. В рамках данных ассигнований учтены следующие расходы:

Таблица № 4 (в тыс. рублей)

Наименование показателя	утверждено на 2022 год	проект на 2023 год	отклонение	
			тыс. рублей	%
Заработная плата	20 572,4	25 967,0	5 394,6	26,2
Прочие выплаты	676,4	716,5	40,1	5,9
Начисления на оплату труда	5 963,1	7 781,8	1 818,7	30,5
Услуги связи	292,9	452,9	160,0	54,6
Коммунальные услуги	495,2	523,4	28,2	5,7
Работы, услуги по содержанию имущества	543,2	401,3	-141,9	-26,1
Прочие работы, услуги	4 889,2	4 821,7	-67,5	-1,4
Страхование	3,2	3,5	0,3	8,4
Основные средства	649,2	1 399,1	749,9	115,5

Наименование показателя	утверждено на 2022 год	проект на 2023 год	отклонение	
			тыс. рублей	%
Материальные запасы	520,9	751,3	230,4	44,2
Налоги, пошлины, сборы	1,9	2,0	0,1	3,4
ВСЕГО:	34 607,6	42 820,5	8 212,9	23,7

Расчет фонда оплаты труда в сумме 25 967,0 тыс. рублей произведен в соответствии с Порядком формирования фонда оплаты труда работников Фонда¹⁰ с учетом проектируемых к введению 4,5 штатных единиц (1,0 шт. ед. зам. директора, 1,0 шт. ед. юрисконсульт, 1,0 шт. ед. аналитик, 1,0 шт. ед. ведущий специалист по защите информации, 0,5 шт. ед. уборщик служебных помещений). Размеры окладов (ставок) заработной платы работников соответствуют Положению № 260-п¹¹. С учетом увеличения штатная численность Фонда составит 22 штатные единицы (в 2022 году штатная численность составляет 17,5 штатных единицы).

Федеральным фондом ОМС согласована структура Фонда¹²:

- директор;
- **заместитель директора;**
- главный бухгалтер;
- отдел финансово-экономической деятельности и организационно-хозяйственного обеспечения;
- отдел автоматизации информационного обеспечения и защиты информации;
- отдел организации ОМС;
- отдел бухгалтерского учета и контрольно-ревизионной деятельности.

Также заместителем губернатора округа – руководителем Аппарата Администрации округа и руководителем Департамента здравоохранения согласован проект распоряжения Администрации округа «Об утверждении предельной численности и фонда оплаты труда ТФОМС НАО» с предельной численностью работников Фонда в количестве 22,0 единицы с фондом оплаты труда в сумме 25 967,0 тыс. рублей.

В 2019 году Счётной палатой проведено контрольное мероприятие «Проверка законности и результативности использования средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ненецкого автономного округа за 2018 год». Объектом контроля являлся в том числе Фонд. В ходе данного контрольного мероприятия Фондом представлен расчет, произведенный по Методическим указаниям по расчету нормативов численности работников территориальных фондов обязательного медицинского страхования, их филиалов или представительств по основным направлениям деятельности, утвержденным председателем Федерального фонда от 15.03.2013. Согласно данному расчету численность Фонда должна составлять порядка 35,5 штатных единиц.

Согласно представленным документам, увеличение штатной численности предусмотрено в целях приведения в соответствие с вышеуказанными методическими рекомендациями, а также в связи с расширением полномочий Фонда.

В рамках прочих выплат учтены расходы на оплату проезда к месту отдыха и обратно в сумме 685,9 тыс. рублей. Расчет произведен с учетом средней стоимости проезда 1 человека в сумме 36,1 тыс. рублей, что на 8,9 тыс. рублей меньше максимального размера компенсации расходов, установленного пунктом 6 Положения № 16-п¹³. Исходя из максимального размера компенсации, установленного в сумме 45,0 тыс. рублей на работника и на каждого неработающего члена семьи работника, потребность в

¹⁰ Порядок формирования фонда оплаты труда работников Территориального фонда ОМС НАО, утвержден постановлением Администрации округа от 13.12.2011 № 288-п

¹¹ Положение об установлении систем оплаты труда работников государственных учреждений НАО, утвержденное постановлением Администрации НАО от 11.08.2016 № 260-п

¹² Письмо Федерального фонда ОМС от 25.10.2022 № 00-10-60-06/13379

¹³ Положение о компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно, утвержденное постановлением Администрации НАО от 16.02.2009 № 16-п

бюджетных ассигнованиях на 2023 год составляет 855,0 тыс. рублей, что на 169,1 тыс. рублей больше объема, учтенного в проекте закона.

Расчет расходов на начисления произведен с учетом Федерального закона от 14.07.2022 № 239-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статьи 18 и 19 Федерального закона «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения».

Командировочные расходы на 2023 год учтены в сумме 591,6 тыс. рублей на участие директора Фонда в заседаниях, совещаниях по вопросам, соответствующим деятельности Фонда, а также на обучение 6 сотрудников.

Учтены расходы на оплату коммунальных услуг и содержание имущества в сумме 924,7 тыс. рублей. Средства на оплату коммунальных услуг предусмотрены с учетом роста тарифов на коммунальные услуги в 2023 году.

Расходы на прочие работы, услуги учтены в сумме 4 821,7 тыс. рублей (сопровождение и техническое обслуживание информационных систем, абонентское обслуживание, приобретение неисключительных пользовательских прав на ПО, оплата услуг экспертов по оценке качества медицинской помощи и пр.).

Учтены расходы на приобретение основных средств в сумме 1 399,1 тыс. рублей, расходы предусмотрены на оснащение 3 рабочих мест на вводимые штатные единицы.

В целом увеличение плановых расходов на содержание Фонда связано с увеличением штатной численности Фонда.

4. Расходы на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС в части базовой программы ОМС определены в сумме 34 150,5 тыс. рублей, что соответствует объему межбюджетного трансферта из окружного бюджета, предусмотренного в соответствии с пунктом 3 статьи 21, части 4 статьи 26 Федерального закона № 326-ФЗ. Удельный вес данных расходов составляет 1,4 % от общего объема расходов. Как указано выше данные расходы предусмотрены на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования по содержанию 25 фельдшерских пунктов.

5. Расходы на мероприятия по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также на **приобретение и проведение ремонта медицинского оборудования учтены в сумме 11 609,7 тыс. рублей** (в рамках средств НСЗ), что на 2 003,2 тыс. рублей или на 20,9 % больше объема, утвержденного на 2022 год. Удельный вес данных расходов составляет 0,5 % от общего объема расходов.

В соответствии с пунктами 1 и 3 Порядка и сроков формирования, утверждения и ведения планов мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования, состав включаемых в них сведений¹⁴ полномочием по утверждению плана мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования наделен Департамент здравоохранения.

Без учета изменений, внесенных в сводную бюджетную роспись в соответствии со статьей 217 БК РФ в 2022 году средства на организацию дополнительного образования медицинских работников по программам повышения квалификации, приобретение

¹⁴ Порядок и сроки формирования, утверждения и ведения планов мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования, состав включаемых в них сведений утвержден приказом Минздрава России от 14.09.2021 № 922н

медицинского оборудования утверждены в сумме 9 606,5 тыс. рублей. По состоянию на 01.10.2022 года средства не освоены в полном объеме, что согласно пояснительной записке (ф. 0503160) обусловлено отсутствием утвержденного Департаментом здравоохранения плана мероприятий на 2022 год, что свидетельствует о неисполнении установленного полномочия, низком уровне планирования мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также на приобретение и проведение ремонта медицинского оборудования со стороны Департамента здравоохранения и влечет за собой низкое освоение (по состоянию на 01.10.2022 неосвоение в полном объеме) средств, упущение дополнительной возможности по обучению медицинского персонала и оснащению медицинских организаций.

Необходимо отметить, что данное замечание Счётной палатой отмечалось в заключениях неоднократно (заключения на проект закона № 299-пр «О бюджете Территориального фонда ОМС НАО на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» исх. от 29.10.2021 № 580-сп, на отчеты об исполнении бюджета Фонда за 1 квартал 2022 года и 1 полугодие 2022 года исх. от 19.05.2022 № 219-сп, от 28.07.2022 № 366-сп соответственно).

6. Расходы на финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС в части базовой программы ОМС за счет иных доходов учтены в сумме 236,0 тыс. рублей, что соответствует объему планируемых поступлений за счет иных доходов.

Статьей 5 законопроекта установлен размер **нормированного страхового запаса** (далее - НСЗ) финансовых средств Фонда на 2023 год в сумме 276 414,7 тыс. рублей, что на 29 945,1 тыс. рублей или на 9,8 % меньше объема, установленного на 2022 год.

В целях соблюдения Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204¹⁵ в части реализации мероприятий по ликвидации кадрового дефицита в медицинских организациях, оказывающих первичную медико-санитарную помощь, частью 6 статьи 26 Федерального закона № 326-ФЗ определено формирование в составе расходов бюджета территориального фонда НСЗ, включающего расходы:

1) для дополнительного финансового обеспечения реализации территориальных программ ОМС;

2) для расчетов за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами территории субъекта Российской Федерации, в котором выдан полис ОМС;

3) для финансового обеспечения мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования;

4) для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала;

5) для финансового обеспечения мер по компенсации медицинским организациям недополученных доходов в связи с сокращением объемов медицинской помощи, установленных территориальной программой обязательного медицинского страхования, в условиях чрезвычайной ситуации и (или) при возникновении угрозы распространения заболеваний, представляющих опасность для окружающих.

Расходы, установленные пунктами 1, 4 и 5 законопроектом не предусмотрены в связи с их отсутствием в расходной части бюджета Фонда на 2023 год. Согласно информации Фонда, в части расходов по пункту 4 в закон о бюджете Фонда на 2023 год планируется внести соответствующие изменения после предоставления межбюджетных

¹⁵ Указ Президента РФ от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития РФ на период до 2024 года».

трансфертов из бюджета Федерального фонда ОМС на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала¹⁶.

Согласно представленному расчету средства НСЗ в 2023 году планируется направить:

- на оплату медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам округа за пределами территории субъекта (межтерриториальные расчеты) в сумме 180 393,8 тыс. рублей;

- на оплату медицинской помощи, оказанной окружными медицинскими организациями застрахованным лицам других регионов (межтерриториальные расчеты) в сумме 84 411,2 тыс. рублей;

- 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 11 609,7 тыс. рублей.

На плановый период 2024 и 2025 годов НСЗ предусмотрен на уровне 2023 года по 276 414,7 тыс. рублей ежегодно.

5. Характеристики бюджета Фонда на плановый период 2024 и 2025 годов

1. Доходная часть бюджета Фонда на плановый период 2024 и 2025 годов сформирована в следующих объемах:

Таблица № 5 (тыс. рублей)

Наименование показателя	2024 год	2025 год
Налоговые и неналоговые поступления	11 845,7	11 845,7
Субвенции бюджетам территориальных фондов ОМС на выполнение переданных органам государственной власти субъектов РФ полномочий РФ в сфере ОМС	2 502 119,0	2 663 469,4
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов ОМС (за лечение граждан, застрахованных в других субъектах РФ)	84 411,2	84 411,2
ИТОГО ДОХОДОВ	2 598 375,9	2 759 726,3

Расчет суммы налоговых и неналоговых поступлений на 2024 и 2025 годы произведен на основании фактических поступлений в бюджет Фонда штрафов, санкций, применяемых к медицинским организациям, а также средств, поступающих в результате возмещения ущерба (регрессные иски) за период 2019 и 2021 годов.

Расчет субвенции Федерального фонда ОМС на 2024 и 2025 годы произведен в соответствии со статьей 27 Федерального закона № 326-ФЗ и Методикой распределения субвенций № 462 с учетом проектируемых изменений по увеличению верхнего значения коэффициента ценовой дифференциации бюджетных услуг в i-м субъекте Российской Федерации - не выше 6,5, в настоящее время установлено верхнее значение не выше 5,5.

В ходе анализа представленного расчета Счётной палатой установлено следующее.

Согласно проекту Федерального закона № 201616-8 подушевой норматив финансового обеспечения базовой программы ОМС на 2025 год составляет 17 899,8 рублей, в расчете данный показатель составляет 18 060,7 рублей, что на 160,9 рублей больше. Учитывая размер подушевого норматива финансового обеспечения базовой программы ОМС на 2025 год, установленный в проекте Федерального закона № 201616-8 размер субвенции Федерального фонда ОМС бюджету Фонда на 2025 год составит 2 639 735,1 тыс. рублей, что на 23 734,3 тыс. рублей меньше объема, учтенного в законопроекте.

Фондом расчет произведен в соответствии с письмом Минздрава РФ¹⁷ согласно которому изначально подушевой норматив финансового обеспечения базовой программы ОМС на 2025 год планировался в размере 18 060,7 тыс. рублей.

¹⁶ пункт 2 Порядка формирования, условия предоставления медицинским организациям, указанным в части 6.6 статьи 26 Федерального закона «Об ОМС в РФ», средств НСЗ территориального фонда ОМС для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала, утвержденного приказом Минздрава России от 22.02.2019 № 85н

¹⁷ Письмо Минздрава РФ от 23.08.2022 № 31-1/И/1-7084

На основании изложенного Счётная палата предлагает разработчику уточнить заявленный объем субвенции Федерального фонда ОМС на 2025 год в сумме 2 663 469,4 тыс. рублей.

Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования (межтерриториальные расчёты) на плановый период 2024 и 2025 годов сформированы по 84 411,2 тыс. рублей ежегодно. Расчет произведен на основании фактических расходов, понесенных в период 2020-2021 годов на оплату медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам за пределами субъекта Российской Федерации, на территории которого выдан полис ОМС.

2. Расходная часть бюджета Фонда на плановый период 2024 и 2025 годов сформирована в следующих объемах:

Таблица № 6 (тыс. рублей)

Наименование показателя	2024 год	2025 год
Содержание органа управления (Фонд)	41 753,2	42 049,1
Выполнение территориальной программы ОМС	2 460 365,8	2 621 420,3
Расходы на фин. обеспечение реализации территориальной программы ОМС в части базовой программы ОМС за счет иных доходов	236,0	236,0
Расходы по оплате медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам за пределами субъекта РФ, на территории которого выдан полис ОМС	84 411,2	84 411,2
Фин. обеспечение мероприятий по организации доп. проф. образования мед. работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта мед. оборудования	11 609,7	11 609,7
ИТОГО РАСХОДОВ	2 598 375,9	2 759 726,3

Расчеты произведены исходя из плановых показателей на 2023 год и прогнозных объемов, устанавливаемых комиссией по разработке территориальной программы ОМС.

Остатки финансовых средств на начало и конец 2023 года не предусмотрены.

По состоянию на 01.07.2022 задолженность по страховым взносам на ОМС неработающего населения отсутствует.

6. Выводы и предложения

Счетная палата считает, что законопроект № 370-пр «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ненецкого автономного округа на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» может быть принят Собранием депутатов Ненецкого автономного округа с учетом настоящего заключения.

Вместе с тем, Счётная палата предлагает:

1) Департаменту здравоохранения уточнить заявленный в сумме 34 150,5 тыс. рублей объем межбюджетного трансферта из окружного бюджета на 2023 год;

2) Фонду уточнить размер субвенции Федерального фонда ОМС на 2025 год в сумме 2 663 469,4 тыс. рублей.

Председатель

Е.Г. Сопочкина