



СЧЁТНАЯ ПАЛАТА НЕНЕЦКОГО АВТОНОМНОГО ОКРУГА

166000, г. Нарьян-Мар, ул. Полярная, д. 37, тел. (81853) 4-02-54, e-mail: info@spnao.ru

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект закона Ненецкого автономного округа № 133-пр «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ненецкого автономного округа на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»

1. Общие положения

Заключение Счётной палаты Ненецкого автономного округа (далее – Счётная палата) на проект закона Ненецкого автономного округа № 133-пр «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ненецкого автономного округа на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – проект закона, законопроект) подготовлено в соответствии со ст. 145 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 28 закона Ненецкого автономного округа от 24.12.2007 № 177-оз «О бюджетном процессе в Ненецком автономном округе» (далее - закон № 177-оз) и ст.3 закона Ненецкого автономного округа от 22.09.2011 № 58-оз «О Счетной палате Ненецкого автономного округа».

Проект закона представлен в Счетную палату одновременно с Проектом закона Ненецкого автономного округа «Об окружном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» 18 октября 2019 года, что соответствует сроку, установленному ст. 20 закона № 177-оз.

Перечень документов, представленных в составе материалов к законопроекту, соответствует ч. 3 ст. 28 закона № 177-оз.

Предлагаемый к утверждению бюджет Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ненецкого автономного округа (далее – Фонд, ТФОМС) на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов **сбалансирован по доходам и расходам и спланирован без дефицита.**

В соответствии с реестром страховых медицинских организаций в 2020 году планирует осуществлять свою деятельность 1 страховая медицинская организация (далее – СМО) – общество с ограниченной ответственностью «Капитал медицинское страхование» в лице своего филиала - ООО «Капитал медицинское страхование» в Ненецком автономном округе.

В соответствии с п. 18 ст. 38 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в РФ» (далее – Федеральный закон № 326-ФЗ), законопроектом установлен норматив расходов на ведение дела по обязательному медицинскому страхованию для СМО, участвующих в реализации территориальной программы ОМС, в размере 1,0 % от суммы средств, планируемых к поступлению в СМО от ТФОМС НАО по дифференцированным подушевым нормативам.

В системе ОМС Ненецкого автономного округа, в соответствии с реестром медицинских организаций, в 2020 году планируют осуществлять свою деятельность 13 медицинских организаций, что на 4 медицинские организации меньше по сравнению с 2019 годом:

- 1) ГБУЗ НАО «Ненецкая окружная больница»;

- 2) ГБУЗ НАО «Ненецкая окружная стоматологическая поликлиника»;
- 3) ГБУЗ НАО «Центральная районная поликлиника Заполярного района НАО»;
- 4) ГБУ Архангельской области «Архангельский клинический онкологический диспансер»;
- 5) ФГБУЗ Медицинский центр «Решма» Федерального медико-биологического агентства России;
- 6) ФГБУ «Северо-Кавказский федеральный научно-клинический центр» Федерального медико-биологического агентства России»
- 7) ООО «Федоров»;
- 8) ООО «Заполярный медицинский центр»;
- 9) ООО «Центр ЭКО»;
- 10) ООО «Центр инновационной эмбриологии и репродуктологии «ЭмбриЛайф»;
- 11) ООО «АВ медикал групп»;
- 12) ООО «Университетская клиника Архангельск»;
- 13) ООО «ЛЕНС».

2. Доходная часть проекта бюджета ТФОМС

Доходная часть проекта бюджета ТФОМС на 2020 год предусмотрена в сумме **1 743 229,3 тыс. рублей**, что на **61 953,1 тыс. рублей больше** утвержденных законом округа от 24.12.2018 № 28-оз «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ненецкого автономного округа на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» показателей на 2019 год.

Данные о предлагаемых бюджетных назначениях по источникам доходов бюджета ТФОМС представлены в таблице:

Источники доходов	Утверждено Законом № 28- оз на 2019 год	Проект закона на 2020 год	Отклонение
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	12 138,7	9 168,7	- 2 970,0
Средства бюджетов субъектов РФ, передаваемые бюджетам государственных внебюджетных фондов	20 710,0	0,0	- 20 710,0
Субвенции бюджетам территориальных фондов ОМС на выполнение переданных органам государственной власти субъектов РФ полномочий РФ в сфере ОМС	1 591 206,9	1 685 970,2	94 763,3
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов ОМС	57 220,6	48 090,4	- 9 130,2
ИТОГО ДОХОДОВ	1 681 276,2	1 743 229,3	61 953,1

Доходная часть бюджета ТФОМС на **99,5 %** формируется за счет межбюджетного трансферта из бюджета Федерального фонда ОМС и трансфертов от территориальных фондов ОМС иных субъектов (межтерриториальные расчеты).

Состав показателей доходной части соответствует источникам ее формирования, установленным действующими в сфере обязательного медицинского страхования законодательными актами, и включает:

1. Штрафы, санкции, применяемые к медицинским организациям и страховым медицинским организациям, а также средства, поступающие в результате возмещения ущерба (регрессные иски), в сумме **9 168,7 тыс. рублей**, что меньше на **2 970,0 тыс. рублей** утвержденных значений 2019 года.

На 01.10.2019 поступление доходов от штрафных санкций составило 8 620,5 тыс. рублей, что составляет 71,0 % от утвержденного годового показателя.

2. Субвенцию, предоставляемую из бюджета Федерального фонда ОМС бюджету ТФОМС на осуществление переданных органам государственной власти субъектов

Российской Федерации полномочий Российской Федерации в сфере обязательного медицинского страхования.

Расчёт данной субвенции произведен в соответствии с методикой распределения субвенций, закрепленной в проекте постановления Правительства Российской Федерации «О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 05.05.2012 № 462 «О порядке распределения, предоставления и расходования субвенций из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации полномочий Российской Федерации в сфере обязательного медицинского страхования».

Размер субвенции **на 5,9 % больше утвержденного на 2019 год** и составит **1 685 970,2 тыс. рублей** или 96,7 % от общего объема планируемых поступлений на 2020 год (исходя из численности застрахованного населения Ненецкого автономного округа по состоянию на 01.01.2019 года (44 852 человек), коэффициента дифференциации (2,960) и подушевого норматива финансового обеспечения базовой программы ОМС, установленного на 2020 год в сумме 12 699,2 рублей). Увеличение объема субвенции обусловлено ростом подушевого норматива на 2020 год (с 11 800,2 на 12 699,2), вместе с тем количество застрахованных на 01.01.2019 уменьшилось по сравнению с показателем на 01.01.2018 на 704 человека.

Планируемый к утверждению размер межбюджетного трансферта из бюджета Федерального фонда ОМС соответствует размеру, указанному в проекте Федерального закона № 802505-7 «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

3. Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования (в части межтерриториальных расчётов), сформированы исходя из анализа фактического поступления за 2018 год и 9 месяцев 2019 года в бюджет Фонда и учтены на 2020 год в сумме **48 090,4 тыс. рублей**, что **на 9 130,2 тыс. рублей** или **на 15,6 % меньше**, учтенных в 2019 году.

На 01.10.2019 средства по межтерриториальным расчетам поступили в бюджет Фонда в сумме 32 265,3 тыс. рублей или 56,4 % от объема поступлений, предусмотренного на 2019 год.

Счетная палата отмечает, что межбюджетный трансферт из окружного бюджета на 2020 и плановый период 2021 и 2022 годов рассматриваемым законопроектом и проектом закона Ненецкого автономного округа № 131-пр «О бюджете Ненецкого автономного округа на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» не запланирован. При этом законом Ненецкого автономного округа № 26-оз «О бюджете Ненецкого автономного округа на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» на плановый период 2020 и 2021 годы утверждены межбюджетные трансферты ТФОМС в сумме 20 710,0 тыс. рублей на каждый год планового периода.

В соответствии с п. 3 ст. 8 закона № 326-ФЗ к полномочиям органов государственной власти субъектов Российской Федерации в сфере обязательного медицинского страхования отнесено финансовое обеспечение и реализация территориальных программ обязательного медицинского страхования в размере, превышающем размер субвенций, предоставляемых из бюджета Федерального фонда бюджетам территориальных фондов.

В представленных Фондом расчетах на межбюджетный трансферт бюджету ТФОМС на финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования определено, что фактическая потребность специализированной медицинской помощи, оказываемой на территории НАО, составляет 6 700 законченных случаев лечения.

Объем медицинской помощи на 2020 год, финансируемый за счет субвенции из бюджета федерального фонда обязательного медицинского страхования, составит 6 029 законченных случаев лечения.

Таким образом, потребность в дополнительных объемах медицинской помощи составит 671 законченный случай лечения, в связи с чем, необходим дополнительный межбюджетный трансферт в размере 70 534,9 тыс. рублей.

3. Расходная часть проекта бюджета ТФОМС

Расходная часть проекта бюджета Фонда на 2020 год предусмотрена в сумме **1 743 229,3 тыс. рублей**, что на **64 545,0 тыс. рублей** или на **3,7 % больше** утвержденных законом округа от 24.12.2018 № 28-оз «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ненецкого автономного округа на 2019 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» показателей 2019 года. Сравнительная информация по расходам бюджета Фонда представлена в таблице:

(тыс. рублей)

Расходы	Утверждено на 2019 год	Проект закона на 2020 год	Отклонение (+/-)
Аппарат органа управления государственного внебюджетного фонда	35 416,7	34 405,8	- 1 010,9
Выполнение территориальной программы обязательного медицинского страхования	1 555 790,2	1 625 317,4	69 679,7
Дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС в части базовой программы обязательного медицинского страхования	20 710,0	-	- 20 710,0
Расходы на финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС в части базовой программы обязательного медицинского страхования за счет иных доходов	334,2	152,5	- 181,7
Расходы по оплате медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам за пределами субъекта РФ, на территории которого выдан полис ОМС	56 220,6	48 090,4	- 8 130,2
Финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования	12 804,5	9 016,2	- 3 788,3
Финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ за счет средств для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала	-	26 247,0	26 247,0
ИТОГО РАСХОДОВ	1 681 276,2	1 743 229,3	64 545,0

Расходы бюджета Фонда сформированы в соответствии с требованиями ст. 147 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 26 Федерального закона № 326-ФЗ и включают в себя:

1. Расходы на содержание аппарата органов управления государственными внебюджетными фондами на 2020 год запланированы в сумме **34 405,8 тыс. рублей**, что на **2,9 % меньше уровня расходов в 2019 году**.

В структуре расходов на выполнение Фондом управленческих функций планируемые ассигнования, направляемые на оплату труда работников (с начислениями) составили 27 086,6 тыс. рублей, что на 1 084,4 тыс. рублей или на 4,2 % больше уровня аналогичных расходов в 2019 году, что связано с индексацией должностных окладов работников с 01.08.2019 в 1,042 раза. При этом следует отметить, что штатная численность Фонда сократилась на 0,5 единиц по сравнению с 2019 годом (сокращена должность «уборщик служебных помещений» 0,5 единиц) и должность «главный специалист» изменена на должность «ведущий бухгалтер-ревизор» с разницей в окладах в 758,58 рублей.

Также планируется увеличение расходов по сравнению с уровнем 2019 года на оплату услуг связи - на 105,0 тыс. рублей или на 32,4%; расходов по содержанию имущества на 222,6 тыс. рублей или почти в 2 раза; на компенсацию проезда к месту использования отпуска на 90,0 тыс. рублей или на 18,2 %, на расходы по оплате прочих работ и услуг по КОСГУ 226 на 1 007,4 тыс. рублей или на 35,9 %, в связи с необходимостью доработки информационной системы АИС «Информационное сопровождение застрахованных лиц» и доработкой и внедрением функционала прикрепления.

Проектом закона планируется уменьшение по следующим экономическим статьям:

- «Увеличение стоимости основных средств» (КОСГУ 310) планируются в сумме 2 021,3 тыс. рублей со снижением к показателю 2019 года на 3 604,4 тыс. рублей;

- «Увеличение стоимости материальных запасов» (КОСГУ 340) планируются в сумме 316,8 тыс. рублей со снижением к 2019 году на 20,2 тыс. рублей или на 6,0 %.

2. Расходы на финансирование территориальной программы обязательного медицинского страхования в сумме 1 625 469,9 тыс. рублей с ростом к плановому показателю 2019 года на 4,5%;

3. Расходы по оплате стоимости медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями субъекта Российской Федерации лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации, предусмотрены в сумме **48 090,4 тыс. рублей**, что меньше плановых показателей на 2019 год на 14,5 %. Расчет произведен исходя из анализа расходов за 9 месяцев 2019 года (исполнение на 01.10.2019 составило 31 123,7 тыс. рублей или 55,4 %);

4. 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 размере **9 016,2 тыс. рублей**, что на **3 788,3 тыс. рублей или на 29,6 %** меньше запланированных бюджетных ассигнований на 2019 год;

5. На финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов РФ за счет средств для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала в сумме 26 247,0 тыс. рублей (расчет произведен в соответствии с порядком, закрепленным Приказом Минздрава России от 22.02.2019 № 85н «Об утверждении порядка формирования, условий предоставления медицинским организациям, указанным в ч. 6.6 ст. 26 Федерального закона «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», и порядка использования средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала»).

Законопроектом установлен необходимый размер **нормированного страхового запаса** финансовых средств Фонда на 2020 год, который увеличится по сравнению с 2019 годом на 53 384,7 тыс. рублей и составит **261 290,0 тыс. рублей**, в том числе:

- на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальных программ обязательного медицинского страхования в сумме 15 792,7 тыс. рублей;

- на расчеты за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами территории субъекта, в котором выдан полис ОМС, в сумме 210 234,1 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 9 016,2 тыс. рублей;

- на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала в сумме 26 247,0 тыс. рублей.

В соответствии с ч. 6.4 ст. 26 Федерального закона № 326-ФЗ размер нормированного страхового запаса Фонда (без учета средств для осуществления расчетов за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами территории субъекта РФ, в котором выдан полис ОМС и средств на организацию дополнительного профессионального образования) не превышает среднемесячный размер планируемых поступлений средств ТФОМС на очередной год (максимально возможный расчетный размер средств нормированного страхового запаса составляет 363 451,2 тыс. рублей).

Нормированный страховой запас Фонда на 2021 и 2022 годы составит 273 198,8 тыс. рублей на каждый год планового периода.

Определенные ст. 6 законопроекта цели использования средств нормированного страхового запаса для обеспечения финансовой устойчивости обязательного медицинского страхования соответствуют допустимым целям, установленным Порядком использования средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования (приказ Федерального фонда ОМС от 01.12.2010 № 227 «О Порядке использования средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования»).

4. Характеристики бюджета Фонда на плановый период 2021 и 2022 годов

1. Доходная часть бюджета Фонда на плановый период 2021 и 2022 годов сформирована в следующих объемах:

(тыс. рублей)		
Доходы	2021 год	2022 год
Налоговые и неналоговые поступления	9 168,7	9 168,7
Субвенции бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на выполнение переданных органам государственной власти субъектов РФ полномочий РФ в сфере ОМС	1 787 187,9	1 884 289,9
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования (за лечение граждан, застрахованных в других субъектах РФ)	48 090,4	48 090,4
ИТОГО ДОХОДОВ	1 844 447,0	1 941 549,0

Сумма налоговых и неналоговых поступлений рассчитана на основе средних поступлений за 9 месяцев 2019 года в бюджет ТФОМС штрафов, санкций, применяемых к медицинским организациям, а также средств, поступающих в результате возмещения ущерба (регрессные иски).

Расчет субвенций на плановый период произведен в соответствии со ст. 27 Федерального закона № 326-ФЗ и методикой распределения субвенций, предоставляемых из бюджета Федерального фонда ОМС бюджетам территориальных фондов ОМС на осуществление переданных органам государственной власти субъектов РФ полномочий Российской Федерации в сфере обязательного медицинского страхования, утвержденной проектом постановления Правительства РФ «О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 05.05.2012 № 462 «О порядке распределения, предоставления и расходования субвенций из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации полномочий Российской Федерации в сфере обязательного медицинского страхования».

Сумма межбюджетных трансфертов, передаваемая бюджетам территориальных фондов ОМС рассчитана путём анализа поступлений за 2018 год и 9 месяцев 2019 года и равна **48 090,4 тыс. рублей.**

2. Расходная часть бюджета Фонда на плановый период 2021 и 2022 годов сформирована в следующих объемах:

(тыс. рублей)

Расходы	2021 год	2022 год
Аппарат органа управления государственного внебюджетного фонда	34 405,8	34 405,8
Выполнение территориальной программы обязательного медицинского страхования	1 714 626,3	1 811 728,3
Финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ	38 155,8	38 155,8
Расходы на финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС в части базовой программы обязательного медицинского страхования за счет иных доходов	152,5	152,5
Расходы по оплате медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам за пределами субъекта РФ, на территории которого выдан полис ОМС	48 090,4	48 090,4
Финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования	9 016,2	9 016,2
ИТОГО РАСХОДОВ	1 844 447,0	1 941 549,0

Расчеты произведены исходя из плановых показателей на 2020 год, прогнозных объемов, устанавливаемых комиссией по разработке территориальной программы, а также анализа расходов за 9 месяцев 2019 года.

Проектом закона Ненецкого автономного округа № 133-пр «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ненецкого автономного округа на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» остатки финансовых средств не предусмотрены.

На основании вышеизложенного Счетная палата Ненецкого автономного округа считает, что законопроект № 133-пр «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ненецкого автономного округа на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» может быть принят Собранием депутатов Ненецкого автономного округа, с учетом настоящего заключения.

Председатель

Е.Г. Сопочкина