



ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ ПЕРМСКОГО КРАЯ

АППАРАТ ЗАКОНОДАТЕЛЬНОГО СОБРАНИЯ

Управление аналитической и законотворческой деятельности

АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА

к проекту закона Пермского края «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края за 2023 год»

24.04.2024

№ 43-АЗ

Аналитическая записка подготовлена по поручению председателя Законодательного Собрания Пермского края Сухих В.А. от 28.03.2024 № 806-24/07 на основе проекта закона, внесенного губернатором Пермского края Махониным Д.Н. с письмом от 27.03.2024 № 01-69-296.

Законопроектом предлагается утвердить отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края за 2023 год (далее - ТФОМС ПК).

В соответствии со статьей 2 Закона Пермского края от 23.11.2015 № 573-ПК «Об охране здоровья граждан в Пермском крае» утверждение бюджета ТФОМС ПК и отчета о его исполнении относится к полномочиям Законодательного Собрания Пермского края.

*Статьей 28.10 Закона Пермского края от 12.10.2007 № 111-ПК «О бюджетном процессе в Пермском крае» установлено, что годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС ПК представляется в Законодательное Собрание Пермского края и Контрольно-счетную палату Пермского края в форме проекта закона с пояснительной запиской к нему **не позднее 1 апреля** текущего года.*

При рассмотрении проекта закона Пермского края об утверждении годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС ПК утверждаются следующие показатели:

общие объемы доходов и расходов бюджета ТФОМС ПК;

доходы бюджета ТФОМС ПК по кодам классификации доходов бюджетов;

расходы бюджета ТФОМС ПК по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов Российской Федерации;

источники финансирования дефицита бюджета ТФОМС ПК по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов;

остатки денежных средств на едином счете бюджета ТФОМС ПК.

Анализ представленного законопроекта показал следующее.

1. Законом Пермского края от 08.12.2022 № 132-ПК «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее - Закон № 132-ПК) были установлены следующие основные характеристики бюджета:

- по доходам в сумме **49 716 253,5 тыс. руб.**;
- по расходам в сумме **49 790 630,3 тыс. руб.**;
- с дефицитом **74 376,8 тыс. руб.**

В течение 2023 года в бюджет ТФОМС ПК вносились изменения¹, в результате которых *увеличились* все основные параметры бюджета: доходы до **50 324 583,2 тыс. руб.**, или на **1,2%** от первоначально утвержденного бюджета, расходы - до **51 107 376,9 тыс. руб.**, или на **2,6%**, дефицит бюджета возрос до **782 793,7 тыс. руб.**, рост в 10,5 раза.

В соответствии с представленным отчетом бюджет ТФОМС ПК за 2023год фактически исполнен по *доходам* на **50 983 886,5 тыс. руб.**, по *расходам* – на **51 641 068,6 тыс. руб.** *Дефицит* бюджета составил **657 182,1 тыс. руб.** (таблица 1).

Т а б л и ц а 1 - Основные параметры бюджета ТФОМС ПК за 2023 год
(тыс. руб.)

Показатели	Первонач. бюджет	Уточнен. бюджет	Фактически исполнено	Отклонение (от уточнен. бюджета)	% исполнения (от уточнен. бюджета)
Доходы	49 716 253,5	50 324 583,2	50 983 886,5	659 303,3	101,3
Расходы	49 790 630,3	51 107 376,9	51 641 068,6	533 691,7	101,0
Дефицит/ Профицит	-74 376,8	-782 793,7	-657 182,1		84,0

Необходимо отметить, что в 4 квартале 2023 года в связи с *увеличением* суммы межбюджетных трансфертов из Фонда обязательного медицинского страхования (далее – ФОМС) и изменениями, внесенными в Территориальную программу государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи (далее – ТП ГГ) на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов², план по доходам и расходам ТФОМС ПК на 2023 год был *уточнен (увеличен на 772 746,5 тыс. руб.)*, *без внесения изменений* в Закон № 132-ПК.

¹ Законы Пермского края от 13.06.2023 № 194-ПК; 07.12.2023 № 266-ПК.

² Постановление Правительства Пермского края от 12.12.2023 N 988-п «О внесении изменений в Территориальную программу государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, утвержденную постановлением Правительства Пермского края от 02 марта 2023 г. N 152-п».

Согласно пункту 5 статьи 28.6 Закона Пермского края от 12.10.2007 № 111-ПК «О бюджетном процессе в Пермском крае» в сводную бюджетную роспись могут быть внесены изменения в соответствии с решениями руководителя органа управления ТФОМС ПК без внесения изменений в закон о бюджете на текущий финансовый год и плановый период в случаях, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации³.

В результате данных изменений основные параметры уточненного плана составили по доходам - **51 097 329,3 тыс. руб.** (увеличились на 1,5% по сравнению с уточненным бюджетом), расходам - **51 880 123,0 тыс. руб.** (увеличились на 1,5% по сравнению с уточненным бюджетом). Дефицит бюджета остался прежним – **782 793,7 тыс. руб.**

Т а б л и ц а 2 - Основные параметры бюджета ТФОМС ПК за 2023 год согласно уточненного плана

(тыс. руб.)					
Показатели	Уточнен. бюджет	Уточнен. план	Фактически исполнено	Отклонение (от уточнен. плана)	% исполнения (от уточнен. плана)
Доходы	50 324 583,2	51 097 329,3	50 983 886,5	-113 442,8	99,8
Расходы	51 107 376,9	51 880 123,0	51 641 068,6	-239 054,4	99,5
Дефицит/Профицит	-782 793,7	-782 793,7	-657 182,1		

По сравнению с 2022 годом общий объем доходов и расходов бюджета ТФОМС ПК увеличился на **4 354 286,9** тыс. руб. и **5 255 539,8** тыс. руб. соответственно. **Остаток средств** на **едином** счете бюджета ТФОМС ПК в 2023 году **снизился** на **657 182,1** тыс. руб. и составил **125 611,6** тыс. руб.

2. **По доходам** бюджет ТФОМС ПК за 2023 год исполнен на **101,3%** от уточненного бюджета.

2.1. По налоговым и неналоговым доходам бюджет ТФОМС ПК за 2023 год исполнен на **190 120,8** тыс. руб. (109,2% от уточненного бюджета). Дополнительно к запланированным в бюджете ТФОМС ПК в 2022 году поступило **16 066,9** тыс. руб. налоговых и неналоговых доходов. Данные доходы в структуре доходов бюджета ТФОМС составляют **0,4 %** от суммы всех доходов, при этом:

- большую их часть – **138 369,8** тыс. руб. составляли доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства;

- доходы от штрафов, санкций, возмещения ущерба, включающие поступления средств в качестве возмещения сумм, израсходованных незаконно

³ Пункт 3 статьи 217 «Бюджетный кодекс Российской Федерации» от 31.07.1998 № 145-ФЗ.

или не по целевому назначению, регрессных исков, составляли **51 751** тыс. руб., или **146,5%** от уточненного бюджета.

Налоговые и неналоговые доходы в 2022 году составляли 253 404,7 тыс. руб., что на 25% выше показателей 2023 года. Так, доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в 2023 году снизились на 70 779,1 тыс. руб. или 33,8%, а доходы от штрафов и санкций увеличились на 7495,2 тыс. руб. или 16,9%.

2.2. По безвозмездным поступлениям бюджет ТФОМС ПК за 2023 год исполнен на **50 793 765,7** тыс. руб. (**101,3%** от уточненного бюджета). В структуре доходов ТФОМС данные доходы составили **99,6%** от суммы всех доходов, при этом большая их часть - межбюджетные трансферты и субвенции поступили из бюджета ФОМС.

Безвозмездные поступления в 2022 году составляли 46 376 194,9 тыс. руб.

В состав фактически полученных доходов от безвозмездных поступлений в 2023 году вошли:

а) межбюджетные трансферты и субвенции *из бюджета ФОМС* - **45 923 015,4** тыс. руб., что на 518 900,2 тыс. руб. выше, чем установлено в уточненном бюджете (исполнение **101,1%**).

Дополнительно к запланированному в уточненном бюджете объему доходов из бюджета ФОМС поступили средства в сумме **519 110,6 тыс. руб.**, а именно:

- прочие межбюджетные трансферты - 515 163,8 тыс. руб.

Согласно пояснительной записке средства были выделены для дополнительного финансового обеспечения медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным по ОМС, в рамках реализации Территориальной программы ОМС (далее – ТП ОМС) в 2023 году в сумме 515 163,8 тыс. рублей. Отражение по статье «Поступление прочих межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам территориальных фондов ОМС» произведено в соответствии с письмом ФОМС от 29.11.2023 № 00-10-21-1-04/20507;

- межбюджетные трансферты в целях софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала - 3 946,8 тыс. руб.

Согласно пояснительной записке дополнительные средства были выделены для обеспечения потребности по заявкам медицинских организаций.

При этом межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения были **ниже запланированных** на **210,4** тыс. руб. и составили 50% от уточненного бюджета.

Предоставление данных трансфертов производится

в соответствии с порядком, установленным Правительством Российской Федерации⁴. Средства перечисляются из расчета одной двенадцатой годового объема. Начиная с 7-го месяца года размер трансфертов, подлежащих ежемесячному перечислению бюджету ТФОМС, уменьшается на сумму образовавшихся остатков средств;

б) межбюджетные трансферты *из бюджета Пермского края* - **4 537 522,8** тыс. руб., что на 42 884,6 тыс. руб. выше, чем установлено в уточненном бюджете (исполнение **101** %). Большая часть средств, в объеме 3 624 864,1 тыс. руб. (*выше, чем в уточненном бюджете на 40 743,2 тыс. руб.*), - средства на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС.

В 2023 году межбюджетных трансфертов из бюджета Пермского края поступило в целом больше, чем в 2022 году на 639 561,6 тыс. руб. При этом дополнительное финансовое обеспечение реализации ТП ОМС в части базовой программы ОМС увеличилось на 385 013,6 тыс. руб., финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС - на 263 276,7 тыс. руб., финансирование медицинской помощи в экстренной форме лицам, не застрахованным по ОМС, сократилось на 8 728,7 тыс. руб.;

в) средства, поступившие в рамках межтерриториальных расчетов от территориальных фондов ОМС субъектов Российской Федерации – **691 649,5** тыс. руб. (111,6 % от уточненного бюджета);

г) прочие безвозмездные поступления от негосударственных учреждений – **7** тыс. руб.;

д) доходы от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет - **2 227, 2** тыс. руб.;

е) возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет - **360 656,2** тыс. руб., в том числе:

- в ФОМС - 341 693,8 тыс. руб.

Согласно пояснительной записке в состав средств, подлежащих возврату, вошли: неналоговые доходы, остатки межбюджетных

⁴ Постановление Правительства Российской Федерации от 30 декабря 2019 г. № 1940 «Об утверждении Правил предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения».

трансфертов прошлых лет на осуществление единовременных выплат медицинским работникам; остаток нормированного страхового запаса для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала за 2022 год; остаток межбюджетного трансферта на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения;

- в бюджет Пермского края -17 133,9 тыс. руб.;

В сумму остатка вошли средства в части финансового обеспечения оплаты: лекарственного обеспечения при оказании услуги диализа (по медицинским показаниям) пациентам, страдающим хронической болезнью почек, дополнительных объемов медицинской помощи по профилю «онкология» в условиях дневного стационара, в части социально значимых заболеваний, медицинской помощи в экстренной форме лицам, не застрахованным по ОМС, а также остатки неиспользованных средств межбюджетных трансфертов прошлых лет, возвращенные медицинскими организациями по итогам заседаний балансовых комиссий;

- в бюджеты территориальных фондов ОМС по результатам проведенной экспертизы качества медицинской помощи, оказанной в медицинских организациях Пермского края лицам, застрахованным на территории субъектов Российской Федерации - 1 828,5 тыс. руб.

Сравнительный анализ фактических доходов ТФОМС ПК и утвержденных в бюджете на 2022 год приведен в Приложении 1 к аналитической записке.

3. По расходам бюджет ТФОМС ПК за 2023 год исполнен в сумме **51 641 068,6 тыс. руб.**, или на **101%** от уточненного бюджета.

3.1. На финансирование статьи «Выполнение функций аппаратом ТФОМС ПК» было израсходовано **232 028,8 тыс. руб. (98,2%** от уточненного бюджета), или **0,5 %** от общей суммы расходов ТФОМС ПК.

Согласно пояснительной записке сокращение административно-управленческих расходов в течение 2023 года на 4 191,4 тыс. руб. по сравнению с суммой, предусмотренной в уточненном бюджете, связано с проведением процедуры закупок, экономией по результатам конкурсных процедур; экономией по командировочным расходам, оплатой по факту услуг экспертов качества медицинской помощи, услуг связи, работ и услуг по содержанию имущества и прочих работ, услуг.

В 2022 году аналогичные расходы составляли 214 307,6 тыс. руб. (в 2023 году рост на 8,3%).

3.2. Расходы на здравоохранение составили **51 409 039,8** тыс. руб. (**101,1** % от уточненного бюджета), или **99,5%** от общей суммы расходов ТФОМС ПК.

Аналогичные расходы в 2022 году были ниже на 11,3% и составляли 46 171 221,2 тыс. руб.

По сравнению с расходами, предусмотренными в уточненном бюджете, расходы на здравоохранение в целом увеличились на

537 883,1 тыс. руб. Изменения произошли за счет:

1) **увеличения** расходов в сумме **561 790,8** тыс. руб., в том числе на:

- финансовое обеспечение ТП ОМС - 504 413, 7 тыс. руб.;

- оплату медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Пермского края лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации – 57 377,1 тыс. руб.;

2) **сокращения** расходов в сумме **23 907,7** тыс. руб., в том числе на:

- финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования – 23 766,3 тыс. руб.

Финансовое обеспечение мероприятий осуществлялось на основании Плана мероприятий на 2023 год, в который была включена 31 медицинская организация.

Согласно пояснительной записке неполное использование средств связано с длительностью конкурсных процедур. Неизрасходованные в 2023 году средства сохраняют свой целевой характер и в 2024 году;

- финансовое обеспечение медицинской помощи в экстренной форме лицам, не застрахованным по программе ОМС, - 141,4 тыс. руб.

3.3. В целях обеспечения финансовой устойчивости системы ОМС в соответствии со статьей 26 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» в составе расходов бюджета ТФОМС ПК формируется нормированный страховой запас (далее – НСЗ).

На 2023 год НСЗ был утвержден в размере **3 731 055** тыс. руб. и по состоянию на 31.12.2023 сформирован в сумме **3 522 934,2** тыс. руб. (**на 94,4 % от уточненного бюджета**).

Согласно пояснительной записке НСЗ сформирован в соответствии с потребностями в дополнительном финансовом обеспечении ТП ОМС.

Средства НСЗ в 2023 году использованы в сумме **3 407 676,1** тыс. руб., или **96,7 %** от сформированного размера НСЗ на следующие цели:

а) дополнительное финансовое обеспечение реализации ТП ОМС в сумме **1 580 992,1** тыс. руб.;

б) расчеты за медицинскую помощь, оказанную жителям Пермского края

на территории других субъектов Российской Федерации, **919 995** тыс. руб.;

в) расчеты за медицинскую помощь, оказанную медицинскими организациями Пермского края лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации, **677 377,1** тыс. руб.;

г) финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования **196 233,7** тыс. руб.⁵;

д) софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала - **33 078,2** тыс. руб.

В 2022 году НСЗ был сформирован в сумме 2 761 870,7 тыс. руб. и использован в размере 2 170 743,4 тыс. руб., или 78,6 % от сформированного объема НСЗ.

3.4. Фактическое перечисление средств *на расходы по ведению дела страховых медицинских организаций* (далее – СМО) в течение года осуществлялось в рамках установленного норматива и составило **393 475** тыс. руб., *или 0,924%* от объема средств, перечисленных СМО в 2023 году на основании заключенных договоров о финансировании ОМС по дифференцированным подушевым нормативам в соответствии с Правилами ОМС.

Согласно статье 5 Закона № 132-ПК норматив расходов на ведение дела СМО по ОМС установлен в размере 0,924% от объема средств, перечисленных СМО на основании заключенных договоров о финансировании ОМС по дифференцированным подушевым нормативам в соответствии с Правилами ОМС.

Расходы на ведение дела СМО в 2022 году составляли 361 054,2 тыс. руб.

Сравнительный анализ фактических расходов ТФОМС ПК и утвержденных в бюджете на 2023 год приведен в Приложении 2 к аналитической записке.

4. Как отмечалось выше, остаток средств на едином счете ТФОМС ПК в течение 2023 года уменьшился на **657 182,1** тыс. руб., что соответствует изменению размера дефицита бюджета. По состоянию на 01.01.2024 остаток средств составил **125 611,6** тыс. руб., в том числе:

- *остаток субвенции ФОМС, подлежащий возврату в ФОМС в соответствии с бюджетным законодательством - 71 047,6 тыс. руб.;*
- *остаток межбюджетного трансферта на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических*

⁵ Часть 6.2 статьи 26 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации».

заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения, подлежащий возврату в ФОМС в соответствии с бюджетным законодательством - 157,7 тыс. руб.;

- остаток межбюджетного трансферта для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала, подлежащий возврату в ФОМС в соответствии с бюджетным законодательством, - 0,1 тыс. руб.;

- остаток средств на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования - 46 878,8 тыс. руб.;

- остаток прочих доходов (суммы по результатам регрессного взыскания, финансовые санкции) - 5 725,6 тыс. руб.;

- остаток межбюджетных трансфертов из бюджета Пермского края 1801,8 тыс. руб.

В соответствии с пунктом 5 статьи 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации остаток средств субвенции перечислен в бюджеты ФОМС и Пермского края.

По информации, отраженной в пояснительной записке, в адрес ФОМС направлен пакет документов, подтверждающих наличие потребности в 2024 году в неиспользованном остатке средств субвенции 2023 года (далее – Пакет документов). По итогам рассмотрения Пакета документов ФОМС подтвердил потребность в неиспользованном остатке средств субвенции в размере 71 047,6 тыс. рублей (уведомление по расчетам между бюджетами от 9 февраля 2024 г. № 1-55) и межбюджетного трансферта на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения в размере 5,7 тыс. рублей (уведомление по расчетам между бюджетами от 9 февраля 2024 г. № 6-18).

Выводы

Анализ отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края за 2023 год показал, что финансовое обеспечение оказания медицинской помощи осуществлялось в рамках параметров, установленных Законом Пермского края от 08.12.2022 № 132-ПК «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», с учетом принятых изменений в течение 2023 года.

Бюджет Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края за 2023 год фактически исполнен: по **доходам** на **50 983 886,5 тыс. руб. (101,3%)**, по **расходам** – на **51 641 068,6 тыс. руб.**

(101% от уточненного бюджета), с *дефицитом - 657 182,1 тыс. руб.*, что позволило обеспечить население Пермского края бесплатной медицинской помощью.

Финансовое обеспечение оказания медицинской помощи в рамках обязательного медицинского страхования на 99,6% проводилось за счет средств безвозмездных поступлений, большую часть которых - 45 923 015,4 тыс. руб. (90,4% от средств безвозмездных поступлений), составляют средства Фонда обязательного медицинского страхования.

Финансирование из бюджета Пермского края составило – 4 537 522,8 тыс. руб. Большая часть средств, в размере 79,8 %, была направлена на финансовое обеспечение *дополнительных видов и условий* оказания медицинской помощи, *не установленных базовой* программой обязательного медицинского страхования. Необходимо отметить, что финансирование территориальной программы обязательного медицинского страхования в части базовой программы обязательного медицинского страхования ежегодно увеличивается. Расходы по данному направлению с 2021 года выросли в 9,8 раза.

Финансовая устойчивость системы обязательного медицинского страхования в Пермском крае была обеспечена формированием нормированного страхового запаса в соответствии с потребностями в дополнительном финансовом обеспечении ОМС в сумме 3 522 934,2 тыс. руб., который был использован в течение года на 96,7%.

Переходящие остатки денежных средств с 2022 года стали источником покрытия дефицита бюджета ТФОМС 2023 года.

В целом рассмотрение представленного проекта закона считаем **актуальным**, поскольку реализуются полномочия Законодательного Собрания Пермского края по утверждению отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края за 2023 год. В качестве **положительных последствий** принятия законопроекта отметим, что результаты рассмотрения отчета могут быть использованы при формировании бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края на очередной финансовый год с целью эффективного планирования финансового обеспечения региональной системы ОМС, повышения ее финансовой устойчивости и, как следствие, обеспечения качества и доступности медицинской помощи, оказываемой на территории Пермского края.

Начальник управления

М.Ю.Кужельная