



ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ ПЕРМСКОГО КРАЯ

АППАРАТ ЗАКОНОДАТЕЛЬНОГО СОБРАНИЯ

Управление аналитической и законотворческой деятельности

АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА

к проекту закона Пермского края «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

13.10.2023

№ 133-АЗ

Аналитическая записка подготовлена по поручению заместителя председателя Законодательного Собрания Пермского края Григорьева В.В. от 29.09.2023 № 2232-23/07 на основе проекта закона и материалов к нему, представленных с письмом губернатора Пермского края Махонина Д.Н. от 29.09.2023 № 01-69-1053.

Законопроект «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края на 2024год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – проект закона о бюджете ТФОМС ПК) внесен в Законодательное Собрание одновременно с проектом закона Пермского края «О бюджете Пермского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» в соответствии со статьей 28.2 Закона Пермского края от 12.10.2007 № 111-ПК «О бюджетном процессе в Пермском крае» (далее – Закон № 111-ПК).

Проект закона о бюджете ТФОМС ПК внесен с приложением следующих документов и материалов:

- 1) проект расчета стоимости территориальной программы обязательного медицинского страхования (далее – ТП ОМС) по источникам финансового обеспечения и по условиям ее оказания;*
- 2) расчет расходов на ведение дела страховых медицинских организаций;*
- 3) расчет нормированного страхового запаса;*
- 4) расчет расходов по статье «Выполнение функций аппаратом Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края»;*
- 5) расчет остатков средств на начало и конец планируемого года.*

Согласно части 2 статьи 28.1 Закона № 111-ПК законом о бюджете ТФОМС ПК утверждаются:

- 1) источники финансирования* дефицита бюджета;

2) **распределение доходов** бюджета по кодам поступлений в бюджет (группам, подгруппам, статьям, подстатьям, элементам кодов экономической классификации доходов) на очередной финансовый год и плановый период;

3) **распределение бюджетных ассигнований** по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов на очередной финансовый год и плановый период.

Актуальность рассмотрения проекта закона о бюджете ТФОМС ПК обусловлена необходимостью финансового обеспечения в Пермском крае реализации прав граждан на бесплатную медицинскую помощь по системе обязательного медицинского страхования (далее – ОМС) в очередном финансовом году и плановом периоде.

Проект закона о бюджете ТФОМС ПК подготовлен в соответствии с федеральным и краевым законодательством, а именно:

- *Бюджетным кодексом Российской Федерации;*
- *Федеральным законом от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», (далее – Федеральный закон № 326-ФЗ);*
- *постановлением 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», (далее Постановление Правительства РФ № 462);*
- *приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»;*
- *приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления»;*
- *приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.05.2022 № 75н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов)»;*
- *приказом Федерального фонда обязательного медицинского страхования от 29.12.2021 № 149н «Об установлении Порядка использования средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования»;*
- *Законом Пермского края от 12.10.2007 № 111-ПК «О бюджетном процессе в Пермском крае», (далее – Закон № 111-ПК);*

- постановлением Правительства Пермского края от 29.07.2011 № 508-п «Об утверждении Положения о Территориальном фонде обязательного медицинского страхования Пермского края»;

- постановлением Правительства Пермского края от 05.08.2011 № 536-п «Об утверждении Порядка составления проекта бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края»;

- постановлением Правительства Пермского края от 14.11.2011 № 885-п «Об утверждении предельной штатной численности, фонда оплаты труда, структуры Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края»;

- Сценарными условиями для формирования вариантов развития экономики Пермского края и основных показателей прогноза социально-экономического развития Пермского края на период до 2026 года.

Анализ представленного законопроекта показал следующее.

1. Проект бюджета ТФОМС ПК на **2024 год** сформирован по следующим параметрам:

- по **доходам** – **53 191 634,4 тыс. руб.**, что больше первоначально утвержденного бюджета ТФОМС ПК по доходам на 2023 год на **3 475 380,9 тыс. руб. (7%)**;

- по **расходам** – **53 263 911,8 тыс. руб.**, что больше первоначально утвержденного бюджета ТФОМС ПК по расходам на 2023 год на **3 473 281,5 тыс. руб. (7%)**;

- с **дефицитом** – **72 277,4 тыс. руб.**

Источником финансирования дефицита бюджета ТФОМС ПК предлагается остаток **средств неналоговых доходов**, не подлежащих возврату в бюджет фонда обязательного медицинского страхования (далее – ФОМС), находящийся **на счетах** учета средств бюджетов по состоянию **на 01.01.2024**.

В соответствии с частью 5 статьи 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации все, не использованные по состоянию на 1 января текущего финансового года межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение, за исключением межбюджетных трансфертов, источником финансового обеспечения которых являются бюджетные ассигнования резервного фонда Президента Российской Федерации, подлежат возврату в доход бюджета, из которого они были ранее предоставлены.

Т а б л и ц а 1 – Основные параметры бюджета ТФОМС ПК на 2024 год

Показатели	Первоначально утверждено на 2023 год ¹	Предлагается законопроектом на 2024 год	Изменения	
	тыс. руб.	тыс. руб.	тыс. руб.	%
Доходы	49 716 253,5	53 191 634,4	3 475 380,9	7,0
Расходы	49 790 630,3	53 263 911,8	3 473 281,5	7,0
Дефицит	-74 376,8	-72 277,4		

2. Доходы ТФОМС ПК сформированы в соответствии с частью 4 статьи 26 Федерального закона № 326-ФЗ за счет:

1) **безвозмездных поступлений** в сумме **53 037 911,8 тыс. руб.** с увеличением их на **3 472 281,5 тыс. руб. (7 %)** от суммы первоначально утвержденных доходов бюджета ТФОМС ПК на 2023 год, в том числе:

- **субвенции**, передаваемой из бюджета ФОМС бюджету ТФОМС ПК на финансовое обеспечение организации ОМС, в сумме **48 181 274,6 тыс. руб.** с увеличением на **2 806 711,3 тыс. руб. (6,2%)** по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом ТФОМС ПК на 2023 год.

*Согласно пояснительной записке к проекту закона о бюджете ТФОМС ПК (далее – пояснительная записка) расчет средств произведен в соответствии с **Методикой** распределения субвенций, предоставляемых из бюджета ФОМС бюджетам ТФОМС на осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации полномочий Российской Федерации в сфере ОМС².*

*При определении размера субвенции использовался размер **подушевого норматива финансирования базовой программы обязательного медицинского страхования по программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025***

¹ Закон 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».

² Постановление Правительства РФ № 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" (вместе с «Правилами 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», «Методикой распределения субвенций, предоставляемых 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»).

годов³, численности застрахованных лиц в Пермском крае по состоянию на 01.01.2023⁴, и с применением коэффициента дифференциации для Пермского края в размере 1,109⁵:

$2\ 560\ 660 \text{ человек} \times 16\ 966,6 \text{ руб.} \times 1,109 = 48\ 181\ 274,6 \text{ тыс. руб.};$

- **межбюджетных трансфертов из бюджета Пермского края** в сумме **4 216 637,2 тыс. руб.** с увеличением на **505 570,2 тыс. руб. (13,6%)** по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом ТФОМС ПК на 2023 год, в том числе на:

- дополнительное финансовое обеспечение реализации ТП ОМС в части **базовой программы** ОМС в сумме **100 169,3 тыс. руб.**⁶ на **13 007,3 тыс. руб. (14,9%) выше** первоначально утвержденного бюджета ТФОМС ПК на 2023 год.

Средства выделяются с учетом численности застрахованных лиц в Пермском крае по состоянию на 01.01.2023 (2 560 человек);

- финансовое обеспечение **дополнительных видов и условий** оказания медицинской помощи, **не установленных базовой программой** ОМС, в сумме **4 057 774,3 тыс. руб.**⁷, с увеличением на **484 475,8 тыс. руб. (13,6%)** по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом ТФОМС ПК на 2023 год.

Средства выделяются с учетом численности населения Пермского края на Января 2023 года (2 508 352 человека);

- финансовое обеспечение оказания медицинской помощи в экстренной форме лицам, **не застрахованным по ТП ОМС** – **58 693,6 тыс. руб.**⁸, с увеличением на **8 087,1 тыс. руб. (16%)** по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом ТФОМС ПК на 2023 год;

- **прочих межбюджетных трансфертов** в сумме **640 000,0 тыс. рублей**, с увеличением на **160 000 тыс. руб. (33,3%)** по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом ТФОМС ПК на 2023 год.

Согласно пояснительной записке прочие межбюджетные трансферты запланированы исходя из прогнозируемого поступления средств от ТФОМС других субъектов Российской Федерации (далее – РФ) за медицинскую помощь, оказанную в медицинских организациях Пермского края лицам, застрахованным за пределами края;

2) налоговых и неналоговых доходов в размере **153 722,6 тыс. руб.**

³ Постановлением Правительства Российской Федерации от 29.12.2022 № 2497 «О программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

⁴ Приказ ФФОМС от 28.02.2014 № 19 (ред. от 07.03.2019) «Об утверждении формы N 8 «Сведения о численности лиц, застрахованных по обязательному медицинскому страхованию» и порядок ее ведения» (Зарегистрировано в Минюсте России 12.05.2014 № 32233).

⁵ Письмо ТФОМС ПК от 06.10.2023 № 08/7615з.

⁶ В соответствии с проектом закона Пермского края «О бюджете Пермского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

⁷ В соответствии с проектом закона Пермского края «О бюджете Пермского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

⁸ В соответствии с проектом закона Пермского края «О бюджете Пермского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

с увеличением на **3 099,4 тыс. руб. (2,1%)** по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом ТФОМС ПК на 2023 год, в том числе:

- доходов от оказания **платных услуг** и компенсации затрат государства в сумме **135 756,1 тыс. руб.** с уменьшением на **2969,2 тыс. руб. (2,1%)** по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом ТФОМС ПК на 2023 год;

- **штрафов, санкций,** возмещения ущерба в размере **17 966,5 тыс. руб.** с увеличением на **6 068,6 тыс. руб. (51%)** по сравнению с первоначально утвержденным бюджетом ТФОМС ПК на 2023 год.

Согласно пояснительной записке в налоговые и неналоговые доходы включены планируемые поступления средств, полученных от примененных к медицинским организациям санкций в соответствии со статьей 41 Федерального закона № 326-ФЗ за нарушения, выявленные при проведении контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи.

Таким образом, структура доходной части бюджета ТФОМС ПК на 2024 год сформирована следующим образом (Рис. 1).

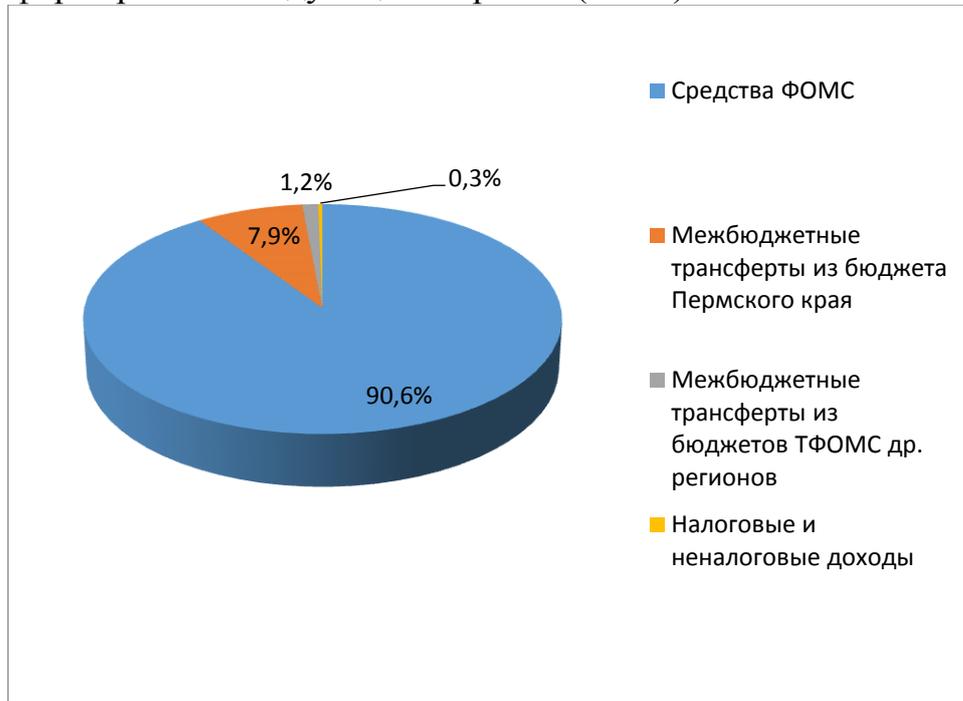


Рис.1 Структура доходов бюджета ТФОМС ПК на 2024 год

Сравнительный анализ доходов ТФОМС ПК, предложенных в проекте закона и первоначально утвержденных в бюджете ТФОМС ПК на 2023 год, приведен в Приложении 1 к аналитической записке.

3. **Расходы** бюджета ТФОМС ПК на 2024 год сформированы на цели, указанные в части 5 статьи 26 Федерального Закона № 326-ФЗ, в соответствии с его основными функциями, в том числе: расходы на **здравоохранение** и расходы **на выполнение административно-управленческих функций**.

3.1. **Расходы на здравоохранение** запланированы в сумме

53 015 483,9 тыс. руб. с увеличением на **3 461 073,8 тыс. руб.** (7%) от первоначально утвержденных расходов бюджета ТФОМС ПК на 2023 год, в том числе на:

3.1.1. Расходы на финансовое обеспечение **ТП ОМС** предлагается утвердить в размере **52 097 256,1 тыс. руб.** (в том числе частично НСЗ в сумме 2 500 000 тыс. руб.), которые составляют **98,3 %** от общей суммы расходов на здравоохранение, запланированных в бюджете ТФОМС ПК на 2024 год.

Таким образом, **норматив** финансового обеспечения ТП ОМС (оказание медицинской помощи) составит **20 378,03 руб.** в расчете на одного жителя (одно застрахованное лицо), в том числе: в рамках **базовой** программы ОМС **18 773,16 руб.** (средства ФОМС – 18731,7 руб., ассигнования из бюджета Пермского края - 39,12 руб., прочие поступления - 2,34 руб.); **дополнительно** к базовой программой ОМС **1604,87 руб.** (ассигнования из бюджета Пермского края).

ТП ОМС входит в Территориальную программу государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи, которая утверждается постановлением Правительства Пермского края после принятия закона о бюджете Пермского края на очередной финансовый год и на плановый период и закона о бюджете ТФОМС ПК на очередной финансовый год и на плановый период, но не позднее 31 декабря текущего финансового года⁹.

Проект расчета стоимости ТП ОМС, приложенный к проекту закона о бюджете ТФОМС ПК, представлен в виде таблицы с указанием средних подушевых нормативов финансирования в расчете на одно застрахованное лицо, средних нормативов объема медицинской помощи по видам, условиям и формам ее оказания и средним нормативам финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи, утвержденным в Территориальной программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

В расчете стоимости ТП ОМС на 2024 год применены следующие нормативы финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи, предоставляемой в рамках базовой программы ОМС:

- в амбулаторных условиях: 889,53 руб. за посещение с профилактическими и иными целями; 912,37 руб. по неотложной медицинской помощи; 2 046,92 руб. в связи с заболеванием;

- в стационарных условиях: 49 448,03 руб. за случай госпитализации, 216 442,82 руб. за случай госпитализации высокотехнологичной медицинской помощи, 120 319,7 руб. за случай медицинской помощи по профилю «онкология», 51 188,2 руб. за медицинскую реабилитацию в стационарных условиях (специализированная в том числе высокотехнологичная медицинская помощь);

⁹ Статья 13 Закона Пермского края от 23.11.2015 № 573-ПК «Об охране здоровья граждан в Пермском крае».

- в условиях дневного стационара 11 099,69 руб. за случай лечения, 90 222,7 руб. за случай лечения по профилю «онкология»;
- вне медицинской организации – 3908,27 руб. за вызов скорой медицинской помощи.

Согласно представленным документам в стоимость ТП ОМС на 2024 год включены:

- расходы по оплате **медицинской помощи** в размере **51 682 731,8 тыс. руб.**

В сумме расходов запланировано финансовое обеспечение ТП ОМС в рамках базовой программы ОМС – **47 657 162,1 тыс. руб.**, в том числе за счет средств: ФФОМС – 47 551 047,5 тыс. руб., бюджета Пермского края – 100 169,3 тыс. руб. и планируемого остатка средств неналоговых доходов на расчетном счете ТФОМС ПК на 01.01.2024 – 5 945,3 тыс. руб.; в рамках финансового обеспечения **дополнительных видов и условий** оказания медицинской помощи, в дополнение к установленным базовой программой ОМС – **4 025 569,7 тыс. руб.** за счет средств бюджета Пермского края;

- **расходы на ведение дела** страховыми медицинскими организациями в размере **414 524,3 тыс. рублей**, что согласно пояснительной записке к законопроекту составляет **0,92%** от запланированных поступлений средств в страховые медицинские организации на оплату медицинской помощи по дифференцированным подушевым нормативам $(414\ 524,3 / (47\ 551\ 047,5 + 5\ 945,3 - 2\ 500\ 000) * 100 = 0,92\%)$ и соответствует установленному на федеральном уровне нормативу на ведение дела.

Согласно пункту 18 статьи 38 Федерального закона № 326-ФЗ норматив расходов на ведение дела по ОМС устанавливается законом о бюджете ФФОМС в едином размере для всех страховых медицинских организаций, участвующих в реализации ТП ОМС, в размере **не менее 0,8% и не более 1,1%** от суммы средств, поступающих в страховую медицинскую организацию по дифференцированным подушевым нормативам.

Необходимо отметить, что в настоящий момент Министерством здравоохранения РФ подготовлен проект постановления Правительства Российской Федерации «О программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», после принятия которого в ТП ОМС на 2024-2026 годы **необходимо будет вносить изменения.**

С принятием постановления Правительства Российской Федерации «О программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» в проекте бюджета ТФОМС ПК будет изменен размер субвенции ФФОМС, скорректированы расходы на ТПОМС ПК и размер НСЗ.

3.1.2. Расходы на финансовое обеспечение медицинской помощи в экстренной форме лицам, не застрахованным по ОМС, в размере

58 227,8 тыс. руб., с увеличением на **16%** от суммы, запланированной на эти цели в первоначально утвержденном бюджете ТФОМС ПК на 2023 год.

3.2. Расходы на выполнение административно-управленческих функций запланированы в размере **248 427,9 тыс. рублей** с увеличением аналогичного показателя в первоначально утвержденном бюджете ТФОМС ПК 2023 года на 5,2% (за счет средств субвенции ФОМС - на сумму **215 757,5 тыс. руб.**, за счет средств межбюджетных трансфертов из бюджета Пермского края в размере **32 670,4 тыс. руб.**), в том числе:

- на **закупку товаров, работ, услуг** для государственных нужд **и иные бюджетные ассигнования** будет направлено **42 941,5 тыс. руб.**;

- расходы **на выплаты персоналу** из всех источников составляют **205 486,4 тыс. руб.** или **82,7%** от совокупной суммы расходов на выполнение административно-управленческих функций.

В соответствии с пунктом 3 статьи 6 Федерального закона № 326 - ФЗ высшее должностное лицо субъекта Российской Федерации при осуществлении переданных полномочий обеспечивает в установленном порядке утверждение структуры управления ТФОМС. Таким образом, при расчете расходов на выплаты персоналу должны быть учтены установленные Правительством Пермского края нормативы предельной штатной численности ТФОМС ПК.

В соответствии с постановлением Правительства Пермского края № 885-п¹⁰ предельная штатная численность ТФОМС ПК составляет 265,8 штатных единиц, в том числе для выполнения функций органа управления ТФОМС ПК, осуществляемых за счет средств субвенции из бюджета ФОМС, в количестве 238 штатных единиц, на выполнение функций, осуществляемых за счет средств межбюджетных трансфертов из бюджета Пермского края, в количестве 27,8 штатных единиц.

Расчеты расходов на выплату персоналу произведены на **238 штатных единиц (в пределах норматива)**, выполняющих функции органа управления ТФОМС ПК, осуществляемые за счет средств субвенции из бюджета ФОМС, и **27,8 штатных единиц (в пределах норматива)**, выполняющих функции, осуществляемые за счет средств межбюджетных трансфертов из бюджета Пермского края.

В соответствии с пунктом 8 части 2 статьи 7 Федерального закона № 326-ФЗ **структура территориальных фондов и нормативы расходов** на обеспечение выполнения ТФОМС своих функций должны быть согласованы с ФОМС.

Отмечаем, что структура ТФОМС ПК согласована с ФОМС¹¹.

¹⁰ Постановление Правительства Пермского края от 14.11.2011 № 885-п «Об утверждении предельной штатной численности, фонда оплаты труда, структуры Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края».

¹¹ Структура ТФОМС ПК и изменения в нее утверждены в письме ФОМС от 03.10.2016 №11473/60/11 и письме ФОМС от 30.09.2022 № 00-10-60-06/11610.

3.3. Формирование нормированного страхового запаса (далее – НСЗ) в размере **3 360 000,0 тыс. руб.** с увеличением на **160 000 тыс. руб. (5%)** от суммы, запланированной на эти цели в первоначально утвержденном бюджете ТФОМС ПК на 2023 год.

НСЗ формируется в составе расходов бюджета ТФОМС для обеспечения финансовой устойчивости обязательного медицинского страхования и включает в себя средства:

1) для **дополнительного финансового обеспечения реализации ТПОМС;**

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**¹².

Общий планируемый размер НСЗ не превышает среднемесячный размер планируемых поступлений средств ТФОМС ПК на 2024 год и составит 84,1% от среднемесячного поступления средств в бюджет ТФОМС ПК на финансирование ТП ОМС за счет средств субвенции ФОМС.

Расчет: Размер субвенции ФОМС на 2024 год составляет 48 181 274,6 тыс. руб.; расходы на выполнение управленческих функций Фонда – 215 757,5 тыс. руб.; расходы на финансирование ТП ОМС в рамках базовой программы ОМС за счет средств субвенции ФОМС – $48\,181\,274,6 - 215\,757,5 = 47\,965\,517,1$ тыс. руб.

Среднемесячный размер планируемых поступлений средств – $47\,965\,517,1/12 = 3\,997\,126,4$ тыс. руб.

*$3\,360\,000,0/3\,997\,126,4 * 100 = 84,1\%$*

Средства НСЗ в 2024 году планируется расходовать следующим образом:

- **1 550 000,0 тыс. руб.** для дополнительного финансового обеспечения **ТП ОМС;**

- **950 000 тыс. руб.** на оплату **медицинской помощи**, оказанной лицам, застрахованным в Пермском крае, **в других субъектах РФ;**

¹² Приказ ФФОМС от 29.12.2021 № 149н «Об установлении Порядка использования средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования».

-640 000 тыс. руб. для оплаты медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Пермского края лицам, **застрахованным** на территории **других субъектов** Российской Федерации;

- **220 000 тыс. руб.** для финансового обеспечения мероприятий по **организации дополнительного профессионального образования** медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по **приобретению** и проведению ремонта **медицинского оборудования**.

Согласно п. 6.3 статьи 26 Федерального закона № 326-ФЗ объем средств НСЗ ТФОМС на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования определяется как сумма средств, рассчитанная по установленным ставкам, от применения ТФОМС к медицинским организациям санкций за нарушения, выявленные при проведении контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи.

Сравнительный анализ расходов ТФОМС ПК, предложенных в проекте закона и первоначально утвержденных в бюджете ТФОМС ПК на 2023 год, приведен в Приложении 2 к аналитической записке.

4. В законопроекте предлагается утвердить основные параметры бюджета ТФОМС ПК на плановый период 2025 и 2026 годов.

Объем доходов и расходов на **2025 год** - в сумме **55 893 438,4 тыс. руб.**, объем доходов и расходов на **2026 год** - в сумме **55 898 008,4 тыс. руб.** Дефицит бюджета не планируется.

Доходы бюджета ТФОМС ПК на 2025 и 2026 годы предлагают сформировать за счет:

- **субвенции**, передаваемой из бюджета ФОМС бюджету ТФОМС ПК в 2025 и 2026 годах, ежегодно в размере **50 831 065,8 тыс. руб.** (с увеличением на **5,5%** к 2024 году);

- **межбюджетных трансфертов из бюджета Пермского края** в 2025 году в размере **4 199 750,2 тыс. руб.** (с увеличением на **1%** к 2024 году), в 2026 году в размере **4 204 320,2 тыс. руб.** (с увеличением на **0,1%** к 2025 году), в том числе:

*на дополнительное финансовое обеспечение реализации ТП ОМС в части базовой программы в 2025 и 2026 годах, ежегодно в сумме **100 169,3 тыс. руб.** без изменений по сравнению с запланированными средствами в 2024 году;*

*на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленной базовой программой ОМС в 2025 году – **4 099 580,9 тыс. руб.** и 2026 году в сумме **4 104 150,9 тыс. руб.**;*

- **прочих межбюджетных трансфертов**, передаваемых бюджету ТФОМС в 2025 и 2026 годах ежегодно в сумме **708 899,8 тыс. руб.** (с

увеличением на **1,4%** к 2024 году);

-налоговых и неналоговых доходов в 2025 и 2026 годах в сумме **153 722,6 тыс. руб.** ежегодно (доходы запланированы на уровне 2024 года).

Расходы бюджета ТФОМС ПК на 2025 и 2026 годы предлагается утвердить в размере **55 893 438,4 тыс. руб.** и **55 898 008,4 тыс. руб.**, соответственно, в том числе:

- на здравоохранение в размере **55 637 878,1 тыс. руб.** и **55 642 094,4 тыс. руб.** соответственно;

- на **выполнение функций аппаратом ТФОМС ПК** в 2025 и 2026 годах в размере **255 560,3 тыс. руб.** и **255 914 тыс. руб.** соответственно.

При расчете в плановом периоде 2025 и 2026 годов применены индексы-дефляторы к сумме расходов на коммунальные платежи в соответствии со сценарными условиями для формирования вариантов развития экономики Пермского края и основных показателей прогноза социально-экономического развития Пермского края на период до 2026 года.

НСЗ на 2025 и 2026 годы предлагается сформировать в размере **3 297 722,9 тыс. руб.** ежегодно (с уменьшением на **1,9%** к уровню 2024 года).

Выводы

Анализ проекта бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов показал, что прогнозируемые доходы позволят обеспечить население региона бесплатной медицинской помощью.

Финансовое обеспечение Территориальной программы обязательного медицинского страхования ежегодно будет расти. Так, планируемые доходы ТФОМС ПК в 2024 году по сравнению с первоначально принятым бюджетом ТФОМС ПК на 2023 год увеличатся на 7%, в 2025 году рост составит 5% по сравнению с 2024 годом, в 2026 году – менее 1% по сравнению с 2025 годом.

Доходная часть бюджета ТФОМС ПК в планируемый период на 99,7% будет сформирована за счет средств безвозмездных поступлений, большую часть которых (90,8%) составят средства Фонда обязательного медицинского страхования.

Финансирование из бюджета Пермского края в основном (порядка 96 %) будет направлено на финансовое обеспечение **дополнительных видов и условий** оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования.

Налоговые и неналоговые доходы в течение трех лет запланированы на одном уровне - ежегодно 153 722,6 тыс. руб.

Финансовая устойчивость системы обязательного медицинского страхования в Пермском крае будет обеспечена нормированным страховым запасом, сформированным в соответствии с потребностями в дополнительном финансовом обеспечении ОМС. В 2024 году его предлагается сформировать в размере 3 360 000 тыс. руб.

Расходы на одного жителя (одно застрахованное лицо) в рамках Территориальной программы обязательного медицинского страхования Пермского края планируются в 2024 году в размере 20 378,03 руб. Это выше аналогичных расходов в 2023 году на 8%, что может свидетельствовать об увеличении качества и доступности оказания медицинской помощи.

В бюджете запланированы расходы на оплату медицинской помощи всем гражданам, застрахованным на территории Пермского края, не только находящимся в регионе, но и за его пределами. Для незастрахованных лиц предусмотрены расходы на оказание экстренной медицинской помощи.

На основании вышеизложенного считаем, что принятие законопроекта **актуально** и будет иметь **благоприятные социально-экономические последствия**, связанные с финансовым обеспечением в 2024 году и плановом периоде 2025 и 2026 годов реализации прав граждан на бесплатную медицинскую помощь на территории Пермского края.

Начальник управления

М.Ю.Кужельная