



ХАНТЫ-МАНСИЙСКИЙ АВТОНОМНЫЙ ОКРУГ – ЮГРА

СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

"13" ноября 2024 года

№ 46

**Заключение о результатах
экспертно-аналитического мероприятия
"Экспертиза проекта закона Ханты-Мансийского автономного
округа – Югры "О бюджете территориального фонда обязательного
медицинского страхования Ханты-Мансийского автономного
округа – Югры на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов"**

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: пункт 5 раздела II Плана работы Счетной палаты Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2024 год, приказ Счетной палаты Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 06.11.2024 № 66.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия:

Проект закона Ханты-Мансийского автономного округа – Югры "О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов" (далее – проект закона, автономный округ) сформирован в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона № 326-ФЗ¹, Закона автономного округа № 99-оз².

При этом в составе документов и материалов, представленных одновременно с проектом закона, отсутствуют предусмотренные статьей 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации реестр источников доходов бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования автономного округа (далее – ТФОМС), оценка ожидаемого исполнения бюджета на текущий финансовый год.

Проект закона в соответствии с требованиями статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации устанавливает основные характеристики бюджета ТФОМС, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов бюджета, а также предусматривает распределение

¹ Федеральный закон от 29.11.2010 № 326-ФЗ "Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации" (далее – Федеральный закон № 326-ФЗ).

² Закон автономного округа от 20.07.2007 № 99-оз "Об отдельных вопросах организации и осуществления бюджетного процесса в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре".

бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, группам и подгруппам видов расходов, объемы межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Проектом закона предлагается утверждение следующих основных характеристик бюджета ТФОМС:

1) на 2025 год:

- общий объем доходов в сумме 70 910 186,9 тыс. рублей;
- общий объем расходов в сумме 70 910 186,9 тыс. рублей.

2) на плановый период 2026 и 2027 годов:

- объем доходов на 2026 год в сумме 75 711 156,2 тыс. рублей, и на 2027 год в сумме 80 226 896,3 тыс. рублей;
- общий объем расходов на 2026 год в сумме 75 711 156,2 тыс. рублей и на 2027 год в сумме 80 226 896,3 тыс. рублей.

Бюджет ТФОМС на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов сбалансирован по доходам и расходам.

Доходы бюджета ТФОМС на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов

Доходная часть бюджета ТФОМС на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов спланирована в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом № 326-ФЗ, Постановлением № 462³, Законом автономного округа № 132-оз⁴, постановлением № 3-п⁵.

Общий объем доходов бюджета ТФОМС планируется на 2025 год в сумме 70 910 186,9 тыс. рублей, на 2026 год – 75 711 156,2 тыс. рублей, на 2027 год – 80 226 896,3 тыс. рублей.

В 2025 году планируется увеличение доходов по отношению к общему объему доходов бюджета ТФОМС на 2024 год (62 491 065,7 тыс. рублей), утвержденному Законом автономного округа № 95-оз⁶, на 8 419 121,2 тыс. рублей, или на 13,5 %, что связано, в основном, с увеличением субвенции из бюджета Федерального фонда обязательного

³ 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" (далее – Постановление № 462).

⁴ Закон автономного округа от 10.11.2008 № 132-оз "О межбюджетных отношениях в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре" (далее – Закон автономного округа № 132-оз).

⁵ Постановление Правительства автономного округа от 12.01.2024 № 3-п "О порядке предоставления и методике расчета иного межбюджетного трансферта бюджету территориального фонда обязательного медицинского страхования Ханты-Мансийского автономного округа - Югры на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Ханты-Мансийском автономном округе - Югре в части базовой программы обязательного медицинского страхования". (далее – постановление № 3-п).

⁶ Закон автономного округа от 29.11.2023 № 95-оз "О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов" (в редакции от 30.09.2024).

медицинского страхования (далее – ФФОМС) на 8 398 377,8 тыс. рублей, или на 15,9 %. Причиной увеличения субвенции из бюджета ФФОМС послужило изменение подушевого норматива финансового обеспечения базовой программы обязательного медицинского страхования в рамках государственной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи (с 17 932,5 до 21 080,3).

Доходная часть бюджета ТФОМС на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов сформирована за счет прогнозируемых поступлений по двум группам доходов "Налоговые и неналоговые доходы" и "Безвозмездные поступления".

Данные о прогнозных бюджетных назначениях по источникам доходов бюджета ТФОМС на трехлетний период представлены в таблице:

Источники доходов	Утвержденный бюджет на 2024 год	Прогнозные бюджетные назначения			Рост (снижение) прогноза на 2025 год относительно 2024 года
		2025 год	2026 год	2027 год	
Налоговые и неналоговые доходы	245 592,7	281 284,0	281 284,0	281 284,0	35 691,3
Безвозмездные поступления, в т.ч:	62 245 473,0	70 628 902,9	75 429 872,2	79 945 612,3	8 383 429,9
из бюджета автономного округа	8 422 964,9	8 422 964,9	8 422 964,9	8 422 964,9	0,0
из бюджета ФФОМС	52 832 110,4	61 229 277,1	66 030 246,4	70 545 986,5	8 397 166,7
из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования	990 397,7	976 660,9	976 660,9	976 660,9	(-) 13 736,8
ИТОГО ДОХОДОВ	62 491 065,7	70 910 186,9	75 711 156,2	80 226 896,3	8 419 121,2

По группе "Налоговые и неналоговые доходы" проектом закона на 2025 год прогнозируются поступления неналоговых доходов в общей сумме 281 284,0 тыс. рублей, в том числе по подгруппам:

"Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности" в сумме 49 455,8 тыс. рублей, включающие доходы от размещения временно свободных средств фонда обязательного медицинского страхования;

"Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства" в сумме 180 593,0 тыс. рублей, в состав которых включены прочие доходы от компенсации затрат бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования;

"Штрафы, санкции, возмещение ущерба" в сумме 51 235,2 тыс. рублей, из них:

- штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед государственным (муниципальным) органом, органом управления государственным внебюджетным фондом, казенным учреждением, Центральным банком Российской Федерации, иной организацией, действующей от имени Российской Федерации – 21 629,6 тыс. рублей;

- платежи в целях возмещения причиненного ущерба (убытков) – 29 605,6 тыс. рублей.

В плановом периоде 2026 и 2027 годов объемы налоговых и неналоговых доходов планируются в объеме уровня 2025 года на каждый год.

По группе "Безвозмездные поступления" проектом закона на 2025 год прогнозируются доходы, сформированные за счет планируемых межбюджетных трансфертов из бюджетов ФФОМС, автономного округа и территориальных фондов обязательного медицинского страхования субъектов Российской Федерации, в сумме 70 628 902,9 тыс. рублей, в том числе:

1. Из бюджета ФФОМС в 2025 году запланированы безвозмездные перечисления в виде:

- субвенции на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации в сумме 61 229 277,1 тыс. рублей. Данный объем субвенции из бюджета ФФОМС соответствует бюджетным ассигнованиям, прогнозируемым проектом Федерального закона "О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов".

В плановом периоде 2026 и 2027 годов субвенции в бюджете ТФОМС запланированы в размере 66 030 246,4 тыс. рублей и 70 545 986,5 тыс. рублей соответственно.

Прогнозируемый объем субвенций на 2026 и 2027 годы определен ТФОМС по методике, утвержденной Постановлением № 462. Расчет прогнозируемого объема субвенции на 2026 и 2027 годы произведен по следующим показателям:

- численности застрахованного по обязательному медицинскому страхованию населения автономного округа на 01.01.2024 – 1 619 547 человек;

- норматива финансового обеспечения базовой программы обязательного медицинского страхования, установленного в проекте программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам Российской Федерации медицинской помощи на 2025 год – 21 080,3 рублей, на 2026 год – 22 733,2 рублей, на 2027 год – 24 287,9 рублей;

- коэффициента дифференциации, рассчитанного для автономного округа – 1,748;

- коэффициента доступности медицинской помощи – 1,026;

- коэффициент корректировки по доле участия федеральных медицинских организаций в территориальной программе обязательного медицинского страхования – 1,000.

2. Из бюджета автономного округа на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования автономного округа в пределах базовой программы обязательного медицинского страхования в соответствии с пунктом 3 части 4 статьи 26 Федерального закона № 326-ФЗ, статьей 8.3 Закона автономного округа № 132-оз, постановлением № 3-п проектом

закона предусмотрен платеж автономного округа в виде иного межбюджетного трансферта в сумме 8 422 964,9 тыс. рублей.

В 2026 и 2027 годах платеж автономного округа в бюджет ТФОМС планируется в объеме 8 422 964,9 тыс. рублей на каждый год.

Предусмотренные проектом закона бюджетные назначения по передаваемым ТФОМС средствам из бюджета автономного округа соответствуют бюджетным ассигнованиям, прогнозируемым проектом закона автономного округа "О бюджете Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов".

3. Из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования других субъектов Российской Федерации за оказание на территории автономного округа медицинской помощи застрахованным лицам других субъектов Российской Федерации на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов составят по 976 660,9 тыс. рублей на каждый год.

Расходы бюджета ТФОМС на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов

Расходная часть бюджета ТФОМС на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов предусматривает распределение бюджетных ассигнований по двум разделам: "Общегосударственные вопросы" и "Здравоохранение".

Общий объем расходов бюджета ТФОМС составляет на 2025 год в сумме 70 910 186,9 тыс. рублей, на 2026 год – 75 711 156,2 тыс. рублей, на 2027 год – 80 226 896,3 тыс. рублей.

Расходы по разделу "Общегосударственные вопросы" осуществляются в целях финансового обеспечения деятельности ТФОМС и на 2025 год планируются в сумме 552 371,0 тыс. рублей (далее – норматив расходов ТФОМС), что на 1 633,4 тыс. рублей, или 0,3 % выше уровня аналогичных расходов 2024 года (550 737,6 тыс. рублей). Рост расходов по данному разделу обусловлен увеличением стоимости услуг в области информационных технологий и стоимости услуг экспертизы качества медицинской помощи. При этом фонд оплаты труда с начислениями на выплаты по оплате труда в составе норматива расходов ТФОМС на 2025 год составил 486 974,9 тыс. рублей, что ниже аналогичного показателя на 2024 год на 24 902,1 тыс. рублей, или на 5,1 %.

Вместе с тем следует отметить, что в соответствии с пунктом 8 части 2 статьи 7 Федерального закона № 326-ФЗ норматив расходов ТФОМС согласовывает с ФФОМС. С целью согласования норматива расходов на 2025 год ТФОМС направлено письмо от 16.09.2024 № 3003 в ФФОМС. Информация о согласовании норматива расходов ТФОМС на 2025 год к проекту закона не представлена.

В плановом периоде 2026 и 2027 годов расходы на финансовое обеспечение деятельности ТФОМС планируются в объеме уровня 2025 года на каждый год.

Основную долю средств от общего объема расходов бюджета ТФОМС планируется направить на финансовое обеспечение расходов по разделу "Здравоохранение": в 2025 году – 70 357 815,9 тыс. рублей, или 99,2 %, в 2026 году – 75 158 785,2 тыс. рублей, или 99,3 %, в 2027 году – 79 674 525,3 тыс. рублей, или 99,3 %.

Указанные бюджетные ассигнования предлагается направить:

- на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории автономного округа (включая финансовое обеспечение базовой программы обязательного медицинского страхования в части оплаты за медицинскую помощь, оказанную медицинскими организациями автономного округа лицам, застрахованным в других субъектах Российской Федерации): в 2025 году – 60 726 361,9 тыс. рублей, в 2026 году – 65 527 331,2 тыс. рублей, в 2027 году – 70 043 071,3 тыс. рублей;

- на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования автономного округа в пределах базовой программы обязательного медицинского страхования в 2025 году и в плановом периоде 2026 и 2027 годов по 8 422 964,9 тыс. рублей ежегодно;

- на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования других субъектов Российской Федерации за медицинскую помощь лицам, застрахованным в автономном округе, в 2025 году и в плановом периоде 2026 и 2027 годов по 976 660,9 тыс. рублей ежегодно;

- 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 2025 году и в плановом периоде 2026 и 2027 годов по 188 517,2 тыс. рублей ежегодно;

- на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования автономного округа за счет прочих источников в 2025 году и в плановом периоде 2026 и 2027 годов по 43 311,0 тыс. рублей ежегодно.

Проектом закона предлагается зарезервировать в бюджете ТФОМС средства нормированного страхового запаса на 2025 год в сумме, не превышающей 6 882 832,9 тыс. рублей, на 2026 год в сумме, не превышающей 7 279 712,2 тыс. рублей, на 2027 год в сумме, не превышающей 7 653 012,5 тыс. рублей, в целях обеспечения финансовой устойчивости обязательного медицинского страхования (в соответствии с частью 6.4 статьи 26 Федерального закона № 326-ФЗ).

Предлагаемый к утверждению размер норматива расходов на ведение дела по обязательному медицинскому страхованию для страховых медицинских организаций, участвующих в реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования в автономном округе (0,88 % от суммы средств, поступивших в страховую медицинскую организацию по дифференцированным подушевым нормативам), определен в

пределах размера, установленного частью 18 статьи 38 Федерального закона № 326-ФЗ.

По результатам проведенного экспертно-аналитического мероприятия Счетная палата автономного округа замечаний не имеет.

Председатель



В.Ж. Маркунас

Руководитель экспертно-аналитического мероприятия,
Косминцева Ольга Александровна,
аудитор Счетной палаты автономного округа,
тел.: 8 (3467) 31-57-82