



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РЕСПУБЛИКИ ХАКАСИЯ
ХАКАС РЕСПУБЛИКАНЫҢ СЫНЫХТАҒ-САНАНЫС ПАЛАТАЗЫ

УТВЕРЖДАЮ
Председатель Контрольно-счетной
палаты Республики Хакасия
_____ О.А. Лях
« 18 » _____ 2024 г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 02-05/34
Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия
на проект закона Республики Хакасия № 15-37/104-8 «О бюджете
Территориального фонда обязательного медицинского страхования
Республики Хакасия на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»
рассмотрено коллегией Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия
(протокол от 18.11.2024 № 30)

Абакан
2024 год

Экспертно-аналитическое мероприятие проведено на основании статьи 145 Бюджетного кодекса¹, статьи 9 Закона Республики Хакасия от 30.09.2011 № 82-ЗРХ, пункта 5.4 плана работы Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия на 2024 год, распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия от 22.10.2024 № 47-р, письма Верховного Совета Республики Хакасия от 02.11.2024 № 15-53/2905.

Объект экспертно-аналитического мероприятия: Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Республики Хакасия (далее также – Фонд, ТФОМС РХ).

Цель экспертно-аналитического мероприятия: оценить соответствие проекта закона о бюджете ТФОМС РХ положениям законодательства Российской Федерации и Республики Хакасия, а также подтвердить обоснованность расчетов доходов и расходов проекта закона Республики Хакасия о бюджете ТФОМС РХ.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: с 22.10.2024 по 20.11.2024.

Исследуемый период: 2025-2027 годы.

Состав участников экспертно-аналитического мероприятия:

руководитель экспертно-аналитического мероприятия – начальник бюджетно-аналитического отдела Контрольно-счетной палаты Максимов Д.В.;

руководитель рабочей группы – заместитель начальника бюджетно-аналитического отдела Контрольно-счетной палаты Спирина Т.А.

Оглавление

1. Общие положения	3
2. Оценка соблюдения требований Бюджетного кодекса и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, порядка, сроков составления, состава и содержания проекта бюджета ТФОМС РХ	3
3. Анализ текстовых статей проекта закона о бюджете ТФОМС РХ	5
4. Анализ основных характеристик проекта закона о бюджете Фонда	6
5. Оценка качества прогнозирования доходов бюджета ТФОМС РХ, обоснованность и достоверность их объема и структуры.....	7
6. Оценка качества прогнозирования, обоснованности и достоверности планируемых расходов проекта бюджета ТФОМС РХ.....	11
7. Анализ обоснованности формирования источников финансирования дефицита бюджета, оценка сбалансированности проекта бюджета ТФОМС РХ.....	14
Выводы	17
Предложения.....	19

Приложение 1. Доходы бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия на 2024 и на плановый период 2025 и 2026 годов.....	20
---	----

Приложение 2. Расходы бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия.....	22
---	----

¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс).

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия на проект закона Республики Хакасия № 15-37/104-8 «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее - законопроект) подготовлено в соответствии со стандартом внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия СФК 3-2².

Фонд, как участник бюджетного процесса (статья 152 Бюджетного кодекса), осуществляет свою деятельность на основании Положения, утвержденного постановлением Правительства Республики Хакасия от 24.06.2024 № 377³, с учетом требований Бюджетного кодекса, Федерального закона «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации»⁴ и других нормативных правовых актов.

ТФОМС РХ является некоммерческой организацией, созданной Правительством Республики Хакасия для реализации государственной политики в сфере обязательного медицинского страхования на территории Республики Хакасия, в своей деятельности подотчетен Правительству Республики Хакасия и Федеральному фонду обязательного медицинского страхования (далее также – ФФОМС), филиалов не имеет.

Фонд осуществляет управление средствами обязательного медицинского страхования на территории Республики Хакасия, предназначенными для обеспечения гарантий бесплатного оказания застрахованным лицам медицинской помощи в рамках программ обязательного медицинского страхования и в целях обеспечения финансовой устойчивости обязательного медицинского страхования на территории Республики Хакасия, а также решения иных задач, установленных Федеральным законом «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации».

2. Оценка соблюдения требований Бюджетного кодекса и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, порядка, сроков составления, состава и содержания проекта бюджета ТФОМС РХ

Проект закона о бюджете ТФОМС РХ на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов внесен на рассмотрение в Верховный Совет Республики Хакасия 31.10.2024, одновременно с проектом закона о республиканском бюджете Республики Хакасия, в соответствии с требованиями пункта 11 статьи 145 Бюджетного кодекса и пункта 18 части 1 статьи 20 Закона о бюджетном процессе № 93-ЗРХ, с соблюдением установленных законодательством сроков (не позднее 1 ноября текущего года).

² стандарт внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия СФК 3-2 «Проведение экспертизы проекта закона Республики Хакасия о бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия на очередной финансовый год и на плановый период», утвержденный приказом Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия от 15.02.2019 № 01-05/4ос (с изменениями от 15.04.2022).

³ Постановление Правительства Республики Хакасия от 24.06.2024 № 377 «Об утверждении Положения о Территориальном фонде обязательного медицинского страхования Республики Хакасия и признании утратившими силу некоторых постановлений Правительства Республики Хакасия».

⁴ Федеральный закон от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (далее - Федеральный закон «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации»).

Предметом законодательного регулирования проекта закона Республики Хакасия «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» является реализация государственной политики в области здравоохранения и обязательного медицинского страхования, финансового обеспечения реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования Республики Хакасия на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

В соответствии с пояснительной запиской, принятие проекта закона необходимо для обеспечения конституционных прав граждан на получение бесплатной и качественной медицинской помощи, улучшения динамики показателей общественного здоровья Республики Хакасия, улучшения демографической ситуации в Республике Хакасия.

Бюджет ТФОМС РХ сформирован на трехлетний период - очередной финансовый год (2025 год) и плановый период (2026 и 2027 годы), что соответствует требованиям пункта 4 статьи 169 Бюджетного кодекса и части 1 статьи 17 Закона о бюджетном процессе № 93-ЗРХ.

В представленном проекте закона отражены основные характеристики бюджета ТФОМС РХ, доходы бюджета ТФОМС РХ в соответствии с классификацией доходов бюджетов, распределение бюджетных ассигнований бюджета ТФОМС РХ по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета, источники внутреннего финансирования дефицита бюджета ТФОМС РХ, распределение межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования и бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования других субъектов Российской Федерации, нормированный страховой запас финансовых средств Фонда, норматив расходов на ведение дела по обязательному медицинскому страхованию для страховых медицинских организаций, участвующих в реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования, особенности исполнения бюджета ТФОМС РХ.

Расчет объемов бюджетных ассигнований бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов в части реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования в разрезе условий оказания медицинской помощи, произведен на основании проекта Постановления Правительства Российской Федерации «О Программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

Финансово-экономическое обоснование к проекту закона содержит обоснования доходов и расходов бюджета ТФОМС РХ, объема нормированного страхового запаса финансовых средств ТФОМС РХ.

Законопроект внесен на рассмотрение в Верховный Совет Республики Хакасия своевременно.

3. Анализ текстовых статей проекта закона о бюджете ТФОМС РХ

Текстовая часть законопроекта состоит из 9 статей, положения которых в основном повторяют положения аналогичных статей Закона о бюджете ТФОМС РХ на 2024 год⁵.

Основные положения представленного законопроекта, соответствуют требованиям, установленным статьями 146 и 147 Бюджетного кодекса.

Так, в соответствии с положениями *статьи 1 законопроекта*:

частей 1 и 2 – определены прогнозируемый общий объем доходов и расходов, предельный объем дефицита бюджета ТФОМС РХ на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов;

части 3 – определено, что источником внутреннего финансирования дефицита бюджета Фонда в 2025 году является изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета Фонда по состоянию на 01.01.2025.

Статьей 2 законопроекта и соответствующими приложениями к ней утверждены доходы бюджета Фонда на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, сформированные за счет субвенций из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования и иных поступлений, по группам, подгруппам и статьям кодов классификации доходов бюджетов Российской Федерации.

Положениями *статьи 3 законопроекта* и соответствующими приложениями к ней утвержден общий объем бюджетных ассигнований бюджета Фонда на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов по разделам и подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета.

Статьей 4 законопроекта и соответствующими приложениями утверждены источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Фонда на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

Положениями *статьи 5 законопроекта* и соответствующими приложениями к ней утверждены объемы и распределение межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2025 году и в плановом периоде 2026 и 2027 годов.

Статьей 6 законопроекта утвержден размер средств нормированного страхового запаса финансовых средств Фонда, а также установлены следующие направления расходования: дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальных программ обязательного медицинского страхования; осуществление расчетов за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами территории субъекта Российской Федерации, в котором выдан полис обязательного медицинского страхования; финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования; софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала, что соответствует положениям части 6 статьи 26 Федерального закона «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации».

⁵ Закон Республики Хакасия от 12.12.2023 № 82-ЗРХ «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Закон о бюджете ТФОМС РХ на 2024 год, Закон № 82-ЗРХ).

Статьей 7 законопроекта норматив расходов на ведение дела по обязательному медицинскому страхованию для страховых медицинских организаций, участвующих в реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования, установлен в размере 0,8 процента от суммы средств, поступивших в страховые медицинские организации по дифференцированным подушевым нормативам, что *соответствует положениям части 18 статьи 38 Федерального закона «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации».*

В ТФОМС РХ уведомления об осуществлении деятельности в сфере обязательного медицинского страхования на территории республики направили 2 страховые медицинские организации: ООО «Страховая компания «Ингосстрах-М»-филиал в г. Абакане и Хакасский филиал ООО «Страховая медицинская компания «РЕСО-МЕД»».

Статьей 8 законопроекта установлены особенности исполнения бюджета Фонда в 2025 году, в частности остатки средств бюджета по состоянию на 01.01.2025, образовавшиеся в связи с неполным использованием средств нормированного страхового запаса на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования, направляются в 2025 году на указанные цели с соответствующим внесением изменений в сводную бюджетную роспись бюджета Фонда.

Согласно статье 9 законопроект вступит в силу с 01.01.2025, что соответствует статье 29 Закона о нормативных правовых актах № 18-ЗРХ⁶.

Таким образом, экспертиза текстовых статей законопроекта показала, что они по своему составу и содержанию соответствуют требованиям положений статей Бюджетного кодекса, Федерального закона «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», Закона о нормативных правовых актах № 18-ЗРХ.

4. Анализ основных характеристик проекта закона о бюджете Фонда

Анализ проекта бюджета ТФОМС РХ проведен в сравнении с Законом о бюджете ТФОМС РХ на 2024 год. Основные характеристики бюджета ТФОМС РХ на 2025-2027 годы представлены в таблице 1.

Таблица 1
тыс. рублей

показатели		2023 год (факт)	2024 год (закон)	законопроект		
				2025 год	2026 год	2027 год
А	Б	1	2	3	4	5
Доходы		12 436 207,2	14 146 748,6	16 450 573,7	17 703 641,2	18 903 845,7
Отклонения к предыдущему году	сумма	х	1 710 541,4	2 303 825,1	1 253 067,5	1 200 204,5
	%	х	13,8	16,3	7,6	6,8
Расходы		12 264 356,6	14 824 127,7	16 462 730,6	17 703 641,2	18 903 845,7
Отклонения к предыдущему году	сумма	х	2 559 771,1	1 638 602,9	1 240 910,6	1 200 204,5
	%	х	20,9	11,1	7,5	6,8

⁶ Закон Республики Хакасия от 11.03.2015 № 18-ЗРХ «О нормативных правовых актах Республики Хакасия».

показатели		2023 год (факт)	2024 год (закон)	законопроект		
				2025 год	2026 год	2027 год
А	Б	1	2	3	4	5
Дефицит (-), профицит (+)		171 850,6	-677 379,1	-12 156,9	0	0
Отклонения к предыдущему году	сумма	х	-849 229,7	665 222,2	12 156,9	0
	%	х	х	-98,2	-100,0	х

Проект бюджета ТФОМС РХ на 2025 год сформирован с превышением расходов над доходами в объеме 12 156,9 тыс. рублей, на плановый период 2026 и 2027 годов дефицит бюджета не прогнозируется. Согласно пояснительной записке к законопроекту источниками финансирования дефицита бюджета на 2025 год являются остатки средств нормированного страхового запаса Территориального фонда.

В соответствии с законопроектом доходы бюджета Фонда составят в 2025 году 16 450 573,7 тыс. рублей, что на 2 303 825,1 тыс. рублей, или на 16,3% выше объема доходов, утвержденного на 2024 год Законом № 82-ЗРХ. По сравнению с предыдущим годом доходы в 2026 году увеличатся на 1 253 067,5 тыс. рублей, или на 7,6%, составят 17 703 641,2 тыс. рублей, в 2027 году – на 1 200 204,5 тыс. рублей, или на 6,8%, составят 18 903 845,7 тыс. рублей.

Объем расходов бюджета Фонда в 2025 году составит 16 462 730,6 тыс. рублей и по сравнению с 2024 годом увеличится на 1 638 602,9 тыс. рублей, или на 11,1%. По сравнению с предыдущим годом расходы в 2026 году увеличатся на 1 240 910,6 тыс. рублей, или на 7,5%, составят 17 703 641,2 тыс. рублей, в 2027 году - на 1 200 204,5 тыс. рублей, или на 6,8%, составят 18 903 845,7 тыс. рублей.

Объем средств нормированного страхового запаса финансовых средств Фонда в 2025 году составит 2 663 000 тыс. рублей и по сравнению с 2024 годом увеличится на 1 172 711,3 тыс. рублей, или в 1,8 раза. По сравнению с предыдущим годом расходы на формирование средств нормированного страхового запаса в 2026 году увеличатся на 184 000 тыс. рублей, или на 6,9%, составят 2 847 000 тыс. рублей, в 2027 году – на 201 000 тыс. рублей, или на 7,1%, составят 3 048 000 тыс. рублей.

5. Оценка качества прогнозирования доходов бюджета ТФОМС РХ, обоснованность и достоверность их объема и структуры

Прогноз доходов бюджета Фонда осуществлен с учетом перечня источников доходов, установленного подпунктом 4 пункта 1 статьи 146 Бюджетного кодекса и статьей 21 Федерального закона «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации».

На предстоящий трехлетний период основным источником (в 2025 году - 99,9%, в 2026 и 2027 годах – 100%) формирования доходов бюджета ТФОМС РХ определены безвозмездные поступления в виде межбюджетных трансфертов из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования (далее также – ФФОМС) и из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования других субъектов Российской Федерации.

В приложении 1 к заключению Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия представлена информация о доходах бюджета ТФОМС РХ на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

Поступление в 2025 году **налоговых и неналоговых доходов** запланировано в сумме 21 870,4 тыс. рублей (выше бюджетных назначений 2024 года на 2605,2 тыс. рублей, или на 13,5%) в виде прочих неналоговых поступлений (средства, возвращенные в бюджет ТФОМС РХ страховыми медицинскими организациями от штрафных санкций, примененных ими к медицинским организациям за неоказание, несвоевременное оказание, либо оказание медицинской помощи ненадлежащего качества, за возмещение причиненного вреда застрахованным лицам по регрессным искам).

Прогноз неналоговых доходов составлен с учетом фактических поступлений от прочих неналоговых доходов по состоянию на 01.10.2024 в размере 21 674,5 тыс. рублей.

В соответствии с частью 6.3 статьи 26 Федерального закона «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» указанные средства направляются на формирование нормированного страхового запаса ТФОМС РХ для финансового обеспечения мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования.

Поступления неналоговых доходов «Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства» и «Штрафы, санкции и возмещения ущерба» не прогнозируются, при этом фактические поступления за 9 месяцев 2024 года составили 324,7 тыс. рублей и 3364,4 тыс. рублей соответственно.

На плановый период 2026 и 2027 годов налоговые и неналоговые *доходы не прогнозируются.*

Безвозмездные поступления на 2025 год запланированы в сумме 16 428 703,3 тыс. рублей, что на 2 301 219,9 тыс. рублей, или на 16,3% больше уровня 2024 года, в том числе:

1) субвенции на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования (далее – ОМС) на территориях субъектов Российской Федерации – 16 084 211,3 тыс. рублей (97,9% от общей суммы безвозмездных поступлений), что на 2 310 306,8 тыс. рублей, или на 16,8% больше 2024 года;

Объем планируемой субвенции на выполнение переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации полномочий Российской Федерации в сфере обязательного медицинского страхования на 2025 год *соответствует показателям приложения 4 к проекту федерального закона № 727322-8⁷ «О бюджете ФФОМС на 2025 год».*

2) прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам государственных внебюджетных фондов – 344 492 тыс. рублей (2,1%), что на 33 999,7 тыс. рублей, или на 9% меньше 2024 года.

Согласно финансово-экономическому обоснованию к законопроекту прогноз прочих межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам государственных внебюджетных фондов в 2025-2027 годах определен на основе отчетных данных о проводимых ТФОМС РХ взаиморасчетах в 2024 году.

⁷ Проект федерального закона № 727322-8 «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (принят Государственной Думой в первом чтении 24.10.2024, далее – проект федерального закона № 727322-8 «О бюджете ФФОМС на 2025 год»).

На плановый период 2026 и 2027 годов безвозмездные поступления планируются в объеме 17 703 641,2 тыс. рублей и 18 903 845,7 тыс. рублей (темпа роста – 107,8% и 106,8% соответственно), в том числе:

субвенции на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов Российской Федерации – 17 345 369,5 тыс. рублей и 18 531 601,4 тыс. рублей (107,8% и 106,8% соответственно);

прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам государственных внебюджетных фондов – 358 271,7 тыс. рублей и 372 244,3 тыс. рублей (104% и 103,9% соответственно).

Размер субвенции из бюджета ФФОМС на трехлетний период определен в соответствии с Методикой № 462⁸. При расчете субвенции использованы следующие показатели:

численность застрахованного по обязательному медицинскому страхованию населения Республики Хакасия на 01.01.2024 – 532 002 человека (по сравнению с 01.01.2023 общая численность застрахованных лиц уменьшилась на 0,7%);

размер среднего подушевого норматива финансирования базовой программы ОМС за счет субвенций из бюджета ФФОМС в расчете на 1 застрахованное лицо на 2025 год – 21 080,3 рублей, на 2026 год – 22 733,2 рублей, на 2026 год – 24 287,9 рублей⁹;

коэффициент дифференциации – 1,420;

коэффициент доступности медицинской помощи, по Республике Хакасия – 1,010.

Объем субвенций из расчета на 1 застрахованное лицо в 2025 году возрос на 4514,6 рублей, или на 17,6% (с 25 718,8 рублей до 30 233,4 рублей).

Увеличение размера субвенции из бюджета ФФОМС, при уменьшении численности застрахованного населения Республики Хакасия, объясняется ростом размера подушевого норматива финансового обеспечения базовой программы ОМС на 3147,8 рублей, или на 17,6% к уровню 2024 года.

В соответствии с проектом федерального закона № 727322-8 «О бюджете ФФОМС на 2025 год» и пояснительной запиской к нему *вышеуказанные размеры подушевого норматива рассчитаны* исходя из нормативов объемов медицинской помощи, входящей в базовую программу ОМС и нормативов финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи, запланированных в проекте Программы и сформированных в том числе с учетом показателей прогноза социально-экономического развития Российской Федерации.

За счет субвенции обеспечивается реализация базовой программы ОМС, в рамках которой оказывается первичная медико-санитарная помощь, включая профилактическую помощь и диспансеризацию, скорая медицинская помощь (за исключением санитарно-авиационной эвакуации, осуществляемой воздушными

⁸ «Методика распределения субвенций, предоставляемых из бюджета ФФОМС бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации полномочий Российской Федерации в сфере обязательного медицинского страхования», утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации от 05.05.2012 № 462 (далее - Методика № 462).

⁹ Указанный размер подушевого норматива учтен в разделе VI «Средние нормативы объема медицинской помощи, средние нормативы финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи, средние подушевые нормативы финансирования» проекта постановления Правительства Российской Федерации «О Программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее - Программа).

судами), специализированная медицинская помощь, в том числе высокотехнологичная медицинская помощь по установленному перечню.

Кроме того, размер субвенции обеспечивает:

сохранение соотношения заработной платы к среднемесячному доходу от трудовой деятельности в регионе по врачам - 200%, среднему медицинскому персоналу - 100% в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 с учетом доли средств обязательного медицинского страхования в фонде оплаты врачей и среднего медицинского персонала – 83%;

увеличение заработной платы младшего медицинского персонала и прочего персонала на индекс потребительских цен с 1 октября 2025 года;

финансовое обеспечение оказания медицинской помощи больным с онкологическими заболеваниями в соответствии с клиническими рекомендациями и протоколами лечения;

мероприятия по медицинской реабилитации застрахованных лиц, в том числе перенесших COVID-19, во исполнение Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 21.04.2021.

Законопроектом не предусмотрены средства на софинансирование расходов на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала в целях устранения кадрового дефицита, а также на выплаты стимулирующего характера за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических осмотров населения (в 2024 году предусмотрено 19 934,5 тыс. рублей и 221,6 тыс. рублей соответственно).

Средства на эти цели на 2025 год зарезервированы в соответствии со статьей 5 проекта федерального закона № 727322-8 «О бюджете ФФОМС на 2025 год» и пояснительной запиской к нему, в нормированном страховом запасе ФФОМС путем предоставления межбюджетных трансфертов и *будут распределены бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования позднее.*

Страховые взносы на ОМС неработающего населения, перечисляемые субъектом Российской Федерации в бюджет ФФОМС, входят в состав субвенций на осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации полномочий Российской Федерации.

На 2025 – 2027 годы расчет страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения определен в соответствии с Федеральными законами «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» и «О размере и порядке расчета тарифа страхового взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения»¹⁰ исходя из тарифа 18 864,6 рублей, численности застрахованного по ОМС неработающего населения по состоянию на 01.01.2024 – 315 173 человек¹¹, коэффициента дифференциации – 0,5333 и коэффициента удорожания стоимости медицинских услуг 1,712, 1,891, 2,049 соответственно.

Так, объем страховых взносов на ОМС неработающего населения предусмотрен в проекте закона Республики Хакасия 15-37/106-8 «О республиканском бюджете Республики Хакасия на 2025 год и на плановый период

¹⁰ Федеральный закон от 30.11.2011 № 354-ФЗ «О размере и порядке расчета тарифа страхового взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения».

¹¹ по данным формы № 8 «Сведения о численности лиц, застрахованных по ОМС»

2026 и 2027 годов» для перечисления в бюджет ФФОМС в 2025 году в размере 5 428 414 тыс. рублей, на плановый период 2026 и 2027 годов – 5 995 978 тыс. рублей и 6 496 945 тыс. рублей соответственно.

Таким образом, объем субвенции в 2025 году на 33,7% сформирован за счет средств страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения, передаваемых из республиканского бюджета, и больше показателя 2024 года на 516 600,7 тыс. рублей, или на 10,5%, что обусловлено увеличением коэффициента удорожания стоимости медицинских услуг (с 1,503 в 2024 году до 1,712 в 2025 году).

Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования, сформированы за счет средств, поступающих от территориальных фондов обязательного медицинского страхования других субъектов Российской Федерации за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами территории страхования.

Прогнозируемые поступления средств определены на основании порядка осуществления расчетов за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами субъекта Российской Федерации, на территории которого выдан полис обязательного медицинского страхования, предусмотренного Правилами обязательного медицинского страхования¹², а также на основе отчетных данных о проводимых Фондом взаиморасчетах, с учетом динамики поступлений за предыдущие годы и прогнозируемого роста подушевого норматива финансирования базовой программы ОМС.

В соответствии с частями 2-5 статьи 5 законопроекта бюджетные ассигнования Фонда, полученные в виде межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, направляются на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования.

Таким образом, прогнозирование доходов бюджета ТФОМС РХ на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов осуществлялось в соответствии нормативной и методической базой, регулирующей порядок расчетов при формировании бюджета Фонда.

Законопроектом не предусмотрены средства на софинансирование расходов на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала в целях устранения кадрового дефицита, а также на выплаты стимулирующего характера за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических осмотров населения, которые будут распределены из бюджета ФФОМС позднее.

6. Оценка качества прогнозирования, обоснованности и достоверности планируемых расходов проекта бюджета ТФОМС РХ

Расходы бюджета ТФОМС РХ с 2025 года осуществляются в рамках комплекса процессных мероприятий «Обеспечение деятельности системы обязательного медицинского страхования» государственной программы Республики Хакасия «Развитие здравоохранения Республики Хакасия» (ранее предусматривались по непрограммным статьям расходов).

¹² Приказ Министерства здравоохранения Российской Федерации от 28.02.2019 № 108н «Об утверждении Правил обязательного медицинского страхования».

В законопроекте сохраняется преемственность кодов бюджетной классификации Российской Федерации по направлениям расходов текущего года, при этом изменены наименования мероприятий:

50931 «финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов РФ (в части выполнения функций ТФОМС РХ)» (*ранее* - финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов РФ);

15000 «реализация мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования» (*ранее* - финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования);

15050 «финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования в Республике Хакасия (в части оплаты медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации)» (*ранее* - финансовое обеспечение оплаты стоимости медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации);

50933 «финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов РФ (в части оплаты медицинской помощи лицам, застрахованным в Республике Хакасия)» (*ранее* - финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов РФ).

В приложении 2 к заключению Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия представлена информация о расходах бюджета ТФОМС РХ на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

В структуре расходов бюджета Фонда значительный объем составляют расходы на здравоохранение (99,4% в 2025-2026 годах и 99,5% в 2027 году), которые в основном финансируются за счет субвенции из бюджета ФФОМС (97,7% в 2025 году и 98% в 2026-2027 годах).

Согласно проекту закона бюджетные ассигнования распределены по двум разделам классификации расходов, в том числе:

01 «Общегосударственные вопросы»

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» все расходы предусмотрены по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» на содержание аппарата управления Фонда.

Бюджетные ассигнования на 2025 год запланированы с ростом к уровню 2024 года на 4,9%, составят 99 319 тыс. рублей. Основной объем расходов (79,5%) предусмотрен на выплаты персоналу ТФОМС РХ в сумме 78 993,8 тыс. рублей (рост на 1,3% к уровню 2024 года), на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Фонда запланировано 20 043,2 тыс. рублей (рост 20,8%), иные расходы (на уплату налогов, сборов и иных платежей) – 282 тыс. рублей (рост в 3,1 раза).

Удельный вес расходов на содержание аппарата управления Фонда в общих расходах составляет 0,6% (на уровне 2024 года).

На плановый период 2026 и 2027 годов расходы на общегосударственные вопросы планируются с повышением к уровню предыдущего года на 1,6% и 1,7%, и составят 100 884,5 тыс. рублей и 102 578,9 тыс. рублей соответственно.

В соответствии с требованиями пункта 8 части 2 статьи 7 Федерального закона «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» *нормативы расходов на обеспечение выполнения ТФОМС РХ своих функций на 2025 год находятся в стадии согласования с Федеральным фондом обязательного медицинского страхования* (письмо ТФОМС РХ от 16.09.2024 № Ф-99).

09 «Здравоохранение»

По разделу 09 «Здравоохранение» все расходы предусмотрены по подразделу 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения». Бюджетные ассигнования на 2025 год запланированы с ростом к уровню 2024 года на 11,1%, составят 16 363 411,6 тыс. рублей.

Основной объем расходов (97,7%) предусмотрен *на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов РФ, в части оплаты медицинской помощи лицам, застрахованным в Республике Хакасия* (далее - Территориальная программа ОМС) в сумме 15 984 892,3 тыс. рублей (рост на 11,7% к уровню 2024 года), в том числе на:

социальное обеспечение и иные выплаты населению (оказание медицинской помощи на территории Республики Хакасия) - 14 945 874,3 тыс. рублей (рост на 11,3%);

межбюджетные трансферты (оплата медицинской помощи, оказанной застрахованным гражданам Республики Хакасия в других субъектах РФ) – 1 039 018 тыс. рублей (рост на 16,9%).

В плановом периоде 2026 и 2027 годов расходы бюджета ТФОМС РХ составят 17 703 641,2 тыс. рублей и 18 903 845,7 тыс. рублей соответственно (рост на 7,5% и 6,8%). Финансирование Территориальной программы ОМС планируется с повышением к уровню предыдущего года на 7,9% и 6,9%, и составит 17 244 485 тыс. рублей и 18 429 022,5 тыс. рублей соответственно.

На момент проведения экспертизы законопроекта Территориальная программа государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, а соответственно, и Территориальная программа ОМС, *не утверждена*.

На финансовое обеспечение оплаты стоимости медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации запланированы расходы на 2025 год в сумме 344 492 тыс. рублей (снижение на 3,9% к уровню прошлого года), на плановый период 2026 и 2027 годов – 358 271,7 тыс. рублей и 372 244,3 тыс. рублей, рост на 4% и на 3,9% соответственно по годам.

На финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования запланированы расходы на 2025 год в сумме 34 027,3 тыс. рублей, что на 5,8% ниже уровня прошлого года (обусловлено наличием в составе расходов 2024 года неиспользованных остатков прошлых лет в сумме 15 009,3 тыс. рублей). В плановом периоде расходы не запланированы.

По сравнению с 2024 годом в бюджете ТФОМС РХ не предусмотрен ряд расходов, так бюджетные ассигнования:

на «софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала» и на «осуществление стимулирующих выплат медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения» (в 2024 году предусмотрено 19 934,5 тыс. рублей и 221,6 тыс. рублей соответственно), *будут учтены после распределения межбюджетных трансфертов из бюджета ФФОМС.*

Расходы бюджета ТФОМС РХ на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов планируются на цели, установленные частью 5 статьи 26 Федерального закона «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», и соответствуют требованиям статьи 147 Бюджетного кодекса.

7. Анализ обоснованности формирования источников финансирования дефицита бюджета, оценка сбалансированности проекта бюджета ТФОМС РХ

Размер дефицита бюджета Фонда на 2025 год определен в объеме 12 156,9 тыс. рублей, что в 55,7 раза меньше утвержденного объема дефицита на 2024 год.

В плановом периоде 2026 и 2027 годов объем предусмотренных законопроектом расходов соответствует суммарному объему доходов.

Источники финансирования дефицита бюджета ТФОМС РХ представлены в таблице 2.

Таблица 2
тыс. рублей

наименование источника финансирования дефицита	2023 год (факт)	утверждено на 2024 год	законопроект		
			2025 год	2026 год	2027 год
А	1	2	3	4	5
Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	-171 850,6	677 379,1	12 156,9	0	0
Изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	-171 850,6	677 379,1	12 156,9	0	0
увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов	12 436 207,2	14 146 748,6	16 450 573,7	17 703 641,2	18 903 845,7
уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов	12 264 356,6	14 824 127,7	16 462 730,6	17 703 641,2	18 903 845,7

Объем изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджетов в 2025 году составляет 12 156,9 тыс. рублей, что соответствует превышению уменьшения прочих остатков денежных средств бюджетов (16 462 730,6 тыс. рублей) над их увеличением (16 450 573,7 тыс. рублей).

Следует отметить, что бюджет ТФОМС РХ ежегодно исполняется *со значительным профицитом*, который составил за 2022 год - 349 002,8 тыс. рублей, 2023 год - 171 850,6 тыс. рублей, 9 месяцев 2024 года - 559 035,5 тыс. рублей.

Кроме того, в бюджете Фонда увеличивается неиспользованный на конец года *остаток субвенции* на финансовое обеспечение организации ОМС, который составил:

- на 01.01.2022 - 106 106,3 тыс. рублей;
- на 01.01.2023 - 282 044,6 тыс. рублей;
- на 01.01.2024 - 633 071,2 тыс. рублей.

Одновременно по государственным бюджетным учреждениям здравоохранения Республики Хакасия (далее – ГБУЗ РХ, медицинские учреждения) на 01.10.2024 сложился значительный объем кредиторской задолженности по средствам ОМС - 1 716 785,1¹³ тыс. рублей (по 28 учреждениям), в том числе:

28,2% от общей суммы кредиторской задолженности, или 483 301,5 тыс. рублей, составляет *аванс, перечисленный страховыми компаниями на оплату медицинской помощи;*

71,8%, или 1 233 483,6 тыс. рублей, приходится на текущую и просроченную задолженность (по заработной плате, налогам, сборам и страховым взносам во внебюджетные фонды, перед поставщиками и подрядчиками за поставленные товары, выполненные работы и услуги).

По поводу *образования кредиторской задолженности по средствам ОМС* медицинские учреждения поясняют следующее.

1. *Размер тарифов не позволяет иметь достаточный финансовый резерв средств на счете учреждения для своевременного расчета с поставщиками.* Поступающие в медицинские учреждения средства являются финансовым возмещением затрат за оказанную медицинскую помощь населению по тарифам Территориальной программы ОМС.

Усугубляет ситуацию рост тарифов на предоставление коммунальных услуг, услуг связи и интернета, увеличение стоимости лекарственных средств, изделий медицинского назначения, а также продуктов питания.

Стоимость отдельных случаев оказания медицинской помощи в стационарных условиях:

остается не изменой с 2020¹⁴ по 2024 год¹⁵ по 20 клинико-статистическим группам заболеваний¹⁶ (далее – КСГ);

¹³ Согласно данным формы бухгалтерской отчетности 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» за сентябрь 2024 года.

¹⁴ Решение Комиссии по разработке территориальной программы обязательного медицинского страхования Республики Хакасия от 10.01.2020 № 1 (ред. от 10.01.2020) «Об утверждении Тарифного соглашения в сфере обязательного медицинского страхования Республики Хакасия на 2020 год»

¹⁵ Решение Комиссии по разработке территориальной программы обязательного медицинского страхования Республики Хакасия от 01.02.2024 № 1 «Об утверждении Тарифного соглашения в сфере обязательного медицинского страхования Республики Хакасия на 2024 год» (ред. от 27.09.2024)

¹⁶ st01.001 «Беременность без патологии, дородовая госпитализация в отделение сестринского ухода» (15,9 тыс. рублей); st02.002 «Беременность, закончившаяся абортным исходом» (8,9 тыс. рублей), st02.006 «Послеродовой сепсис» (102,1 тыс. рублей), st03.002 «Ангионевротический отек, анафилактический шок» (8,6 тыс. рублей), st04.001 «Язва желудка и двенадцатиперстной кишки» (28,3 тыс. рублей), st15.005 «Эпилепсия, судороги (уровень 1)» (30,5 тыс. рублей), st15.008 «Неврологические заболевания, лечение с применением ботулотоксина (уровень 1)» (45,5 тыс. рублей), st27.001 «Болезни пищевода, гастрит, дуоденит, другие болезни желудка и двенадцатиперстной кишки» (23,5 тыс. рублей), st27.003 «Болезни желчного пузыря» (22,9 тыс. рублей), st28.004 «Операции на нижних дыхательных путях и легочной ткани, органах средостения (уровень 3)» (81,4 тыс. рублей), st28.005 «Операции на нижних дыхательных путях и легочной ткани, органах средостения (уровень 4)» (131,1 тыс. рублей), st29.004 «Переломы, вывихи, растяжения области грудной клетки, верхней конечности и стопы» (17,8 тыс. рублей), st29.005 «Переломы, вывихи, растяжения области колена и голени» (23,5 тыс. рублей), st30.004 «Болезни предстательной железы» (23,2 тыс. рублей), st31.002 «Операции на коже, подкожной клетчатке, придатках кожи (уровень 1)» (17,5 тыс. рублей), st31.009 «Операции на эндокринных железах кроме гипофиза (уровень 1)» (57,6 тыс. рублей), st31.010 «Операции на эндокринных железах кроме гипофиза (уровень 2)» (84,9 тыс. рублей), st31.018 «Открытые раны, поверхностные, другие и неуточненные травмы» (11,8 тыс. рублей), st36.001 «Комплексное лечение с применением препаратов иммуноглобулина» (137,4 тыс. рублей), st36.009 «Рейнфузия аутокрови» (65,2 тыс. рублей).

увеличилась незначительно от 4,9% по 7 КСГ, в частности стоимость лечения по замене речевого процессора до 14,1% по бронхиту необструктивному, симптомам и признакам, относящимся к органам дыхания (таблица 3).

Таблица 3
тыс. рублей

КСГ	наименование КСГ	стоимость законченного случая лечения в 2024 году	темпы роста к уровню 2020 года	
			сумма	%
А	Б	1	2	3
st15.009	Неврологические заболевания, лечение с применением ботулотоксина (уровень 2)	67,1	1,4	102,2
st16.003	Дорсопатии, спондилопатии, остеопатии	21,6	2,0	110,3
st20.010	Замена речевого процессора	840,2	39,2	104,9
st27.005	Гипертоническая болезнь в стадии обострения	22,3	2,1	110,3
st27.006	Стенокардия (кроме нестабильной), хроническая ишемическая болезнь сердца (уровень 1)	24,8	2,3	110,3
st27.010	Бронхит необструктивный, симптомы и признаки, относящиеся к органам дыхания	23,9	3,0	114,1
st31.012	Артрозы, другие поражения суставов, болезни мягких тканей	24,2	2,3	110,3

2. Тарифы на стоимость законченного случая лечения могут значительно снизиться в связи перераспределением медицинских учреждений по уровням оказания медицинской помощи. Например, на протяжении 2023 года ГБУЗ РХ «Усть-Абаканская районная больница имени Н.И. Солошенко» был установлен уровень оказания медицинской помощи – IГ¹⁷ с низким годовым финансовым обеспечением по сравнению с другими медицинскими учреждениями Республики Хакасия (с 2024 года уровень оказания медицинской помощи в амбулаторных условиях выровнен для всех медицинских учреждений).

3. Страхованием компаниями не возмещена значительная часть расходов за оказанную в рамках ОМС медицинскую помощь застрахованным лицам с заболеванием и подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией в условиях круглосуточного стационара (например, по ГБУЗ РХ «Усть-Абаканская районная больница имени Н.И. Солошенко» - 104 случая госпитализации на сумму 11 400 тыс. рублей отклонены актами медико-экономической экспертизы).

4. Недополучение медицинскими учреждениями доходов по причине невыполнения объемов государственного задания в связи с оттоком кадров, необращения пациентов по поводу диспансеризации и профилактических осмотров.

5. Неблагоприятная финансовая ситуация сохраняется в связи с проводимым дорогостоящим ремонтом медицинского оборудования с заменой запасных частей (например, ГБУЗ РХ «Республиканская клиническая больница имени Г.Я. Ремишевской» проведена замена трубки компьютерного томографа стоимостью 26 000 тыс. рублей).

¹⁷ Решение Комиссии по разработке территориальной программы обязательного медицинского страхования Республики Хакасия от 31.01.2023 № 3 «Об утверждении Тарифного соглашения в сфере обязательного медицинского страхования Республики Хакасия на 2023 год».

Выводы

1. Проект закона Республики Хакасия № 15-37/104-8 «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» внесен на рассмотрение Верховного Совета Республики Хакасия 31.10.2024, что соответствует пункту 11 статьи 145 Бюджетного кодекса и пункту 18 части 1 статьи 20 Закона о бюджетном процессе № 93-ЗРХ.

2. Основные положения законопроекта соответствуют требованиям статей 146 и 147 Бюджетного кодекса и Федеральному закону «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации».

3. Проект бюджета ТФОМС РХ на 2025 год сформирован с превышением расходов над доходами в объеме 12 156,9 тыс. рублей, на плановый период 2026 и 2027 годов дефицит бюджета не прогнозируется.

В 2025 году объем доходов предусмотрен в размере 16 450 573,7 тыс. рублей, что больше бюджетных назначений 2024 года на 2 303 825,1 тыс. рублей, или на 16,3%. Объем прогнозируемых доходов на 2026 и 2027 годы – 17 703 641,2 тыс. рублей и 18 903 845,7 тыс. рублей соответственно.

Общий объем расходов в 2025 году составит 16 462 730,6 тыс. рублей и по сравнению с 2024 годом увеличится на 1 638 602,9 тыс. рублей, или на 11,1%. В 2026 и 2027 годах расходы бюджета составят 17 703 641,2 тыс. рублей и 18 903 845,7 тыс. рублей соответственно.

Объем средств нормированного страхового запаса финансовых средств Фонда запланирован на 2025 год в объеме 2 663 000 тыс. рублей и по сравнению с 2024 годом увеличится на 1 172 711,3 тыс. рублей, или в 1,8 раза, в 2026 и 2027 годах составит 2 847 000 тыс. рублей и 3 048 000 тыс. рублей соответственно.

4. Основным источником формирования доходов бюджета ТФОМС РХ являются безвозмездные поступления в виде межбюджетных трансфертов получаемых из бюджета ФФОМС и бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования других субъектов Российской Федерации, удельный вес которых составляет в 2025 году 99,9% от общего объема доходов, в 2026 и 2027 годах – 100% ежегодно.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в 2025 году составит 0,1%, или 21 870,4 тыс. рублей, что выше бюджетных назначений 2024 года на 2605,2 тыс. рублей (на 13,5%). Налоговые и неналоговые доходы на плановый период 2026 и 2027 годов не прогнозируются.

5. Безвозмездные поступления на 2025 год запланированы с ростом на 2 301 219,9 тыс. рублей, или на 16,3% к уровню 2024 года, составят 16 428 703,3 тыс. рублей, в том числе за счет одновременного:

увеличения субвенции бюджетам территориальных фондов на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации – на 2 310 306,8 тыс. рублей, или на 16,8%, составит 16 084 211,3 тыс. рублей;

уменьшения прочих межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам государственных внебюджетных фондов – на 33 999,7 тыс. рублей, или на 9%, составят 344 492 тыс. рублей.

5.1. Объем субвенции из бюджета ФФОМС в 2025 году на 33,7% сформирован за счет средств страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения, передаваемых из республиканского

бюджета (5 428 414 тыс. рублей), и больше показателя 2024 года на 516 600,7 тыс. рублей, или на 10,5%, что обусловлено увеличением коэффициента удорожания стоимости медицинских услуг (до 1,712).

5.2. В расчете на 1 застрахованное лицо объем субвенции в 2025 году возрос на 4514,6 рублей, или на 17,6% к уровню 2024 года (до 30 233,4 рублей). Прогнозирование доходов бюджета ТФОМС РХ произведено в соответствии с нормативной и методической базой, регулирующей порядок расчетов при формировании бюджета Фонда.

5.3. На плановый период 2026 и 2027 годов безвозмездные поступления планируются в объеме 17 703 641,2 тыс. рублей и 18 903 845,7 тыс. рублей (темп роста – 107,8% и 106,8% соответственно).

5.4. Законопроектом не предусмотрены доходы в виде межбюджетных трансфертов на софинансирование расходов на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала в целях устранения кадрового дефицита, а также на выплаты стимулирующего характера за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических осмотров населения, которые будут распределены из бюджета ФФОМС позднее.

6. Расходы бюджета ТФОМС РХ с 2025 года осуществляются в рамках государственной программы Республики Хакасия «Развитие здравоохранения Республики Хакасия» (ранее предусматривались по непрограммным статьям расходов). В законопроекте сохраняется преемственность кодов бюджетной классификации Российской Федерации по направлениям расходов текущего года.

7. Бюджетные ассигнования на 2025 год распределены по двум разделам классификации расходов: 01 «Общегосударственные вопросы» - 99 319 тыс. рублей, 09 «Здравоохранение» - 16 363 411,6 тыс. рублей (темп роста к уровню 2024 года – 104,9% и 111,1% соответственно).

В структуре расходов бюджета Фонда значительный объем составляют расходы на здравоохранение (99,4% в 2025-2026 годах и 99,5% в 2027 году), которые в основном финансируются за счет субвенции из бюджета ФФОМС (97,7% в 2025 году и 98% в 2026-2027 годах).

8. Источниками финансирования дефицита бюджета ТФОМС РХ являются остатки средств нормированного страхового запаса Территориального фонда (в 2025 году составят 12 156,9 тыс. рублей, на плановый период 2026 и 2027 годов – не планируются).

8.1. В бюджете Фонда ежегодно формируется неиспользованный на конец года *остаток субвенции* на финансовое обеспечение организации ОМС, который составляет на 01.01.2022 - 106 106,3 тыс. рублей, на 01.01.2023 - 282 044,6 тыс. рублей, на 01.01.2024 - 633 071,2 тыс. рублей.

9. По государственным бюджетным учреждениям здравоохранения Республики Хакасия на 01.10.2024 сложился значительный объем текущей и просроченной кредиторской задолженности по средствам ОМС - 1 233 483,6 тыс. рублей (по 28 учреждениям).

10. Значительный объем кредиторской задолженности при ежегодно неиспользуемом остатке субвенции на финансовое обеспечение организации ОМС может свидетельствовать о необходимости пересмотра и актуализации тарифов в Тарифном соглашении.

Предложения

По результатам экспертно-аналитического мероприятия «Экспертиза проекта закона Республики Хакасия «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» Контрольно-счетная палата Республики Хакасия предлагает:

Министерству здравоохранения Республики Хакасия и Территориальному фонду обязательного медицинского страхования Республики Хакасия - при заключении Тарифного соглашения в сфере обязательного медицинского страхования Республики Хакасия на 2025 год, рассмотреть возможность увеличения тарифов на оплату медицинской помощи, что позволит снизить кредиторскую задолженность медицинских учреждений и будет способствовать наиболее полному освоению средств субвенции на финансовое обеспечение организации ОМС.

Заключение на проект закона Республики Хакасия № 15-37/104-8 «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» направить в Верховный Совет Республики Хакасия, Главе Республики Хакасия – Председателю Правительства Республики Хакасия, Территориальному фонду обязательного медицинского страхования Республики Хакасия и Министерству здравоохранения Республики Хакасия.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Республики Хакасия



О.Б. Казакова

Приложение 1 к заключению Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия на проект закона Республики Хакасия "О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов"

Доходы бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов

наименование	2023 год (факт)	2024 год			законопроект			прирост (снижение) доходов к предыдущему году			темп роста (снижения) к предыдущему году, %		
		Закон № 82-ЗРХ	исполнено 01.10.2024	% исполнения	2025 год	2026 год	2027 год	2025 год	2026 год	2027 год	2025 год	2026 год	2027 год
		2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	36 269,1	19 265,2	23 575,6	122,4	21 870,4	0	0	2 605,2	-21 870,4	0	113,5	0	x
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	6 929,5	63,0	324,7	515,4	0	0	0	-63,0	0	0	0	x	x
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования	6 929,5	63,0	324,7	515,4	0	0	0	-63,0	0	0	0	x	x
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	6 062,4	173,9	3 364,4	1 934,7	0	0	0	-173,9	0	0	0	x	x
Иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед территориальным фондом обязательного медицинского страхования	2 309,6	6,4	438,0	6 843,8	0	0	0	-6,4	0	0	0	x	x
Денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств (в части бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования)	3 752,8	167,5	2 926,4	1 747,1	0	0	0	-167,5	0	0	0	x	x
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	23 277,2	19 028,3	19 886,5	104,5	21 870,4	0	0	2 842,1	-21 870,4	0	114,9	0	x
Прочие неналоговые поступления в территориальные фонды обязательного медицинского страхования	23 277,2	19 028,3	19 886,5	104,5	21 870,4	0	0	2 842,1	-21 870,4	0	114,9	0	x
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	12 399 938,1	14 127 483,4	10 564 646,2	74,8	16 428 703,3	17 703 641,2	18 903 845,7	2 301 219,9	1 274 937,9	1 200 204,5	116,3	107,8	106,8
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РФ	12 602 496,6	14 152 617,8	10 590 745,0	74,8	16 428 703,3	17 703 641,2	18 903 845,7	2 276 085,5	1 274 937,9	1 200 204,5	116,1	107,8	106,8
МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ, ПЕРЕДАВАЕМЫЕ БЮДЖЕТАМ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ВНЕБЮДЖЕТНЫХ ФОНДОВ	12 602 496,6	14 152 617,8	10 590 745,0	74,8	16 428 703,3	17 703 641,2	18 903 845,7	2 276 085,5	1 274 937,9	1 200 204,5	116,1	107,8	106,8
Субвенции бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации	12 091 046,6	13 773 904,5	10 330 428,6	75,0	16 084 211,3	17 345 369,5	18 531 601,4	2 310 306,8	1 261 158,2	1 186 231,9	116,8	107,8	106,8
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования в целях софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала	57 773,4	0	0	x	0	0	0	0	0	0	x	x	x
Межбюджетные трансферты, передаваемые 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	150,0	221,6	111,0	50,1	0	0	0	-221,6	0	0	0	x	x
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам государственных внебюджетных фондов	453 526,6	378 491,7	260 205,4	68,7	344 492,0	358 271,7	372 244,3	-33 999,7	13 779,7	13 972,6	91,0	104,0	103,9

наименование	2023 год (факт)	2024 год			законопроект			прирост (снижение) доходов к предыдущему году			темп роста (снижения) к предыдущему году, %		
		Закон № 82-ЗРХ	исполнено 01.10.2024	% исполнения	2025 год	2026 год	2027 год	2025 год	2026 год	2027 год	2025 год	2026 год	2027 год
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
ДОХОДЫ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РФ ОТ ВОЗВРАТА БЮДЖЕТАМИ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РФ И ОРГАНИЗАЦИЯМИ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	1 546,9	321,9	712,0	221,2	0	0	0	-321,9	0	0	0	x	x
Доходы бюджетов территориального фонда обязательного медицинского страхования от возврата остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на осуществление единовременных выплат медицинским	1 345,4	321,9	619,0	192,3	0	0	0	-321,9	0	0	0	x	x
Доходы бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	201,5	0	93,0	x	0	0	0	0	0	0	x	x	x
ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ	-204 105,4	-25 456,3	-26 810,8	105,3	0	0	0	25 456,3	0	0	0	x	x
Возврат остатков субвенций прошлых лет на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования	-16 056,2	-7 079,1	-7 363,9	104,0	0	0	0	7 079,1	0	0	0	x	x
Возврат остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на осуществление единовременных выплат медицинским работникам в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования	-1 339,7	-327,6	-624,7	190,7	0	0	0	327,6	0	0	x	x	x
Возврат остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет в целях софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования	-186 358,4	-17 228,8	-17 663,4	102,5	0	0	0	17 228,8	0	0	0	x	x
Возврат остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет 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 Федерального фонда обязательного медицинского страхования из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования	-302,4	-150,0	-150,0	100,0	0	0	0	150,0	0	0	0	x	x
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования в бюджеты территориальных фондов обязательного медицинского страхования	-48,7	-670,8	-1 008,8	150,4	0	0	0	670,8	0	0	0	x	x
ВСЕГО ДОХОДОВ	12 436 207,2	14 146 748,6	10 588 221,8	74,8	16 450 573,7	17 703 641,2	18 903 845,7	2 303 825,1	1 253 067,5	1 200 204,5	116,3	108	106,8

Приложение 2 к заключению Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия на проект закона Республики Хакасия "О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов"

Расходы бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов

тыс. рублей

наименование	код			2023 год (факт)		2024 год			законопроект					
	Рз	ПР	ВР	сумма	в %	Закон № 82-ЗРХ	исполнение на 01.10.2024	в %	2025 год	темп роста к Закону № 82-ЗРХ	2026 год	темп роста к 2025 году	2027 год	темп роста к 2026 году
А	Б	В	Д	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Общегосударственные вопросы	01	00		88 565,7	99,6	94 659,3	62 554,9	66,1	99 319,0	104,9	100 884,5	101,6	102 578,9	101,7
Другие общегосударственные вопросы	01	13		88 565,7	99,6	94 659,3	62 554,9	66,1	99 319,0	104,9	100 884,5	101,6	102 578,9	101,7
Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов РФ (в части выполнения функций ТФОМС РХ)	01	13		88 565,7	99,6	94 659,3	62 554,9	66,1	99 319,0	104,9	100 884,5	101,6	102 578,9	101,7
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	01	13	100	71 772,9	99,8	77 975,2	51 161,2	65,6	78 993,8	101,3	78 993,8	100,0	78 993,8	100,0
Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	01	13	200	16 701,0	98,8	16 594,1	11 325,3	68,2	20 043,2	120,8	21 608,7	107,8	23 303,1	107,8
Иные бюджетные ассигнования	01	13	800	91,8	88,3	90,0	68,4	76,0	282,0	313,3	282,0	100,0	282,0	100,0
Здравоохранение	09	00		12 175 790,9	95,4	14 729 468,4	17 464 404,8	118,6	16 363 411,6	111,1	17 602 756,7	107,6	18 801 266,8	106,8
Другие вопросы в области здравоохранения	09	09		12 175 790,9	95,4	14 729 468,4	17 464 404,8	118,6	16 363 411,6	111,1	17 602 756,7	107,6	18 801 266,8	106,8

наименование	код			2023 год (факт)		2024 год			законопроект					
	Рз	ПР	ВР	сумма	в %	Закон № 82-ЗРХ	исполнение на 01.10.2024	в %	2025 год	темп роста к Закону № 82-ЗРХ	2026 год	темп роста к 2025 году	2027 год	темп роста к 2026 году
А	Б	В	Д	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Реализация мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования	09	09		26 972,6	65,7	36 129,1	17 464,4	48,3	34 027,3	94,2	0	0	0	x
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	09	09	600	26 972,6	65,7	36 129,1	17 464,4	48,3	34 027,3	94,2	0	0	0	x
Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования в Республике Хакасия (в части оплаты медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации)	09	09		320 523,0	101,8	358 557,2	247 260,0	69,0	344 492,0	96,1	358 271,7	104,0	372 244,3	103,9
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	09	09	300	320 523,0	101,8	358 557,2	247 260,0	69,0	344 492,0	96,1	358 271,7	104,0	372 244,3	103,9
Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования за счет прочих поступлений в бюджет ТФОМС РХ	09	09		3 292,8	100,0	2 309,6	2 309,6	100,0	0	0	0	x	0	x
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	09	09	300	3 292,8	100,0	2 309,6	2 309,6	100,0	0	0	0	x	0	x

наименование	код			2023 год (факт)		2024 год			законопроект					
	Рз	ПР	ВР	сумма	в %	Закон № 82-ЗРХ	исполнение на 01.10.2024	в %	2025 год	темп роста к Закону № 82-ЗРХ	2026 год	темп роста к 2025 году	2027 год	темп роста к 2026 году
А	Б	В	Д	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации (софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала)	9	9		0	0	19 934,5	12 110,0	60,7	0	0	0	x	0	x
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	9	9	300	0	0	19 934,5	12 110,0	60,7	0	0	0	x	0	x
Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов РФ (в части оплаты медицинской помощи лицам, застрахованным в Республике Хакасия)	09	09		11 651 454,3	94,8	14 312 316,4	9 687 438,5	67,7	15 984 892,3	111,7	17 244 485,0	107,9	18 429 022,5	106,9
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	09	09	300	10 951 068,4	94,5	13 423 456,9	9 057 329,5	67,5	14 945 874,3	111,3	16 096 785,7	107,7	17 185 375,5	106,8
Межбюджетные трансферты	09	09	500	700 385,9	100,0	888 859,5	630 109,0	70,9	1 039 018,0	116,9	1 147 699,3	110,5	1 243 647,0	108,4
Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации (осуществление денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения онкологических заболеваний)	09	09		0	0	0	48,8		0	x	0	x	0	x
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	09	09	300	0	0	0	48,8		0	x	0	x	0	x

наименование	код			2023 год (факт)		2024 год			законопроект					
	Рз	ПР	ВР	сумма	в %	Закон № 82-ЗРХ	исполнение на 01.10.2024	в %	2025 год	темп роста к Закону № 82-ЗРХ	2026 год	темп роста к 2025 году	2027 год	темп роста к 2026 году
А	Б	В	Д	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Финансовое обеспечение расходов в целях софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала	09	09		40 544,6	35,1	0	0	x	0	x	0	x	0	x
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	09	09	300	40 544,6	35,1	0	0	x	0	x	0	x	0	x
Финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения	09	09		0	0	221,6	0	0	0	0	0	x	0	x
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	09	09	300	0	0	221,6	0	0	0	0	0	x	0	x
Дополнительное финансовое обеспечение медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным по обязательному медицинскому страхованию, в рамках реализации территориальных программ обязательного медицинского страхования в 2023 году	09	09		133 003,6	x	0	0	x	0	x	0	x	0	x
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	09	09	300	133 003,6	x	0	0	x	0	x	0	x	0	x
Всего расходов				11 388 727,7	95,5	14 824 127,7	17 526 959,7	118,2	16 462 730,6	111,1	17 703 641,2	107,5	18 903 845,7	106,8