



РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

191014, Санкт-Петербург, ул. Некрасова, д.14
тел (812) 579-82-70, тел /факс (812) 579-82-72
e-mail ksp47@ksplo.ru



Законодательное собрание
Ленинградской области
Канцелярия

31 ОКТ 2019

№ 5654-1/19-06-0-4

Председателю
Законодательного собрания
Ленинградской области

С.М. Бебенину

Заключение

на проект областного закона «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»

Контрольно-счетной палатой Ленинградской области в соответствии с поручением Председателя Законодательного собрания Ленинградской области от 21.10.2019 № 5654-1/19-06-0, а также пунктом 2 части 1 статьи 9 областного закона Ленинградской области от 14.10.2011 № 77-оз «О Контрольно-счетной палате Ленинградской области» проведена финансово-экономическая экспертиза проекта областного закона «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – проект закона, законопроект, проект областного закона, проект областного закона о бюджете ТФОМС ЛО на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов), и прилагаемых к нему материалов.

Общие положения

Государственную политику в сфере обязательного медицинского страхования на территории Ленинградской области реализует Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Ленинградской области (далее – ТФОМС ЛО, Фонд).

ТФОМС ЛО образован согласно принятому решению Малого Совета Ленинградского областного Совета народных депутатов от 2 июня 1993 года № 145 (является некоммерческой организацией, созданной для реализации государственной политики в сфере обязательного медицинского страхования на территории Ленинградской области).

Постановлением Правительства Ленинградской области от 21.07.2011 № 183 «Об утверждении Положения о Территориальном фонде обязательного медицинского страхования Ленинградской области» утверждено положение о данном территориальном государственном

внебюджетном фонде, действующем на территории Ленинградской области, что является основным правоустанавливающим документом, регламентирующим работу ТФОМС ЛО.

2. Общая характеристика проекта областного закона о бюджете ТФОМС ЛО на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов

2.1. Структурные особенности и основные характеристики проекта областного закона о бюджете ТФОМС ЛО на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов

Разработчиком данного проекта областного закона выступает ТФОМС ЛО, что соответствует требованиям статьи 15 областного закона Ленинградской области от 26.09.2002 № 36-оз «О бюджетном процессе в Ленинградской области» (далее – Закон №36-оз).

В соответствии с пунктом 3 статьи 15 Закона №36-оз проект областного закона сформирован сроком на три года (очередной финансовый год и плановый период).

В соответствии со статьей 14 Бюджетного кодекса Российской Федерации Ленинградская область, как субъект Российской Федерации, имеет собственный бюджет и бюджет территориального государственного внебюджетного фонда, которым является бюджет ТФОМС ЛО.

Согласно статье 10 Бюджетного кодекса Российской Федерации, бюджет ТФОМС ЛО входит в структуру бюджетной системы Российской Федерации и как форма образования и расходования денежных средств, предназначен для исполнения расходных обязательств субъекта Российской Федерации – Ленинградской области совместно с бюджетом Ленинградской области.

В соответствии с требованиями статьи 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации высший исполнительный орган государственной власти субъекта Российской Федерации вносит проект закона о бюджете территориального государственного внебюджетного фонда на рассмотрение законодательного органа в срок, установленный законом субъекта Российской Федерации, но не позднее 1 ноября текущего года.

Срок внесения проекта областного закона о бюджете ТФОМС ЛО на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов на рассмотрение Законодательного собрания Ленинградской области согласно требованиям статьи 20 Закона №36-оз - не позднее 20 октября текущего года.

Проект областного закона внесен Губернатором Ленинградской области на рассмотрение Законодательного собрания Ленинградской области 18.10.2019 регистрационный номер 5654-1/19-06-0, что соответствует требованиям статьи 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 20 Закона №36-оз.

Представленный проект областного закона о бюджете ТФОМС ЛО на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, включает в себя текстовую часть из 7 статей и 8 приложений.

В целом формирование доходной и расходной частей бюджета ТФОМС ЛО осуществлено в соответствии с положениями статей 146 и 147 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

По результатам анализа текстовой части представленного Законопроекта подтверждается соответствие предлагаемых к утверждению положений требованиям действующего законодательства.

В соответствии с требованиями, установленными в пункте 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в составе проекта областного закона о бюджете ТФОМС ЛО на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов отдельными приложениями (с № 1 по № 8), предусмотренными статьями со 2 по 5 проекта областного закона, представлены:

- перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета ТФОМС ЛО на 2020 год;
- перечень главных администраторов доходов бюджета ТФОМС ЛО на 2020 год;
- поступление доходов в бюджет ТФОМС ЛО на 2020 год;
- поступление доходов в бюджет ТФОМС ЛО на плановый период 2021 и 2022 годов;
- межбюджетные трансферты бюджету ТФОМС ЛО, получаемые из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2020 году;
- межбюджетные трансферты бюджету ТФОМС ЛО, получаемые из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2021 и 2022 годах;
- распределение бюджетных ассигнований бюджета ТФОМС ЛО на 2020 год по разделам, подразделам, целевым статьям и группам видов расходов;
- распределение бюджетных ассигнований бюджета ТФОМС ЛО на плановый период 2021 и 2022 годов по разделам, подразделам, целевым статьям и группам видов расходов.

В соответствии с пунктом 4 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации предлагаемый проектом областного закона бюджет ТФОМС ЛО сформирован на очередной финансовый год и плановый период путем изменения параметров планового периода утвержденного бюджета и добавлением к ним параметров второго года планового периода проекта бюджета и содержит основные характеристики бюджета Фонда (статья 1 проекта областного закона о бюджете ТФОМС ЛО на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов).

- *на 2020 год:*

- общий объем доходов бюджета ТФОМС ЛО предусмотрен в сумме 28 194 734,9 тыс. руб., в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов, в сумме 28 079 017,9 тыс. руб.

Предлагаемые Законопроектом показатели основных характеристик доходной части бюджета ТФОМС ЛО на 2 492 511,5 тыс. руб. или на 9,7% превышают объем доходов на 2019 год (25 702 223,4 тыс. руб. – 2019 год), утвержденных Областным законом Ленинградской области от 20.12.2018 № 131-оз «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (ред. от 09.07.2019) (далее – Закон №131-оз).

- общий объем расходов бюджета ТФОМС ЛО предусмотрен в сумме 28 194 734,9 тыс. руб.

Предлагаемые Законопроектом показатели основных характеристик расходной части бюджета ТФОМС ЛО на 2 453 909,7 тыс. руб. или на 9,5% превышают объем расходов на 2019 год (25 740 825,2 тыс. руб. – 2019 год), утвержденных Законом №131-оз.

- *на плановый период 2021 и 2022 годов:*

Доходы

- на 2021 год общий объем доходов бюджета ТФОМС ЛО предусмотрен в сумме 29 604 912,8 тыс. руб., в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов, в сумме 29 489 195,8 тыс. руб.,

- на 2022 год общий объем доходов бюджета ТФОМС ЛО предусмотрен в сумме 30 770 719,2 тыс. руб., в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов, в сумме 30 655 002,2 тыс. руб.

Расходы

- на 2021 год общий объем расходов бюджета ТФОМС ЛО предусмотрен в сумме 29 604 912,8 тыс. руб.;

- на 2022 год общий объем расходов бюджета ТФОМС ЛО предусмотрен в сумме 30 770 719,2 тыс. руб.

Предлагаемый к утверждению бюджет ТФОМС ЛО на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов сбалансирован по доходам и расходам, дефицит составляет 0,0 тыс. руб.

Отраженные в текстовой части проекта областного закона основные характеристики бюджета ТФОМС ЛО на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, с учетом объемов межбюджетных трансфертов из областного бюджета Ленинградской области, прочих межбюджетных трансфертов из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования и бюджета Федерального Фонда обязательного медицинского страхования (далее – ФФОМС), соответствуют данным, указанным в приложениях №№ 2-3, 5, 7 к проекту областного закона.

Объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета Ленинградской области, передаваемые бюджету ТФОМС ЛО на 2020 год соответствует ассигнованиям на указанные цели, предусмотренным ведомственной структурой расходов проекта областного закона «Об областном бюджете Ленинградской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» Комитету по здравоохранению Ленинградской области, прогнозируемым межбюджетным трансфертам из областного бюджета Ленинградской области, отраженным в приложениях к представленному Законопроекту.

В соответствии со статьей 26 Закона № 326-ФЗ в целях обеспечения финансовой устойчивости обязательного медицинского страхования представленным Законопроектом сформирован нормированный страховой запас на 2020 год в размере 2 091 558,1 тыс. рублей. На плановый период 2021 и 2022 годов нормированный страховой запас составил 2 192 749,5 тыс. руб. и 462 224,3 тыс. руб. соответственно.

Определенные статьей 5 представленного Законопроекта цели использования средств нормированного страхового запаса для обеспечения финансовой устойчивости обязательного медицинского страхования соответствуют допустимым целям, установленным Порядком использования средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования, утвержденным приказом ФФОМС от 27.03.2019 № 54 «О порядке использования средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования».

Утверждение норматива расходов на ведение дела по обязательному медицинскому страхованию для страховых медицинских организаций, участвующих в реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования на территории Ленинградской области (пункт 2 статьи 4 представленного Законопроекта), соответствует требованиям части 18 статьи 38 Закона №326-ФЗ. Предлагаемый размер норматива - 1,0 % от суммы средств, поступивших в страховую медицинскую организацию по дифференцированным подушевым нормативам, подтвержден необходимыми расчетами.

Статьей 6 проекта областного закона о бюджете ТФОМС ЛО на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов установлено дополнительное основание для внесения изменений в показатели сводной бюджетной росписи ТФОМС ЛО, без внесения изменений в областной закон Ленинградской области о бюджете ТФОМС ЛО, а именно: в случае перераспределения бюджетных ассигнований в пределах, предусмотренных главным распорядителем бюджетных средств по целевой статье «Субвенции бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации», между видами расходов классификации расходов бюджетов.

Законопроект содержит отдельную статью (статья 7) о вступлении проекта областного закона о бюджете ТФОМС ЛО на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов в силу с 1 января 2020 года.

Показатели, характеризующие параметры бюджета ТФОМС ЛО на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов, структуру и динамику доходной и расходной части бюджета ТФОМС ЛО рассчитаны исходя из базового варианта долгосрочного прогноза социально-экономического роста Ленинградской области на 2020-2024 годы, направленного на качественное повышение уровня жизни населения с ориентиром на достижение целевого уровня показателей, установленных Указами Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», и от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики».

Формирование бюджета ТФОМС ЛО на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов регламентировано нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации, областного закона Ленинградской области от 26.09.2002 № 36-оз «О бюджетном процессе в Ленинградской области» (далее – Закон №36-оз), Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (далее – Закон № 326-ФЗ), постановления 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», и исходя из показателей социально-экономического развития Ленинградской области на 2020-2024 годы.

При составлении проекта областного закона о бюджете ТФОМС ЛО на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов применялись коды бюджетной классификации, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

При формировании предлагаемого проекта областного закона учитывались показатели проекта постановления Правительства Российской Федерации «О программе госгарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов», проекта федерального закона «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

Контрольно-счетной палатой Ленинградской области по результатам экспертизы проекта областного закона, проведенной в соответствии с установленными статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджетными полномочиями, подтверждается соблюдение требований бюджетного законодательства, предъявляемых к процедуре формирования законопроекта.

3. Доходы проекта бюджета ТФОМС ЛО на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов

В соответствии с положениями статьи 6 Закона №326-ФЗ к переданным полномочиям субъектов Российской Федерации относится, в том числе реализация базовой программы обязательного медицинского страхования (далее – ОМС) на территориях субъектов Российской Федерации в пределах и за счет субвенций, предоставленных из бюджета Федерального фонда ОМС бюджетам территориальных фондов ОМС.

Финансовое обеспечение расходных обязательств субъектов Российской Федерации на организацию обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации осуществляется путем предоставления из бюджета ФФОМС бюджетам территориальных фондов субвенций в объеме, установленном федеральным законом о бюджете Федерального фонда на очередной финансовый год и на плановый период, в установленном Правительством Российской Федерации порядке.

Субвенции на осуществление субъектом Российской Федерации переданных полномочий носят целевой характер и не могут быть использованы на другие цели.

На момент формирования бюджета ТФОМС ЛО и подготовки настоящего заключения распределение субвенций бюджетам территориальных фондов законодательно не определено, проект Федерального закона о бюджете ФФОМС на предстоящий финансовый год внесен 30.09.2019 на рассмотрение в Государственную Думу.

В отсутствие законодательно утвержденного распределения субвенции на 2020 год расчет размера прогнозируемой субвенции из бюджета ФФОМС произведен ТФОМС ЛО по согласованию с ФФОМС в соответствии с порядком распределения, предоставления и расходования субвенций из бюджета ФФОМС бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования (далее - территориальные фонды ОМС) на осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации полномочий Российской Федерации в сфере обязательного медицинского страхования, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 05.05.2012 № 462, с учетом показателей доведенных письмом ФФОМС от 25.09.2019 №12303/21/и «О сверке данных по субвенции и страховым взносам на ОМС неработающего

населения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

Доходная часть бюджета ТФОМС ЛО на очередной финансовый год и на плановый период сформирована за счет прогнозируемых поступлений по двум группам доходов: «Налоговые и неналоговые доходы» и «Безвозмездные поступления», что соответствует видам доходов бюджетов государственных внебюджетных фондов и составу бюджета территориального фонда, установленных статьей 146 Бюджетного кодекса Российской Федерации и частью 4 статьи 26 Закона № 326-ФЗ.

Согласно перечню, утвержденному Законом № 326-ФЗ, к доходам бюджетов территориальных фондов ОМС относятся:

- субвенции из бюджета ФФОМС;
- межбюджетные трансферты, передаваемые из бюджета ФФОМС в соответствии с законодательством Российской Федерации (за исключением субвенций, предусмотренных выше);
- платежи субъектов Российской Федерации на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования в пределах базовой программы обязательного медицинского страхования в соответствии с настоящим Федеральным законом;
- платежи субъектов Российской Федерации на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования, в соответствии с настоящим Федеральным законом;
- доходы от размещения временно свободных средств;
- межбюджетные трансферты, передаваемые из бюджета субъекта Российской Федерации, в случаях, установленных законами субъекта Российской Федерации;
- начисленные пени и штрафы, подлежащие зачислению в бюджеты территориальных фондов в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- иные источники, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

Данные о прогнозируемых доходах бюджета ТФОМС ЛО на 2020 и плановый период 2021 и 2022 годов с оценкой соотношения к утвержденным показателям на 2019 год (в соответствии с Законом №131-оз) представлены в таблице 1.

Таблица 1

тыс. руб.

№ п/п	Наименование дохода	Доходы 2019 г. Закон №131-оз	Прогнозируемые законопроектом доходы			Темп роста доходов 2020/2019 % (гр.4/гр.3)
			2020 г.	2021 г.	2022 г.	
1	2	3	4	5	6	7
1	Налоговые и неналоговые доходы	106 738,4	115 717,0	115 717,0	115 717,0	8,41 %
2	Безвозмездные поступления всего, в т.ч.:	25 595 485,0	28 079 017,9	29 489 195,8	30 655 002,2	9,7 %
2.1	Межбюджетные трансферты из бюджетов субъектов Российской Федерации, передаваемые территориальным фондам обязательного медицинского страхования на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования в части базовой программы обязательного медицинского страхования	4 249 505,3	5 051 511,4	5 062 270,2	5 073 475,4	18,8 %
2.2	Субвенции бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации	18 557 002,7	20 047 185,7	21 250 724,1	22 405 325,3	8,03 %
2.3	Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования	2 788 977,0	2 980 320,8	3 176 201,5	3 176 201,5	6,86 %
	ИТОГО ДОХОДОВ	25 702 223,4	28 194 734,9	29 604 912,8	30 770 719,2	9,7 %

Представленным Законопроектом предусмотрено ежегодное увеличение общего объема доходов бюджета ТФОМС ЛО за счет увеличения безвозмездных поступлений.

В целом доходы бюджета на 2020 год запланированы в объеме 28 194 734,9 тыс. руб., что на 2 492 511,5 тыс. руб. или на 9,7% выше утвержденных доходов на 2019 год.

В 2021 году доходы бюджета ТФОМС ЛО предусмотрены в объеме 29 604 912,8 тыс. руб., что на 1 410 177,9 тыс. руб. или на 5 % выше планируемых доходов на 2020 год.

В 2022 году доходы бюджета ТФОМС ЛО предусмотрены в объеме

30 770 719,2 тыс. руб., что на 1 165 806,4 тыс. руб. или на 3,9% выше планируемых доходов на 2021 год.

Доходная часть бюджета ТФОМС ЛО на 99,6 % формируется за счет межбюджетных трансфертов из бюджетов ФФОМС, областного бюджета Ленинградской области и трансфертов от территориальных фондов ОМС иных субъектов (межтерриториальные расчеты), что обусловлено законодательно установленными полномочиями ТФОМС ЛО.

По группе доходов «Налоговые и неналоговые доходы», подгруппе «Прочие неналоговые доходы» (КБК 395 1 17 00000 00 0000 000), Законопроектом на 2020 год прогнозируются поступления по статье «Прочие неналоговые поступления в территориальные фонды обязательного медицинского страхования» в общей сумме 115 717,0 тыс. руб.

На плановый период 2021 и 2022 годов прогнозируются поступления в следующих суммах:

на 2021 год – 115 717,0 тыс. руб.;

на 2022 год – 115 717,0 тыс. руб.

Данные средства, в соответствии с Законом № 326-ФЗ, планируются к поступлению от страховых медицинских организаций на формирование нормированного страхового запаса ТФОМС ЛО для финансового обеспечения мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования.

Средства в бюджете ТФОМС ЛО запланированы на уровне исполнения бюджета ТФОМС ЛО, по данной статье доходов за 2018 год.

По группе доходов «Безвозмездные поступления», подгруппе «Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (КБК 395 2 02 00000 00 0000 000) Законопроектом на 2020 год прогнозируются поступления в общей сумме 28 079 017,9 тыс. руб.

На плановый период 2021 и 2022 годов прогнозируются поступления в следующих суммах:

на 2021 год – 29 489 195,8 тыс. руб.;

на 2022 год – 30 655 002,2 тыс. руб.

Данные средства, в соответствии с Законом № 326-ФЗ, составляют:

1. Межбюджетные трансферты из областного бюджета Ленинградской области, передаваемые бюджету ТФОМС ЛО на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС в части базовой программы ОМС, запланированы на основании данных, доведенных комитетом по здравоохранению Ленинградской области (Заключение от 14.08.2019 №3-07/53), в следующих суммах:

на 2020 год – 5 051 511,4 тыс. руб.;

на 2021 год – 5 062 270,2 тыс. руб.;

на 2022 год – 5 073 475,4 тыс. руб., из них:

1.1. на увеличение средней заработной платы врачей, среднего (фармацевтического) и младшего медицинского персонала в сфере обязательного медицинского страхования в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 №597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» в следующих суммах:

на 2020 год – 4 782 360,0 тыс. руб.;

на 2021 год – 4 782 360,0 тыс. руб.;

на 2022 год – 4 782 360,0 тыс. руб.

1.2. на дополнительное финансовое обеспечение скорой медицинской помощи в следующих суммах:

на 2020 год – 52 680,0 тыс. руб.;

на 2021 год – 54 780,0 тыс. руб.;

на 2022 год – 56 980,0 тыс. руб.

1.3. на дополнительное финансовое обеспечение базовой программы обязательного медицинского страхования в следующих суммах:

на 2020 год – 216 471,4 тыс. руб.;

на 2021 год – 225 130,2 тыс. руб.;

на 2022 год – 234 135,4 тыс. руб.

2. Размер субвенции бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации рассчитан в соответствии с методикой расчета, утвержденной 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».

Для расчета субвенции применяется численность застрахованного населения на 1 января года, в котором рассчитывается субвенция на очередной финансовый год.

На 2020 год применена численность застрахованного населения на территории Ленинградской области по состоянию на 01.01.2019 – 1 578 618 человек.

При расчете размера субвенции применялся норматив финансового обеспечения базовой программы обязательного медицинского страхования, включенный в проект постановления Правительства Российской Федерации «О программе госгарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (в 2020 году – 12 699,2 руб., в 2021 году – 13 461,6 руб., в 2022 году – 14 193,0 руб.).

На 2020 год размер субвенции составит в сумме 20 047 185,7 тыс. руб. (рост к 2019 году – 8%);

прогноз на 2021 год составит в сумме 21 250 724,1 тыс. руб. (рост к 2020 году – 6,0%);

прогноз на 2022 год составит в сумме 22 405 325,3 тыс. руб. (рост к 2021 году – 5,4%).

Рост размера субвенции в сравнении с 2019 (11 800,2 руб.) годом происходит за счет роста норматива подушевого финансирования по ОМС (подушевой норматив на 2020 год - 12 699,2 руб. (рост 7,6%), на 2021 год – 13 461,6 руб. (рост 6,0%); на 2022 год – 14 193,0 руб.) и увеличения численности застрахованного по обязательному медицинскому страхованию населения на территории Ленинградской области. На 01.01.2018 численность застрахованного населения на территории Ленинградской области составляла – 1 567 897 человек (применялась при планировании бюджета ТФОМС ЛО на 2019 год), численность застрахованных на 01.01.2019 составила 1 578 618 человек, прирост 0,7% или 10 721 человек.

При формировании доходной части бюджета ТФОМС ЛО учитывались показатели Федеральной службы государственной статистики и показатели, доведенные комитетом по здравоохранению Ленинградской области в части безвозмездных поступлений из областного бюджета Ленинградской области в бюджет ТФОМС ЛО на финансовое обеспечение территориальной программы обязательного медицинского страхования на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, показатели, доведенные письмом ФФОМС от 25.09.2019 №12303/21/и «О сверке данных по субвенции и страховым взносам на ОМС неработающего населения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов».

3. По статье прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов ОМС, учитываются средства, поступившие в ТФОМС ЛО за медицинскую помощь, оказанную в медицинских организациях Ленинградской области гражданам, застрахованным на территории других регионов Российской Федерации, включенные в проект бюджета на 2020 год на уровне фактического исполнения за 2018 год, с учетом роста норматива подушевого финансирования по ОМС. На 2022 год в проекте бюджета Фонда запланированы поступления денежных средств на уровне 2021 года.

Поступления денежных средств запланированы в следующих суммах:

на 2020 год – 2 980 320,8 тыс. руб.;

на 2021 год – 3 176 201,5 тыс. руб.;

на 2022 год – 3 176 201,5 тыс. руб.

Размещение временно свободных средств ТФОМС ЛО в соответствии с правилами, установленными постановлением Правительства Российской Федерации от 31.12.2010 № 1225 «О размещении временно свободных

средств Федерального фонда обязательного медицинского страхования и территориальных фондов обязательного медицинского страхования», ТФОМС ЛО не планирует.

4. Расходы проекта бюджета ТФОМС ЛО на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов

Представленный проект областного закона сформирован в соответствии с требованиями Закона №36-оз и приказа комитета финансов Ленинградской области от 28.12.2018 № 18-02/01-02-119 «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации областного бюджета Ленинградской области и бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области».

Расходная часть бюджета ТФОМС ЛО на 2020 год отвечает требованиям статьи 147 Бюджетного кодекса Российской Федерации и предусматривает распределение бюджетных ассигнований по двум разделам бюджетной классификации расходов - «Общегосударственные вопросы» и «Здравоохранение».

Анализ плановых объемов расходов бюджета ТФОМС ЛО на 2020 год с оценкой соотношения к утвержденным показателям на 2019 год (в соответствии с Законом №131-оз) представлен в таблице 2.

Таблица 2

тыс. руб.

№ п/п	Наименование расходов	Расходы 2019 г. Закон №131-оз	Проект бюджета на 2020 год	2020/2019 в %
	Всего расходов	25 740 825,2	28 194 734,9	110%
1.	Общегосударственные вопросы (КБК 395 01 00 00 0 00 00000 000)	161 306,3	177 301,1	110%
1.1	Субвенции бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации (КБК 395 01 13 67 3 01 50930 000)	161 306,3	177 301,1	110%
1.1.1	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами (КБК 395 01 13 67 3 01 50930 100)	121 549,2	128 040,4	105 %

1 1 2	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (КБК 395 01 13 67 3 01 50930 200)	39 706,0	49 202,1	124%
1 1 3	Иные бюджетные ассигнования (КБК 395 01 13 67 3 01 50930 800)	51,1	58,6	115%
2.	Здравоохранение (КБК 395 09 00 00 0 00 00000 000)	25 579 518,9	28 017 433,8	110%
	Организация обязательного медицинского страхования граждан Российской Федерации (КБК 395 09 09 51 5 00 00000 000)	25 579 518,9	28 017 433,8	110%
	Финансовое обеспечение территориальной программы обязательного медицинского страхования Ленинградской области в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования (КБК 395 09 09 51 5 02 00000 000)	25 579 518,9	28 017 433,8	110%
2.1.	Субвенции бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации (КБК 395 09 09 51 5 02 50930 000)	18 285 890,7	19 557 791,8	107%
2 1 1	Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения (КБК 395 09 09 51 5 02 50930 323)	16 173 709,7	16 495 673,5	102 %
2 1 2	Межбюджетные трансферты бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования (КБК 395 09 09 51 5 02 50930 580)	2 112 181,0	3 062 118,3	145 %
2.2.	Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации (софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала) (КБК 395 09 09 51 7 02 50931 000)	110 239,3	312 092,8	283 %
2.3.	Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации (иные расходы) (КБК 395 09 09 51 7 02 50939 000)	2 933 883,6	3 096 037,8	103%

2.4.	Увеличение средней заработной платы врачей, среднего (фармацевтического) и младшего медицинского персонала в сфере обязательного медицинского страхования в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597 (КБК 395 09 09 51 7 02 73030 000)	3 995 359,7	4 782 360,0	120%
2.5.	Дополнительное финансовое обеспечение скорой медицинской помощи (КБК 395 09 09 51 7 02 73060 000)	46 000,0	52 680,0	115%
2.6.	Дополнительное финансовое обеспечение по страховым случаям, установленным базовой программой обязательного медицинского страхования (КБК 395 09 09 51 7 02 74500 000)	208 145,6	216 471,4	104%

Расчеты и обоснования планируемых расходов бюджетных ассигнований к проекту областного закона о бюджете ТФОМС ЛО на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов сформированы и представлены по каждой целевой статье.

В целом, планируемые бюджетные ассигнования ТФОМС ЛО на 2020 год по двум разделам бюджетной классификации расходов - «Общегосударственные вопросы» и «Здравоохранение», равны объемам прогнозируемых доходов и распределены в соответствии с целевым назначением предоставляемых трансфертов из бюджетов Ленинградской области, ФФОМС, территориальных фондов ОМС иных субъектов Российской Федерации (с учетом расходов на выполнение управленческих функций).

В 2020 году, по сравнению с 2019 годом, планируется рост расходов бюджета ТФОМС ЛО на 2 489 909,7 тыс. руб. (или на 9,5 %), расходы составят 28 194 734,9 тыс. рублей.

Наибольшую долю в общем объеме расходов на 2020 год, также, как и в 2019 году, составляют бюджетные ассигнования по разделу «Здравоохранение» - 28 017 433,8 тыс. руб., что на 2 437 914,9 тыс. руб. или на 9,5 % больше расходов, утвержденных на 2019 год по указанному разделу.

Бюджетные ассигнования по разделу «Общегосударственные вопросы», предназначенные для финансирования расходов на выполнение ТФОМС ЛО управленческих функций (содержание), в 2020 году планируются в сумме 177 301,1 тыс. руб. с ростом на 1,1 % к уровню расходов в 2019 году.

1. В представленном проекте областного закона, бюджетные ассигнования, предназначенные для финансирования расходов на содержание ТФОМС ЛО, представлены в следующем объеме:

на 2020 год в сумме 177 301,1 тыс. руб.;

на 2021 год в сумме 184 393,1 тыс. руб.;

на 2022 год в сумме 191 768,8 тыс. руб.

Планирование расходов бюджета Фонда на управленческие функции (содержание) ТФОМС ЛО на 2020 год осуществлялось по Методическим указаниям Федерального фонда обязательного медицинского страхования от 10.06.2019 и в соответствии с Законом № 326-ФЗ.

Рассчитанный норматив расходов на обеспечение выполнения ТФОМС ЛО своих функций находится на стадии согласования с ФФОМС.

Расходы бюджета ТФОМС ЛО по заработной плате работников Фонда на 2020 год запланированы с учетом индексации в размере 3,8%, согласно статье 134 Трудового Кодекса Российской Федерации.

Согласно статье 134 Трудового Кодекса Российской Федерации: «Обеспечение повышения уровня реального содержания заработной платы включает индексацию заработной платы в связи с ростом потребительских цен на товары и услуги.». Частью 2 статьи 1 Федерального закона от 29.11.2018 № 459-ФЗ «О федеральном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» установлен уровень инфляции, не превышающий соответственно 3,8 процента (декабрь 2020 года к декабрю 2019 года).

Начисления на заработную плату запланированы в соответствии с Налоговым законодательством Российской Федерации.

При планировании расходов бюджета ТФОМС ЛО по статье «Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» (КБК 01 13 67 3 01 50930 200) применен прогнозный индекс потребительских цен, представленный комитетом экономического развития и инвестиционной деятельности Ленинградской области в письме от 07.06.2019 № 14И-3358/19.

На 2020 год индекс потребительских цен составляет 4,0%, рост цен на услуги организаций жилищно-коммунального хозяйства – 3,9%. При планировании данных расходов бюджета ТФОМС ЛО учтены расходы по доработке информационных систем, рекомендованные Федеральным фондом обязательного медицинского страхования письмом от 11.07.2019 № 8511/91/и.

2. В представленном проекте областного закона бюджетные ассигнования, предназначенные для финансирования расходов на организацию обязательного медицинского страхования граждан Российской Федерации (КБК 395 09 09 51 5 00 00000 000), запланированы:

на 2020 год в сумме 28 017 433,8 тыс. руб.;

на 2021 год в сумме 29 420 519,7 тыс. руб.;

на 2022 год в сумме 30 578 950,4 тыс. руб., в том числе:

2.1. Расходы бюджета ТФОМС ЛО по статье «Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения» (КБК 395 09 09 51 5 02 50930 323) запланированы:

на 2020 год в сумме 16 495 673,5 тыс. руб.;

на 2021 год в сумме 17 340 731,6 тыс. руб.;

на 2022 год в сумме 18 487 957,1 тыс. руб., в том числе:

-расходы на финансирование медицинской помощи, оказанной в медицинских организациях Ленинградской области гражданам, застрахованным на территории Ленинградской области, запланированы:

на 2020 год в сумме 16 332 350,0 тыс. руб.;

на 2021 год в сумме 17 169 041,2 тыс. руб.;

на 2022 год в сумме 18 304 908,1 тыс. руб.

-расходы на ведение дела страховыми медицинскими организациями, запланированы:

на 2020 год в сумме 163 323,5 тыс. руб.;

на 2021 год в сумме 171 690,4 тыс. руб.;

на 2022 год в сумме 183 049,0 тыс. руб.

2.2. Расходы бюджета ТФОМС ЛО по статье «Межбюджетные трансферты бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования» (КБК 395 09 09 51 5 02 50930 580) запланированы:

на 2020 год в сумме 3 062 118,3 тыс. руб.;

на 2021 год в сумме 3 263 375,1 тыс. руб.;

на 2022 год в сумме 3 263 375,1 тыс. руб.

По данной статье расходов отражены расходы бюджета ТФОМС ЛО на финансирование медицинской помощи на территории Российской Федерации, оказанной гражданам, застрахованным в Ленинградской области.

Расходы бюджета ТФОМС ЛО, запланированы на уровне фактического исполнения бюджета по данной статье расходов за 2018 год, с учетом роста норматива подушевого финансирования по ОМС.

2.3. Расходы бюджета ТФОМС ЛО по статье «Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения» (КБК 395 09 09 51 5 02 50931 323) запланированы:

на 2020 год в сумме 312 092,8 тыс. руб.;

на 2021 год в сумме 462 224,3 тыс. руб.;

на 2022 год в сумме 462 224,3 тыс. руб.

По данной статье запланированы расходы бюджета ТФОМС ЛО на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала в соответствии с пунктом 6 статьи 26 Закона № 326-ФЗ.

2.4. Расходы бюджета ТФОМС ЛО по статье «Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения» (КБК 395 09 09 51 5 02 50939 323) запланированы:

на 2020 год в сумме 3 096 037,8 тыс. руб.;

на 2021 год в сумме 3 291 918,5 тыс. руб.;

на 2022 год в сумме 3 291 918,5 тыс. руб., в том числе:

-расходы бюджета ТФОМС ЛО на финансирование медицинской помощи, оказанной застрахованным в других субъектах Российской Федерации в медицинских учреждениях Ленинградской области,

запланированы на уровне фактических расходов за 2018 год, с учетом роста норматива подушевого финансирования по ОМС:

на 2020 год в сумме 2 980 320,8 тыс. руб.;

на 2021 год в сумме 3 176 201,5 тыс. руб.;

на 2022 год в сумме 3 176 201,5 тыс. руб.

- расходы бюджета ТФОМС ЛО 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 на уровне фактического исполнения за 2018 год и составили:

на 2020 год в сумме 115 717,0 тыс. руб.;

на 2021 год в сумме 115 717,0 тыс. руб.;

на 2022 год в сумме 115 717,0 тыс. руб.

2.4. Расходы бюджета ТФОМС ЛО по статье «Увеличение средней заработной платы врачей, среднего (фармацевтического) и младшего медицинского персонала в сфере обязательного медицинского страхования в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года № 597» (КБК 395 09 09 51 5 02 73030 323) запланированы:

на 2020 год в сумме 4 782 360,0 тыс. руб.;

на 2021 год в сумме 4 782 360,0 тыс. руб.;

на 2022 год в сумме 4 782 360,0 тыс. руб., в том числе:

- *расходы на финансирование медицинской помощи, оказанной в медицинских организациях Ленинградской области гражданам, застрахованным на территории Ленинградской области, запланированы:*

на 2020 год в сумме 4 735 009,9 тыс. руб.;

на 2021 год в сумме 4 735 009,9 тыс. руб.;

на 2022 год в сумме 4 735 009,9 тыс. руб.

- расходы на ведение дела страховыми медицинскими организациями, запланированы:

на 2020 год в сумме 47 350,1 тыс. руб.;

на 2021 год в сумме 47 350,1 тыс. руб.;

на 2022 год в сумме 47 350,1 тыс. руб.

2.5. Расходы бюджета ТФОМС ЛО по статье «Дополнительное финансовое обеспечение скорой медицинской помощи» (КБК 395 09 09 51 5 02 73060 323) запланированы:

на 2020 год в сумме 52 680,0 тыс. руб.;

на 2021 год в сумме 54 780,0 тыс. руб.;

на 2022 год в сумме 56 980,0 тыс. руб., в том числе:

- *расходы на финансирование медицинской помощи, оказанной в медицинских организациях Ленинградской области гражданам, застрахованным на территории Ленинградской области, запланированы:*

на 2020 год в сумме 52 158,4 тыс. руб.;

на 2021 год в сумме 54 237,6 тыс. руб.;

на 2022 год в сумме 56 415,8 тыс. руб.

- расходы на ведение дела страховыми медицинскими организациями, запланированы:

на 2020 год в сумме 521,6 тыс. руб.;

на 2021 год в сумме 542,4 тыс. руб.;

на 2022 год в сумме 564,2 тыс. руб.

2.6. Расходы бюджета ТФОМС ЛО по статье «Дополнительное финансовое обеспечение по страховым случаям, установленным базовой программой обязательного медицинского страхования» (КБК 395 09 09 51 5 02 74500 323), запланированы:

на 2020 год в сумме 216 471,4 тыс. руб.;

на 2021 год в сумме 225 130,2 тыс. руб.;

на 2022 год в сумме 234 135,4 тыс. руб., в том числе:

- расходы на финансирование медицинской помощи, оказанной в медицинских организациях Ленинградской области гражданам, застрахованным на территории Ленинградской области, запланированы:

на 2020 год в сумме 214 328,1 тыс. руб.;

на 2021 год в сумме 222 901,2 тыс. руб.;

на 2022 год в сумме 231 817,2 тыс. руб.

- расходы на ведение дела страховыми медицинскими организациями запланированы:

на 2020 год в сумме 2 143,3 тыс. руб.;

на 2021 год в сумме 2 229,0 тыс. руб.;

на 2022 год в сумме 2 318,2 тыс. руб.

Учитывая вышеперечисленное, расходы бюджета ТФОМС ЛО на финансирование медицинской помощи, оказанной в медицинских организациях Ленинградской области гражданам, застрахованным на территории Ленинградской области, запланированы:

на 2020 год в сумме 21 333 846,4 тыс. руб.;

на 2021 год в сумме 22 181 189,0 тыс. руб.;

на 2022 год в сумме 23 328 151,0 тыс. руб.

В соответствии со статьей 38 Федерального закона № 326-ФЗ, расходы на ведение дела по обязательному медицинскому страхованию в соответствии с нормативом, определяются в размере не менее одного процента и не более двух процентов от суммы средств, поступающих в страховую медицинскую организацию по дифференцированным подушевым нормативам.

В бюджете ТФОМС ЛО на 2020 год и плановый период, данные расходы запланированы в размере 1 процента от планируемой суммы средств, поступающих в страховую медицинскую организацию по дифференцированным подушевым нормативам. Таким образом, расходы на ведение дела страховыми медицинскими организациями составят:

на 2020 год в сумме 213 338,5 тыс. руб.;

на 2021 год в сумме 221 811,9 тыс. руб.;

на 2022 год в сумме 233 281,5 тыс. руб.

Расходы бюджета ТФОМС ЛО, запланированные на оплату медицинской помощи в 2020 году составили 27 589 624,0 тыс. руб. (21 333 846,4 тыс. руб. (расходы бюджета ТФОМС ЛО на финансирование медицинской помощи, оказанной в медицинских организациях Ленинградской области гражданам, застрахованным на территории Ленинградской области на 2020 год) + 3 062 118,3 тыс. руб. (межбюджетные трансферты бюджетам ТФОМС на 2020 год) + 2 980 320,8 (прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам ТФОМС на 2020 год) + 213 338,5 тыс. руб. (расходы на ведение дела по обязательному медицинскому страхованию)), по сравнению с 2019 годом (25 911 882,1 тыс. руб.) рост расходов, направляемых на оплату медицинской помощи составляет 6,5%, в 2021 году (28 842 578,4 тыс. руб.) по сравнению с 2020 годом - 4,5%, в 2022 году (30 001 009,1 тыс. руб.) по сравнению с 2021 годом - 4,0%.

Увеличение объема расходов бюджета ТФОМС ЛО в 2020 году объясняется следующими причинами:

- увеличение размера субвенции из бюджета ФФОМС на 1 490 183,0 тыс. руб. (20 047 185,7 тыс. руб. «Субвенции бюджетам территориальных фондов ОМС на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации» в 2020 году, 18 557 002,7 тыс. руб. - в 2019 году);

- рост норматива подушевого финансирования по ОМС на 1 419 177,6 тыс. руб. (12 699,2 руб. (норматив финансового обеспечения базовой программы ОМС в 2020 году) - 11 800,2 руб. (норматив финансового обеспечения базовой программы ОМС в 2019 году) = 899 руб. x 1 578 618 (численность застрахованных граждан на территории Ленинградской области по состоянию на 01.01.2019);

- увеличение численности населения Ленинградской области, застрахованного по обязательному медицинскому страхованию на 126 509,9 тыс. руб. (1 578 618 (численность застрахованных граждан на территории Ленинградской области по состоянию на 01.01.2019) - 1 567 897 (численность застрахованных граждан на территории Ленинградской области по состоянию на 01.01.2018) = 10 721 человек x 11 800,2 руб. (норматив финансового обеспечения базовой программы ОМС в 2019 году) / 1000);

- увеличение размера межбюджетного трансферта из областного бюджета Ленинградской области на 802 006,1 тыс. руб. (5 051 511,4 тыс. руб. (2020 год) - 4 249 505,3 тыс. руб. (2019 год)).

Таким образом, *общая сумма проектируемых расходов бюджета Фонда проектом областного закона составит:*

в 2020 году – 28 194 734,9 тыс. руб., а именно:

- расходы на выполнение управленческих функций (содержание) ТФОМС ЛО в сумме 177 301,1 тыс. руб.;

- расходы на организацию обязательного медицинского страхования граждан Российской Федерации в сумме 28 017 433,8 тыс. руб., из них:

- расходы на оплату медицинской помощи в сумме 27 589 624,0 тыс. руб.;

- на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала в соответствии с пунктом 6 статьи 26 Закона № 326-ФЗ в сумме 312 092,8 тыс. руб.;

- расходы на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования) в сумме 115 717,0 тыс. руб.;

в 2021 году – 29 604 912,8 тыс. руб.;

в 2022 году – 30 770 719,2 тыс. руб.

5. Нормированный страховой запас ТФОМС ЛО, предназначенный для обеспечения финансовой устойчивости системы обязательного медицинского страхования

В соответствии с пунктом 6 статьи 26 Закона № 326-ФЗ в составе расходов бюджета территориального фонда формируется нормированный страховой запас.

Нормированный страховой запас (далее – НСЗ) формируется для обеспечения финансовой устойчивости обязательного медицинского страхования.

Согласно пункту 3 приказа ФФОМС от 27.03.2019 №54 «О порядке использования средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования», размер и цели использования средств нормированного страхового запаса устанавливаются законом о бюджете территориального фонда. Размер средств нормированного страхового запаса (без учета средств для осуществления расчетов за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами территории субъекта Российской Федерации, в котором выдан полис обязательного медицинского страхования, и средств для финансового обеспечения мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования) не должен превышать среднемесячный размер планируемых поступлений средств территориального фонда на очередной год на финансовое обеспечение территориальной программы обязательного медицинского страхования.

Пунктом 1 статьи 5 проекта областного закона установлено, что размер средств НСЗ ТФОМС ЛО без учета средств для осуществления расчетов за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами территории субъекта Российской Федерации, в котором выдан полис

обязательного медицинского страхования, и средств для финансового обеспечения мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования (далее – мероприятия):

- на 2020 год составляет 2 091 558,1 тыс. руб., в том числе 312 092,8 тыс. руб. на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала;

- на плановый период 2021 года составляет 2 192 749,5 тыс. руб., в том числе 462 224,3 тыс. руб. на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала;

- на плановый период 2022 года составляет 2 289 900,1 тыс. руб., в том числе 462 224,3 тыс. руб. на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала.

Размер средств НСЗ ТФОМС ЛО для финансового обеспечения мероприятий составляет:

- на 2020 год 136 941,7 тыс. руб.;

- на плановый период 2021 и 2022 годов 136 941,7 тыс. руб. и 136 941,7 тыс. руб. соответственно.

Средства НСЗ ТФОМС ЛО в 2020 году в соответствии с решениями ТФОМС ЛО направляются на:

- 1) дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования;

- 2) расчеты за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами территории субъекта Российской Федерации, в котором выдан полис обязательного медицинского страхования, в части:

- а) возмещения другим территориальным фондам затрат по оплате стоимости медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями других субъектов Российской Федерации лицам, застрахованным на территории Ленинградской области, в объеме, предусмотренном базовой программой обязательного медицинского страхования;

- б) оплаты стоимости медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Ленинградской области лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации, с последующим восстановлением средств в состав нормированного страхового запаса по мере возмещения затрат другими территориальными фондами;

- 3) финансовое обеспечение мероприятий;

- 4) софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала.

Средства, предоставляемые из НСЗ ТФОМС ЛО на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования, направляются страховой медицинской организацией исключительно на оплату медицинской помощи

застрахованным лицам по территориальной программе обязательного медицинского страхования.

Средства НСЗ ТФОМС ЛО для финансового обеспечения мероприятий предоставляются ТФОМС ЛО в медицинские организации на основании заключенного ТФОМС ЛО с медицинской организацией соглашения о финансовом обеспечении мероприятий.

Размер НСЗ ТФОМС ЛО определен в соответствии с приказом ФФОМС от 27.03.2019 №54 «О порядке использования средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования» и не превышает среднемесячный размер планируемых поступлений средств территориального фонда на очередной год на финансовое обеспечение территориальной программы обязательного медицинского страхования (без учета средств для осуществления расчетов за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами территории субъекта Российской Федерации, в котором выдан полис обязательного медицинского страхования, и средств для финансового обеспечения мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования).

6. Источники финансирования на обеспечение сбалансированности бюджета ТФОМС ЛО на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов

В соответствии со статьей 2 Законопроекта и согласно приложению № 2 к проекту областного закона главным администратором источников финансирования дефицита бюджета ТФОМС ЛО определен - ТФОМС ЛО (глава 395).

Предлагаемый к утверждению бюджет ТФОМС ЛО на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов сбалансирован по доходам и расходам, спланирован без дефицита.

Контрольно-счетная палата Ленинградской области считает необходимым отметить следующее.

Реализация прав граждан Российской Федерации на получение бесплатной медицинской помощи, гарантированных статьей 41 Конституции Российской Федерации, осуществляется на основании ежегодно утверждаемой Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи, в соответствии с которой органы государственной власти субъектов Российской Федерации разрабатывают и утверждают территориальные программы в субъектах Российской Федерации.

На момент подготовки настоящего Заключения Территориальная программа государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Ленинградской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, включающая в себя Территориальную программу обязательного медицинского страхования в Ленинградской области, не утверждена (планируемый срок утверждения - декабрь 2019 года), в связи с чем, в расчетах и обоснованиях проекта бюджета ТФОМС ЛО на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов приводятся плановые показатели, запланированные на уровне фактического исполнения бюджета ТФОМС ЛО за 2018 год, а также:

- показатели доходной части бюджета ТФОМС ЛО определены по прогнозным объемам субвенций, рассчитанным по Методике распределения, предоставления и расходования субвенций из бюджета ФФОМС бюджетам территориальных фондов ОМС на осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации полномочий Российской Федерации в сфере обязательного медицинского страхования, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 05.05.2012 №462;

- объемы финансирования Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Ленинградской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, в отношении расходов на оказание медицинской помощи определены на основании нормативов объемов медицинской помощи и нормативов финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи, а также подушевых нормативов проекта Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам Российской Федерации медицинской помощи на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

В связи с отсутствием на момент проведения финансово-экономической экспертизы проекта закона, утвержденной территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Ленинградской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годы, включающей в себя территориальную программу обязательного медицинского страхования в Ленинградской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годы, бюджет ТФОМС ЛО на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов сформирован на основе показателей, запланированных на уровне фактического исполнения бюджета ТФОМС ЛО за 2018 год, что может повлечь за собой, в дальнейшем, корректировку его основных характеристик.

7. Выводы и предложения

Предлагаемый проектом закона бюджет ТФОМС ЛО на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов сформирован в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации на очередной

финансовый год и плановый период путем изменения параметров планового периода утвержденного бюджета и добавлением к ним параметров второго года планового периода, и содержит основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов, общий объем расходов бюджета. Бюджет ТФОМС ЛО на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов сбалансирован по доходам и расходам.

Предлагаемые законопроектом характеристики предусматривают ежегодный рост доходов бюджета ТФОМС ЛО:

на 2020 год запланированы доходы в сумме 28 194 734,9 тыс. руб., что на 2 492 511,5 тыс. руб. или на 9,7% больше утвержденных доходов на 2019 год;

в 2021 году доходы бюджета ТФОМС ЛО предусмотрены в объеме 29 604 912,8 тыс. руб., что на 1 410 177,9 тыс. руб. или на 5 % больше планируемых доходов на 2020 год;

в 2022 году доходы бюджета ТФОМС ЛО предусмотрены в объеме 30 770 719,2 тыс. руб., что на 1 165 806,4 тыс. руб. или на 3,9% больше планируемых доходов на 2021 год.

Прогнозируемый объем расходов бюджета Фонда:

на 2020 год составляет в сумме 28 194 734,9 тыс. руб., что на 2 453 909,7 тыс. руб. или 9,5 % больше расходов бюджета за 2019 год;

в 2021 году расходы бюджета ТФОМС ЛО запланированы в сумме 29 604 912,8 тыс. руб., что на 1 410 177,9 тыс. руб. или на 5% превышает уровень планируемых расходов в 2020 году;

в 2022 году расходы бюджета ТФОМС ЛО запланированы в сумме 30 770 719,2тыс. руб., что на 1 165 806,4 тыс. руб. или на 4% превышает уровень планируемых расходов в 2021 году.

Процедура представления проекта областного закона «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» в Законодательное собрание Ленинградской области, в части соблюдения сроков предоставления, соответствует требованиям Закона №36-оз.

Доходная часть бюджета Фонда сформирована за счет прогнозируемых поступлений по двум группам доходов: «Налоговые и неналоговые доходы» и «Безвозмездные поступления», что соответствует 8 видам доходов бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования и составу бюджета территориального фонда, установленных статьей 146 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Законом № 326-ФЗ.

Доходная часть бюджета ТФОМС ЛО на 99,6 % формируется за счет межбюджетных трансфертов: из бюджета ФФОМС, областного бюджета Ленинградской области и трансфертов от территориальных фондов ОМС иных субъектов (межтерриториальные расчеты), что обусловлено законодательно установленными полномочиями ТФОМС ЛО и обеспечивает прогнозирование доходов в целом с ростом на 9,7 % к уровню 2019 года.

Формирование расходной части бюджета ТФОМС ЛО отвечает

требованиям статьи 147 Бюджетного кодекса Российской Федерации и предусматривает распределение бюджетных ассигнований по двум разделам бюджетной классификации расходов: «Общегосударственные вопросы» на выполнение управленческих функций ТФОМС ЛО и «Здравоохранение» на финансовое обеспечение реализации территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Ленинградской области, включающая в себя территориальную программу обязательного медицинского страхования в Ленинградской области.

На момент подготовки настоящего Заключения Территориальная программа государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Ленинградской области, включающая в себя территориальную программу обязательного медицинского страхования в Ленинградской области, на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годы, не утверждена (планируемый срок утверждения - декабрь 2019 года).

Формирование бюджета ТФОМС ЛО на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годы осуществлено на основе показателей, запланированных на уровне фактического исполнения бюджета ТФОМС ЛО за 2018 год, что может потребовать корректировки его основных показателей и характеристик.

Контрольно-счетной палатой Ленинградской области, по результатам экспертизы проекта бюджета ТФОМС ЛО на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, проведенной в соответствии с установленными статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджетными полномочиями, подтверждается соблюдение требований бюджетного законодательства, предъявляемых к процедуре формирования законопроекта, а также соответствие принимаемых бюджетных обязательств целям и задачам социально-экономической и бюджетной политики Ленинградской области на 2020-2024 годы.

На основании изложенного, Контрольно-счетная палата Ленинградской области считает, что проект областного закона «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» может быть внесен на рассмотрение Законодательного собрания Ленинградской области.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Ленинградской области



М.А. Ляхова