



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА САНКТ-ПЕТЕРБУРГА

пер. Антоненко, д.6, Санкт-Петербург, 190107
тел./факс: (812) 640-45-22 e-mail: ksp@ksp.org.ru, www.ksp.org.ru
ОГРН 1117847580245 ОКПО 30723374 ИНН/КПП 7838468985/783801001

20.10.2022 № 1-801/22-1

УТВЕРЖДАЮ

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Санкт-Петербурга

К.Г. Желудков
К.Г.Желудков

20 октября 2022 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект закона Санкт-Петербурга

**«О бюджете Территориального фонда обязательного
медицинского страхования Санкт-Петербурга
на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»**

*(рассмотрено и одобрено Коллегией Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга,
протокол от 20.10.2022 № 50, п.3.1.)*

1. Общая часть

Заключение Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга по результатам рассмотрения проекта закона Санкт-Петербурга «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Санкт-Петербурга на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» подготовлено в соответствии с бюджетными полномочиями Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга, с учетом требований Бюджетного, Налогового и Гражданского кодексов Российской Федерации, Законов Санкт-Петербурга от 20.07.2007 № 371-77 «О бюджетном процессе в Санкт-Петербурге» (далее – Закон Санкт-Петербурга «О бюджетном процессе в Санкт-Петербурге»), от 13.07.2011 № 455-85 «О Контрольно-счетной палате Санкт-Петербурга», иных нормативных правовых актов Российской Федерации и Санкт-Петербурга.

В рамках рассмотрения проекта закона Санкт-Петербурга «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Санкт-Петербурга на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – проект закона или законопроект) Контрольно-счетной палатой Санкт-Петербурга проведена экспертиза проекта бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Санкт-Петербурга (далее – ТФОМС или Фонд) в соответствии с утвержденным Контрольно-счетной палатой Санкт-Петербурга стандартом внешнего государственного финансового контроля «Проведение экспертизы проекта бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Санкт-Петербурга на очередной финансовый год и плановый период».

Целью экспертизы проекта бюджета ТФОМС на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов являлась мотивированная оценка формирования бюджета Фонда на предмет соответствия требованиям законодательства, а также оценка обоснованности и реалистичности расчетов доходов и расходов проекта бюджета ТФОМС для подготовки решения Законодательного Собрания Санкт-Петербурга о принятии (отклонении) законопроекта в первом чтении, что отвечает требованиям п. 4-2 ст. 25 Закона Санкт-Петербурга «О бюджетном процессе в Санкт-Петербурге».

Формирование бюджета ТФОМС регламентировано нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), Федеральных законов от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации»), от 21.11.2011 № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации»; Законов Санкт-Петербурга «О бюджетном процессе в Санкт-Петербурге», от 03.07.2012 № 367-63 «Об основах организации охраны здоровья граждан в Санкт-Петербурге» (далее – Закон Санкт-Петербурга «Об основах организации охраны здоровья граждан в Санкт-Петербурге»), с учетом Порядка формирования и применения кодов

бюджетной классификации Российской Федерации, их структуры и принципов назначения, утвержденного приказом Минфина России от 24.05.2022 № 82н, а также проекта постановления Правительства Российской Федерации «О Программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – проект Федеральной программы).

В соответствии с положениями ст. 14 БК РФ Санкт-Петербург, как субъект Российской Федерации, имеет собственный бюджет и бюджет территориального государственного внебюджетного фонда, которым является бюджет ТФОМС.

Бюджет ТФОМС входит в структуру бюджетной системы Российской Федерации (ст. 10 БК РФ) и как форма образования и расходования денежных средств предназначен для исполнения расходных обязательств субъекта Российской Федерации - Санкт-Петербурга совместно с бюджетом Санкт-Петербурга.

В соответствии с положениями ст. 12 Закона Санкт-Петербурга «О бюджетном процессе в Санкт-Петербурге» составление проекта бюджета ТФОМС осуществляется Правительством Санкт-Петербурга. Непосредственное составление проекта бюджета Фонда осуществляется органом управления ТФОМС.

Правовое положение, полномочия и органы управления Территориального фонда обязательного медицинского страхования Санкт-Петербурга определяются Федеральным законом «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», в соответствии с которым ТФОМС создан субъектом Российской Федерации - Санкт-Петербургом как некоммерческая организация, в форме государственного учреждения с официальным наименованием - государственное учреждение «Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Санкт-Петербурга». Целью создания является реализация государственной политики в сфере обязательного медицинского страхования на территории Санкт-Петербурга.

Фонд является юридическим лицом, в своей деятельности подотчетен Правительству Санкт-Петербурга и Федеральному фонду обязательного медицинского страхования (далее – Федеральный фонд ОМС или ФФОМС).

Положение о ТФОМС утверждено постановлением Правительства Санкт-Петербурга от 30.01.2012 № 65.

Для реализации своих полномочий ТФОМС открывает счета, может создавать филиалы и представительства, имеет бланк и печать со своим полным наименованием, иные печати, штампы и бланки, геральдический знак-эмблему.

Местонахождение ТФОМС: ул. Коли Томчака, д. 9, литера А, Санкт-Петербург, 196084.

ТФОМС осуществляет свою деятельность в соответствии с Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, постановлениями и распоряжениями Правительства Российской Федерации, нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти, осуществляющего функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере здравоохранения, Положением о Территориальном фонде обязательного медицинского страхования Санкт-Петербурга и нормативными правовыми актами Санкт-Петербурга.

Имущество ТФОМС, приобретенное за счет средств обязательного медицинского страхования, является государственной собственностью Санкт-Петербурга и используется Фондом на праве оперативного управления.

Управление ТФОМС осуществляется директором, назначаемым на должность Правительством Санкт-Петербурга по согласованию с Федеральным фондом ОМС.

Структура, предельная численность и фонд оплаты труда работников ТФ ОМС ежегодно утверждаются Правительством Санкт-Петербурга.

В соответствии с постановлением Правительства Санкт-Петербурга от 08.06.2011 № 746 «Об утверждении структуры, предельной численности и фонда оплаты труда работников Территориального фонда обязательного медицинского страхования Санкт-Петербурга» (в редакции от 17.02.2022) в структуру Фонда входит 16 подразделений, предельная численность работников составляет 350 единиц. В части планируемого на 2023 год фонда оплаты труда работников ТФОМС в сумме 391 049,8 тыс. рублей изменения в указанное постановление Правительства Санкт-Петербурга на момент подготовки настоящего заключения не внесены.

В соответствии со ст. 13 Федерального закона «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» ТФОМС является участником обязательного медицинского страхования, осуществляет отдельные полномочия страховщика - Федерального фонда ОМС в части реализации Территориальной программы обязательного медицинского страхования в пределах базовой программы обязательного медицинского страхования, а также в части установленных территориальными программами обязательного медицинского страхования дополнительных объемов страхового обеспечения по страховым случаям, установленным базовой программой обязательного медицинского страхования, и дополнительных оснований, перечней страховых случаев, видов и условий оказания медицинской помощи в дополнение к установленным базовой программой обязательного медицинского страхования.

ТФОМС осуществляет управление средствами обязательного медицинского страхования на территории Санкт-Петербурга, предусмотренными законом о бюджете Территориального фонда и

предназначенными для обеспечения гарантий бесплатного оказания застрахованным лицам медицинской помощи в целях финансовой устойчивости обязательного медицинского страхования.

К задачам Фонда относятся:

- обеспечение прав граждан в системе обязательного медицинского страхования;
- обеспечение гарантий бесплатного оказания застрахованным лицам медицинской помощи при наступлении страхового случая в рамках территориальной программы обязательного медицинского страхования и базовой программы обязательного медицинского страхования;
- создание условий для обеспечения доступности и качества медицинской помощи, оказываемой в рамках программ обязательного медицинского страхования;
- обеспечение государственных гарантий соблюдения прав застрахованных лиц на исполнение обязательств по обязательному медицинскому страхованию в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования независимо от финансового положения страховщика.

В соответствии с п.п. 81, 101 Правил обязательного медицинского страхования, утвержденными приказом Минздрава России от 28.02.2019 № 108н (в редакции от 21.02.2022), ТФОМС реализует полномочия по ведению реестра страховых медицинских организаций, осуществляющих деятельность в сфере ОМС, и реестра медицинских организаций, осуществляющих деятельность в сфере ОМС по территориальным программам обязательного медицинского страхования в Санкт-Петербурге (далее - реестр медицинских организаций, осуществляющих деятельность в сфере ОМС). В 2023 году количество медицинских организаций, включенных в реестр, составит 382 организации (в 2022 году – 371), страховых медицинских организаций – 6.

2. Экспертиза проекта бюджета

Территориального фонда обязательного медицинского страхования Санкт-Петербурга на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов

Согласно ст. 11 БК РФ правовой формой разработки и утверждения бюджета территориального государственного внебюджетного фонда является закон субъекта Российской Федерации.

Проект бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Санкт-Петербурга на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов представлен в форме проекта закона Санкт-Петербурга, предварительно рассмотренного и одобренного Правительством Санкт-Петербурга 04.10.2022. Проект закона Санкт-Петербурга «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Санкт-Петербурга на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»

внесен 10.10.2022 Губернатором Санкт-Петербурга на рассмотрение Законодательного Собрания Санкт-Петербурга одновременно с проектом закона Санкт-Петербурга «О бюджете Санкт-Петербурга на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» при установленном сроке до 15 октября текущего финансового года, что соответствует требованиям ст. 145 БК РФ и ст. 24 Закона Санкт-Петербурга «О бюджетном процессе в Санкт-Петербурге».

Одновременно с проектом закона Санкт-Петербурга «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Санкт-Петербурга на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» представлены документы и материалы, предусмотренные ст. 184.2, п. 2 ст. 185 БК РФ.

Процедура представления проекта закона Санкт-Петербурга «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Санкт-Петербурга на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в Контрольно-счетную палату Санкт-Петербурга соответствует требованиям Закона Санкт-Петербурга «О бюджетном процессе в Санкт-Петербурге»:

- Комитетом финансов Санкт-Петербурга в рамках предусмотренных бюджетных полномочий законопроект представлен в составе справочных материалов к проекту закона Санкт-Петербурга «О бюджете Санкт-Петербурга на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;

- ТФОМС одновременно с законопроектом представлены расчеты и обоснования по доходам и расходам проекта бюджета Фонда на бумажном носителе.

Законопроект с приложениями, а также расчеты и обоснования по доходам и расходам проекта бюджета размещены на официальном сайте ТФОМС в сети «Интернет», что отвечает требованиям п. 5 ст. 23 Закона Санкт-Петербурга «О бюджетном процессе в Санкт-Петербурге».

В ходе экспертизы проекта бюджета ТФОМС на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов проанализировано влияние на его формирование прогнозных показателей ожидаемого исполнения бюджета за текущий 2022 год с учетом предварительных итогов социально-экономического развития Санкт-Петербурга за истекший период текущего финансового года, а также Прогноза социально-экономического развития Санкт-Петербурга на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, одобренного Правительством Санкт-Петербурга 02.09.2022.

При оценке прогнозируемых доходов и планируемых ассигнований исследованы инструменты, являющиеся основой для формирования проекта бюджета в рамках бюджетного процесса, а именно: методики и расчеты распределения межбюджетных трансфертов, планируемых к зачислению в бюджет ТФОМС; сведения об объеме и стоимости медицинской помощи, предусмотренные проектом Федеральной программы.

При экспертизе проекта бюджета Фонда проанализировано соответствие принимаемых обязательств целевым ориентирам развития здравоохранения, обозначенным в Прогнозе социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2036 года, разработанном Минэкономразвития России, а также предусмотренным государственной программой Санкт-Петербурга «Развитие здравоохранения в Санкт-Петербурге», утвержденной постановлением Правительства Санкт-Петербурга от 30.06.2014 № 553 (в редакции от 29.08.2022, далее - Государственная программа Санкт-Петербурга «Развитие здравоохранения в Санкт-Петербурге»).

ТФОМС, как участником государственной программы, запланировано финансовое обеспечение реализации мероприятий по подпрограммам 5 «Формирование эффективной системы оказания медицинской помощи» и 6 «Медицинская помощь в рамках Территориальной программы обязательного медицинского страхования».

В рамках реализации бюджетной политики Санкт-Петербурга в сфере здравоохранения в проекте бюджета Санкт-Петербурга на 2023 год предусмотрены трансферты ТФОМС на дополнительное финансовое обеспечение реализации Территориальной программы ОМС в пределах базовой программы ОМС – в размере 19 475 677,3 тыс. рублей; на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС, - 793 077 тыс. рублей; страховые взносы на обязательное медицинское страхование неработающего населения – 41 379 584,4 тыс. рублей.

Представленный законопроект включает в себя текстовую часть из 8 статей и 10 приложений.

В целом, формирование доходной и расходной частей бюджета ТФОМС осуществлено в соответствии с положениями ст. ст. 39, 65, 146, 147 БК РФ.

В соответствии с Приложением 4 к проекту Федерального закона «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», размещенным на федеральном портале нормативных правовых актов <https://regulation.gov.ru/>, субвенции Санкт-Петербургу на 2023 год составят 114 189 872,4 тыс. рублей.

Расчеты и обоснования планируемых ассигнований к проекту бюджета сформированы в соответствии с Методическими указаниями Комитета финансов Санкт-Петербурга на 2023 год (письмо от 10.06.2022 № 01-02-1862/22-0-0), и представлены по каждой целевой статье.

Расчеты содержат качественное и информативное обоснование необходимости планирования ассигнований в разрезе бюджетной классификации расходов. Пояснительные записки к расчетам и обоснованиям содержат информацию о показателях, характеризующих ожидаемый результат использования бюджетных ассигнований, пояснения

ожидаемых результатов от использования бюджетных ассигнований и характеристику планируемых изменений (количественных и качественных).

Согласно расчетам и обоснованиям к проекту бюджета Фонда, объемы финансирования Территориальной программы ОМС в отношении расходов на оказание медицинской помощи определены на основании нормативов объемов медицинской помощи и нормативов финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи с учетом подушевых нормативов проекта Федеральной программы, что в случае изменения показателей при ее утверждении может потребовать корректировки стоимости Территориальной программы ОМС.

Предлагаемый проектом закона бюджет ТФОМС 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 (п. 4 ст. 184.1. БК РФ) и содержит основные характеристики бюджета Фонда (ст. 1 законопроекта):

1) на 2023 год:

- общий объем доходов - в сумме 142 425 010,5 тыс. рублей, в том числе за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации - в сумме 142 269 203,2 тыс. рублей;
- общий объем расходов - в сумме 142 425 010,5 тыс. рублей;

2) на плановый период 2024-2025 годов общие объемы доходов и расходов также равны и составляют:

- на 2024 год – 151 941 907,2 тыс. рублей;
- на 2025 год – 159 941 807 тыс. рублей.

Общий объем межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в плановом периоде составит 99,9 % от общего объема доходов, и в 2024 году запланирован в сумме 151 778 469,2 тыс. рублей, в 2025 году – 159 770 854,7 тыс. рублей.

Бюджет ТФОМС на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сбалансирован по доходам и расходам. Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета Фонда не предусмотрено.

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

В соответствии с требованиями п. 3 ст. 184.1 БК РФ в составе законопроекта отдельными приложениями, предусмотренными статьями 2-5 проекта закона, представлены:

- доходы, отраженные по группам, подгруппам и статьям;
- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, видам расходов классификации расходов бюджетов Российской Федерации;

- объемы межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджету ТФОМС из бюджетов Федерального фонда ОМС, Санкт-Петербурга и бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования Российской Федерации, распределенные по источникам и видам поступлений;

- объемы межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета ТФОМС бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования Российской Федерации;

- источники внутреннего финансирования дефицита бюджета ТФ ОМС.

Отраженные в текстовой части проекта закона основные характеристики бюджета ТФОМС на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, с учетом объемов межбюджетных трансфертов из бюджетов Санкт-Петербурга и Федерального фонда ОМС, соответствуют данным приложений №№ 1-8.

В соответствии со ст. 10 Закона Санкт-Петербурга «Об основах организации охраны здоровья граждан в Санкт-Петербурге» пунктом 5 проекта закона установлен срок перечисления Комитетом по здравоохранению в бюджет Фонда платежей Санкт-Петербурга (межбюджетных трансфертов из бюджета Санкт-Петербурга) на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования в Санкт-Петербурге в пределах базовой программы ОМС, а также на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС, - ежемесячно не позднее 20 числа текущего месяца.

Размер данных платежей соответствует ассигнованиям на указанные цели, предусмотренным Комитету по здравоохранению ведомственной структурой расходов проекта бюджета Санкт-Петербурга на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, прогнозируемым межбюджетным трансфертам из бюджета Санкт-Петербурга, отраженным в приложениях к законопроекту.

Согласно проекту закона размер платежей из бюджета Санкт-Петербурга в бюджет ТФОМС составит:

✓ на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС в пределах базовой программы ОМС: в 2023 году – 19 475 677,3 тыс. рублей, в 2024 году – 20 424 142,8 тыс. рублей, в 2025 году – 21 357 526,2 тыс. рублей;

✓ на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС, в 2023 году и на плановый период 2024 и 2025 годов ежегодно в сумме 793 077 тыс. рублей.

Утверждение Законом Санкт-Петербурга о бюджете ТФОМС размера и порядка уплаты данных платежей Санкт-Петербурга в бюджет ТФОМС

соответствует требованиям, установленным Законом Санкт-Петербурга «Об основах организации охраны здоровья граждан в Санкт-Петербурге».

Общий размер средств нормированного страхового запаса ТФОМС (п. 1 ст. 6 законопроекта) составляет: на 2023 год – в сумме 24 955 762 тыс. рублей, на 2024 год – в сумме 26 273 404,7 тыс. рублей, на 2025 год – в сумме 27 485 064,2 тыс. рублей, который в соответствии с ч. 6.4 ст. 26 Федерального закона «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» не превышает среднемесячный размер планируемых поступлений средств территориального фонда для обеспечения реализации Территориальной программы ОМС на очередной год.

Определенные п. 2 ст. 6 законопроекта цели использования средств нормированного страхового запаса для обеспечения финансовой устойчивости обязательного медицинского страхования соответствуют допустимым целям, установленным ч. 6 ст. 26 Федерального закона «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации».

Утверждение норматива расходов на ведение дела по обязательному медицинскому страхованию для страховых медицинских организаций, участвующих в реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования в Санкт-Петербурге (п. 3 ст. 6 законопроекта), соответствует требованиям ч. 18 ст. 38 Федерального закона «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации». Предлагаемый размер норматива установлен в размере 0,97 % от суммы средств, поступивших в страховую медицинскую организацию по дифференцированным подушевым нормативам, и подтвержден необходимыми расчетами.

Положения ст. 7 законопроекта устанавливают дополнительные основания для внесения изменений в показатели сводной бюджетной росписи Фонда без внесения изменений в Закон Санкт-Петербурга о бюджете ТФОМС, соответствующие положениям ст. 217 БК РФ, а именно:

1) в случаях направления остатков средств бюджета Фонда на 1 января 2023 года в результате неполного использования в 2022 году средств:

- нормированного страхового запаса Фонда, сформированного для финансового обеспечения мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования на те же цели, за исключением средств межбюджетных трансфертов, подлежащих возврату в бюджет Федерального фонда ОМС в соответствии с бюджетным законодательством;

- межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, потребность в которых подтверждена бюджетами, из которых они были ранее предоставлены, в соответствии с целями предоставления данных межбюджетных трансфертов;

- иных источников (за исключением межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение), не подлежащих возврату в бюджет Федерального фонда ОМС в соответствии с бюджетным законодательством, на финансовое обеспечение организации ОМС на территории Санкт-Петербурга;

2) в случае увеличения бюджетных ассигнований:

- 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 пределах средств нормированного страхового запаса Фонда, сформированных в соответствии с ч. 6.3 ст. 26 Федерального закона «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации»;

- за счет межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, полученных сверх объема, утвержденного Законом Санкт-Петербурга о бюджете ТФОМС на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, на цели их предоставления;

- на оплату медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам за пределами территории субъекта Российской Федерации, в котором выдан полис обязательного медицинского страхования, сверх объемов, утвержденных Законом Санкт-Петербурга о бюджете ТФОМС на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, за счет прочих межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования, полученных сверх объемов, утвержденных Законом Санкт-Петербурга о бюджете ТФОМС на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, а также за счет средств субвенций, предоставленных из бюджета Федерального фонда ОМС на финансовое обеспечение организации ОМС на территории Санкт-Петербурга;

- на финансовое обеспечение организации ОМС на территории Санкт-Петербурга за счет иных источников (за исключением межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение), полученных сверх объема, утвержденного Законом Санкт-Петербурга о бюджете ТФОМС на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов;

3) в случае уточнения разделов, подразделов, целевых статей, видов расходов в случаях, необходимых для изменения бюджетной классификации расходов бюджетов;

4) перераспределения бюджетных ассигнований между разделами, подразделами, целевыми статьями, видами расходов классификации расходов бюджетов для исполнения расходных обязательств в пределах общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных Фонду в текущем финансовом году.

Главным администратором доходов бюджета Фонда и главным распорядителем бюджетных средств (главным администратором источников финансирования дефицита бюджета) в целях исполнения бюджета ТФОМС

по расходам (источникам финансирования дефицита бюджета) является орган управления ТФОМС (код 395).

Кассовое обслуживание исполнения бюджета ТФОМС осуществляется Управлением Федерального казначейства по Санкт-Петербургу, что соответствует требованиям ст. 148 БК РФ.

Контрольно-счетной палатой Санкт-Петербурга по результатам экспертизы проекта бюджета ТФОМС на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, проведенной в соответствии с установленными ст. 157 БК РФ бюджетными полномочиями, подтверждается в основном соблюдение требований бюджетного законодательства, предъявляемых к процедуре формирования законопроекта, а также соответствие принимаемых бюджетных обязательств целям и задачам социально-экономической и бюджетной политики, определенным в программных документах Российской Федерации и Санкт-Петербурга.

2.1. Доходы проекта бюджета ТФОМС

Доходная часть бюджета ТФОМС 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 ст. 146 БК РФ и Федеральным законом «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации».

Данные о прогнозируемых доходах бюджета ТФОМС на трехлетний период с оценкой соотношения к утвержденным показателям на 2022 год (Закон Санкт-Петербурга от 25.11.2021 № 560-120 «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Санкт-Петербурга на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции Закона Санкт-Петербурга от 30.06.2022 № 393-65) представлены в таблице:

(тыс. рублей)

Источники доходов	Бюджет на 2022 год	Прогнозируемые законопроектом доходы			2023/2022, %
		2023 год	2024 год	2025 год	
Налоговые и неналоговые доходы	248 886,3	238 854,7	250 529,9	262 024,3	96,0
Безвозмездные поступления, в том числе:	131 885 639,8	142 186 155,8	151 691 377,3	159 679 782,7	107,8
из бюджета Санкт-Петербурга	18 789 452,3	20 268 754,3	21 217 219,8	22 150 603,2	107,8
из бюджета ФФ ОМС	104 329 124,5	114 189 872,4	122 438 249,8	129 172 331,9	109,5
из бюджетов территориальных фондов иных субъектов РФ	9 965 412,4	7 810 576,5	8 122 999,6	8 447 919,6	78,4
от негосударственных организаций	1 134,8	992,5	1 040,8	1 088,4	87,5

доходы бюджета от возврата остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет	1 430,7	-	-	-	-
возврат остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет	-1 200 914,9	-84 039,9	-88 132,7	-92 160,4	7,0
ИТОГО ДОХОДОВ	132 134 526,1	142 425 010,5	151 941 907,2	159 941 807,0	107,8

Доходная часть бюджета ТФОМС на 99,9 % формируется за счет межбюджетных трансфертов из бюджетов Федерального фонда ОМС, Санкт-Петербурга и трансфертов от территориальных фондов ОМС иных субъектов (межтерриториальные расчеты), что обусловлено законодательно установленными полномочиями Фонда. Необходимо отметить, что рост прогнозируемых доходов в 2023 году составит 7,8 %, что на 7 процентных пунктов выше по сравнению с ростом 2022 года. В структуре межбюджетных трансфертов основную долю (80,3 %) составляют средства из бюджета Федерального фонда ОМС на выполнение базовой программы ОМС.

По группе «Налоговые и неналоговые доходы» законопроектом на 2023 год прогнозируются поступления неналоговых доходов в общей сумме 238 854,7 тыс. рублей, в том числе по подгруппам:

1. «Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства» - в сумме 9 198,6 тыс. рублей, в составе которых учитываются возвраты медицинскими организациями в бюджет Фонда средств ОМС, излишне направленных медицинским организациям. По состоянию на 01.09.2022 поступления составили 169 537,4 тыс. рублей или в 18 раз больше утвержденного годового показателя.

2. «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» - в сумме 214 430,8 тыс. рублей, из них:

- штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед государственным органом, органом управления государственным внебюджетным фондом, казенным учреждением, Центральным банком Российской Федерации, иной организацией, действующей от имени Российской Федерации, - в сумме 154 814,8 тыс. рублей;

- платежи в целях возмещения причиненного ущерба (убытков) – 59 616 тыс. рублей, в том числе:

- денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств, – в сумме 45 960,2 тыс. рублей;

- возмещение ущерба при возникновении страховых случаев, когда выгодоприобретателями выступают получатели средств бюджетов государственных внебюджетных фондов, и прочее возмещение ущерба, причиненного федеральному имуществу, находящемуся в их владении и пользовании, – в сумме 4 583,9 тыс. рублей;

- доходы от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащие зачислению в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации по нормативам, действующим в 2019 году, – в сумме 9 071,9 тыс. рублей.

На 01.09.2022 поступление доходов от штрафных санкций составило 153 793,9 тыс. рублей или 67,2 % от утвержденного годового показателя.

3. «Прочие неналоговые доходы» - в сумме 15 225,3 тыс. рублей. На 01.09.2022 фактическое поступление прочих неналоговых доходов составило в сумме 6 999 тыс. рублей или 54,2 % от утвержденного годового показателя.

Формирование неналоговых доходов обусловлено полномочиями ТФОМС в части осуществления контрольных функций за использованием средств обязательного медицинского страхования страховыми медицинскими организациями и медицинскими организациями, определенными Федеральным законом «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации».

Как и на 2023 год в плановом периоде 2024 и 2025 годов налоговые и неналоговые доходы имеют несистемный характер поступлений и запланированы на основании усредненных годовых объемов доходов за три предыдущих года с учетом индекса-дефлятора.

Наименование доходов	2024 год	2025 год
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	9 646,6	10 087,4
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	224 916,5	235 240,4
Прочие неналоговые доходы	15 966,8	16 696,5
Итого:	250 529,9	262 024,3

По группе «Безвозмездные поступления» прогнозируемые доходы сформированы, в основном, за счет планируемых межбюджетных трансфертов из бюджетов Федерального фонда ОМС, Санкт-Петербурга и территориальных фондов ОМС других субъектов РФ (межтерриториальные расчеты), и на 2023 год составляют 142 186 155,8 тыс. рублей, в том числе:

1. Из бюджета Санкт-Петербурга планируются поступления в общей сумме 20 268 754,3 тыс. рублей, в том числе:

- в сумме 19 475 677,3 тыс. рублей на дополнительное финансовое обеспечение реализации Территориальной программы ОМС в части базовой программы ОМС;

- в сумме 793 077 тыс. рублей на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС.

Предусмотренные законопроектom бюджетные назначения по передаваемым ТФОМС средствам из бюджета Санкт-Петербурга соответствуют прогнозируемым проектом бюджета Санкт-Петербурга на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов бюджетным ассигнованиям

на соответствующие цели, предусмотренным ведомственной структурой расходов Комитету по здравоохранению.

По состоянию на 01.09.2022 из бюджета Санкт-Петербурга перечислено в бюджет Фонда 12 765 093,5 тыс. рублей или 67,9 % от предусмотренных назначений.

2. Из бюджета Федерального фонда ОМС на 2023 год запланированы трансферты в виде субвенции на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации - в сумме 114 189 872,4 тыс. рублей, что на 9 860 747,9 тыс. рублей (или на 9,5 %) больше объема субвенции, запланированной на 2022 год.

В соответствии с положениями ст. 6 Федерального закона «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» к переданным полномочиям субъектов РФ относится, в том числе реализация базовой программы ОМС на территориях субъектов РФ в пределах и за счет субвенций, предоставленных из бюджета Федерального фонда ОМС бюджетам территориальных фондов ОМС.

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

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

Размер субвенции на финансовое обеспечение организации ОМС на территории Санкт-Петербурга, направляемых в бюджет ТФОМС из бюджета Федерального фонда ОМС, на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов определен в соответствии с Правилами распределения, предоставления и расходования субвенций из бюджета Федерального фонда ОМС бюджетам территориальных фондов ОМС на осуществление переданных органам государственной власти субъекта Российской Федерации полномочий Российской Федерации в сфере обязательного медицинского страхования, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 05.05.2012 № 462 (в редакции от 22.11.2021), и составил:

- на 2023 год – в сумме 114 189 872,4 тыс. рублей;
- на 2024 год – в сумме 122 438 249,8 тыс. рублей;
- на 2025 год – в сумме 129 172 331,9 тыс. рублей.

Расчет прогнозируемого объема субвенции на 2023 год произведен по следующим показателям (согласно утвержденной формуле расчета):

- численности застрахованных лиц на 01.01.2022 по данным регионального сегмента единого регистра застрахованных лиц в количестве 5 977 031 человек (форма № 8);

- норматива финансового обеспечения базовой программы ОМС – 15 823,6 рубля;

- коэффициента дифференциации – 1,263. Расчет коэффициента произведен исходя из среднемесячной номинальной начисленной заработной платы в расчете на 1 работника в Санкт-Петербурге в 2021 году - в сумме 76 259 рублей (по состоянию на 01.06.2022) и аналогичного показателя по России - в сумме 57 244 рубля (по состоянию на 01.06.2022), с применением уточняющих коэффициентов.

Планируемый размер субвенции обеспечивает подушевой норматив финансового обеспечения базовой программы ОМС на 2023 год в размере 15 823,6 рублей, на 2024 год – 16 966,6 рублей, на 2025 год – 17 899,76 рублей, который предусмотрен в проекте Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов. Указанные размеры подушевого норматива рассчитаны исходя из нормативов объемов медицинской помощи, входящей в базовую программу ОМС, в расчете на 1 застрахованное лицо и нормативов финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи в расчете на 1 застрахованное лицо, запланированных в проекте указанной Программы и сформированных, в том числе с учетом показателей прогноза социально-экономического развития Российской Федерации от 02.09.2022.

По состоянию на 01.09.2022 в бюджет ТФОМС зачислены средства субвенции из бюджета Федерального фонда ОМС в общей сумме 71 234 909,5 тыс. рублей или 70,7 % от предусмотренных бюджетных назначений.

Проектом закона о бюджете Санкт-Петербурга на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов ассигнования для перечисления в бюджет Федерального фонда ОМС страховых взносов на ОМС неработающего населения в 2023 году запланированы в сумме 41 379 584,4 тыс. рублей (предусмотрены ведомственной структурой расходов Комитета по здравоохранению по целевой статье 0160010670), тогда как объем страховых взносов на ОМС неработающего населения на 2023 год, рассчитанный в соответствии с Федеральным законом от 30.11.2011 № 354-ФЗ «О размере и порядке расчета тарифа страхового взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения» и проектом Федерального закона «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» на основании тарифа страхового взноса на ОМС неработающего населения (18 864,6 рублей), коэффициентов дифференциации (0,5791) и удорожания медицинских услуг (1,366) из расчета численности застрахованных неработающих в Санкт-Петербурге (на 01.01.2022 - 2 869 537 человек), составляет 42 821 813,7 тыс. рублей

или на 1 442 229,3 тыс. рублей больше запланированного проектом закона о бюджете Санкт-Петербурга на 2023 год.

В соответствии с Правилами распределения субвенций их предоставление осуществляется при условии соответствия объема бюджетных ассигнований на ОМС неработающего населения, утвержденного законом о бюджете субъекта Российской Федерации, размеру страхового взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения, рассчитанному в соответствии с положениями ст. 23 Федерального закона «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», согласно которым размер и порядок расчета тарифа страхового взноса на ОМС неработающего населения устанавливаются федеральным законом, а годовой объем бюджетных ассигнований, предусмотренных бюджетом субъекта Российской Федерации на ОМС неработающего населения, не может быть меньше произведения численности неработающих застрахованных лиц на 1 января года, предшествующего очередному, в субъекте Российской Федерации и тарифа страхового взноса на ОМС неработающего населения, установленного федеральным законом.

Согласно представленным расчетам объем страховых взносов на ОМС неработающего населения рассчитан исходя из количества неработающих застрахованных лиц на 01.01.2022 (2 869 537 человек).

3. Прочие межбюджетные трансферты

Поступления планируются от территориальных фондов иных субъектов РФ за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами субъекта РФ, на территории которого выдан полис ОМС, по видам, включенным в базовую программу ОМС.

Порядок осуществления расчетов за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами субъекта Российской Федерации, на территории которого выдан полис ОМС, определен Правилами обязательного медицинского страхования, утвержденными приказом Минздрава России от 28.02.2019 № 108н (в редакции от 21.02.2022).

Поступления из бюджетов территориальных фондов ОМС в бюджет Фонда запланированы на 2023 год в сумме 7 810 576,5 тыс. рублей, на 2024 год – 8 122 999,6 тыс. рублей, на 2025 год – 8 447 919,6 тыс. рублей.

На 01.09.2022 средства по межтерриториальным расчетам поступили в бюджет Фонда в сумме 6 187 787,4 тыс. рублей или 62,1 % от объема поступлений, предусмотренного на 2022 год.

4. Безвозмездные поступления от негосударственных организаций

Проектом закона предусмотрено поступление средств от страховых медицинских организаций в размере процентов по неснижаемому остатку целевых средств на расчетном счете страховой медицинской организации: в 2023 году – в сумме 992,5 тыс. рублей, в 2024 году – 1 040,8 тыс. рублей, в 2025 году – 1 088,4 тыс. рублей, в соответствии со ст. 28 Федерального закона «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации».

Федерации» с учетом среднего значения данных поступлений за три предшествующих года и коэффициентов роста на плановый период.

5. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет

Проектом закона запланирован возврат в бюджет Федерального фонда ОМС средств, подлежащих возврату как средства субвенции прошлых лет в размере: в 2023 году – 84 039,9 тыс. рублей, в 2024 году – 88 132,7 тыс. рублей, в 2025 году – 92 160,4 тыс. рублей.

2.2. Расходы проекта бюджета ТФОМС

Проект закона о бюджете ТФОМС на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов предусматривает распределение бюджетных ассигнований по двум разделам классификации расходов бюджетов – «Общегосударственные вопросы» и «Здравоохранение», которые сформированы по программным и непрограммным направлениям деятельности Фонда. Общий объем расходов Фонда на 2023 год увеличивается по сравнению с 2022 годом на 6 729 938,4 тыс. рублей (или на 5 %) и составляет 142 425 010,5 тыс. рублей.

Данные о распределении планируемых ассигнований бюджета ТФОМС на 2023 год с оценкой соотношения к утвержденным показателям на 2022 год приведены в таблице:

(тыс. рублей)

Наименование расходов	Закон о бюджете на 2022 год*	Проект закона о бюджете на 2023 год	2023/2022, %
Общегосударственные вопросы	632 740,0	671 127,0	106,1
Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации (непрограммные направления деятельности), в том числе:	632 740,0	671 127,0	106,1
<i>Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами</i>	484 739,6	510 260,4	105,3
<i>Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд</i>	147 640,7	160 707,6	108,9
<i>Социальное обеспечение и иные выплаты населению</i>	7,8	-	-
<i>Иные бюджетные ассигнования</i>	351,9	159,0	45,2
Здравоохранение	135 062 332,1	141 753 883,5	105,0
Государственная программа Санкт-Петербурга «Развитие здравоохранения в Санкт-Петербурге»	125 096 919,8	133 943 307,0	107,1
Подпрограмма «Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни. Развитие первичной медико-санитарной помощи»	2 268,7	-	-
Осуществление денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения	2 268,7	-	-

Наименование расходов	Закон о бюджете на 2022 год*	Проект закона о бюджете на 2023 год	2023/2022, %
Подпрограмма «Формирование эффективной системы оказания медицинской помощи»	2 992 728,6	143 476,2	4,5
Софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала	1 247 640,2	-	-
Финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования	1 745 088,4	143 476,2	8,2
Подпрограмма «Медицинская помощь в рамках Территориальной программы обязательного медицинского страхования»	122 101 922,5	133 799 830,8	109,6
Дополнительное финансовое обеспечение медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным по обязательному медицинскому страхованию, в том числе с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией (COVID-19), в рамках реализации территориальных программ обязательного медицинского страхования в 2021-2022 годах	2 013 220,0	-	-
Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории Санкт-Петербурга	100 991 427,4	113 518 745,4	112,4
<i>Социальное обеспечение и иные выплаты населению</i>	<i>94 918 345,9</i>	<i>107 142 425,9</i>	<i>112,9</i>
<i>Межбюджетные трансферты</i>	<i>6 073 081,5</i>	<i>6 376 319,5</i>	<i>105,0</i>
Дополнительное финансовое обеспечение оказания первичной медико-санитарной помощи лицам, застрахованным по обязательному медицинскому страхованию, в том числе с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией (COVID-19), в рамках реализации территориальных программ обязательного медицинского страхования	299 123,6	-	-
Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории Санкт-Петербурга за счет иных источников	8 699,2	12 331,1	141,7
Дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования в пределах базовой программы обязательного медицинского страхования	17 996 375,3	19 475 677,3	108,2
Финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования	793 077,0	793 077,0	100,0
Непрограммные направления деятельности органов управления государственных внебюджетных фондов РФ	9 965 412,3	7 810 576,5	78,4
Оплата стоимости медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Санкт-Петербурга застрахованным лицам, которым полис обязательного медицинского страхования выдан за пределами Санкт-Петербурга	9 965 412,3	7 810 576,5	78,4
ВСЕГО РАСХОДОВ	135 695 072,1	142 425 010,5	105,0

* Закон Санкт-Петербурга от 25.11.2021 № 560-120 «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Санкт-Петербурга на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции от 30.06.2022)

В целом, планируемые бюджетные ассигнования Фонда на 2023 год равны объемам прогнозируемых доходов и распределены в соответствии с целевым назначением предоставляемых трансфертов из бюджетов Санкт-Петербурга, Федерального фонда ОМС, территориальных фондов

ОМС иных субъектов РФ (с учетом расходов на выполнение управленческих функций).

2.2.1. Оценка планирования ассигнований по разделу «Общегосударственные вопросы»

Бюджетные ассигнования по разделу «Общегосударственные вопросы», предназначенные для финансирования расходов на выполнение ТФОМС управленческих функций (содержание), в 2023 году планируются в сумме 671 127 тыс. рублей с ростом на 6,1 % к уровню расходов 2022 года.

Расчет расходов произведен с учетом Методических рекомендаций по согласованию Федеральным фондом ОМС нормативов расходов на обеспечение выполнения функций ТФОМС (письмо ФФ ОМС от 21.07.2022 № 00-10-21-2-04/7764), в соответствии со ст. 7 Федерального закона «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации». За основу в расчетах планируемых расходов приняты контрольные цифры согласно Методическим указаниям Комитета финансов Санкт-Петербурга по формированию и представлению предложений главных распорядителей бюджетных средств по распределению базовых объемов бюджетных ассигнований и планированию расходов к проекту бюджета Санкт-Петербурга на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, направленные письмом Комитета финансов Санкт-Петербурга от 10.06.2022 № 01-02-1862/22-0-0 (далее - Методические указания Комитета финансов). Ассигнования распределены в разрезе статей расходов в соответствии с Порядком применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденным приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н, с учетом приказа Минфина России от 24.05.2022 № 82н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» и подтверждены расчетами.

Расходы ТФОМС на выполнение своих функций на очередной финансовый год производятся с учетом определения объема расходов на очередной год, исходя из необходимости финансового обеспечения расходных обязательств, а также исключения прекращающихся расходных обязательств ограниченного срока действия. Темп роста норматива расходов Фонда на 2023 год относительно согласованного на 2022 год составляет 106,1 %.

В структуре расходов на выполнение ТФОМС управленческих функций планируемые ассигнования, направляемые на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций ТФОМС, составили 510 260,4 тыс. рублей, что на 25 520,8 тыс. рублей (или на 5,3 %) больше уровня аналогичных расходов в 2022 году.

Фонд оплаты труда по коду КОСГУ 211 «Заработная плата» сформирован на 2023 год при штатной численности работников Фонда в количестве 350 человек в сумме 391 049,8 тыс. рублей, в том числе пособия за первые 3 дня временной нетрудоспособности за счет работодателя в сумме 2 337,4 тыс. рублей.

Фонд оплаты труда в 2023 году запланирован выше уровня 2022 года на 17 691,6 тыс. рублей (или на 4,7 %), что обусловлено увеличением расчетной единицы, применяемой для исчисления должностных окладов.

Примененный размер расчетной единицы для исчисления должностного оклада (1 588 рублей) соответствует расчетной единице, установленной Законом Санкт-Петербурга от 06.07.2005 № 347-40 «О расчетной единице» и Методическими указаниями Комитета финансов Санкт-Петербурга.

Однако необходимо отметить, что в соответствии с указанным Законом Санкт-Петербурга размер расчетной единицы подлежит изменению с учетом уровня инфляции (потребительских цен). Уровень инфляции по прогнозу на 2023 год составит 8,22 %. Таким образом, размер расчетной единицы, применяемый с 01.01.2023, должен быть установлен на уровне 1 650 рублей. В случае утверждения Законом Санкт-Петербурга расчетной единицы в указанном размере планируемые объемы ассигнований необходимо откорректировать в сторону увеличения.

По КОСГУ 212 «Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме» расходы на оплату суточных при служебных командировках запланированы в сумме 190 тыс. рублей. При планировании оплаты суточных при служебных командировках в проект бюджета ТФОМС на 2023 год запланированы ожидаемые расходы с учетом количества и продолжительности командировок по обмену опытом и оказание методической помощи. Кроме того, расходы на оплату проезда к месту командировки и обратно, а также расходы по найму жилых помещений в командировках запланированы в сумме 923,6 тыс. рублей.

Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников (КОСГУ 213) запланированы в сумме 118 097 тыс. рублей (30,2 %).

Начиная с 2023 года вводится единый тариф страховых взносов (на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование), где размер страховых взносов будет составлять:

- в пределах установленной единой предельной величины базы для исчисления страховых взносов – 30 %;
- свыше установленной единой предельной величины базы для исчисления страховых взносов – 15,1 %.

После установления Правительством Российской Федерации размера предельной величины базы для исчисления страховых взносов, необходимо

ко второму чтению законопроекта откорректировать планируемые объемы ассигнований в сторону увеличения.

Расходы на закупку товаров, работ, услуг запланированы на 2023 год в сумме 160 707,6 тыс. рублей с ростом к 2022 году на 13 066,9 тыс. рублей или на 8,8 %.

Ассигнования по КОСГУ 220 «Оплата работ, услуг» планируются в сумме 126 598,5 тыс. рублей с ростом к 2022 году на 5 353,6 тыс. рублей или на 4,4 %, из них наиболее значительные:

- расходы на коммунальные услуги (с учетом кредиторской задолженности за декабрь 2022 года) – 11 445 тыс. рублей (на 13,1 %);

- арендная плата за пользование имуществом - 65 615,9 тыс. рублей (на 4,2 %);

- прочие работы, услуги (обучение, услуги по обслуживанию программных продуктов, приобретение неисключительных прав на программное обеспечение, оплата работ (услуг) по договорам ГПХ и т.п.) – 36 391,7 тыс. рублей (на 2,2 %).

Ассигнования по экономической статье «Увеличение стоимости основных средств» (КОСГУ 310) планируются в сумме 18 428,8 тыс. рублей с ростом к объему расходов в 2022 году на 5 470,2 тыс. рублей (или на 42,2 %). Указанный рост обусловлен увеличением расходов в 2023 году на дооборудование помещений серверной и приобретение вычислительных мощностей и систем хранения данных ИТ-инфраструктуры, необходимых для обеспечения интеграции информационных систем ТФОМС и ГИС ОМС, на 3 893,2 тыс. рублей (или на 44,5 %), на приобретение мебели – на 256,4 тыс. рублей (или в 2 раза), прочих основных средств (автомобиля) – на 465,2 тыс. рублей (или на 28,3 %).

Расходы по статье «Увеличение стоимости нематериальных активов» (КОСГУ 320) запланированы в сумме 2 063,4 тыс. рублей с ростом к уровню расходов 2022 года на 231,3 тыс. рублей или на 12,6 % (планируется приобретение работ по модернизации подсистемы учета застрахованных ЕИС ОМС СПб).

Ассигнования по экономической статье «Увеличение стоимости материальных запасов» (КОСГУ 340) запланированы на 2023 год в сумме 13 616,9 тыс. рублей с ростом к уровню расходов 2022 года на 1 831,1 тыс. рублей или на 15,5 %. Основной рост расходов в 2023 году запланирован по коду КОСГУ 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов» на 1 576,5 тыс. рублей в связи с удорожанием расходов на приобретение канцелярских принадлежностей и бумаги. Одновременно запланированы к снижению расходы на приобретение электронно-вычислительной техники в среднем на 8,6 %.

Направления расходования средств по экономическим подстатьям соответствуют управленческим функциям Фонда как государственного

учреждения. Объемы финансирования подтверждены расчетами с информативными обоснованиями, с указанием стоимости либо тарифа единицы услуги, работы, с приложением мониторинга цен, а также с учетом рекомендуемых нормативов расходов, установленных Методическими рекомендациями по согласованию Федеральным фондом ОМС нормативов расходов на обеспечение выполнения функций ТФОМС (письмо ФФ ОМС от 21.07.2022 № 00-10-21-2-04/7764).

Распределение ассигнований по экономическим подстатьям расходов соответствует Порядку формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденному приказом Минфина России от 24.05.2022 № 82н.

2.2.2. Оценка планирования ассигнований по разделу «Здравоохранение»

По разделу «Здравоохранение» в 2023 году планируются ассигнования в общей сумме 141 753 883,5 тыс. рублей с ростом к бюджетным ассигнованиям на 2022 год на 6 691 551,4 тыс. рублей или на 5 %, предназначенные для финансового обеспечения:

✓ **мероприятий государственной программы Санкт-Петербурга «Развитие здравоохранения в Санкт-Петербурге»** – в общей сумме 133 943 307 тыс. рублей, в рамках двух подпрограмм: 5 «Формирование эффективной системы оказания медицинской помощи» (на 143 476,2 тыс. рублей) и 6 «Медицинская помощь в рамках Территориальной программы обязательного медицинского страхования» (на 133 799 830,8 тыс. рублей);

✓ **непрограммных направлений деятельности органов управления государственных внебюджетных фондов Российской Федерации** – в сумме 7 810 576,5 тыс. рублей.

В рамках подпрограммы 5 «Формирование эффективной системы оказания медицинской помощи» в 2023 году проектом закона о бюджете Фонда запланировано 143 476,2 тыс. рублей на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования, что в 21 раз меньше запланированных бюджетных ассигнований на 2022 год.

Объем финансирования подпрограммы 5 предусмотрен законопроектом в значительно меньших объемах, чем утверждено паспортом государственной программы «Развитие здравоохранения в Санкт-Петербурге», что создает риски срыва исполнения мероприятий и недостижения целевых показателей и индикаторов, установленных на 2023 год. В связи с чем, согласно положениям ст. 179 БК РФ, требуется внесение изменений в паспорт подпрограммы в части

корректировки объема финансирования в соответствии с Законом о бюджете ТФОМС, и возможный пересмотр значений индикаторов и показателей.

Согласно Паспорту подпрограммы 5 «Формирование эффективной системы оказания медицинской помощи» ТФОМС является участником государственной программы, в цели и задачи которой включены, в том числе, мероприятия по оптимизации кадрового обеспечения учреждений здравоохранения, устранение дисбаланса в обеспеченности кадрами разных уровней системы здравоохранения.

Источником финансирования направлений расходования средств на указанные цели являются средства нормированного страхового запаса ТФОМС, сформированного в структуре бюджета для обеспечения финансовой устойчивости обязательного медицинского страхования, что соответствует целям использования средств нормированного страхового запаса, установленным Порядком использования средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования, утвержденным приказом Федерального фонда ОМС от 29.12.2021 № 149н.

На финансирование мероприятий по подпрограмме 6 ***«Медицинская помощь в рамках Территориальной программы обязательного медицинского страхования»*** в 2023 году запланированы ассигнования в сумме 133 799 830,8 тыс. рублей с ростом к уровню 2022 года на 9,6 %.

Объем финансирования подпрограммы 6, предусмотренный законопроектом, отличается от объемов финансирования, утвержденных государственной программой «Развитие здравоохранения в Санкт-Петербурге», что, согласно положениям ст. 179 БК РФ, потребует внесения изменений в паспорт подпрограммы в соответствии с Законом о бюджете ТФОМС, а также, в случае необходимости, пересмотра значений индикаторов и показателей.

В рамках Территориальной программы ОМС оказывается первичная медико-санитарная помощь, включая профилактическую помощь и диспансеризацию, скорая медицинская помощь, специализированная медицинская помощь, в том числе высокотехнологичная медицинская помощь по установленному перечню. Оплата указанной медицинской помощи осуществляется по тарифам, учитывающим расходы медицинских организаций, установленные ч. 7 ст. 35 Федерального закона «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации».

На момент подготовки настоящего Заключения Территориальная программа ОМС на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов не утверждена, в связи с чем предварительные расчеты и обоснования подготовлены ТФОМС в соответствии с проектом Федеральной программы (<https://regulation.gov.ru/projects/List/%20AdvancedSearch#search=O%20програме%20государственных%20гарантий&npr=131759>).

Объемы финансирования Территориальной программы ОМС в отношении расходов на оказание медицинской помощи определены на основании нормативов объемов медицинской помощи и нормативов финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи с учетом подушевых нормативов, что соответствует положениям ст. 36 Федерального закона «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации».

Планируемая на 2023 год стоимость Территориальной программы ОМС составляет 133 799 830,8 тыс. рублей, исходя из численности застрахованных граждан на 01.01.2022 в количестве 5 977 031 человека, в том числе планируется стоимость:

- медицинской помощи в амбулаторных условиях - в сумме 49 563 938,2 тыс. рублей с ростом к уровню 2022 года на 12,1 %;

- медицинской помощи в стационарных условиях - в сумме 61 260 085 тыс. рублей с ростом к 2022 году на 13,8 % (включая высокотехнологичную медицинскую помощь – в сумме 9 316 474,4 тыс. рублей с ростом на 1,1 %);

- медицинской помощи в условиях дневного стационара - в сумме 12 871 954,6 тыс. рублей с ростом к 2022 году на 11,5 %;

- скорой медицинской помощи – в сумме 8 892 566,9 тыс. рублей с ростом к 2022 году на 4,5 %.

Планируемая стоимость Территориальной программы ОМС на 2024 и 2025 годы составляет 142 968 545,1 тыс. рублей и 150 604 618,2 тыс. рублей, соответственно.

Проектные значения федеральных и территориальных нормативов объемов медицинской помощи на 2023 год приведены в таблице:

Вид медицинской помощи	Единица измерения на 1 застрахованное лицо	Проектные значения	
		Федеральные нормативы	территориальные нормативы
Скорая медицинская помощь	вызов	0,29	0,29
Медицинская помощь в амбулаторных условиях	<i>комплексное посещение для проведения профилактических медицинских осмотров</i>	0,26559	0,27093
	<i>комплексное посещение для проведения диспансеризации</i>	0,331413	0,414187
	<i>в том числе комплексное посещение для проведения углубленной диспансеризации</i>	0,076117	0,076117
	<i>посещение с иными целями</i>	2,133264	2,438196
	посещение по неотложной медицинской помощи	0,54	0,54
	обращение в связи с заболеванием	1,7877	1,82144
	<i>исследование компьютерной томографии</i>	0,048062	0,048062
	<i>исследование магнитно-резонансной томографии</i>	0,017313	0,017313
	<i>ультразвуковое исследование сердечно-сосудистой системы</i>	0,090371	0,090371
	<i>эндоскопическое диагностическое исследование</i>	0,029446	0,029446
	<i>молекулярно-генетическое исследование</i>	0,000974	0,000974
	<i>патологоанатомические исследования биопсийного (операционного) материала</i>	0,01321	0,01321
	<i>тестирование на выявление новой коронавирусной инфекции (COVID-19)</i>	0,275507	0,421299
обращение по заболеванию при оказании медицинской помощи по профилю	0,002954	0,002954	

Вид медицинской помощи	Единица измерения на 1 застрахованное лицо	Проектные значения	
		федеральные нормативы	территориальные нормативы
	«Медицинская реабилитация» диспансерное наблюдение	0,261736	0,261736
Медицинская помощь в стационарных условиях, в том числе:	случай госпитализации	0,164585	0,164825
<i>медицинская помощь по профилю «онкология»</i>	<i>случай госпитализации</i>	<i>0,008602</i>	<i>0,008602</i>
<i>медицинская реабилитация</i>	<i>случай госпитализации</i>	<i>0,005426</i>	<i>0,005426</i>
<i>высокотехнологичная медицинская помощь</i>	<i>случай госпитализации (базовая программа ОМС)</i>		<i>0,00744</i>
	<i>случай госпитализации (сверх базовой программы ОМС)</i>		<i>0,00024</i>
Медицинская помощь в условиях дневного стационара:	случай лечения	0,0678630	0,06803647
<i>медицинская помощь по профилю «онкология»</i>	<i>случай лечения</i>	<i>0,010507</i>	<i>0,010507</i>
<i>медицинская реабилитация</i>	<i>случай лечения</i>	<i>0,002601</i>	<i>0,002601</i>
<i>медицинская помощь с применением вспомогательных репродуктивных технологий (экстракорпорального оплодотворения)</i>	<i>случай лечения</i>	<i>0,000560</i>	<i>0,000734</i>

Территориальные нормативы объемов медицинской помощи, в основном, не отклоняются от федеральных.

Территориальные нормативы объемов оказания медицинской помощи с применением вспомогательных репродуктивных технологий (ЭКО) превышают федеральные в 1,3 раза. Превышение обусловлено фактическими масштабами оказания указанного вида медицинской помощи. Данный показатель установлен в соответствии с региональным проектом Санкт-Петербурга «Демография», которым предусмотрено обеспечение в 2023 году 1 040 дополнительных рождений в результате проведения 7 340 процедур ЭКО за счет средств базовой программы ОМС.

Проектные значения федеральных и территориальных нормативов финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи на 2023 год приведены в таблице:

Вид медицинской помощи	Единица измерения	Нормативы по проекту Федеральной программы (руб.)	Предложение ТФОМС (руб.)	Отклонение (%)
Скорая медицинская помощь	вызов	3 970,89	5 130,31	+ 29,2
Медицинская помощь в амбулаторных условиях	комплексное посещение для проведения профилактических медицинских осмотров	2 051,5	2 476,9	+ 20,7
	комплексное посещение для проведения диспансеризации	2 507,2	3 027,9	+ 20,8
	<i>в том числе, комплексное посещение для проведения углубленной диспансеризации</i>	<i>1 084,1</i>	<i>1 308,9</i>	<i>+ 20,7</i>
	<i>посещение с иными целями</i>	<i>355,2</i>	<i>654,25</i>	<i>+ 84,2</i>
	посещение по неотложной медицинской помощи	770,0	929,67	+ 20,7
	обращение в связи с заболеванием	1 727,1	2 085,23	+ 20,7
	<i>исследование компьютерной томографии</i>	<i>2 692,1</i>	<i>3 250,33</i>	<i>+ 20,7</i>
	<i>исследование магнитно-резонансной томографии</i>	<i>3 675,9</i>	<i>4 438,13</i>	<i>+ 20,7</i>
	<i>ультразвуковое исследование сердечно-сосудистой системы</i>	<i>543,6</i>	<i>656,32</i>	<i>+ 20,7</i>
	<i>эндоскопическое диагностическое исследование</i>	<i>996,8</i>	<i>1 203,5</i>	<i>+ 20,7</i>
	<i>молекулярно-генетическое</i>	<i>8 371,1</i>	<i>10 106,93</i>	<i>+ 20,7</i>

Вид медицинской помощи	Единица измерения	Нормативы по проекту Федеральной программы (руб.)	Предложение ТФОМС (руб.)	Отклонение (%)
	<i>исследование</i>			
	<i>патологоанатомические исследования биопсийного (операционного) материала</i>	2 064,5	2 492,59	+ 20,7
	<i>тестирование на выявление новой коронавирусной инфекции (COVID-19)</i>	399,6	482,46	+ 20,7
	обращение по заболеванию при оказании медицинской помощи по профилю «Медицинская реабилитация»	19 906,0	24 033,71	+ 20,7
	диспансерное наблюдение	1 268,6	1 531,66	+ 20,7
Медицинская помощь в стационарных условиях, в том числе:	случай госпитализации	40 017,5	60 553,41	+ 51,3
<i>медицинская помощь по профилю «онкология»</i>	<i>случай лечения</i>	<i>102 247,4</i>	<i>123 449,42</i>	<i>+ 20,7</i>
<i>медицинская реабилитация</i>	<i>случай лечения</i>	<i>41 494,0</i>	<i>50 098,2</i>	<i>+ 20,7</i>
<i>высокотехнологичная медицинская помощь</i>	<i>случай госпитализации (базовая программа ОМС)</i>	-	<i>191 841,4</i>	-
	<i>случай госпитализации (сверх базовой программы ОМС)</i>	-	<i>547 541,66</i>	-
Медицинская помощь в условиях дневного стационара	случай лечения	25 087,4	30 930,02	+ 21,9
<i>медицинская помощь по профилю «онкология»</i>	<i>случай лечения</i>	<i>77 273,1</i>	<i>93 296,45</i>	<i>+ 20,7</i>
<i>медицинская реабилитация</i>	<i>случай лечения</i>	<i>22 899,9</i>	<i>27 648,42</i>	<i>+ 20,7</i>
<i>медицинская помощь с применением вспомогательных репродуктивных технологий (ЭКО)</i>	<i>случай лечения</i>	<i>124 728,5</i>	<i>150 592,2</i>	<i>+ 20,7</i>

Средний подушевой норматив финансирования за счет средств ОМС в 2023 году составит 21 984,79 рублей, что на 38,9 % больше, чем плановый показатель проекта Федеральной программы (15 823,6 тыс. рублей).

Средние нормативы финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи и, соответственно, подушевые нормативы финансирования Территориальной программы ОМС превышают федеральные нормативы, что обусловлено предоставлением дополнительного объема страхового обеспечения из бюджета Санкт-Петербурга сверх установленного объема страхового обеспечения, предусмотренного базовой программой ОМС.

На оплату медицинской помощи, оказываемой медицинскими организациями Санкт-Петербурга лицам, застрахованным по ОМС, в 2023 году планируется направить 132 588 544,8 тыс. рублей, из них:

- на возмещение расходов территориальных фондов ОМС субъектов Российской Федерации по оплате медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным по ОМС в Санкт-Петербурге – 6 376 319,5 тыс. рублей;

- на оплату медицинской помощи страховыми медицинскими организациями, оказанной медицинскими организациями Санкт-Петербурга разной ведомственной принадлежности – 126 212 225,3 тыс. рублей.

С учетом средств, полученных медицинскими организациями разной ведомственной принадлежности, осуществляющих свою деятельность в Санкт-Петербурге в рамках территориальной программы ОМС, по счетам, предъявленным для оплаты ТФОМС, за медицинскую помощь, оказанную

лицам, застрахованным в других субъектах РФ (7 810 576,5 тыс. рублей), возмещаемые средства составят 134 022 801,8 тыс. рублей.

В соответствии с расчетами ТФОМС расходы на заработную плату и начисления на выплаты по оплате труда медицинских организаций, подведомственных органам исполнительной власти Санкт-Петербурга, составят 96 793 805,7 тыс. рублей, что на 7 901 933,8 тыс. рублей (или на 8,9 %) больше, чем в 2022 году. Удельный вес данных расходов в общих расходах составит 72,2 %. При формировании проекта бюджета ТФОМС на 2023 год для расчета финансового обеспечения расходов медицинских организаций Санкт-Петербурга на оказание медицинской помощи лицам, застрахованным по ОМС, учтены следующие показатели, доведенные письмом Комитета финансов Санкт-Петербурга от 10.06.2022 № 01-02-1862/22-0-0:

- размер среднемесячной заработной платы на 2023 год – 71 596,7 рублей;

- индекс роста потребительских цен на 2023 год – 108,22.

В соответствии с показателями прогнозного значения среднемесячного дохода от трудовой деятельности в Санкт-Петербурге на 2023 год, доведенными Комитетом финансов Санкт-Петербурга, предварительным прогнозом Комитета по экономической политике и стратегическому планированию Санкт-Петербурга, среднемесячная начисленная заработная плата медицинского персонала в Санкт-Петербурге в 2023 году составит:

- врачей – в сумме 143 193,4 рубля;

- среднего медицинского персонала – в сумме 71 596,7 рублей;

- младшего медицинского персонала – в сумме 71 596,7 рублей.

Размер базовой единицы для расчета должностных окладов, тарифных ставок работников государственных учреждений, находящихся в ведении исполнительных органов государственной власти, установлен на 2023 год в размере 14 047 рублей.

Согласно реестру медицинских организаций, подавших Уведомление на осуществление деятельности в сфере ОМС Санкт-Петербурга на 2023 год, количество таких организаций (включая федеральные учреждения) составит 382 организации, страховых медицинских организаций – 6.

Непрограммные направления деятельности

В бюджете ТФОМС на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов в разделе «Здравоохранение» к непрограммным направлениям деятельности ТФОМС отнесены расходы на оплату стоимости медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Санкт-Петербурга застрахованным лицам, которым полис ОМС выдан за пределами Санкт-Петербурга. Указанные расходы не входят в финансовое обеспечение мероприятий подпрограммы 6 в составе Государственной программы Санкт-Петербурга «Развитие здравоохранения в Санкт-Петербурге» и не являются финансовым

обеспечением оказания медицинской помощи в рамках Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Санкт-Петербурге в части Территориальной программы ОМС.

Данные полномочия установлены ч. 8 ст. 34 Федерального закона «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» и осуществляются в порядке, установленном в разделе X Правил обязательного медицинского страхования, утвержденных приказом Минздрава России от 28.02.2019 № 108н.

Указанные расходы бюджета ТФОМС запланированы:

- на 2023 год – в сумме 7 810 576,5 тыс. рублей, что на 21,6 % меньше, чем предусмотрено на 2022 год;
- на 2024 год – в сумме 8 122 999,6 тыс. рублей;
- на 2025 год – в сумме 8 447 919,6 тыс. рублей.

3. Заключительные положения

1. Проект закона Санкт-Петербурга «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Санкт-Петербурга на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», предварительно рассмотренный и одобренный Правительством Санкт-Петербурга 04.10.2022, в соответствии с требованиями ст. 145 БК РФ и ст. 24 Закона Санкт-Петербурга «О бюджетном процессе в Санкт-Петербурге» внесен Губернатором Санкт-Петербурга 10.10.2022 одновременно с проектом закона Санкт-Петербурга «О бюджете Санкт-Петербурга на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» на рассмотрение Законодательного Собрания Санкт-Петербурга с соблюдением установленного срока – до 15 октября текущего финансового года.

2. Процедура представления проекта закона Санкт-Петербурга «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Санкт-Петербурга на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в Контрольно-счетную палату Санкт-Петербурга соответствует требованиям Закона Санкт-Петербурга «О бюджетном процессе в Санкт-Петербурге»:

2.1. Комитетом финансов Санкт-Петербурга в рамках предусмотренных бюджетных полномочий законопроект представлен в составе справочных материалов к проекту закона Санкт-Петербурга «О бюджете Санкт-Петербурга на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (п. 1 ст. 23 Закона Санкт-Петербурга «О бюджетном процессе в Санкт-Петербурге»).

2.2. ТФОМС одновременно с законопроектом со всеми приложениями представлены расчеты и обоснования по доходам и расходам проекта бюджета Фонда на бумажном носителе (п. 4 ст. 23 Закона Санкт-Петербурга

«О бюджетном процессе в Санкт-Петербурге»), а также предусмотренные ст. 184.2 БК РФ документы и материалы.

2.3. Законопроект со всеми приложениями, а также расчеты и обоснования по доходам и расходам проекта бюджета размещены на официальном сайте ТФОМС в сети «Интернет», что отвечает требованиям п. 5 ст. 23 Закона Санкт-Петербурга «О бюджетном процессе в Санкт-Петербурге».

3. В рамках рассмотрения проекта закона Санкт-Петербурга «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Санкт-Петербурга на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» Контрольно-счетной палатой Санкт-Петербурга проведена экспертиза предлагаемого проекта бюджета в соответствии с утвержденным Контрольно-счетной палатой Санкт-Петербурга стандартом внешнего государственного финансового контроля «Проведение экспертизы проекта бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Санкт-Петербурга на очередной финансовый год и плановый период».

4. Предлагаемый проектом закона бюджет ТФОМС на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов сформирован в соответствии с положениями ст. 184.1. БК РФ 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:

1) на 2023 год:

- общий объем доходов - в сумме 142 425 010,5 тыс. рублей, в том числе за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации - в сумме 142 269 203,2 тыс. рублей;

- общий объем расходов - в сумме 142 425 010,5 тыс. рублей;

2) на плановый период 2024-2025 годов общие объемы доходов и расходов также равны и составляют:

- на 2024 год – 151 941 907,2 тыс. рублей;

- на 2025 год – 159 941 807 тыс. рублей.

Общий объем межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в плановом периоде составит 99,9 % от общего объема доходов, и в 2024 году запланирован в сумме 151 778 469,2 тыс. рублей, в 2025 году – 159 770 854,7 тыс. рублей.

Бюджет ТФОМС на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сбалансирован по доходам и расходам. Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета Фонда не предусмотрено.

5. Законопроект по составу соответствует требованиям бюджетного законодательства.

6. Формирование доходной и расходной частей бюджета ТФОМС осуществлено в соответствии с положениями ст. ст. 39, 65, 146, 147 БК РФ.

7. По результатам анализа текстовой части законопроекта подтверждается соответствие предлагаемых к утверждению положений требованиям бюджетного законодательства.

8. Доходная часть бюджета ТФОМС 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 ст. 146 БК РФ и Федеральным законом «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации».

Доходная часть бюджета ТФОМС на 99,9 % формируется за счет межбюджетных трансфертов из бюджетов Федерального фонда ОМС, Санкт-Петербурга и трансфертов от территориальных фондов ОМС иных субъектов (межтерриториальные расчеты), что обусловлено законодательно установленными полномочиями Фонда. Рост прогнозируемых доходов в 2023 году составит 7,8 %, что на 7 процентных пунктов выше по сравнению с ростом 2022 года. В структуре межбюджетных трансфертов основную долю (80,3 %) составляют средства из бюджета Федерального фонда ОМС на выполнение базовой программы ОМС.

8.1. Проектом закона о бюджете Санкт-Петербурга на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов ассигнования для перечисления в бюджет Федерального фонда ОМС страховых взносов на ОМС неработающего населения в 2023 году запланированы в сумме 41 379 584,4 тыс. рублей (предусмотрены ведомственной структурой расходов Комитета по здравоохранению по целевой статье 0160010670). Тогда как объем страховых взносов на ОМС неработающего населения на 2023 год, рассчитанный в соответствии с Федеральным законом от 30.11.2011 № 354-ФЗ «О размере и порядке расчета тарифа страхового взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения» и проектом Федерального закона «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» на основании тарифа страхового взноса на ОМС неработающего населения (18 864,6 рублей), коэффициентов дифференциации (0,5791) и удорожания медицинских услуг (1,366) из расчета численности застрахованных неработающих в Санкт-Петербурге (на 01.01.2022 - 2 869 537 человек), составляет 42 821 813,7 тыс. рублей или на 1 442 229,3 тыс. рублей больше запланированного проектом закона о бюджете Санкт-Петербурга на 2023 год.

9. Расходной частью бюджета ТФОМС предусматривается распределение бюджетных ассигнований по двум разделам бюджетной классификации расходов – «Общегосударственные вопросы» и «Здравоохранение».

Планируемые бюджетные ассигнования Фонда равны объемам прогнозируемых доходов и распределены в соответствии с целевым назначением предоставляемых трансфертов из бюджетов Санкт-Петербурга, Федерального фонда ОМС, территориальных фондов ОМС иных субъектов РФ (с учетом расходов на выполнение управленческих функций).

9.1. Бюджетные ассигнования по разделу «Общегосударственные вопросы», предназначенные для финансирования расходов на выполнение ТФОМС управленческих функций (содержание), в 2023 году планируются в сумме 671 127 тыс. рублей с ростом на 6,1 % к уровню расходов 2022 года. Направления расходования средств по экономическим статьям (подстатьям) соответствуют управленческим функциям Фонда как государственного учреждения.

9.2. В структуре расходов на выполнение ТФОМС управленческих функций планируемые ассигнования, направляемые на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций ТФОМС, составили 510 260,4 тыс. рублей, что на 25 520,8 тыс. рублей (или на 5,3 %) больше уровня аналогичных расходов в 2022 году.

Фонд оплаты труда по коду КОСГУ 211 «Заработная плата» сформирован на 2023 год в сумме 391 049,8 тыс. рублей, при штатной численности работников Фонда в количестве 350 человек. В части планируемого на 2023 год фонда оплаты труда работников ТФОМС в сумме 391 049,8 тыс. рублей изменения в постановление Правительства Санкт-Петербурга от 08.06.2011 № 746 «Об утверждении структуры, предельной численности и фонда оплаты труда работников Территориального фонда обязательного медицинского страхования Санкт-Петербурга» на момент подготовки настоящего заключения не внесены.

Кроме того, в случае изменения расчетной единицы в сторону увеличения с учетом уровня инфляции (потребительских цен) в размере 8,22 % (по прогнозу на 2023 год), а также введения единого тарифа страховых взносов, планируемые объемы ассигнований необходимо откорректировать в сторону увеличения.

9.3. Бюджетные ассигнования по разделу «Здравоохранение» в 2023 году планируются в общей сумме 141 753 883,5 тыс. рублей с ростом к бюджетным ассигнованиям на 2022 год на 6 691 551,4 тыс. рублей или на 5 %, и предназначены для финансового обеспечения:

✓ мероприятий государственной программы Санкт-Петербурга «Развитие здравоохранения в Санкт-Петербурге» – в общей сумме 133 943 307 тыс. рублей, в рамках двух подпрограмм: 5 «Формирование

эффективной системы оказания медицинской помощи» и 6 «Медицинская помощь в рамках Территориальной программы обязательного медицинского страхования»;

✓ непрограммных направлений деятельности органов управления государственных внебюджетных фондов Российской Федерации – в сумме 7 810 576,5 тыс. рублей.

9.4. В рамках подпрограмм 5 «Формирование эффективной системы оказания медицинской помощи» и 6 «Медицинская помощь в рамках Территориальной программы обязательного медицинского страхования» в 2023 году проектом закона о бюджете Фонда запланированы ассигнования в размере 143 476,2 тыс. рублей и 133 799 830,8 тыс. рублей, соответственно. Согласно паспортам подпрограмм 5 и 6 общий объем финансирования подпрограмм за счет средств ТФОМС составляет 607 541,9 тыс. рублей и 124 435 062,5 тыс. рублей, соответственно. В связи с чем, согласно положениям ст. 179 БК РФ, требуется внесение изменений в паспорт подпрограммы в части корректировки объема финансирования в соответствии с Законом о бюджете ТФОМС, и возможный пересмотр значений индикаторов и показателей.

10. В отсутствие на момент формирования бюджета ТФОМС утвержденного бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, а также Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам РФ медицинской помощи на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, расчеты объемов финансирования Территориальной программы ОМС в отношении расходов на оказание медицинской помощи определены на основании нормативов объемов медицинской помощи и нормативов финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи с учетом подушевых нормативов проекта Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам РФ медицинской помощи на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Формирование бюджета ТФОМС на основе проектных показателей бюджета Федерального фонда ОМС и Федеральной программы может потребовать изменения основных показателей проекта бюджета ТФОМС ко второму чтению и корректировки предложенных ТФОМС размеров нормативов финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи на 2023 год.

11. Контрольно-счетной палатой Санкт-Петербурга по результатам экспертизы проекта бюджета ТФОМС на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, проведенной в соответствии с установленными ст. 157 БК РФ бюджетными полномочиями, в основном подтверждается соблюдение требований бюджетного законодательства, предъявляемых к процедуре формирования законопроекта, а также соответствие принимаемых бюджетных обязательств целям и задачам социально-экономической

и бюджетной политики, определенным в программных документах Российской Федерации и Санкт-Петербурга.

По оценке Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга, сформированные на очередной финансовый год характеристики бюджета Фонда обоснованы и реалистичны в сценарных условиях социально-экономического развития Российской Федерации и Санкт-Петербурга по базовому варианту.

Контрольно-счетная палата Санкт-Петербурга рекомендует Законодательному Собранию Санкт-Петербурга принять в первом чтении (за основу) проект закона Санкт-Петербурга «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Санкт-Петербурга на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Заместитель
председателя палаты



Ю.С.Русакова