

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
КАЛИНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Контрольно-счетной палаты Калининградской области на проект закона Калининградской области «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»**

Рассмотрено и одобрено на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Калининградской области (протокол № 16 от 14.11.2022)

**Калининград  
2022**

**СОДЕРЖАНИЕ:**

<b>Общие положения .....</b>	<b>3</b>
<b>Анализ основных параметров проекта закона Калининградской области «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» .....</b>	<b>5</b>
<b>Доходы бюджета Фонда .....</b>	<b>7</b>
<b>Расходы бюджета Фонда.....</b>	<b>13</b>
<b>Нормированный страховой запас Фонда.....</b>	<b>23</b>
<b>Источники финансирования на обеспечение сбалансированности бюджета Фонда .....</b>	<b>23</b>
<b>Выводы.....</b>	<b>24</b>
<b>Приложение № 1. Анализ прогнозируемых доходов бюджета Фонда на 2022-2025 годы .....</b>	<b>27</b>
<b>Приложение № 2. Анализ распределения расходов бюджета Фонда на 2022-2025 годы .....</b>	<b>28</b>

### **Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты Калининградской области подготовлено по результатам рассмотрения проекта закона Калининградской области «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Заключение), в соответствии с бюджетными полномочиями Контрольно-счетной палаты Калининградской области, с учетом требований бюджетного законодательства, определенных Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Законами Калининградской области «О бюджетном процессе» и «О Контрольно-счетной палате Калининградской области».

В рамках рассмотрения проекта закона Калининградской области «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» Контрольно-счетной палатой Калининградской области проведена его экспертиза в соответствии с бюджетными полномочиями органа внешнего государственного финансового контроля, определенными статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 15 Закона Калининградской области «О Контрольно-счетной палате Калининградской области».

Целями проведения экспертизы проекта закона Калининградской области «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Законопроект) является его проверка на предмет обеспечения соответствия бюджетному законодательству, отсутствия противоречий с другими нормативными правовыми актами и документами стратегического планирования, а также формирования мотивированного заключения по результатам оценки полноты, обоснованности и достоверности плановых (прогнозных) показателей.

Законопроект внесен Правительством Калининградской области на заключение в Контрольно-счетную палату Калининградской области своевременно. В соответствии с требованиями статьи 36 Бюджетного кодекса Российской Федерации Законопроект размещен на официальном сайте Законодательного Собрания Калининградской области в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (<https://zaksob39.ru>).

Представленный Законопроект составлен сроком на три года (на очередной 2023 финансовый год и на плановый период 2024 и 2025 годов) на основе прогноза социально-экономического развития (базовый вариант) в целях финансового обеспечения расходных обязательств, что соответствует требованиям установленным статьей 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Законом Калининградской области «О бюджетном процессе».

Законопроект содержит текстовую часть из 9 статей и 7 приложений. Состав показателей, включенных в Законопроект, и приложений к законопроекту соответствуют требованиям пунктов 1 и 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в том числе:

- содержатся основные характеристики бюджета (общий объем доходов бюджета, общий объем расходов бюджета, дефицит бюджета);
- источники финансирования дефицита бюджета на очередной финансовый год;
- бюджетные ассигнования распределены по разделам, подразделам, целевым статьям (программное и непрограммное направление деятельности), группам видов расходов;
- указан объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов в очередном финансовом году и в плановом периоде.

Основные направления бюджетной политики Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области (далее – Фонд) подготовлены в соответствии со стратегическими целями развития здравоохранения, сформулированные с учетом Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 21.04.2021, в Указах Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», в государственной программе Калининградской области «Здравоохранение», утвержденной постановлением Правительства Калининградской области от 04.02.2022 № 50.

Фонд осуществляет управление средствами обязательного медицинского страхования на территории Калининградской области, предназначенными для обеспечения гарантий бесплатного оказания застрахованным лицам медицинской помощи в рамках программы обязательного медицинского страхования и в целях обеспечения финансовой устойчивости обязательного медицинского страхования на территории Калининградской области, а также решения иных задач, установленных Федеральными законами от 21.11.2011 № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации», от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 326-ФЗ) и законодательством Калининградской области.

Территориальная программа государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Калининградской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, на момент рассмотрения Законопроекта не утверждена. Также государственная программа государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, постановлением Правительства Российской Федерации не утверждена.

Отсутствие утвержденных указанных программ не позволяет в полном объеме проанализировать показатели Законопроекта на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов на предмет соблюдения принципов эффективности использования бюджетных средств и достоверности бюджета, закрепленных статьями 34 и 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Анализ показателей Законопроекта проводился Контрольно-счетной палатой Калининградской области на основании расчетных показателей проекта территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Калининградской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, поступивших от Министерства здравоохранения Калининградской области и Фонда по запросу.

**Анализ основных параметров проекта закона Калининградской области «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»**

Бюджет Фонда сформирован в соответствии с принципами бюджетной системы Российской Федерации, определенными главой 5 Бюджетного кодекса Российской Федерации, на основе положений законодательства Российской Федерации об обязательном медицинском страховании и об охране здоровья граждан Российской Федерации.

Доходы и расходы бюджета Фонда сформированы в соответствии с требованиями подпункта 4 пункта 1 статьи 146, статьи 147 Бюджетного кодекса Российской Федерации и частей 4, 5 статьи 26 Федерального закона 326-ФЗ и предлагаются к утверждению статьями 1, 2, 3 Законопроекта (приложения №№ 1 – 4 к Законопроекту).

Законопроект составлен в соответствии с кодами бюджетной классификации Российской Федерации по доходам и расходам с учетом приказов Министерства финансов Российской Федерации от 24.05.2022 № 82н (с изменениями), от 17.05.2022 № 75н.

Применяемые коды целевых статей расходов Фонда распределяют бюджетные ассигнования по программным (код целевой статьи 01 000 0000) и непрограммным (код целевой статьи 73 000 00000) направлениям деятельности Фонда.

Основные параметры бюджета Фонда на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов в сравнении с параметрами бюджета Фонда на 2022 год, утвержденными Законом Калининградской области от 08.12.2021 № 28 «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – Закон № 28), представлены в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	Закон №28 2022 год	Законопроект					
		2023 год	изменения к Закону № 28, %	2024 год	изменения к 2023 году, %	2025 год	изменения к 2024 году, %
Доходы	16 222,7	18 247,0	112,5	19 504,2	106,9	20 547,5	105,3

Расходы,	16 366,4	18 271,8	111,6	19 504,2	106,7	20 547,5	105,3
Дефицит (-), профицит (+)	(-) 143,7	(-) 24,8	-	-	-	-	-

На плановый период 2023-2025 годов доходная и расходная части бюджета Фонда предусмотрены с увеличением к предыдущему периоду.

Прогнозируемый общий объем доходов бюджета Фонда на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов составляет:

- на 2023 год – 18 247,0 млн. рублей, с увеличением на 2 024,3 млн. рублей, или на 12,5% к 2022 году;

- на 2024 год – 19 504,2 млн. рублей, с увеличением на 1 257,2 млн. рублей, или на 6,9% к 2023 году;

- на 2025 год – 20 547,5 млн. рублей, с увеличением на 1 043,3 млн. рублей, или на 5,3% к 2024 году.

В соответствии с Законопроектом общий объем расходов бюджета Фонда в 2023 году составит 18 271,8 млн. рублей с увеличением на 1 905,4 млн. рублей к 2022 году или на 11,6%, в 2024 году – 19 504,2 млн. рублей с увеличением на 1 232,4 млн. рублей, или на 6,7% к 2023 году, в 2025 году – 20 547,5 млн. рублей с увеличением на 1 043,3 млн. рублей, или на 5,3% к 2024 году.

Объем бюджетных ассигнований по разделу «Здравоохранение» составляет 99,4% общего объема расходов бюджета Фонда и предусмотрен на 2023 год в сумме 18 160,3 млн. рублей, на 2024 год – 19 386,6 млн. рублей, на 2025 год – 20 428,6 млн. рублей.

На финансовое обеспечение выполнения функций аппарата Фонда предусмотрены бюджетные ассигнования на 2023 год в объеме 111,5 млн. рублей, на 2024 год – 117,6 млн. рублей, на 2025 год – 119,0 млн. рублей, или 0,6% от общих расходов бюджета Фонда ежегодно.

Статьей 6 Законопроекта установлены общий размер средств нормированного страхового запаса (далее – НСЗ), а также цели его использования, что соответствует требованиям части 6 статьи 26 Федерального закона № 326-ФЗ и Порядка использования средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования, утвержденного приказом Федерального фонда ОМС от 29.12.2021 № 149н.

Согласно расчетам, представленным Фондом в материалах к Законопроекту, размер НСЗ, предусмотренный для обеспечения финансовой устойчивости обязательного медицинского страхования, составляет 1 695,7 млн. рублей, что не превышает среднемесячный размер планируемых поступлений средств Фонда на 2023 год, и соответствует требованиям вышеуказанных документов.

На плановый период 2024 и 2025 годов НСЗ прогнозируется в размере 1 781,7 млн. рублей и 1 875,3 млн. рублей с увеличением на 86,0 млн. рублей и 179,6 млн. рублей, или на 5,1% и 10,6% к прогнозу на 2023 год.

Во исполнение пунктов 2 и 3 части 6 статьи 26 Федерального закона № 326-ФЗ в состав НСЗ включены средства для:

- финансового обеспечения организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации, в сумме 1 352,0 млн. рублей;

- финансового обеспечения дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования – 141,7 млн. рублей;

- расчетов за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами территории субъекта Российской Федерации – 137,6 млн. рублей;

- финансового обеспечения мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования – 64,3 млн. рублей.

В соответствии с пунктом 8 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации, со статьей 14.2 Закона Калининградской области «О бюджетном процессе» в статье 7 Законопроекта установлены особенности исполнения бюджета Фонда в 2023 году. Предусмотрено право Фонда по указанным в статье 7 основаниям вносить изменения в сводную бюджетную роспись Фонда на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов без внесения изменений в закон о бюджете на соответствующий период.

Норматив расходов на ведение дела по обязательному медицинскому страхованию для страховых медицинских организаций, участвующих в реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования, предусмотрен в статье 8 Законопроекта и установлен в размере 0,95%, от суммы средств, поступивших по дифференцированным подушевым нормативам финансового обеспечения обязательного медицинского страхования в страховую медицинскую организацию.

Законопроектом предусмотрено формирование бюджета Фонда на 2023 год с дефицитом в размере 24,8 млн. рублей, или 0,14% объема доходов бюджета Фонда.

На плановый период 2024-2025 годов бюджет Фонда сбалансирован.

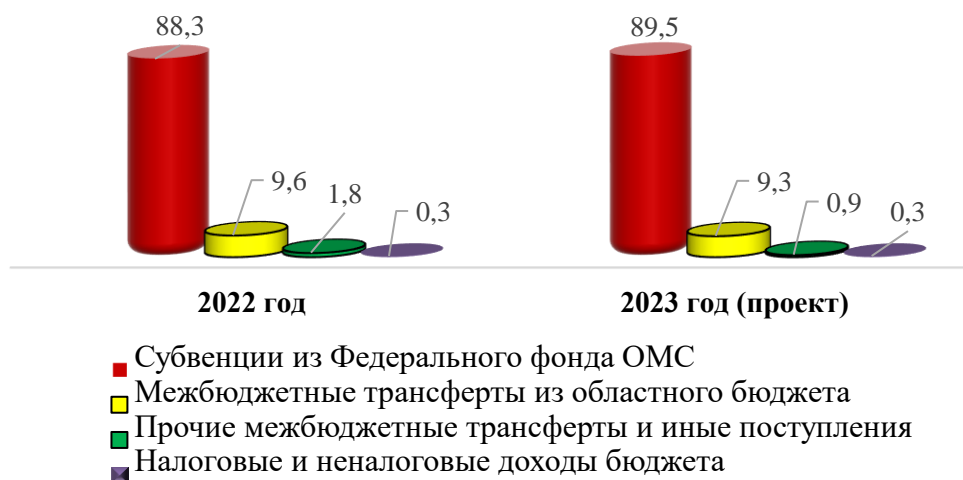
### **Доходы бюджета Фонда**

Доходная часть бюджета Фонда на 2023-2025 годы сформирована за счет прогнозируемых поступлений неналоговых доходов и безвозмездных поступлений, что соответствует видам доходов бюджетов государственных внебюджетных фондов, установленных статьей 146 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 21 Федерального закона № 326 - ФЗ.

Фонд является единственным главным администратором доходов рассматриваемого бюджета и планирует осуществлять их администрирование в соответствии с пунктом 4 статьи 26 Федерального закона № 326-ФЗ.

Доходная часть бюджета Фонда на 2023 год предусмотрена Законопроектом в сумме 18 247,0 млн. рублей, что на 2 024,3 млн. рублей или на 12,5% больше назначений, утвержденных Законом № 28 (16 222,7млн. рублей), с последующим ежегодным увеличением.

Структура формирования доходной части бюджета Фонда в 2023 году существенным образом не отличается от структуры поступлений в 2022 году и представлена на диаграмме, в процентах.



В проекте бюджета Фонда на 2023 год по сравнению с законодательно утвержденным бюджетом на 2022 год в общем объеме безвозмездных поступлений увеличился удельный вес субвенций из бюджета Федерального фонда ОМС на 1,2 процентных пункта, удельный вес поступлений из областного бюджета сократился на 0,3 процентных пункта, межбюджетных трансфертов из территориальных фондов обязательного медицинского страхования других субъектов Российской Федерации и иных поступлений сократился на 0,9 процентных пункта.

Законопроектом поступления в бюджет Фонда на 2023 год предусмотрены по следующим источникам доходов:

- *налоговые и неналоговые доходы* составят 49,6 млн. рублей, или 0,3% от общего объема доходов (запланированы на уровне ожидаемых поступлений 2022 года), в том числе:

- в виде штрафов, санкций, возмещения ущерба – 10,0 млн. рублей, или 0,05% от общей суммы доходов;

- прочие неналоговые доходы, подлежащие зачислению в НСЗ Фонда – 37,2 млн. рублей, или 0,2% от общей суммы доходов.

На плановый период 2024 и 2025 годов налоговые и неналоговые доходы прогнозируются в объеме 46,7 млн. рублей и 46,6 млн. рублей с уменьшением на 2,9 млн. рублей и 3,0 млн. рублей, или в среднем на 6,0% к прогнозу на 2023 год.

Контрольно-счетная палата Калининградской области отмечает, что методика прогнозирования прочих и неналоговых доходов бюджета Фонда, администрируемых Фондом, в составе документов к Законопроекту не представлена (отсутствует), что не соответствует требованиям статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- *безвозмездные поступления от других бюджетов* бюджетной системы Российской Федерации предусмотрены в объеме 18 204,4 млн. рублей, из них:

- межбюджетные трансферты из областного бюджета на финансовое



обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования – 1 700,8 млн. рублей, или 9,3% от общей суммы доходов.

Межбюджетные трансферты из областного бюджета предоставляются в соответствии с полномочиями органов государственной власти субъектов Российской Федерации в сфере обязательного медицинского страхования, установленными статьей 8 Федерального закона № 326-ФЗ, к которым относятся (в том числе): установление дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования.

За счет средств безвозмездных поступлений из областного бюджета планируется осуществлять финансовое обеспечение паллиативной медицинской помощи, медицинской помощи в экстренной форме в амбулаторных и стационарных условиях и скорой медицинской помощи гражданам, не идентифицированным и не застрахованным по обязательному медицинскому страхованию.

На плановый период 2024 и 2025 годов межбюджетные трансферты из областного бюджета на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования планируются в объеме 1 770,8 млн. рублей и 1 843,3 млн. рублей с увеличением на 70,0 млн. рублей и 142,5 млн. рублей, или на 4,1% и 8,4% соответственно к прогнозу на 2023 год.

Контрольно-счетная палата Калининградской области отмечает, что методика расчета межбюджетных трансфертов и безвозмездных поступлений из областного бюджета в бюджет Фонда отсутствует, в составе документов к Законопроекту не представлена. Нормативно-правовыми актами Калининградской области утверждение методики расчета межбюджетных трансфертов Фонду не предусмотрено, что не соответствует требованиям статей 8 и 174.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Пояснительная записка к Законопроекту не содержит информации о том, что в объеме межбюджетных трансфертов из областного бюджета (Министерством здравоохранения Калининградской области) предусмотрены средства Фонду, на поддержание уровня заработной платы работников государственных учреждений здравоохранения Калининградской области, в связи с чем оценить достаточность средств на сохранение и поддержание уровня заработной платы медицинских работников не представляется возможным.

Объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета Фонду соответствуют объему средств, предусмотренному проектом закона «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;

- субвенции из бюджета Федерального фонда ОМС, направляемые в бюджет Фонда для финансового обеспечения организации обязательного медицинского страхования на территории Калининградской области, предусмотрены в соответствии с планируемым размером подушевого

норматива финансового обеспечения базовой программы обязательного медицинского страхования (на 2023 год в сумме 15 823,6 рубля, на 2024 год – 16 966,6 рубля, на 2025 год – 17 899,76 рубля) и прогнозируется в объеме 16 335,9 млн. рублей, что на 2 003,8 млн. рублей или на 13,9% больше объема субвенции, законодательно утвержденной на 2022 год (14 332,1 млн. рублей).

Субвенции из бюджета Федерального фонда ОМС прогнозируются на 2024 и 2025 год в объеме 17 515,9 млн. рублей и 18 479,2 млн. рублей с увеличением к прогнозу 2023 года или на 7,2% и на 13,1% соответственно.

Общий объем субвенций, предоставляемых бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования, определяется по методике, 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», на основе: численности застрахованных лиц; подушевого норматива финансового обеспечения базовой программы обязательного медицинского страхования; коэффициента дифференциации для каждого субъекта Российской Федерации; коэффициента корректировки по доле участия федеральных медицинских организаций в территориальной программе обязательного медицинского страхования.

Сравнительный анализ показателей, учтенных при расчете объема субвенции из Федерального фонда ОМС на основании указанной методики на 2022-2023 годы представлен в таблице.

Наименование показателя	2022 год (по состоянию на 01.01.2021 г.)	2023 год (по состоянию на 01.01.2022 г.)
Численность застрахованных лиц, человек	1 011 162	1 032 376
Федеральный норматив финансового обеспечения базовой программы обязательного медицинского страхования на одного застрахованного (установленный в проекте Программы гос. гарантий), рублей	14 173,9	15 823,6
Коэффициент дифференциации, определенный на основании Методики распределения субвенций из бюджета Федерального фонда ОМС для Калининградской области	1,0	1,0
Объем субвенции из Федерального фонда ОМС, млн. рублей	14 332,1	16 335,9

Увеличение объема субвенции из Федерального фонда ОМС в 2023 году по сравнению с 2022 годом обусловлено увеличением численности застрахованных граждан по состоянию на 1 января 2022 года на 21 214 человек, или на 2,1% и увеличением норматива финансового обеспечения базовой программы обязательного медицинского страхования на 2023 год на 1 649,7 рубля или 11,6%.

За счет субвенции из Федерального фонда ОМС обеспечивается реализация базовой программы обязательного медицинского страхования, в рамках которой оказывается первичная медико-санитарная помощь, включая

профилактическую помощь и диспансеризацию, скорая медицинская помощь (за исключением санитарно-авиационной эвакуации, осуществляемой воздушными судами), специализированная медицинская помощь, в том числе высокотехнологичная медицинская помощь по установленному перечню.

Оплата указанной медицинской помощи осуществляется по тарифам, учитывающим расходы медицинских организаций, установленные частью 7 статьи 35 Федерального закона № 326-ФЗ.

Согласно пояснительной записке к проекту федерального закона «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» размер субвенции из бюджета Федерального фонда ОМС учитывает:

- соотношения заработной платы к среднемесячному доходу от трудовой деятельности в регионе по врачам – 200,0%, среднему медицинскому персоналу – 100,0% в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 с учетом доли средств обязательного медицинского страхования в фонде оплаты врачей в размере 79,8%, среднего медицинского персонала – 83,0%;

- увеличение заработной платы младшего медицинского персонала и прочего персонала с 1 октября;

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

- прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету Фонда (поступления по межтерриториальным расчетам за медицинскую помощь, оказанную гражданам вне территории страхования) в 2023 году прогнозируются в объеме 137,6 млн. рублей, или 0,8% от общей суммы доходов, что больше законодательно утвержденного показателя 2022 года на 7,2 млн. рублей. Поступления по межтерриториальным расчетам за медицинскую помощь, оказанную гражданам вне территории страхования прогнозируются на 2024 и 2025 год в объеме 143,1 млн. рублей и 148,9 млн. рублей с увеличением к прогнозу 2023 года на 5,5 млн. рублей и на 11,3 млн. рублей, или на 4,0% и на 8,2% соответственно.

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

- прочие безвозмездные поступления в бюджет Фонда из областного бюджета на финансовое обеспечение медицинской помощи, оказываемой гражданам, не идентифицированным и не застрахованным в системе обязательного медицинского страхования (не включаемого в расчет стоимости территориальной программы обязательного медицинского страхования) – 30,0 млн. рублей, или 0,2% от общей суммы доходов, что больше законодательно утвержденного показателя 2022 года на 10,0 млн. рублей.

Прочие безвозмездные поступления в бюджет Фонда из областного

бюджета на финансовое обеспечение медицинской помощи, оказываемой гражданам, не идентифицированным и не застрахованным в системе обязательного медицинского страхования прогнозируются на 2024 и 2025 год ежегодно в объеме 30,0 млн. рублей без изменений к прогнозу 2023 года.

Прогнозируемый возврат Фондом остатков субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в бюджет Федерального фонда ОМС, предусмотрен Законопроектом на 2023 год в сумме 6,9 млн. рублей (в 2022 году – 107,6 млн. рублей).

Анализ прогнозируемых доходов бюджета Фонда на 2022-2025 годы представлен в **приложении № 1** к Заключению.

#### Страховые взносы на обязательное медицинское страхование неработающего населения Калининградской области

На основании требований постановления Правительства Российской Федерации от 05.05.2012 № 462 субвенции предоставляются из бюджета Федерального фонда ОМС при условии соответствия объема бюджетных ассигнований на обязательное медицинское страхование неработающего населения, утвержденного законом о бюджете субъекта Российской Федерации, размеру страхового взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения, рассчитанному в соответствии с установленной методикой.

Федеральным законом от 30.11.2011 № 354-ФЗ «О размере и порядке расчета тарифа страхового взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения» предусмотрены размер и порядок расчета тарифа страхового взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения. Расчет объема взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения на 2023 год произведен по показателю общей численности неработающего населения в количестве 591 139 человек (57,3% от общей численности застрахованного населения 1 032 376 человек). Размер страхового взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения Калининградской области рассчитан, исходя из тарифа страхового взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения в размере 18 864,6 рубля, установленного Федеральным законом от 30.11.2011 № 354-ФЗ и коэффициентов.

В соответствии с пунктом 2 статьи 6 проекта Федерального закона «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» коэффициент дифференциации для Калининградской области на 2023 год предусмотрен в размере 0,3333 и коэффициент удорожания стоимости медицинских услуг на 2023 год в размере, равном 1,366 (на 2024 год – 1,466; на 2025 год – 1,563).

Объем бюджетных ассигнований на страхование неработающего населения по обязательному медицинскому страхованию в Калининградской области предусмотрен в проекте закона Калининградской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» на

2023 год в объеме 5 077,2 млн. рублей, на 2024 год – 5 448,8 млн. рублей, на 2025 год – 5 809,4 млн. рублей.

Показатели объема субвенций Федерального фонда ОМС и объема бюджетных ассигнований на страхование неработающего населения по обязательному медицинскому страхованию в Калининградской области на 2022-2025 годы представлены в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	Объем бюджетных ассигнований					
	2022 год	2023 год	2024 год	2025 год	изменения на 2023 год к 2022 году, в %	изменени я на 2025 год к 2022 году, в %
субвенции Федерального фонда ОМС	14 332,1	16 335,9	17 515,9	18 479,2	113,9	128,9
страховой взнос на неработающее население	4 520,0	5 077,2	5 448,8	5 809,4	112,3	128,5

Расчетный объем страхового взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения Калининградской области на 2023 год, подлежащий перечислению из областного бюджета в бюджет Федерального фонда ОМС, по сравнению с 2022 годом увеличился на 557,2 млн. рублей, или на 12,3% (с 4 520,0 млн. рублей до 5 077,2 млн. рублей). Удельный вес страхового взноса на неработающее население Калининградской области в общем объеме субвенции Федерального фонда ОМС в 2023 году составит 31,1% и по сравнению с 2022 годом уменьшится на 0,4 процентных пункта (в 2022 году – 31,5%).

Основными факторами увеличения нагрузки на областной бюджет в виде взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения Калининградской области как и в 2022 году является увеличение коэффициента удорожания стоимости медицинских услуг с 1,244 до 1,366, который предусматривается в проекте Федерального закона «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» и увеличение численности неработающего населения на 13 257 человек.

### **Расходы бюджета Фонда**

Расходы бюджета Фонда запланированы с учетом прогнозных доходов на трехлетний период и соответствуют целям, установленным частью 5 статьи 26 Федерального закона № 326-ФЗ.

Законопроектом расходы на 2023 год предусмотрены в сумме 18 271,8 млн. рублей, что на 1 905,4 млн. рублей, или на 11,6% больше законодательно утвержденных назначений по расходам бюджета Фонда на 2022 год (16 366,4 млн. рублей).

На 2024-2025 годы расходы бюджета Фонда планируются в объеме 19 504,2 млн. рублей и 20 547,5 млн. рублей с увеличением на 1 232,4 млн. рублей и 2 275,7 млн. рублей, или 6,7% и 12,5% соответственно к

прогнозу на 2023 год.

В приложениях №№ 3, 4 к Законопроекту определены направления расходования средств Фондом и объемы бюджетных ассигнований на 2023 год и плановый период 2024 -2025 годов.

В 2023 году расходы бюджета Фонда запланированы по разделам:

- 01 00 «Общегосударственные вопросы» – в сумме 111,5 млн. рублей, или 0,6 % от общего объема расходов (18 271,8 млн. рублей);

- 09 00 «Здравоохранение» – в сумме 18 160,3 млн. рублей, или 99,4% от общего объема расходов.

Анализ расходов бюджета Фонда на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов по разделам бюджетной классификации расходов представлен в таблице.

Наименование показателя	Расходы бюджета Фонда предусмотрены								Изменения 2023 года к 2022 году	
	Законом № 28 на 2022 год		Законопроектом							
			2023 год		2024 год		2025 год		млн. рублей	%
	сумма	уд. вес, %	сумма	уд. вес, %	сумма	уд. вес, %	сумма	уд. вес, %		
Расходы Фонда всего, в том числе по разделам:	16 366,4	100,0	18 271,8	100,0	19 504,2	100,0	20 547,5	100,0	1 905,4	111,6
«Общегосударственные вопросы»	90,3	0,6	111,5	0,6	117,6	6,0	119,0	0,6	21,2	123,5
«Здравоохранение»	16 276,1	99,4	18 160,3	99,4	19 386,6	99,4	20 428,6	99,4	1 884,2	111,6

По разделу «Общегосударственные вопросы», на финансовое обеспечение выполнения функций аппарата Фонда в 2023 году бюджетные ассигнования планируются в сумме 111,5 млн. рублей с увеличением на 21,2 млн. рублей, или на 23,5% к уровню законодательно утвержденных расходов на 2022 год (90,3 млн. рублей).

На 2024-2025 годы расходы бюджета Фонда по разделу «Общегосударственные вопросы» предусмотрены Законопроектом в объеме 117,6 млн. рублей и 119,0 млн. рублей с увеличением на 6,1 млн. рублей и 7,5 млн. рублей, или 5,5% и 6,7% соответственно к плану на 2023 год/

В 2023 году из общего объема расходов на обеспечение выполнения функций аппарата Фонда основную долю (71,4%) составляют расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда в объеме 79,6 млн. рублей (в 2022 году – 68,0%). Предельная штатная численность работников Фонда утверждена постановлением Правительства Калининградской области от 29.05.2012 № 378 (ред. от 31.10.2022) в количестве 80,5 штатных единиц.

Расходы на приобретение товаров, работ и услуг для государственных нужд составляют 31,8 млн. рублей, или 28,5% из общего объема расходов на обеспечение выполнения функций аппарата. По сравнению с 2022 годом удельный вес расходов на приобретение товаров, работ и услуг уменьшился на 2,8 процентных пункта (в 2022 году – 31,3%).

На основании частей 1, 2 статьи 6 Федерального закона № 326-ФЗ во

взаимосвязи с частью 7 статьи 26.3 Федерального закона от 06.10.1999 № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» расходы на обеспечение выполнения Фондом своих функций в полном объеме обеспечиваются за счет субвенций, предоставляемых из бюджета Федерального фонда ОМС.

Законопроектом по разделу «Здравоохранение» на 2023 год расходы предусмотрены в объеме 18 160,3 млн. рублей, что на 1 884,2 млн. рублей, или на 11,6% больше законодательно утвержденных назначений по расходам бюджета Фонда на 2022 год (16 276,1 млн. рублей).

На 2024, 2025 годы расходы бюджета Фонда по разделу «Здравоохранение» запланированы в объеме 19 386,6 млн. рублей и 20 428,6 млн. рублей с увеличением на 1 226,3 млн. рублей и 2 268,3 млн. рублей, или 6,8% и 12,5% соответственно к плану на 2023 год.

Бюджетные ассигнования по данному разделу предназначены для финансового обеспечения мероприятий государственной программы Калининградской области «Здравоохранение», утвержденной постановлением Правительства Калининградской от 04.02.2022 № 50 в рамках подпрограммы «Реализация территориальной программы обязательного медицинского страхования» и непрограммных направлений деятельности Фонда.

Динамика показателей по разделу «Здравоохранение» представлена в следующей таблице.

(млн. рублей)

Вид расходов	Закон № 28 2022 год	Законопроект	Изменения
		2023 год	в 2023 году к Закону № 28, %
Общегосударственные вопросы, расходы бюджета Фонда на финансовое обеспечение выполнения функций аппарата Фонда	90,3	111,5	123,5
Здравоохранение, из них:	16 276,1	18 160,3	111,6
государственная программа Калининградской области «Здравоохранение», подпрограмма «Реализация территориальной программы обязательного медицинского страхования», в том числе:	1 618,1	1 730,8	106,9
Непрограммные направления деятельности органов управления государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	14 658,0	16 429,5	112,1
финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации	14 242,2	16 224,4	113,9
финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного образования, приобретению и проведению ремонта медоборудования	75,4	64,4	85,4
осуществление расчетов за медицинскую помощь, оказанную за пределами территории субъекта Российской Федерации	130,5	137,6	105,4
финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъекта Российской Федерации (дополнительное финансовое обеспечение)	4,5	3,1	68,8
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 территориальной	110,9	-	-

программы обязательного медицинского страхования в 2021-2022 годах			
расходы бюджета Фонда на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медперсонала	94,5	-	-

В 2023 году по непрограммному направлению деятельности бюджета Фонда расходы в сумме 16 429,5 млн. рублей предусмотрены на:

- осуществление расчетов за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами территории субъекта Российской Федерации в сумме 137,6 млн. рублей, с увеличением на 7,1 млн. рублей, или на 5,4% к законодательно утвержденному уровню расходов на 2022 год (130,5 млн. рублей).

Законопроектом предусмотрен равный объем возмещения расходов на финансовое обеспечение медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Калининградской области гражданам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации (2023 год – 137,6 млн. рублей, 2024 год – 143,1 млн. рублей, 2025 год – 148,9 млн. рублей), с объемами возмещения расходов на финансовое обеспечение медицинской помощи, оказанной застрахованным гражданам Калининградской области за ее пределами (2023 год – 137,6 млн. рублей, 2024 год – 143,1 млн. рублей, 2025 год – 148,9 млн. рублей);

- финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации (дополнительное финансовое обеспечение) сумме 3,1 млн. рублей, с уменьшением на 1,4 млн. рублей, или на 31,1% к законодательно утвержденному объему расходов на 2022 год (4,5 млн. рублей);

- финансирование мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также на приобретение и проведение ремонта медицинского оборудования в сумме 64,4 млн. рублей с уменьшением на 11,0 млн. рублей, или на 14,6% к законодательно утвержденному объему расходов (75,4 млн. рублей);

- на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории Калининградской области в рамках базовой части Территориальной программы ОМС в сумме 16 224,4 млн. рублей (за счет средств субвенции из бюджета Федерального фонда ОМС), с увеличением на 1 982,2 млн. рублей, или на 13,9% к законодательно утвержденному уровню расходов на 2022 год (14 242,2 млн. рублей).

В рамках финансового обеспечения мероприятий государственной программы Калининградской области «Здравоохранение» расходы Фонда в сумме 1 730,8 млн. рублей предусмотрены на:

- финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования, в сумме 1 700,8 млн. рублей (средства межбюджетного трансферта из областного бюджета) с увеличением на 145,3 млн. рублей, или на 9,3% к законодательно утвержденному уровню



расходов на 2022 год (1 555,5 млн. рублей);

- финансовое обеспечение медицинской помощи гражданам, не идентифицированным и не застрахованным по обязательному медицинскому страхованию в сумме 30,0 млн. рублей, с увеличением на 10,0 млн. рублей, или на 50,0% к законодательно утвержденному уровню расходов на 2022 год (20,0 млн. рублей).

Анализ распределения расходов бюджета Фонда на 2022-2025 годы представлен в **приложении № 2** к Заключению.

В соответствии со статьей 13 Федерального закона № 326-ФЗ Фонд является участником обязательного медицинского страхования, 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.

Средства бюджета Фонда на реализацию Территориальной программы обязательного медицинского страхования (далее – Территориальная программа ОМС) являются основным источником финансирования территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Калининградской области.

Стоимость Территориальной программы ОМС на 2023 год, указанная в проекте постановления Правительства Калининградской области «О территориальной программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Калининградской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» составляет 17 928,3 млн. рублей и определена с учетом численности застрахованных лиц в субъекте по состоянию на 01.01.2022 (1 032 376 человек). По сравнению с 2022 годом стоимость Территориальной программы ОМС увеличилась на 2 126,7 млн. рублей, или 13,4% (в 2022 году – 15 801,6 млн. рублей).

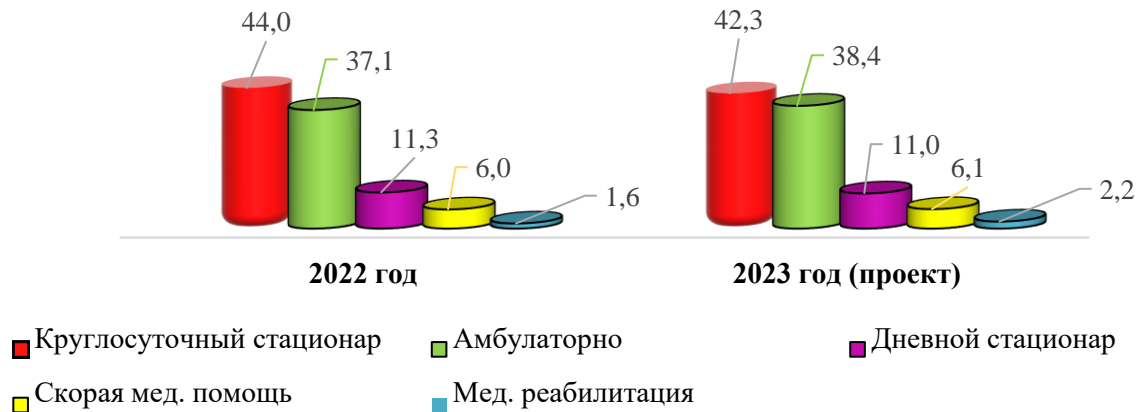
В соответствии с положениями главы 6 Проекта территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Калининградской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в рамках Территориальной программы ОМС на 2023 год финансирование видов медицинской помощи планируется осуществлять:

- входящих в базовую программу обязательного медицинского страхования (далее – базовая программа ОМС) – за счет средств субвенции из Федерального фонда ОМС;

- включенных в Территориальную программу ОМС в дополнение к установленным базовой программой ОМС, (далее – сверхбазовая программа ОМС) – за счет средств межбюджетных трансфертов, передаваемых из областного бюджета бюджету Фонда.

Стоимость территориальной программы в рамках базовой программы ОМС составляет 16 227,5 млн. рублей. По сравнению с 2022 годом стоимость базовой программы ОМС увеличилась на 1 981,5 млн. рублей или на 13,9% (14 246,0 млн. рублей).

Структура расходов на оплату медицинской помощи в рамках базовой программы ОМС (за счет субвенции Федерального фонда ОМС) по видам медицинской помощи в 2022-2023 годах представлена на диаграмме, в процентах.



В структуре расходов на оплату медицинской помощи в рамках базовой программы ОМС на 2023 год увеличена доля оказания амбулаторной медицинской помощи и медицинской реабилитации на 1,3 процентных пункта и 0,6 процентных пункта, оказание круглосуточной стационарной помощи сократилось на 1,7 процентных пункта по сравнению 2022 годом.

Предлагаемые в проекте Территориальной программы ОМС к утверждению нормативы объемов предоставления медицинской помощи и нормативов финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи в Калининградской области в рамках базовой программы ОМС на 2023 год (в расчете на одно застрахованное лицо в год) соответствуют средним федеральным нормативам, указанным в проекте Программы государственных гарантий бесплатного оказания медицинской помощи на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Согласно финансово-экономическому обоснованию Фонда, представленному к Законопроекту, в 2023 году распределение по видам медицинской помощи в рамках базовой программы ОМС следующее:

- круглосуточная стационарная медицинская помощь 6 799,5 млн. рублей с уменьшением к уровню 2022 года на 1,7%;
- амбулаторная медицинская помощь 6 162,1 млн. рублей с увеличением к уровню 2022 года на 1,3%;
- оказание медицинской помощи в дневных стационарах 1 757,6 млн. рублей с уменьшением к уровню 2022 года на 0,3%;
- скорая медицинская помощь 984,7 млн. рублей с увеличением к уровню 2022 года на 0,1%;
- медицинская реабилитация 354,6 млн. рублей с увеличением к уровню 2022 года на 0,6%.

Средние нормативы объема скорой медицинской помощи на 2023-2025 годы сохранены на уровне 2022 года и составляют 0,29 вызова на 1 застрахованное лицо.

В 2023 году предусмотрено увеличение федеральных нормативов объема медицинской помощи по профилактическим мероприятиям на 1 застрахованное лицо в сравнении с 2022 годом с 0,535 до 0,597 комплексных посещений. При этом норматив объема комплексных посещений с профилактическими осмотрами в связи со сложившейся потребностью застрахованных лиц по группам возрастов снижен с 0,272 комплексных посещений на 1 застрахованное лицо в 2022 году до 0,26559 комплексных посещений на 1 застрахованное лицо в 2023 году.

Норматив объема проведения диспансеризации увеличен с 0,263 комплексных посещений в 2022 году до 0,331413 комплексных посещений в 2023 году.

Средние нормативы объема посещений с иными целями на 2023-2025 годы сохранены на уровне 2022 года. При этом из средних нормативов объема посещений с иными целями исключены посещения по диспансерному наблюдению, средние нормативы которых установлены отдельно.

В целях установления единых подходов при оплате профилактических осмотров и диспансеризации, а также диспансерного наблюдения, внесены изменения в способы оплаты медицинской помощи, оказываемой застрахованным лицам в рамках базовой программы ОМС в том числе в части исключения указанной медицинской помощи из подушевого норматива финансирования с последующей оплатой за единицу объема медицинской помощи.

Нормативы объема медицинской помощи в неотложной форме и обращений в связи с заболеваниями сохранены на уровне 2022 года.

Проектом постановления впервые выделен норматив комплексного посещения при диспансерном наблюдении.

Средний норматив комплексного посещения при диспансерном наблюдении составляет на 2023-2025 годы – 0,261736 комплексных посещений на 1 застрахованное лицо.

Нормативы объема медицинской помощи на 1 застрахованное лицо по отдельным диагностическим (лабораторным) исследованиям предусмотрены с учетом их фактических показателей в 1 полугодии 2022 года и на 2023-2025 годы составляют:

компьютерная томография – 0,048062 исследований;

магнитно-резонансная томография – 0,017313 исследований;

ультразвуковое исследование сердечно-сосудистой системы – 0,090371 исследований;

эндоскопические диагностические исследования – 0,029446 исследований;

молекулярно-биологические исследования с целью выявления онкологических заболеваний – 0,000974 исследований;

патолого-анатомические исследования биопсийного (операционного) материала с целью диагностики онкологических заболеваний и подбора противоопухолевой лекарственной терапии – 0,01321 исследований;

тестирование на выявление новой коронавирусной инфекции (COVID-19) – 0,275507.

Средние нормативы объема медицинской помощи и финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи по профилю «Медицинская реабилитация» выведены в самостоятельный раздел «Медицинская реабилитация», впервые установлены средние нормативы объема медицинской помощи по профилю «Медицинская реабилитация» в условиях дневных стационаров.

Средние нормативы объема медицинской помощи по профилю «Медицинская реабилитация» в амбулаторных условиях увеличились по сравнению с 2022 годом (0,00287 комплексных посещений на 1 застрахованное лицо) на 2,9% и составили на 2023-2025 годы 0,002954 комплексных посещений на 1 застрахованное лицо.

По сравнению с 2022 годом отмечается значительное увеличение среднего норматива объема медицинской помощи по профилю «Онкология» в условиях дневных стационаров с 0,009388 случая лечения в 2022 году до 0,010888 случая лечения в 2023-2025 годах (рост – 16,0%), в том числе:

федеральными медицинскими организациями – 0,000381 случая лечения (сохранен на уровне 2022 года),

медицинскими организациями (за исключением федеральных медицинских организаций) – 0,010507 случая лечения (рост – 16,7%).

Расходы на ведение дела страховых медицинских организаций (далее – СМО) 0,95% от суммы средств, поступивших в СМО по дифференцированным подушевым нормативам для финансового обеспечения обязательного медицинского страхования, составят в 2023 году 145,1 млн. рублей.

Расходы бюджета Фонда на 2023 год в рамках базовой программы ОМС в сумме 23,8 млн. рублей (нераспределенный объем) в период формирования бюджета Фонда на 2023-2025 годы по видам расходов направлены в НСЗ.

Стоимость территориальной программы в рамках сверх базовой программы ОМС составляет 1 700,8 млн. рублей и по сравнению с 2022 годом увеличилась на 145,3 млн. рублей или 9,3% (1 555,5 млн. рублей).

Предлагаемые в проекте Территориальной программы ОМС к утверждению нормативы объемов предоставления медицинской помощи и нормативов финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи в Калининградской области в рамках сверх базовой программы ОМС на 2023 год (в расчете на одно застрахованное лицо в год) представлены в следующей таблице.

Виды, условия и формы оказания медицинской помощи	Средние нормативы объема медицинской помощи на одно застрахованное лицо (единиц)			
	утв. Территориальная программа ОМС на 2022 год	проект Программы государственных гарантий на 2023 год	расчетные показатели Территориальной программы ОМС (сверх базовой) на 2023 год	отклонение 2023 года от 2022 года
1. Первичная медико-санитарная помощь	x	x	x	
в амбулаторных условиях, в том числе:				
- с профилактической и иными целями				
- в связи с заболеваниями - обращений	0,511	0,7300	0,0002	-0,5108
2. В условиях дневных стационаров (первичная медико-санитарная помощь, специализированная медицинская помощь)	0,101	0,1440	0,1008	-0,0002
3. Специализированная, в том числе высокотехнологичная, медицинская помощь в условиях круглосуточного стационара	0,03	0,0006	0,0028	-2,9972
4. Специализированная, в том числе высокотехнологичная, медицинская помощь в условиях круглосуточного стационара	0,010	0,004000	0,01022	0,00022
4. Паллиативная помощь	x	x	x	
- первичная медицинская помощь, в том числе доврачебная и врачебная	0,0196	0,0030	0,021	0,0014
- посещение по паллиативной медицинской помощи без учета посещений на дому	0,0146	0,022	0,0154	0,0008
- посещения на дому выездными патронажными бригадами	0,005	0,008	0,0056	0,0006
- паллиативная медицинская помощь в стационарных условиях (включая койки паллиативной медицинской помощи и койки сестринского ухода)	0,064	0,092	0,0644	0,0004
Средние нормативы финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи (рублей)				
1. Первичная медико-санитарная помощь	x	x	x	x
в амбулаторных условиях, в том числе:				
- с профилактической и иными целями				
- в связи с заболеваниями - обращений	493,1	520,2	520,2	27,1
2. В условиях дневных стационаров (первичная медико-санитарная помощь, специализированная медицинская помощь)	1 429,5	1 508,5	1 508,5	79,0
3. Специализированная, в том числе высокотехнологичная, медицинская помощь в условиях круглосуточного стационара	14 603,9	15 407,16	15 407,16	803,26
4. Специализированная, в том числе высокотехнологичная, медицинская помощь в условиях круглосуточного стационара	84 587,5	15 407,1	89 168,6	4 581,1
4. Паллиативная помощь	x	x	x	x
- первичная медицинская помощь, в том числе доврачебная и врачебная	x	x	x	x
- посещение по паллиативной медицинской помощи без учета посещений на дому патронажными бригадами	432,2	467,6	467,6	35,4
- посещения на дому выездными патронажными бригадами	2 216,4	2 338,3	2 338,3	121,9
- паллиативная медицинская помощь в стационарных условиях (включая койки паллиативной медицинской помощи и койки сестринского ухода)	2 620,6	2 764,7	2 764,7	144,1

В 2023 году предусмотрено увеличение нормативов объема специализированной, в том числе высокотехнологичной медицинской

помощи с 0,010 до 0,01022 случаев госпитализации. Увеличены нормативы объемов по 3 видам паллиативной медицинской помощи:

- посещение по паллиативной медицинской помощи без учета посещений на дому с 0,0146 до 0,0154 посещений;

- посещения на дому выездными патронажными бригадами с 0,005 до 0,0056 посещений;

- паллиативная медицинская помощь в стационарных условиях (включая койки паллиативной медицинской помощи и койки сестринского ухода) с 0,064 до 0,0644 койко-дней.

Нормативы объема в рамках оказываемой первичной медико-санитарной помощи и медицинской помощи, оказываемой в условиях дневных стационаров в 2023 году запланированы с уменьшением:

- амбулаторная помощь с профилактическими и иными целями с 0,511 до 0,0002 посещений;

- в связи с заболеванием с 0,101 до 0,1008 обращений;

- в условиях дневных стационаров с 0,03 до 0,0028 случаев лечения.

Проектные средние нормативы финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи в целом соответствуют федеральным нормативам, указанным в проекте Программы государственных гарантий бесплатного оказания медицинской помощи на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов за исключением специализированной, в том числе высокотехнологичной, медицинской помощи в условиях круглосуточного стационара (выше федерального норматива в 5,8 раза).

Как следует, из главы VI проекта Программы государственных гарантий бесплатного оказания медицинской помощи на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов медицинская помощь, финансовое обеспечение которой осуществляется за счет средств соответствующих бюджетов, с учетом более низкого (по сравнению со среднероссийским) уровня заболеваемости и смертности населения от социально значимых заболеваний на основе реальной потребности населения, установленные в территориальных программах государственных гарантий дифференцированные нормативы объема медицинской помощи могут быть обоснованно ниже средних нормативов, предусмотренных в проекте Программы государственных гарантий.

Согласно финансово-экономическому обоснованию Фонда, представленному к Законопроекту распределение по видам медицинской помощи в рамках сверх базовой программы ОМС следующее:

- круглосуточная стационарная медицинская помощь 940,8 млн. рублей с увеличением к уровню 2022 года на 9,9%;

- амбулаторная медицинская помощь 431,4 млн. рублей с увеличением к уровню 2022 года на 7,6%;

- оказание медицинской помощи в дневных стационарах 44,5 млн. рублей с уменьшением к уровню 2022 года на 0,5%;

- скорая медицинская помощь 84,2 млн. рублей с увеличением к уровню 2022 года на 18,8%;

- паллиативная медицинская помощь 183,8 млн. рублей с увеличением к уровню 2022 года на 0,5%.

Расходы на ведение дела СМО в рамках сверх базовой программы ОМС составят в 2023 году 16,0 млн. рублей.

В соответствии с требованиями части 11 статьи 36 Федерального закона № 326-ФЗ стоимость утвержденной территориальной программы обязательного медицинского страхования не может превышать размер бюджетных ассигнований на реализацию территориальной программы обязательного медицинского страхования, установленный законом о бюджете территориального фонда.

В предлагаемых к утверждению Законопроекте и проекте постановления Правительства Калининградской области Калининградской области «О территориальной программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Калининградской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», данные нормы соблюдены.

Формирование бюджета Фонда на основании проектных показателей Федерального фонда ОМС и проектных показателей Программы государственных гарантий бесплатного оказания медицинской помощи на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов может потребовать изменений основных показателей проекта бюджета Фонда ко второму чтению и корректировку предложенных Фондом размеров нормативов финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи на 2023 год.

К расходным обязательствам Фонда в соответствии со статьей 38 Федерального закона № 326-ФЗ относится предоставление страховым медицинским организациям, работающим в системе обязательного медицинского страхования, средств, предназначенных на ведение дела.

На ведение дела страховых медицинских организаций в бюджете Фонда в рамках базовой программы ОМС расходы запланированы в сумме 145,1 млн. рублей, в рамках сверх базовой программы ОМС – 16,0 млн. рублей, или 0,95% от суммы средств, поступающих в страховые медицинские организации по дифференцированным подушевым нормативам на 2023 год.

### **Нормированный страховой запас Фонда**

Законопроектом предлагается зарезервировать в составе расходов бюджета Фонда средства НСЗ на 2023 год в размере 1 695,7 млн. рублей на плановый период 2023 и 2024 годов 1 781,7 млн. рублей и 1 875,3 млн. рублей соответственно.

Общий размер средств НСЗ Фонда и цели его использования, установленные Законопроектом, соответствуют пункту 6.4 статьи 26 Федерального закона № 326-ФЗ.

### **Источники финансирования на обеспечение сбалансированности бюджета Фонда**

Источником внутреннего финансирования дефицита бюджета Фонда в

2023 году (24,8 млн. рублей) предусмотрено изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета. Приложением № 6 к Законопроекту предлагается установить коды классификации источников финансирования дефицита бюджета Фонда.

Законопроектом на 2024-2025 годы предлагается к утверждению сбалансированный бюджет Фонда.

## Выводы

1. Законопроект составлен сроком на три года (на очередной 2023 финансовый год и на плановый период 2024 и 2025 годов) на основе прогноза социально-экономического развития (базовый вариант) в целях финансового обеспечения расходных обязательств, что соответствует требованиям установленным статьей 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Законом Калининградской области «О бюджетном процессе».

2. Законопроект содержит текстовую часть из 9 статей и 7 приложений. По результатам анализа текстовой части Законопроекта, в целом подтверждается соответствие предлагаемых к утверждению положений требованиям действующего законодательства.

3. Доходы и расходы бюджета Фонда сформированы в соответствии с требованиями статей 146, 147 Бюджетного кодекса Российской Федерации и частей 4, 5 статьи 26 Федерального закона 326-ФЗ. Законопроектом предусмотрен прогнозный объем доходов бюджета Фонда на 2023 год в сумме 18 247,0 млн. рублей, на 2024 год – 19 504,2 млн. рублей, на 2025 год – 20 547,5 млн. рублей.

Межбюджетные трансферты, направляемые в бюджет Фонда, из Федерального фонда ОМС и областного бюджета составляют в 2023 году – 18 066,7 млн. рублей, в 2024 году – 19 316,7 млн. рублей, в 2025 году – 20 352,5 млн. рублей. В проекте бюджета Фонда удельный вес субвенций из бюджета Федерального фонда ОМС на 2023 год увеличился на 1,2 процентных пункта и составил 89,5%, удельный вес поступлений из областного бюджета уменьшился на 0,3 процентных пункта и составил 9,3%.

Пояснительная записка к Законопроекту не содержит информации о том, что в объеме межбюджетных трансфертов из областного бюджета (Министерством здравоохранения Калининградской области) предусмотрены средства Фонду на поддержание уровня заработной платы работников государственных учреждений здравоохранения Калининградской области, в связи с чем оценить достаточность средств на сохранение и поддержание необходимого уровня заработной платы медицинских работников не представляется возможным.

4. Контрольно-счетная палата Калининградской области отмечает, что методика прогнозирования прочих и неналоговых доходов бюджета Фонда, администрируемых Фондом отсутствует. В составе документов к Законопроекту не представлена также методика расчета межбюджетных



трансфертов и безвозмездных поступлений из областного бюджета в бюджет Фонда. Нормативно-правовыми актами Калининградской области утверждение методики расчета межбюджетных трансфертов Фонду не предусмотрено, что не соответствует требованиям статей 8 и 174.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

5. Объем расходов бюджета Фонда запланирован на 2023 год в размере 18 271,8 млн. рублей, на 2024 год – 19 504,2 млн. рублей и на 2025 год – 20 547,5 млн. рублей. На 2023 год формирование бюджета Фонда предусмотрено с дефицитом 24,8 млн. рублей, или 0,14% объема доходов бюджета Фонда. Источником внутреннего финансирования дефицита бюджета Фонда в 2023 году предусмотрено изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета. На 2024-2025 годы предлагается к утверждению сбалансированный бездефицитный бюджет Фонда.

6. В общем объеме расходов бюджета Фонда наибольшая доля бюджетных ассигнований предусмотрена по разделу «Здравоохранение» ежегодно 99,4%. Для организации обязательного медицинского страхования области по разделу «Здравоохранение» в 2023 году планируются бюджетные ассигнования в сумме 18 160,3 млн. рублей, в 2024 году – 19 386,6 млн. рублей, в 2025 году – 20 428,6 млн. рублей.

7. Территориальная программа государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Калининградской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, включающая в себя Территориальную программу обязательного медицинского страхования, на момент экспертизы Законопроекта не утверждена. Не утверждена также государственная программа государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, постановлением Правительства Российской Федерации. Отсутствие утвержденных указанных программ не позволяет в полном объеме проанализировать показатели Законопроекта на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов на предмет соблюдения принципов эффективности использования бюджетных средств и достоверности бюджета, закрепленных статьями 34 и 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Формирование бюджета Фонда на основании проектных показателей Федерального фонда ОМС и проектных показателей Программы государственных гарантий бесплатного оказания медицинской помощи на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов может потребовать изменений основных показателей проекта бюджета Фонда ко второму чтению и корректировку предложенных Фондом размеров нормативов финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи на 2023 год.

8. В целом бюджет Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области разработан в соответствии со стратегическими целями развития здравоохранения, сформулированными с учетом требований Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 21.04.2021, в Указах Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О

национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», в государственной программе Калининградской области «Здравоохранение», утвержденной постановлением Правительства Калининградской области от 04.02.2022 № 50.

Законопроект бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов отвечает основным задачам бюджетной и социальной политики в области здравоохранения и рекомендуется к принятию в первом чтении.

Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
Калининградской области

Л.И. Сергеев

**Приложение № 1. Анализ прогнозируемых доходов бюджета Фонда  
на 2022-2025 годы**

(млн. рублей)

Источники доходов	2022 год Закон № 28	Законопроект			Изменения в 2023 году к Закону № 28, %
		2023 год	2024 год	2025 год	
Налоговые и неналоговые доходы	44,3	49,6	46,7	46,6	111,9
Безвозмездные поступления, в том числе:	16 178,4	18 197,4	19 457,5	20 500,9	112,5
- из бюджета Федерального фонда	14 332,1	16 335,9	17 515,9	18 479,2	113,9
- из областного бюджета	1 555,5	1 700,8	1 770,8	1 843,3	109,3
-прочие безвозмездные поступления в Фонд из областного бюджета	20,0	30,0	30,0	30,0	150,0
-из бюджетов территориальных фондов иных субъектов Российской Федерации	130,4	137,6	143,1	148,9	105,5
-межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение нормированного страхового запаса Фонда	94,5	-	-	-	-
-межбюджетные трансферты на осуществление денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкозаболеваний	-	-	-	-	-
-межбюджетные трансферты бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на дополнительное финансовое обеспечение медицинских организаций в условиях чрезвычайной ситуации и (или) при возникновении угрозы распространения заболеваний, представляющих опасность для окружающих	153,3	-	-	-	-
возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	(-)107,6	(-)6,9	(-)2,3	(-)0,5	-
<b>Итого доходов</b>	<b>16 222,7</b>	<b>18 247,0</b>	<b>19 504,2</b>	<b>20 547,5</b>	<b>112,5</b>

## Приложение № 2. Анализ распределения расходов бюджета Фонда на 2022-2025 годы

(млн. рублей)

Вид расходов	2022 год Закон № 28	Законопроект			Изменения в 2023 году к Закону № 28, %
		2023 год	2024 год	2025 год	
Общегосударственные вопросы, расходы бюджета Фонда на финансовое обеспечение выполнения функций аппарата Фонда	90,3	111,5	117,6	118,9	123,5
Здравоохранение, из них:	16 276,1	18 160,3	19 386,6	20 428,6	111,6
государственная программа Калининградской области «Здравоохранение», подпрограмма ««Реализация территориальной программы обязательного медицинского страхования», в том числе:	1 618,1	1 730,8	1 800,8	1 873,3	106,9
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 за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации	42,5	-	-	-	-
финансовое обеспечение медицинской помощи, оказываемой гражданам, не идентифицированным в системе обязательного медицинского страхования, а также не застрахованным в системе обязательного медицинского страхования	20,0	30,0	30,0	30,0	150,0
Непрограммные направления деятельности органов управления государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	14 658,0	16 429,5	17 585,8	18 555,3	112,1
финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации	14 242,2	16 224,4	17 398,3	18 360,3	113,9
финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного образования, приобретению и проведению ремонта медоборудования	75,4	64,4	41,1	42,8	85,4
осуществление расчетов за медицинскую помощь, оказанную за пределами территории субъекта Российской Федерации	130,5	137,6	143,1	148,9	105,4
финансовое обеспечение организации обязательного медицинского	4,5	3,1	3,3	3,3	68,8

страхования на территориях субъекта Российской Федерации (дополнительное финансовое обеспечение)					
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 территориальной программы обязательного медицинского страхования в 2021-2022 годах	110,9	-	-	-	-
расходы бюджета Фонда на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медперсонала	94,5	-	-	-	-
Всего расходы	16 366,4	18 271,8	19 504,2	20 547,5	111,6