Пояснительная записка

к проекту закона Ярославской области

«О бюджете Территориального фонда обязательного

медицинского страхования Ярославской области

на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

Проект бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ярославской области (далее – Фонд) разработан в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 326-ФЗ) и иных федеральных законов в целях обеспечения финансовой устойчивости системы обязательного медицинского страхования (далее – ОМС).

Основные характеристики бюджета Фонда на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформированы на основании проекта Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (далее – проект Программы государственных гарантий).

**1. Доходы**

1.1. Общий объем доходов бюджета Фонда планируется:

‑ на 2024 год в сумме 23 681 817,5 тыс.рублей (112,3 % к ожидаемым доходам 2023 года);

‑ на 2025 год в сумме 25 102 232,3 тыс. рублей (106,0 % к 2024 году);

‑ на 2026 год в сумме 26 766 438,8 тыс. рублей (106,6 % к 2025 году).

1.2. Основным источником доходной части бюджета Фонда в 2024 – 2026 годах является субвенция, предоставляемая Фонду из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования (далее – Федеральный фонд ОМС) на финансовое обеспечение организации ОМС:

‑ на 2024 год в сумме 22 833 021,9 тыс. рублей (112,1 % к 2023 году, увеличение на 2 465 279,6 тыс. рублей, 96,4 % в структуре доходов);

‑ на 2025 год в сумме 24 415 449,3 тыс. рублей (106,9 % к 2024 году, увеличение на 1 582 427,4 тыс. рублей);

‑ на 2026 год в сумме 26 047 279,8тыс. рублей (106,7 % к 2025 году, увеличение на 1 631 830,5 тыс. рублей).

Размер субвенции рассчитан в соответствии с 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», исходя из:

– норматива финансового обеспечения базовой программы ОМС, установленного в проекте Программы государственных гарантий, в размере 17 932,5 рубля на 1 застрахованное лицо на 2024 год, в размере 19 175,3 рубля на 2025 год и в размере 20 456,9 рубля на 2026 год. Норматив финансового обеспечения базовой программы ОМС утверждается исходя из федеральных нормативов объемов медицинской помощи и федеральных нормативов стоимости;

– численности застрахованного населения Ярославской области на 01.01.2023 – 1 273 276 человек.

В случае изменения размера нормативов финансового обеспечения базовой программы ОМС размер субвенций из бюджета Федерального фонда ОМС будет уточнен.

1.3. Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету Фонда (средства, поступающие от других территориальных фондов обязательного медицинского страхования (далее – территориальные фонды ОМС) в качестве возмещения затрат Фонда по оплате медицинским организациям, участвующим в реализации территориальной программы ОМС Ярославской области, медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным на других территориях), составят:

‑ на 2024 год в сумме 785 438,5 тыс. рублей (111,8 % к ожидаемым доходам 2023 года, 3,3 % в структуре доходов), из них 193 040,3 тыс. рублей – ожидаемые поступления средств в рамках погашения территориальными фондами ОМС других субъектов перед Фондом планируемой задолженности по состоянию на 01.01.2024;

‑ на 2025 год в сумме 615 377,4 тыс. рублей (78,3 % к 2024 году);

‑ на 2026 год в сумме 642 590,6 тыс. рублей (104,4 % к 2025 году).

Расчет осуществлялся на основании усреднения годовых объемов поступлений по данному виду доходов за предшествующие годы с учетом динамики роста субвенции из бюджета Федерального фонда ОМС и размеров задолженности территориальных фондов ОМС других субъектов перед Фондом;

1.4. Неналоговые доходы, в том числе:

1) прочие доходы от компенсации затрат бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования – средства на формирование нормированного страхового запаса Фонда (далее – НСЗ Фонда) на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования (далее – финансовое обеспечение мероприятий):

‑ на 2024 год в сумме 59 344,8 тыс. рублей (78,9 % к ожидаемым доходам 2023 года, 0,3 % в структуре доходов);

‑ на 2025 год в сумме 67 256,6 тыс. рублей (113,3 % к 2024 году);

‑ на 2026 год в сумме 72 454,5 тыс. рублей (107,7 % к 2025 году).

Средства НСЗ Фонда формируются в соответствии с частью 63 статьи 26 Федерального закона № 326-ФЗ. Источником формирования средств НСЗ Фонда на финансовое обеспечение мероприятий являются санкции (снятия), применяемые страховыми медицинскими организациями и Фондом к медицинским организациям за нарушения, выявленные при проведении контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи. Расчет осуществлялся на основании усреднения годовых объемов поступлений по данному виду доходов по результатам проведения экспертиз качества медицинской помощи и медико-экономических экспертиз за предшествующие годы;

2) штрафы, неустойки, пени, уплаченные в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных государственным контрактом, заключенным территориальным фондом обязательного медицинского страхования:

‑ на 2024 год в сумме 5,6 тыс. рублей;

‑ на 2025 год в сумме 2,7 тыс. рублей (48,2 % к 2024 году);

‑ на 2026 год в сумме 2,8 тыс. рублей (103,7 % к 2025 году).

Расчет осуществлялся на основании усреднения годовых объемов поступлений по данному виду доходов за предшествующие годы;

3) иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед территориальным фондом обязательного медицинского страхования, запланированы на 2024, 2025 и 2026 годы в сумме 4 006,7 тыс. рублей, 4 146,3 тыс. рублей и 4 111,1 тыс. рублей соответственно, в том числе за счет:

а) средств на формирование НСЗ Фонда на финансовое обеспечение мероприятий от штрафов в размере 25 %:

‑ на 2024 год – 2 708,3 тыс. рублей (102,9 % к ожидаемым доходам 2023 года);

‑ на 2025 год – 2 695,2 тыс. рублей (99,5 % к 2024 году);

‑ на 2026 год – 2 678,5 тыс. рублей (99,4 % к 2025 году).

Средства формируются в соответствии с частью 63 статьи 26 Федерального закона № 326-ФЗ. Источником формирования средств НСЗ Фонда на финансовое обеспечение мероприятий являются штрафы, применяемые страховыми медицинскими организациями и Фондом к медицинским организациям за нарушения, выявленные при проведении контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи. Расчет осуществлялся на основании усреднения годовых объемов поступлений по данному виду доходов за предшествующие годы;

б) поступления штрафов от страховых медицинских организаций за нарушение обязательств по договорам о финансовом обеспечении ОМС и от медицинских организаций по результатам проведения проверок контрольно-ревизионного отдела Фонда и за нарушение обязательств по договорам на оказание и оплату медицинской помощи по ОМС:

‑ на 2024 год – 1 298,4 тыс. рублей (83,9 % к ожидаемым доходам 2023 года);

‑ на 2025 год – 1 451,1 тыс. рублей (111,8 % к 2024 году);

‑ на 2026 год – 1 432,6 тыс. рублей (98,7 % к 2025 году).

Расчет производился на основании усреднения годовых объемов поступлений по данному виду доходов за предшествующие годы. Средства направляются на реализацию территориальной программы ОМС в рамках базовой программы ОМС.

1.5. В настоящее время Федеральным фондом ОМС до Фонда не доведены бюджетные ассигнования на:

1) софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала за счет средств межбюджетных трансфертов из бюджета Федерального фонда ОМС, размер которых в 2023 году составил 45 652,8 тыс. рублей;

2) финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения за счет средств межбюджетных трансфертов из бюджета Федерального фонда ОМС, размер которых в 2023 году составил 261,5 тыс. рублей.

1.6. Межбюджетные трансферты из областного бюджета в бюджет Фонда на 2024 – 2026 годы не предусмотрены.

2. Расходы

2.1. Расходы Фонда на 2024 год запланированы в сумме 23 681 817,5 тыс. рублей (111,1 % к ожидаемым расходам 2023 года), на двухлетний плановый период соответственно 25 102 232,3 тыс. рублей (106,0 % к 2024 году) и 26 766 438,8 тыс. рублей (106,6 % к 2025 году). Доходы и расходы сбалансированы.

Структура расходов бюджета Фонда на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов характеризуется следующими данными:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 2024 год | | 2025 год | | 2026 год | |
| тыс. руб. | в % к итогу | тыс. руб. | в % к итогу | тыс. руб. | в % к итогу |
| Расходы всего, в том числе: | 23 681 817,5 | 100 | 25 102 232,3 | 100 | 26 766 438,8 | 100 |
| Здравоохранение | 23 523 578,6 | 99,3 | 24 947 568,3 | 99,4 | 26 608 607,5 | 99,4 |
| Общегосударственные вопросы | 158 238,9 | 0,7 | 154 664,0 | 0,6 | 157 831,3 | 0,6 |

2.2. Расходы на выполнение территориальной программы ОМС в рамках базовой программы ОМС за счет средств субвенции из бюджета Федерального фонда ОМС и неналоговых доходов составят:

‑ на 2024 год в сумме 22 676 087,0 тыс. рублей (111,7 % к ожидаемым расходам 2023 года), в том числе расходы Фонда по оплате медицинской помощи, оказанной застрахованным за пределами Ярославской области – 951 241,5 тыс. рублей (139,8 % к 2023 году), из них 188 731,6 тыс. рублей будут направлены на погашение ожидаемой задолженности Фонда перед территориальными фондами ОМС других субъектов по состоянию на 01.01.2024;

‑ на 2025 год в сумме 24 262 239,1 тыс. рублей (107,0 % к 2024 году), в том числе расходы Фонда по оплате медицинской помощи, оказанной застрахованным за пределами Ярославской области – 815 123,1 тыс. рублей (85,7 % к 2024 году);

‑ на 2026 год в сумме 25 890 883,9 тыс. рублей (106,7 % к 2025 году), в том числе расходы Фонда по оплате медицинской помощи, оказанной застрахованным за пределами Ярославской области – 869 736,3 тыс. рублей (106,7 % к 2025 году).

2.3. Расходы Фонда на оплату медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам за пределами территории субъекта Российской Федерации, в котором выдан полис обязательного медицинского страхования, (оплата стоимости медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями, участвующими в реализации территориальной программы ОМС Ярославской области, лицам, застрахованным за пределами территории Ярославской области) запланированы в соответствии с доходами и составят:

‑ на 2024 год в сумме 785 438,5 тыс. рублей (111,8 % к ожидаемым расходам 2023 года);

‑ на 2025 год в сумме 615 377,4 тыс. рублей (78,3 % к 2024 году);

‑ на 2026 год в сумме 642 590,6 тыс. рублей (104,4 % к 2025 году).

2.4. Расходы на финансовое обеспечение мероприятий запланированы в соответствии с доходами и составят:

‑ на 2024 год в сумме 62 053,1 тыс. рублей (51,5 % к ожидаемым расходам 2023 года);

‑ на 2025 год в сумме 69 951,8 тыс. рублей (112,7 % к 2024 году);

‑ на 2026 год в сумме 75 133,0 тыс. рублей (107,4 % к 2025 году).

Средства предоставляются Фондом медицинским организациям, включенным в план мероприятий, утвержденный министерством здравоохранения Ярославской области, в рамках реализации постановления Правительства Российской Федерации от 26.02.2021 № 273 «Об утверждении Правил использования медицинскими организациями средств нормированного страхового запаса Федерального фонда обязательного медицинского страхования, нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования для финансового обеспечения мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования».

2.5. Расходы на обеспечение деятельности Фонда запланированы на 2024, 2025 и 2026 годы в сумме 158 238,9 тыс. рублей, 154 664,0 тыс. рублей и 157 831,3 тыс. рублей соответственно.

Нормативы расходов на обеспечение выполнения Фондом своих функций на 2024 год в соответствии с пунктом 8 части 2 статьи 7 Федерального закона № 326-ФЗ согласованы Федеральным фондом ОМС.

2.6. Норматив на ведение дела для всех страховых медицинских организаций, участвующих в реализации территориальной программы ОМС Ярославской области, планируется в размере 0,9 процента от суммы средств, поступивших в страховую медицинскую организацию по дифференцированным подушевым нормативам. Устанавливается, что иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов ОМС (имеющие целевое назначение), источником финансового обеспечения которых являлись бюджетные ассигнования резервного фонда Правительства Российской Федерации и бюджета Федерального фонда ОМС, не являются источником расходов бюджета Фонда на ведение дела по ОМС страховыми медицинскими организациями.

2.7. Для обеспечения финансовой устойчивости системы ОМС запланирован НСЗ Фонда:

‑ на 2024 год в сумме 2 193 557,9 тыс. рублей, в том числе:

1) для дополнительного финансового обеспечения реализации территориальной программы ОМС – 394 824,8 тыс. рублей;

2) на оплату счетов других территориальных фондов ОМС за оказание медицинской помощи лицам, застрахованным на территории Ярославской области, – 951 241,5 тыс. рублей;

3) на оплату счетов медицинских организаций, участвующих в реализации территориальной программы ОМС Ярославской области, за медицинскую помощь, оказанную гражданам, застрахованным на других территориях, – 785 438,5 тыс. рублей;

4)  для финансового обеспечения мероприятий – 62 053,1 тыс. рублей;

‑ на 2025 год в сумме 1 922 520,0 тыс. рублей, в том числе:

1) для дополнительного финансового обеспечения реализации территориальной программы ОМС – 422 067,7 тыс. рублей;

2) на оплату счетов других территориальных фондов ОМС за оказание медицинской помощи лицам, застрахованным на территории Ярославской области, – 815 123,1 тыс. рублей;

3) на оплату счетов медицинских организаций, участвующих в реализации территориальной программы ОМС Ярославской области, за медицинскую помощь, оказанную гражданам, застрахованным на других территориях, – 615 377,4 тыс. рублей;

4)  для финансового обеспечения мероприятий – 69 951,8 тыс. рублей;

‑ на 2026 год в сумме 2 037 806,1 тыс. рублей, в том числе:

1) для дополнительного финансового обеспечения реализации территориальной программы ОМС – 450 346,2 тыс. рублей;

2) на оплату счетов других территориальных фондов ОМС за оказание медицинской помощи лицам, застрахованным на территории Ярославской области, – 869 736,3 тыс. рублей;

3) на оплату счетов медицинских организаций, участвующих в реализации территориальной программы ОМС Ярославской области, за медицинскую помощь, оказанную гражданам, застрахованным на других территориях, – 642 590,6 тыс. рублей;

4)  для финансового обеспечения мероприятий – 75 133,0 тыс. рублей.