ДУМА
ХАНТЫ-МАНСИЙСКОГО АВТОНОМНОГО ОКРУГА – ЮГРЫ
ШЕСТОГО СОЗЫВА

АППАРАТ ДУМЫ
УПРАВЛЕНИЕ ПО БЮДЖЕТУ, ЭКОНОМИКЕ И ФИНАНСАМ

ул. Мира, д. 5, г. Ханты-Мансийск, 628006 Тел.: (3467) 39-28-21 Тел./факс: 39-25-65 E-mail: dumahmao@dumahmao.ru

"19" мая 2025 года № 47

Заключение
на проект Закона Ханты-Мансийского автономного округа – Югры № ПЗ-7/0041 "Об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Ханты-Мансийского автономного округа - Югры за 2024 год"

Рассмотрев проект Закона Ханты-Мансийского автономного округа – Югры № ПЗ-7/0041 "Об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Ханты-Мансийского автономного округа – Югры за 2024 год", сообщаем следующее.

Законом Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 29 ноября 2023 года №95-оз "О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Ханты - Мансийского автономного округа - Югры на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов" (далее также – Закон №95-оз) бюджет территориального фонда обязательного медицинского страхования на 2024 год (далее также – бюджет Фонда) с учетом уточнений был утвержден:

доходы – 62 592,1 млн рублей,
расходы – 63 106,5 млн рублей,
дефицит – 514,4 млн рублей.

В соответствии с нормами Бюджетного кодекса РФ и Законом №95-оз в сводную бюджетную роспись так же вносились изменения без внесения их в Закон о бюджете Фонда. На конец отчетного периода в соответствии с бюджетной росписью показатели бюджета Фонда составили:

доходы – 62 592,1 млн рублей,
расходы – 63 228,1 млн рублей,
дефицит – 636,0 млн рублей.

Бюджет Фонда за отчетный период исполнен:

доходы – 62 677,0 млн рублей, что составило 100,1% к плановым показателям бюджетной росписи,
расходы – 61 855,2 млн рублей или 97,8%,
профицит – 821,8 млн рублей.

Профицит бюджета Фонда сформировался из неиспользованных в 2024 году средств субвенции и межбюджетных трансфертов (софинансирование расходов на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала,

выявление онкологических заболеваний), имеющих целевое значение и обязательных к возврату.

Кроме того, остатки сформировались за счет поступлений из территориальных фондов других субъектов РФ за медицинскую помощь оказанную лицам застрахованным за пределами округа, средств оставшихся после расчетов за повышение квалификации медицинских работников, приобретение и проведение ремонта медицинского оборудования и прочих неналоговых доходов. Данные средства не подлежат возврату и будут использованы на те же цели в 2025 году.

Доходы

млн рублей

Наименование доходов	Утверждено на 2024 год	Исполнено за 2024 год	Исполнение %	Удельный вес, %
Межбюджетные трансферты из бюджета Федерального фонда ОМС:	**52 900,3**	**52 865,9**	**99,9**	**84,4**
- финансовое обеспечение организации ОМС на территории автономного округа	52 830,9	52 830,9	100,0	84,3
- выплаты стимулирующего характера мед. работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профосмотров населения	1,21	0,87	72,4	0,001
- софинансирование расходов на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала	68,2	34,1	50,0	0,1
Межбюджетные трансферты из бюджета автономного округа: - на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС в пределах базовой программы ОМС	**8 423,0**	**8 423,0**	**100,0**	**13,4**
Прочие межбюджетные трансферты из бюджетов территориальных фондов ОМС: оплата за медицинскую помощь, оказанную лицам, застрахованным в других субъектах РФ	**922,2**	**1 042,5**	**113,0**	**1,7**
Возврат остатков прошлых лет	**-**	**-49,7**	**-**	**-0,1**
Доходы от возврата остатков целевых средств прошлых лет	**-**	**5,8**	**-**	**0,01**
Неналоговые доходы, в том числе:	**346,6**	**389,5**	**112,4**	**0,6**
- компенсация затрат (возвраты целевых средств)	186,5	199,3	106,9	0,3
- штрафы, санкции, возмещение ущерба	56,2	64,9	115,5	0,1
- доходы от размещения временно свободных средств	103,9	125,3	120,6	0,2
Доходы всего:	**62 592,1**	**62 677,0**	**100,1**	**100,0**

Основными доходными источниками бюджета Фонда являются межбюджетные трансферты из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования (далее также – Федеральный фонд), бюджета автономного округа и из бюджетов территориальных фондов других субъектов РФ, которые в совокупности составляют 99,5% в общей доле доходов. За 2024 год сумма средств, переданных бюджету Фонда в виде межбюджетных трансфертов, составила 62 331,4 млн руб.

Следует отметить, что наибольший объем межбюджетных трансфертов приходится на поступления из Федерального фонда - 52 865,9 млн рублей (84,4% в общей доле доходов). Из них:

– 877 тыс. рублей поступило для осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профосмотров населения;

– 34,1 млн рублей - для софинансирования расходов на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала (в рамках формирования нормированного страхового запаса).

Межбюджетные трансферты из бюджета автономного округа составили 8 423,0 млн рублей или 13,4% в общей доле доходов.

Прочие межбюджетные трансферты, включающие в себя возмещение затрат за оказание медицинской помощи лицам, застрахованным в других субъектах РФ, поступили в размере 1 042,5 млн рублей, что составляет 1,7% в общей доле доходов.

Неналоговых платежей в 2024 году в бюджет Фонда поступило 389,5 млн рублей (удельный вес 0,6%). Сумма по данной группе доходов сложилась из следующих поступлений:

– компенсация затрат бюджетов территориальных фондов – 199,3 млн рублей (возврат средств, необоснованно предъявленных к оплате мед. организациями, выявленных в результате проведения медико-экономических экспертиз);

– штрафы, санкции, возмещение ущерба – 64,9 млн рублей;

– доходы от размещения временно свободных средств – 125,3 млн рублей;

В 2024 году из бюджета Фонда в бюджет Федерального фонда возвращены остатки межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое значение, в сумме 49,7 млн рублей.

Следует отметить, что в целом доходы бюджета Фонда в 2024 году выросли по сравнению с 2023 годом на 13,7% или на 7,6 млрд рублей. Увеличение произошло в основном за счет межбюджетных трансфертов из бюджета Федерального фонда. Основной причиной увеличения данных трансфертов является увеличение стоимости норматива финансового обеспечения на одного застрахованного с 15 823,6 рублей до 17 932,5 рублей (+7,7 млрд рублей). Сокращено поступление средств для софинансирования расходов на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала (-0,02

млрд рублей), что объясняется правилами предоставления межбюджетных трансфертов из-за неполного их использования в текущем году.

Расходы

млн рублей

Наименование расходов	Утверждено на 2024 год	Бюджетная роспись на 2024 год	Исполнено за 2024 год	Исполнение %	Удельный вес %
Здравоохранение	**62 555,8**	**62 678,0**	**61 305,0**	**97,8**	**99,1**
Финансовое обеспечение территориальной программы ОМС, в том числе:	61 193,2	61 193,8	60 057,3	98,1	97,1
- финансирование страховых медицинских организаций (расходы на оплату мед. помощи)	*50 694,9*	*50 695,5*	*50 049,0*	*98,7*	*80,9*
- оплата за медицинскую помощь, оказанную в других субъектах РФ лицам, застрахованным в АО	*1 585,3*	*1 585,3*	*1 585,3*	*100,0*	*2,6*
- дополнительное финансовое обеспечение организации ОМС в пределах базовой программы (за счет средств бюджета АО)	*8 423,0*	*8 423,0*	*8 423,0*	*100,0*	13,6
- расходы на оплату мед. помощи за счет прочих доходов	*490,0*	*490,0*	-	-	-
Оплата за медицинскую помощь, оказанную лицам, застрахованным в других субъектах РФ	1 049,2	1 169,5	1 019,9	87,2	1,6
Софинансирования расходов на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала	68,2	34,1	28,9	84,9	0,05
Выплаты стимулирующего характера за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профосмотров	1,21	0,87	0,83	94,8	0,001
Повышение квалификации медицинских работников, приобретение и проведение ремонта мед. оборудования	244,0	279,7	198,1	70,8	0,3
Расходы по обеспечению деятельности Фонда	**550,7**	**550,1**	**550,1**	**100,0**	**0,9**
- на выплату персоналу *(заработная плата, затраты на командировку, взносы по соц. страхованию и др.)*	498,2	493,3	493,3	100,0	0,8
- на закупку товаров, работ и услуг	48,5	52,8	52,8	100,0	0,1
- иные бюджетные ассигнования *(уплата налогов)*	4,0	4,0	4,0	100,0	0,01
Расходы всего:	**63 106,5**	**63 228,1**	**61 855,1**	**97,8**	**100,0**

Расходование средств Фонда осуществлялось в соответствии с утвержденным бюджетом Фонда на 2024 год.

Наибольший удельный вес (99,1%) в расходах Фонда занимают расходы по разделу "Здравоохранение", исполнение по которым составляет 97,8% к плановым показателям, что в абсолютной сумме составило 61 305 млн рублей.

Данные средства направлены на:

- оплату медицинской помощи в рамках выполнения территориальной программы обязательного медицинского страхования – 60 057,3 млн рублей (97,1% от общей суммы расходов). В том числе, на возмещение затрат территориальным фондам других субъектов РФ за медицинскую помощь, оказанную лицам, застрахованным в автономном округе – 1 585,3 млн рублей (2,6% от общей суммы расходов);

- оплату медицинской помощи за лиц, застрахованных за пределами автономного округа – 1 019,9 млн рублей (1,6% от общей суммы расходов) или 87,2% от плана. Исполнение осуществлялось на основании поступивших счетов от медицинских организаций автономного округа за лиц застрахованных в других субъектах;

- софинансирование расходов на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала. Данный вид расходов имеет заявительный характер на основании фактического прироста медицинских работников. Исполнение софинансирования составило 28,9 млн рублей или 84,9% от плана;

- выплату премий медикам за раннюю диагностику онкологического заболевания - 0,83 млн рублей. Исполнение составило 94,8% от плановых показателей. Финансирование осуществляется на основании фактически полученных заявок. В сравнении с 2023 годом, когда поступила лишь одна заявка на сумму 3,3 тыс. рублей, в 2024 году был профинансирован 251 случай. Увеличение заявок связано с изменением правил, по которым медицинские организации получают средства на доплату медработникам за выявление онкологии. *По новым правилам премию в размере 1 тыс. руб. больше не будут делить между тремя работниками. Теперь ее будут выплачивать медику, который впервые направил пациента к специалисту либо назначил исследование на выявление заболевания при диспансеризации, профосмотре или по их итогам*;

- организацию дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также для приобретения и проведения ремонта медицинского оборудования – 198,1 млн рублей или 70,8% от плана (0,3% от общей суммы расходов). Финансирование данного вида расходов осуществлялось на основании заявок, предоставленных медицинскими организациями.

Следует отметить, в 2024 году были запланированы расходы на оплату медицинской помощи в рамках выполнения территориальной программы ОМС за счет прочих неналоговых доходов бюджета Фонда (возвраты, штрафы, санкции). Оплата медицинской помощи за счет этих средств в

течении года не производилась. Данные средства не подлежат возврату и будут направлены на те же цели в 2025 году.

На организацию деятельности аппарата Фонда направлено 550,1 млн рублей, исполнение составляет к уточненной бюджетной росписи 100%. Наибольший удельный вес в данной группе расходов занимают расходы на оплату труда сотрудников Фонда и иные выплаты персоналу – 493,3 млн рублей.

В целом расходы бюджета Фонда в 2024 году выросли по сравнению с 2023 годом на 11,4% или на 6,3 млрд рублей. Это связано с увеличением расходов на выполнение территориальной программы обязательного медицинского страхования.

Согласно нормам Федерального законодательства (Закона об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации № 326-ФЗ от 29.11.2010 года и приказа Федерального фонда обязательного медицинского страхования № 149н от 29.12.2021 года) в целях обеспечения финансовой устойчивости обязательного медицинского страхования в бюджете Фонда должен формироваться нормированный страховой запас.

Объем сформированного страхового запаса в 2024 году составил 6 141,3 млн рублей, при предельно установленном значении 6 212,8 млн рублей. Страховой запас исполнен в общем размере 6 000,4 млн рублей и использовался для:

– дополнительного финансового обеспечения реализации территориальных программ обязательного медицинского страхования;

– оплаты стоимости медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями автономного округа лицам, застрахованным на территориях других субъектов Российской Федерации;

– возмещение затрат по оплате за медицинскую помощь, оказанную в других субъектах РФ лицам, застрахованным в автономном округе;

– софинансирования расходов на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала;

– организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также для приобретения и проведения ремонта медицинского оборудования.

Начальник Управления **О.Н. Солодская**

Исполнитель: консультант отдела по экономике и финансам
Меньшикова Татьяна Викторовна, тел. 925-510