



ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ ПЕРМСКОГО КРАЯ

АППАРАТ ЗАКОНОДАТЕЛЬНОГО СОБРАНИЯ

## Управление аналитической и законотворческой деятельности

### АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА

по отчету об исполнении бюджета Территориального фонда  
обязательного медицинского страхования Пермского края за 1 полугодие  
2013 года

26.08.2013

№ 123-АЗ

Аналитическая записка подготовлена по поручению первого заместителя председателя Законодательного Собрания Пермского края Папкова И.В. от 25.07.2013 № 3015-13/07 на основе отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края (далее – ТФОМС ПК) за 1 полугодие 2013 года и материалов к нему, поступивших с письмом и.о. председателя Правительства Пермского края О.В.Демченко от 25.07.2013 № СЭД-01-29-1007.

**Актуальность** рассмотрения отчета об исполнении бюджета ТФОМС ПК обусловлена требованием статьи 49 Закона Пермского края от 12.10.2007 № 111-ПК «О бюджетном процессе в Пермском крае», предусматривающим одновременное внесение с ежеквартальным отчетом об исполнении бюджета Пермского края ежеквартального отчета об исполнении бюджета ТФОМС ПК.

Отчет об исполнении бюджета ТФОМС ПК представлен в виде информации, содержащей показатели фактически поступивших доходов и произведенных расходов в сравнении с показателями, утвержденными законом Пермского края от 19.12.2012 № 142-ПК «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов», и кассовым планом.

Исполнение бюджета ТФОМС ПК за 1 полугодие 2013 года характеризуется следующими показателями.

1. В бюджет ТФОМС ПК за 1 полугодие 2013 года поступило **доходов** 10 236,1 млн.руб., что составляет 51,8% от утвержденного годового объема доходов и 100,2% от установленного на первое полугодие кассового плана (приложение 1).

*За первое полугодие текущего года в бюджет ТФОМС ПК поступило доходов на 9,8% (912,8 млн.руб.) больше, чем за аналогичный период 2012 года.*

1.1. **По безвозмездным поступлениям** от других бюджетов бюджетной системы годовой план выполнен на 52,0% (10 248,0 млн.руб.), кассовый план на 100%.

Основным источником безвозмездных поступлений в бюджет ТФОМС ПК (94% от суммы доходов) являются средства *Федерального фонда обязательного медицинского страхования (далее - ФФОМС)*, поступившие в размере 9 505,0 млн.руб.

Годовой план по поступлению *субвенций* из ФФОМС на выполнение переданных органам государственной власти Пермского края полномочий в сфере обязательного медицинского страхования (финансирование территориальной программы ОМС) выполнен на 52% (9 503,0 млн.руб.), кассовый план – на 100%.

Межбюджетные трансферты из *краевого бюджета* на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС поступили в размере 7343,0 млн.руб., в том числе:

- в части базовой программы – 590,0 млн.руб., или 53% от годового плана и 100% от кассового;

- на дополнительные виды и условия оказания медицинской помощи – 153,0 млн. руб., или 49,4% от годового плана и 100% от кассового.

Без утверждения законом о бюджете ТФОМС ПК годовых назначений поступили средства:

- из ФФОМС *субсидии* на проведение дополнительной диспансеризации работающих граждан - 2,0 млн.руб;

- *возврат иных межбюджетных трансфертов* прошлых лет – 2,6 млн.рублей.

*Согласно пояснительной записки к отчету в бюджет ТФОМС ПК возвращены единовременные компенсационные выплаты в связи с досрочным расторжением трудовых договоров с медицинскими работниками в возрасте до 35 лет, прибывшим в 2011-2012 годах после окончания образовательного учреждения высшего профессионального образования на работу в сельский населенный пункт, которым в 2012 году осуществлялись единовременные выплаты в размере одного миллиона рублей.*

Также без утвержденных годовых назначений был осуществлен возврат в ФФОМС и бюджет Пермского края остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет в сумме 103,5 млн.руб.

1.2. **Налоговые и неналоговые доходы** поступили в бюджет ТФОМС ПК в размере 89,0 млн.руб, по которым выполнение составило 141,8% от годового плана, 159,7% - от кассового.

Превышение годового плана по этой группе доходов объясняется поступлением в объемах, выше запланированных, прочих неналоговых доходов в сумме 16,5 млн.руб.

Без утверждения законом о бюджете ТФОМС ПК годовых назначений поступили:

- налоги на совокупный доход – 0,4 млн.руб.;

- задолженность и перерасчеты по отменным налогам, сборам и иным обязательным платежам – 1,9 млн.руб.;

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 9,2 млн.руб.;

*Из пояснительной записки к отчету следует, что по данной статье отражены доходы от размещения временно свободных средств по договорам, заключенных с ОАО Банк Москвы, ОАО Инвестторгбанк, ОАО Московский кредитный банк, ОАО Промсвязьбанк.*

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 4,3 млн.руб.;

*По данной статье отражен возврат неиспользованных медицинскими организациями средств, предусмотренных на финансовое обеспечение оказания дополнительной медицинской помощи, оказываемой врачами-терапевтами участковыми, врачами-педиатрами участковыми, врачами общей практики (семейными врачами), медицинскими сестрами участковыми врачей-терапевтов участковых, врачей-педиатров участковых, врачей общей практики (семейных врачей) за 2012 год.*

- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 27,8 млн.руб.

2. Исполнение бюджета ТФОМС ПК по расходам за полугодие 2013 года составило 10 237,0 млн.руб., или 51,2% к утвержденному законом о бюджете годовому объему и 100% к кассовому плану.

*За полугодие текущего года было израсходовано из бюджета ТФОМС ПК средств на 29,1% (2 309,0 млн.руб.) больше, чем за аналогичный период 2012 года.*

Расходы на выполнение территориальной программы обязательного медицинского страхования в рамках базовой программы составили 9 869,9 млн.руб., или 49,6% от годовых и 100% от полугодовых назначений.

Без утверждения законом о бюджете ТФОМС ПК годового плана были произведены расходы на:

- диспансеризацию работающих граждан – 3,1 млн.руб.;

- реализацию программы модернизации здравоохранения субъекта РФ в части внедрения стандартов медицинской помощи, повышения доступности амбулаторной медицинской помощи – 173,5 млн.руб.

*Согласно пояснительной записке к отчету расходы по этим статьям произведены в целях завершения расчетов за 2012 год за счет неиспользованных средств, оставшихся на счете ТФОМС ПК на начало 2013 года.*

- финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС – 153,0 млн.руб.

*По вышеуказанной статье отражены расходы на приобретение дорогостоящих расходных материалов (имплантов) и медицинского оборудования, проведение капитальных ремонтов.*

По статье «Аппараты органов управления государственных внебюджетных фондов» исполнение составило 36,3% от годовых и 97,2% от полугодовых назначений.

*Из пояснительной записки к отчету следует, что причинами низкого процента исполнения по вышеуказанной статье является необходимость проведения повторных конкурсных процедур по несостоявшимся закупкам и оплаты по заключенным контрактам с учетом поставки и выполнения работ (услуг).*

3. При исполнении бюджета ТФОМС ПК за 1 полугодие 2013 года сложилось превышение расходов над доходами (дефицит) в сумме 0,9 млн.руб. Источником покрытия дефицита являются остатки денежных средств на счетах ТФОМС ПК в объеме 31,5 млн.руб.

**4. Нормированный страховой запас** (далее – НСЗ) по состоянию на 01.07.2013 сформирован в сумме 388,0 млн.руб., или 51,7% от величины, утвержденной законом о бюджете ТФОМС ПК.

Использованы за 1 полугодие 2013 года средств НСЗ 143,9 млн.руб., в том числе для:

- оплаты медицинской помощи - 135,6 млн.руб.;
- выплаты вознаграждения страховым медицинским организациям за выполнение условий, предусмотренных типовым договором о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования в порядке, устанавливаемом ТФОМС ПК<sup>1</sup> - 8,3 млн.руб.

*В соответствии с пунктом 6 приказа ФФОМС от 01.12.2010 № 227 «О Порядке использования средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования» в составе нормированного страхового запаса могут предусматриваться средства на выплаты вознаграждения страховым медицинским организациям за выполнение условий, предусмотренных договором о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования. Перечень показателей для расчета вознаграждения страховым медицинским организациям определяется территориальным фондом обязательного медицинского страхования. При этом средства нормированного страхового запаса, направляемые на указанные выплаты, не могут превышать 5 процентов общего размера средств нормированного страхового запаса.*

5. Расходы на ведение дела в страховых медицинских организациях за 1 полугодие 2013 года составили 98,2 млн.руб., или 1% от объема средств, перечисленных им по дифференцированным подушевым нормативам, что соответствует нормативу, установленному законом о бюджете ТФОМС ПК на 2013 год.

**Принятие законопроекта будет иметь благоприятные социальные**

---

<sup>1</sup> Приказ Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края от 29.05.2012 № 273 «О мерах по реализации пункта 6 Порядка использования средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования, утвержденного приказом Федерального фонда обязательного медицинского страхования от 01.12.2010 № 227»  
5120-13

**последствия**, связанные с оптимизацией доходной и расходной частей бюджета ТФОМС ПК, прежде всего в целях обеспечения финансированием Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания населению Пермского края бесплатной медицинской помощи, а также иных расходов в сфере здравоохранения.

При этом отмечаем наличие в отчете *отдельных исполненных доходов и расходов*, плановые показатели по которым законом о бюджете ТФОМС ПК *не были установлены*.

*На заседании Законодательного Собрания 15 августа 2013 года принят закон о внесении изменений в действующий закон о бюджете ТФОМС ПК, предусматривающий изменения в статьи доходов и расходов с учетом фактического исполнения за 1 полугодие 2013 года.*

Начальник управления,  
государственной советник  
Пермского края 2 класса

М.Ю.Кужельная

## Исполнение бюджета ТФОМС ПК по доходам за полугодие 2013 года

(млн.рублей)

	Наименование групп, подгрупп, статей, подстатей, элементов, кодов экономической классификации доходов	Утверждено Законом о бюджете ТФОМС ПК на 2013 год	Кассовый план на полугодие (с учетом бюджетной росписи)	Исполнено за отчетный период	Откл. от годовых назначений (+,-)	Откл., от кассового плана (+,-)	% исполнения к году	% исполнения к отчетному периоду
<b>1</b>	<b>Налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>62,8</b>	<b>55,7</b>	<b>89,0</b>	<b>+26,2</b>	<b>+33,3</b>	<b>141,7</b>	<b>159,8</b>
1.1	Страховые взносы на обязательное медицинское страхование неработающего населения, зачисляемые в бюджеты ТФОМС (расчетные периоды, истекшие до 1 января 2012 года)	2,5	1,5	1,5	- 1,0	0,0	60	100
1.2	Налоги на совокупный доход	0,0	0,0	0,4	+0,4	+0,4	x	x
1.3	Задолженность и пересчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,0	0,0	1,9	+1,9	+1,9	x	x
1.4	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	0,0	9,2	9,2	+9,2	0,0	x	100
1.5	Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	0,0	0,0	4,3	+4,3	+4,3	x	100
1.5	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	0,0	0,0	27,9	+27,9	+27,9	x	100
1.6	Прочие неналоговые доходы	60,3	45,0	43,8	-16,5	- 1,2	72,6	97,3
<b>2</b>	<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>19 685,7</b>	<b>10 152,0</b>	<b>10 147,1</b>	<b>- 9 538,6</b>	<b>- 4,9</b>	<b>51,5</b>	<b>100</b>
<b>2.1</b>	<b>Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации</b>	<b>19 685,7</b>	<b>10 248,0</b>	<b>10 248,0</b>	<b>- 9437,7</b>	<b>0,0</b>	<b>52</b>	<b>100</b>
2.1.1	Межбюджетные трансферты из бюджетов субъектов Российской Федерации, передаваемые ТФОМС на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС в части базовой программы ОМС	1 111,3	590,0	590,0	- 521,3	0,0	53	100

2.1.2	Межбюджетные трансферты из бюджетов субъектов Российской Федерации, передаваемые ТФОМС на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС	309,8	153,0	153,0	- 156,8	0,0	49,4	100
<b>2.1.3</b>	<b>Средства ФФОМС, передаваемые бюджетам ТФОМС</b>	<b>18 264,6</b>	<b>9 505,0</b>	<b>9 505,0</b>	<b>- 8 759,6</b>	<b>0,0</b>	<b>52</b>	<b>100</b>
2.1.3.1	Субсидии бюджетам ТФОМС на проведение диспансеризации пребывающих в стационарных учреждениях детей-сирот и детей, находящихся в трудной жизненной ситуации	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2.1.3.2	Субсидии бюджетам ТФОМС на проведение дополнительной диспансеризации работающих граждан	0,0	2,0	2,0	+ 2,0	0,0	x	100
2.1.3.3	Субвенции бюджетам ТФОМС на выполнение переданных органам государственной власти субъектов РФ полномочий РФ в сфере ОМС	18 264,6	9 503,0	9 503,0	- 8 761,6	0,0	52	100
<b>2.2</b>	<b>Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетам бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>2,6</b>	<b>+ 2,6</b>	<b>+ 2,6</b>	<b>x</b>	<b>x</b>
<b>2.3</b>	<b>Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет</b>	<b>0,0</b>	<b>- 96,0</b>	<b>- 103,5</b>	<b>- 103,5</b>	<b>- 7,5</b>	<b>x</b>	<b>107,8</b>
<b>3</b>	<b>Всего доходов</b>	<b>19 748,5</b>	<b>10 207,7</b>	<b>10 236,1</b>	<b>- 9 512,4</b>	<b>+ 28,4</b>	<b>51,8</b>	<b>100,2</b>

## Исполнение бюджета ТФОМС ПК по расходам за полугодие 2013 года

(млн.рублей)

	Наименование групп, подгрупп, статей, подстатей, элементов, кодов экономической классификации доходов	Утверждено Законом о бюджете ТФОМС ПК на 2013 год	Кассовый план на полугодие (с учетом бюджетной росписи)	Исполнено за отчетный период	Откл. от годовых назначений (+,-)	Откл., от кассового плана (+,-)	% исполнения к году	% исполнения к отчетному периоду
1.	Выполнение территориальной программы ОМС в рамках базовой программы ОМС	19 899,0	9 871,0	9 869,9	- 10 029,1	- 1,1	49,6	100
2.	Проведение дополнительной диспансеризации работающих граждан	0,0	3,1	3,1	+ 3,1	0,0	x	100
3.	Реализация программы модернизации здравоохранения субъекта РФ в части внедрения стандартов медицинской помощи, повышения доступности амбулаторной медицинской помощи	0,0	173,5	173,5	+ 173,5	0,0	x	100
4.	Финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС	0,0	153,0	153,0	+153,0	0,0	x	100
5.	Аппараты органов управления государственных внебюджетных фондов	103,4	38,6	37,5	- 65,9	- 1,1	36,3	97,2
<b>6.</b>	<b>Всего расходов</b>	<b>20 002,4</b>	<b>10 239,2</b>	<b>10 237,0</b>	<b>- 9 765,4</b>	<b>- 2,2</b>	<b>51,2</b>	<b>100</b>