



ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ ПЕРМСКОГО КРАЯ

АППАРАТ ЗАКОНОДАТЕЛЬНОГО СОБРАНИЯ

Управление аналитической и законотворческой деятельности

АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА

к отчету об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного
медицинского страхования Пермского края за 2015 год

01.06.2016

№ 110-АЗ

Аналитическая записка подготовлена по поручению председателя Законодательного Собрания Пермского края Сухих В.А. от 18.04.2016 № 1230-16/07 на основе материалов, поступивших с письмом и.о. губернатора Пермского края Тушнолобова Г.П. от 15.04.2016 № СЭД-01-56-540.

Законопроектом предлагается утвердить отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края за 2015 год (далее - ТФОМС ПК).

Актуальность рассмотрения представленного законопроекта обусловлена необходимостью исполнения требований Закона Пермского края от 12.10.2007 № 111-ПК «О бюджетном процессе в Пермском крае», предусматривающего предоставление отчета об исполнении бюджета ТФОМС ПК одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета Пермского края не позднее 15 апреля года следующего за отчетным.

Проекты законов Пермского края «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Пермского края за 2015 год» и «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края за 2015 год» представлены в Законодательное Собрание Пермского края 15 апреля 2015 года (письмо губернатора Пермского края от 15.04.2015 № СЭД-01-56-540).

Анализ представленного законопроекта показал следующее.

1. Бюджет ТФОМС ПК на 2015 год был утвержден Законом Пермского края от 25.12.2014 № 415-ПК «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (далее – Закон № 415-ПК).

В соответствии с Законом № 415-ПК доходы бюджета ТФОМС ПК первоначально были утверждены в сумме

25 175,7 млн.рублей, расходы - 25 183,7 млн.рублей.

В результате внесенных изменений¹ в бюджет ТФОМС ПК в течение отчетного периода доходы фонда уменьшились до 24 387,3 млн.рублей, или на 3,1 % от первоначально утвержденного бюджета, а расходы увеличились до 25 443,5 млн.рублей, или на 1 %.

В соответствии с представленным отчетом бюджет ТФОМС ПК фактически исполнен: по доходам – 24 787,8 млн.рублей, по расходам - 25 599,0 млн.рублей. Превышение расходов над доходами составило - 811,2 млн.рублей (таблица 1).

Таблица 1

Основные параметры бюджета ТФОМС ПК за 2015 год

Показатели	Уточненный бюджет ТФОМС ПК, млн.рублей	Фактически исполнено, млн.рублей	Отклонение, млн.рублей	% исполнения
Доходы	24 387,3	24 787,8	400,5	101,6
Расходы	25 443,5	25 599,0	155,5	100,6
Дефицит(профицит)	-1 056,2	- 811,2	х	х

2. Утвержденный бюджет *по доходам* ТФОМС ПК за 2015 год исполнен на 101,6%, при этом доходов поступило больше уточненного плана на 400,5 млн.рублей (приложение 1).

Перевыполнение плана по доходной части бюджета ТФОМС ПК произошло за счет:

- **налоговых и неналоговых доходов** на 14,5 млн.рублей, а именно: поступлений штрафов, санкций, возмещения ущерба на 8,6 млн.рублей;

доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, на 3,5 млн.рублей;

доходов от оказания платных услуг (работ) и от компенсации затрат государства на 2,4 млн.рублей;

- **безвозмездных поступлений** на 386,0 млн.рублей, в том числе: средств Федерального фонда обязательного медицинского страхования (далее - ФФОМС), передаваемых бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования (далее - ТФОМС), на 357,0 млн.рублей;

прочих межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам ТФОМС, на 31,7 млн.рублей.

Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам ТФОМС, включают в себя средства, поступающие по межтерриториальным расчетам от ТФОМС за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами территории субъекта Российской Федерации, в котором выдан полис ОМС;

¹ Закон Пермского края от 09.07.2015 № 500-ПК «О внесении изменений в Закон Пермского края «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»

доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение на 0,4 млн.рублей.

Кроме того, в отчетном периоде *осуществлен возврат остатков* субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение, в бюджет ФФОМС в сумме 662,4 млн.рублей, что на 3,1 млн.рублей больше, чем запланировано в бюджете ТФОМС ПК.

По отчетным данным за 2015 год *структура доходной части* бюджета ТФОМС ПК выглядит следующим образом (приложение 2).

Основным источником доходов ТФОМС ПК, как и в предыдущие периоды, являются безвозмездные поступления, составляющие 99,8% в общем объеме доходов (25 408,9 млн.рублей), в том числе средства ФФОМС, передаваемые в бюджет ТФОМС ПК, составляют 99,2 % в общем объеме доходов (25 252,3 млн.рублей).

Вторым по объему источником доходов бюджета ТФОМС ПК являются налоговые и неналоговые поступления, составляющие - 0,2% (39,1 млн.рублей).

Третьим по объему источником доходов бюджета ТФОМС ПК являются межбюджетные трансферты из бюджета Пермского края 0,1% (29,9 млн.рублей).

3. *По расходам* бюджет ТФОМС ПК исполнен на 25 599,0 млн.рублей, что составляет 100,6% от уточненного годового плана (приложение 3).

3.1. На финансовое обеспечение территориальной программы ОМС в 2015 году израсходовано 25 428,6 млн.рублей, или 100,6% от уточненного годового плана.

Финансовое обеспечение территориальной программы ОМС предусматривает расходы на оплату медицинской помощи, формирование нормированного страхового запаса (далее - НСЗ) ТФОМС ПК, ведение дела страховых медицинских организаций (далее - СМО).

В соответствии с пояснительной запиской к законопроекту в медицинские организации Пермского края и СМО, а также в ТФОМС субъектов Российской Федерации перечислены средства на оплату медицинской помощи в сумме 25 187,3 млн.рублей, что составляет 100,6% от годового плана.

Законом № 415-ПК² *НСЗ* утвержден в сумме 1 360,0 млн.рублей.

Согласно пояснительной записке к законопроекту НСЗ по состоянию на 01.11.2015 был сформирован в полном объеме, то есть в сумме 1 360,0 млн.рублей.

Приказом ТФОМС ПК от 09.12.2015 № 455/1 средства НСЗ в

² Статья 5 Закона Пермского края от 25.12.2014 № 415-ПК (в ред. от 09.07.2015) «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»

сумме 478,5 млн.рублей были переведены в состав общего остатка средств ОМС и направлены на авансирование оплаты медицинской помощи на декабрь 2015 года.

При этом необходимо отметить, что в Законе № 415-ПК размер НСЗ за отчетный период не изменялся.

Таким образом, НСЗ в 2015 году был сформирован не в полном объеме - 881,5 млн.рублей (64,8% от годового плана).

Средства НСЗ в 2015 году использованы в сумме 713,0 млн.рублей, или 80,9% от сформированного размера НСЗ, в том числе:

- на выделение дополнительных финансовых средств страховым медицинским организациям (далее - СМО) в связи с недостатком средств для оплаты медицинской помощи в сумме 275,3 млн.рублей;
- для осуществления расчетов за медицинскую помощь, оказанную жителям Пермского края на территории других субъектов Российской Федерации, в сумме 304,5 млн.рублей;
- для оплаты медицинской помощи, оказанной медицинскими учреждениями Пермского края лицам, застрахованным на территории других субъектов в сумме 133,2 млн.рублей.

Норматив *расходов на ведение дела* СМО по обязательному медицинскому страхованию установлен в размере 1% от суммы средств, поступивших в страховую медицинскую организацию.

Фактическое перечисление средств на расходы по ведению дела СМО в течение года осуществлялось по установленному нормативу и составило за 2015 год 241,3 млн.рублей, что на 2,8 млн.рублей, или 1,2% превышает сумму затрат, предусмотренных на ведение дела СМО в территориальной программе ОМС³.

3.2. На финансирование статьи «Аппараты органов управления государственных внебюджетных фондов» было израсходовано 133,9 млн.рублей, или 99,8% от годовых бюджетных назначений.

Согласно пояснительной записке к законопроекту недовыполнение расходной части бюджета ТФОМС ПК на финансирование статьи «Аппараты органов управления государственных внебюджетных фондов» сложилось за счет полученной экономии при проведении процедур закупки товаров (услуг).

3.3. Финансовое обеспечение единовременных компенсационных выплат медицинским работникам за отчетный период составило 36,5 млн.рублей, что в 1,5 раза превысило годовые бюджетные назначения.

В 2015 году осуществлялись единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам в возрасте до 45 лет, имеющим

³ Закон Пермского края от 25.12.2014 № 427-ПК (в ред. от 04.12.2015) «О территориальной программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»

высшее образование, прибывшим в 2015 году на работу в сельский населенный пункт либо рабочий поселок или переехавшим на работу в сельский населенный пункт либо рабочий поселок из другого населенного пункта и заключившим с уполномоченным органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации договор, в размере одного миллиона рублей на одного указанного медицинского работника.

Финансовое обеспечение единовременных компенсационных выплат медицинским работникам в 2015 году осуществлялось за счет иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджету территориального фонда из бюджета федерального фонда в соответствии с федеральным законом о бюджете федерального фонда на очередной финансовый год и на плановый период, и средств бюджетов субъектов Российской Федерации в равных долях⁴.

4. **Дефицит** бюджета ТФОМС ПК по отчетным данным за 2015 год составил 811,2 млн.рублей (таблица 1).

Источником финансирования дефицита бюджета ТФОМС ПК являлись остатки средств на счете ТФОМС ПК в сумме 1 056,2 млн.рублей⁵.

5. Остаток средств на счете ТФОМС ПК в течение 2015 года уменьшился на 811,1 млн.рублей и составил на 01.01.2016 245,1 млн.рублей.

Согласно пояснительной записке к законопроекту остаток средств на 01.01.2016 включает в себя остаток субвенции из бюджета ФФОМС в сумме 233,2 млн.рублей (в том числе неиспользованный остаток НСЗ ТФОМС ПК в сумме 168,5 млн.рублей), подлежащий возврату в бюджет ФФОМС в соответствии с бюджетным законодательством⁶, остаток прочих доходов в сумме 11,9 млн.рублей, остаток межбюджетного трансферта Пермского края на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС, в сумме 0,02 млн.рублей.

На основании вышеизложенного, считаем рассмотрение представленного законопроекта **актуальным**, поскольку реализуются бюджетные полномочия Законодательного Собрания Пермского края по рассмотрению и утверждению отчета об исполнении бюджета

⁴ Федеральный закон от 01.12.2014 № 418-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» и отдельные законодательные акты Российской Федерации»

⁵ Приложение 3 к Закону Пермского края от 25.12.2014 № 415-ПК (в ред. от 09.07.2015) «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»

⁶ Статья 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации

Территориального фонда обязательного медицинского страхования. Результаты рассмотрения отчета могут быть использованы при корректировке бюджета ТФОМС ПК в текущем году и формировании бюджета ТФОМС ПК на очередной финансовый год.

Начальник управления,
государственный советник
Пермского края 1 класса

М.Ю.Кужельная



Приложение 3 к



Приложение 2 к



Приложение 1

отчету ТФОМС ПК за отчету ТФОМС ПК за отчет ТФОМС 2015 г

