



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 2014 год

29.05.2015

№ 91-АЗ

Аналитическая записка подготовлена по поручению председателя Законодательного Собрания Пермского края Сухих В.А. от 16.04.2015 № 1168-15/07 на основе материалов, поступивших с письмом губернатора Пермского края Басаргина В.Ф. от 15.04.2015 № СЭД-01-62-586.

Законопроектом предлагается утвердить отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края за 2014 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 2014 год» и «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края за 2014 год» представлены в Законодательное Собрание Пермского края 15 апреля 2015 года (письмо губернатора Пермского края от 15.04.2015 № СЭД-01-62-586).

Анализ представленного законопроекта показал следующее.

1. Бюджет ТФОМС ПК на 2014 год был утвержден Законом Пермского края от 30.12.2013 № 278-ПК «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (далее – Закон № 278-ПК).

В течение отчетного периода изменения в Закон № 278-ПК

вносились три раза в июле¹ и дважды в декабре² 2014 года.

В результате внесенных изменений в бюджет ТФОМС ПК доходы уменьшились до 23 148,7 млн.рублей, или на 1,3 % от первоначально утвержденного бюджета, а расходы увеличились до 25 148,5 млн.рублей, или на 5 %.

В соответствии с представленным отчетом бюджет ТФОМС ПК фактически исполнен: по доходам – **23 156,8** млн.рублей, по расходам – **24 660,5** млн.рублей. Превышение расходов над доходами составило – **1 503,7** млн.рублей (таблица 1).

Таблица 1.

Основные параметры бюджета ТФОМС ПК за 2014 год

Показатели	Утверждено Законом о бюджете ТФОМС, млн.рублей	Фактически исполнено, млн.рублей	Отклонение, (+,-), млн.рублей	% исполнения
Доходы	23 148,7	23 156,8	+ 8,1	100,03
Расходы	25 148,5	24 660,5	- 488,0	98,0
Дефицит(профицит)	-1 999,8	- 1 503,7	х	х

2. Утвержденный бюджет *по доходам* ТФОМС ПК за 2014 год исполнен на 100,03%, при этом доходов поступило больше уточненного плана на 8,1 млн.рублей (приложение 1).

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

- **безвозмездных поступлений** по статье прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на 5,2 млн.рублей;

- **налоговых и неналоговых доходов** на 2,9 млн.рублей, а именно:

- поступлений штрафов, санкций, возмещения ущерба на 2,7 млн.рублей;

- доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 0,2 млн.рублей.

По отчетным данным за 2014 год значительных изменений в структуре доходной части бюджета ТФОМС ПК не произошло (приложение 2).

Основным источником доходов ТФОМС ПК, как и в предыдущие периоды, являются безвозмездные поступления, составляющие 23 136,1 млн.рублей или 99,91% в общем объеме доходов, в которых средства ФФОМС, передаваемые в бюджет ТФОМС ПК составляют 21 409,4 млн.рублей или 92,45 % в общем объеме доходов.

¹ Закон Пермского края от 07.07.2014 № 337-ПК «О внесении изменений в Закон Пермского края «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов»

² Законы Пермского края от 08.12.2014 № 400-ПК и от 18.12.2014 № 433-ПК «О внесении изменений в Закон Пермского края «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов»

Вторым по объему источником доходов бюджета ТФОМС ПК являются межбюджетные трансферты из бюджета Пермского края – 1 622,1 млн.рублей или 7,01%.

3. **По расходам** бюджет ТФОМС ПК исполнен на 24 660,5 млн.рублей, или 98% от уточненного годового плана (приложение 3).

3.1. Не в полном объеме израсходованы средства на реализацию **территориальной программы обязательного медицинского страхования** (далее - территориальная программа ОМС).

За 2014 год израсходовано 24 505,1 млн.рублей, или 98% от уточненного годового плана (24 991,5 млн.рублей).

На невыполнение бюджета по расходам на территориальную программу ОМС повлияло:

- во-первых, наличие неиспользованного остатка финансовых средств, предусмотренных на оплату медицинской помощи в сумме 368,9 млн.рублей;

- во – вторых, наличие неиспользованного остатка нормированного страхового запаса (далее – НСЗ) в сумме 113,0 млн.рублей.

Законом о бюджете ТФОМС ПК³ НСЗ определен в сумме 900,0 млн.рублей, который за отчетный год был сформирован в полном объеме.

Средства НСЗ в 2014 году использованы в сумме 787,0 млн.рублей, в том числе:

- на выделение дополнительных финансовых средств страховым медицинским организациям (далее - СМО) в связи с недостатком средств для оплаты медицинской помощи в сумме 348,3 млн.рублей;

- для осуществления расчетов за медицинскую помощь, оказанную жителям Пермского края на территории других субъектов РФ в сумме 230,0 млн.рублей;

- для оплаты медицинской помощи, оказанной медицинскими учреждениями Пермского края лицам, застрахованным на территории других субъектов в сумме 105,9 млн.рублей;

- для выплаты вознаграждения в порядке, установленном ТФОМС Пермского края, СМО за выполнение условий, предусмотренных типовым договором о финансовом обеспечении ОМС, в сумме 12,8 млн.рублей;

- для выплат стимулирующего характера в порядке, установленном ТФОМС Пермского края, медицинским организациям за выполнение целевых значений доступности и качества медицинской помощи, установленных ТФОМС Пермского

³ Закон Пермского края от 30.12.2013 (в ред. от 18.12.2014) № 278-ПК «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов»

края, в сумме 90,0 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 этому нормативу и составило за 2014 год 234,0 млн.рублей.

3.2. **На финансирование статьи «Аппараты органов управления государственных внебюджетных фондов»** было израсходовано 129,9 млн.рублей или 98,8% 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 неисполнения в полном объеме Плана мероприятий по информатизации обязательного медицинского страхования на территории Пермского края на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов, а именно - в 2014 году не произведена оплата контракта по разработке программного обеспечения для персонифицированного учета обращений застрахованных лиц в системе удаленного доступа в сумме 0,7 млн.рублей в связи с наличием претензий заказчика к качеству выполненной работы.

Кроме того, по результатам проведения процедур закупок получена экономия средств на организацию дополнительного профессионального образования по программам повышения квалификации кадров для осуществления деятельности в сфере обязательного медицинского страхования.

На финансирование данных мероприятий в 2014 году направлено 0,7 млн.рублей, что составило 91,2% от запланированных объемов.

3.3. Исполнение бюджета на уровне 100% сложилось по предоставлению единовременных компенсационных выплат медицинским работникам.

4. **Дефицит** бюджета ТФОМС ПК по отчетным данным за 2014 год составил 1 503,7 млн.рублей (таблица 1).

Согласно пояснительной записке к законопроекту источником финансирования дефицита бюджета ТФОМС ПК являются остатки средств на счете ТФОМС ПК.

5. За 2014 год остатки денежных средств на текущих счетах ТФОМС ПК на 01.01.2015 составили 1 056,3 млн.рублей. По состоянию на 01.01.2014, они составляли 2 560,0 млн.рублей.

Согласно пояснительной записке к законопроекту остаток средств на 01.01.2015 включает в себя неизрасходованный остаток НСЗ в сумме 113,0 млн.рублей, сумму возврата СМО остатка целевых средств в соответствии с условиями договоров

«О финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования» в сумме 226,5 млн.рублей, остаток субвенции из бюджета ФФОМС в сумме 657,5 млн.рублей, остатки средств, сформировавшиеся в прошлые годы за счет прочих поступлений в сумме 59,3 млн.рублей.

При этом необходимо отметить, что в соответствии с внесенными изменениями в 2014 году в Бюджетный кодекс Российской Федерации⁴, не использованные по состоянию на 1 января текущего года межбюджетные трансферты, полученные в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, подлежат возврату в доход бюджета, из которого они были ранее предоставлены.

Финансовые средства в сумме 657,5 млн.рублей из бюджета ТФОМС ПК в установленные законодательством сроки возвращены в бюджет ФФОМС.

Таким образом, анализ отчета показал, что в 2014 году ТФОМС ПК практически в полном объеме обеспечил финансирование бесплатной медицинской помощи, оказываемой населению Пермского края.

На основании вышеизложенного, считаем рассмотрение представленного законопроекта **целесообразным**, поскольку реализуются бюджетные полномочия Законодательного Собрания Пермского края по рассмотрению и утверждению отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования.

Начальник управления,
государственный советник
Пермского края 1 класса

М.Ю.Кужельная