



ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ ПЕРМСКОГО КРАЯ

АППАРАТ ЗАКОНОДАТЕЛЬНОГО СОБРАНИЯ

## Управление аналитической и законотворческой деятельности

### АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА

к проекту закона Пермского края «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края за 2017 год»

11.05.2018

№ 68-АЗ

Аналитическая записка подготовлена по поручению председателя Законодательного Собрания Пермского края Сухих В.А. от 02.04.2018 № 765-18/07 на основе материалов, поступивших с письмом губернатора Пермского края Решетникова М.Г. от 30.03.2018 № СЭД-01-69-463.

Законопроектом предлагается утвердить отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края за 2017 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.

Анализ представленного законопроекта показал следующее.

1. Бюджет ТФОМС ПК на 2017 год был утвержден Законом Пермского края от 29.12.2016 № 32-ПК «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – Закон № 32-ПК).

В соответствии с Законом № 32-ПК в бюджете ТФОМС ПК первоначально общий объем доходов и расходов был утвержден в сумме по 27 824,3 млн. рублей.

В результате внесенных изменений<sup>1</sup> в бюджет ТФОМС ПК в течение отчетного периода доходы фонда сократились до 26 556,8 млн. рублей или на 4,6% от первоначально утвержденного бюджета, а расходы - до 26 670,6 млн.

---

<sup>1</sup> Закон Пермского края от 04.07.2017 № 115-ПК «О внесении изменений в Закон Пермского края «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»

рублей, или на 4,1%.

В соответствии с представленным отчетом бюджет ТФОМС ПК за 2017 год фактически исполнен по доходам на **26 593,8** млн. рублей, по расходам – на **26 620,2** млн. рублей. Превышение расходов над доходами составило **26,5** млн. рублей (таблица 1).

Таблица 1  
Основные параметры бюджета ТФОМС ПК за 2017 год  
(млн. рублей)

| Показатели | Уточненный бюджет | Фактически исполнено | Отклонение | % исполнения |
|------------|-------------------|----------------------|------------|--------------|
| Доходы     | 26 556,8          | 26 593,8             | 37,0       | 100,1        |
| Расходы    | 26 670,6          | 26 620,2             | - 50,4     | 99,8         |
| Дефицит    | - 113,8           | - 26,5               |            |              |

2. **По доходам** бюджет ТФОМС ПК за 2017 год исполнен на 100,1% от уточненного плана, доходов поступило больше на 37,0 млн. рублей (приложение 1).

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

- дополнительных поступлений от штрафов, санкций, возмещения ущерба в сумме 22,2 млн. рублей;

- дополнительных доходов от оказания платных услуг (работ) и от компенсации затрат государства в сумме 7,9 млн. рублей;

- прочих межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам ТФОМС, в сумме 15,1 млн. рублей.

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

- межбюджетных трансфертов, передаваемых из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования (далее - ФФОМС) бюджетам ТФОМС на осуществление единовременных выплат медицинским работникам, в сумме 0,6 млн. рублей.

*В 2017 году осуществлялись единовременные выплаты медицинским работникам в возрасте до 50 лет, имеющим высшее образование, прибывшим в 2016 год и 2017 годах **на работу в сельский населенный пункт**, либо рабочий поселок, либо поселок городского типа или переехавшим на работу в сельский населенный пункт, либо рабочий поселок, либо поселок городского типа из другого населенного пункта и заключившим с уполномоченным органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации договор, предусматривающий обязанность медицинского работника работать в течение пяти лет по основному месту работы на условиях нормальной продолжительности рабочего времени, в размере **одного миллиона рублей** на одного*

указанного медицинского работника.

*Финансовое обеспечение единовременных компенсационных выплат медицинским работникам в 2017 году осуществлялось за счет иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджету территориального фонда из бюджета ФФОМС в соответствии с федеральным законом о бюджете ФФОМС на очередной финансовый год и на плановый период, и средств бюджетов субъектов Российской Федерации в соотношении соответственно 60 и 40 процентов<sup>2</sup>.*

В **меньшем объеме**, чем запланировано в бюджет ТФОМС ПК, поступили доходы от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение (при плане 2,3 млн. рублей поступило 1,9 млн. рублей).

*По данной статье доходов отражается возврат единовременных выплат медицинским работникам в связи с расторжением с ними договоров.*

В отчетном периоде **осуществлен возврат остатков** субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 40,2 млн. рублей, что на 8,4 млн. рублей больше, чем запланировано в бюджете ТФОМС ПК.

*В бюджете ТФОМС ПК на 2017 год **возврат остатков** субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет был запланирован в сумме 31,8 млн. рублей.*

По отчетным данным за 2017 год **структура доходной части** бюджета ТФОМС ПК выглядит следующим образом.

Основным источником доходов ТФОМС ПК, как и в предыдущие периоды, являются безвозмездные поступления (26 536,5 млн. рублей), составляющие 99,8% в общем объеме доходов, в том числе субвенции из бюджета ФФОМС бюджетам ТФОМС на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ, составляют 99,2 % в общем объеме доходов (26 574,9 млн. рублей).

Вторым по объему источником доходов бюджета ТФОМС ПК являются налоговые и неналоговые поступления, составляющие 0,2% (57,2 млн. рублей).

**3. По расходам** бюджет ТФОМС ПК за 2017 год исполнен на 26 620,2 млн. рублей, что составляет 99,8% от уточненного годового плана (приложение 2), в том числе:

3.1. на финансирование статьи «Аппараты органов управления государственных внебюджетных фондов» было израсходовано 147,3 млн. рублей, или 99,9% от годовых бюджетных назначений;

3.2. на реализацию государственных функций в области социальной политики было израсходовано 26 433,9 млн. рублей или 99,8% от годовых бюджетных назначений, из них на финансовое обеспечение территориальной

<sup>2</sup> Федеральный закон от 28.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации»

программы ОМС в 2017 году израсходовано 26 159,0 млн. рублей или 99,7% от ее утвержденной стоимости.

*Стоимость территориальной программы ОМС на 2017 год утверждена в размере 26 230,4 млн. рублей<sup>3</sup>.*

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).

**НСЗ ТФОМС ПК** утвержден в сумме 2 300,0 млн. рублей<sup>4</sup> и по состоянию на 31.12.2017 сформирован в сумме 2 085,9 млн. рублей (на 90,7%).

Средства НСЗ ТФОМС ПК в 2017 году использованы в сумме 2 018,8 млн. рублей, или 96,7% от сформированного размера НСЗ ТФОМС ПК, в том числе на:

- дополнительное финансирование СМО, осуществляющим деятельность в сфере обязательного медицинского страхования на территории Пермского края в связи с недостатком средств для оплаты медицинской помощи, полученным по дифференцированным подушевым нормативам, в рамках территориальной программы ОМС - 1 301,4 млн. рублей.

Необходимо отметить, что использование средств НСЗ ТФОМС ПК на дополнительное финансирование СМО по причине недостатка средств для оплаты медицинской помощи возросло по сравнению с 2016 годом в 1,96 раза (в 2016 году 661,0 млн. рублей), при этом причины выделения за счет средств НСЗ ТФОМС ПК дополнительного финансирования СМО в пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета ТФОМС ПК не указаны.

*Вместе с тем согласно Положению о порядке предоставления СМО, осуществляющим деятельность в сфере обязательного медицинского страхования на территории Пермского края, недостающие для оплаты медицинской помощи средства из НСЗ ТФОМС ПК<sup>5</sup> предоставляются СМО в случае превышения установленного для СМО объема средств на оплату медицинской помощи в связи с повышенной заболеваемостью, увеличением тарифов на оплату медицинской помощи, увеличением количества застрахованных лиц и (или) изменением их структуры по полу и возрасту;*

- осуществление расчетов за медицинскую помощь, оказанную жителям Пермского края на территории других субъектов Российской Федерации (434,8 млн. рублей) и оплату медицинской помощи, оказанной медицинскими

<sup>3</sup> Постановление Правительства Пермского края от 30.12.2016 № 1191-п (в ред. от 28.12.2017) «Об утверждении Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»

<sup>4</sup> Статья 5 Закона Пермского края от 29.12.2016 № 32-ПК «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»

<sup>5</sup> Приказ Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края от 10.09.2015 № 330 «Об утверждении Положения о порядке предоставления страховым медицинским организациям, осуществляющим деятельность в сфере обязательного медицинского страхования на территории Пермского края, недостающих для оплаты медицинской помощи средств из нормированного страхового запаса ТФОМС Пермского края»

организациями Пермского края застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации (178,0 млн. рублей);

- финансовое обеспечение мероприятий - 104,6 млн. рублей, в том числе на приобретение и ремонт медицинского оборудования – 102,0 млн. рублей.

*За счет средств НСЗ предусмотрено финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также приобретение и проведение ремонта медицинского оборудования<sup>6</sup>.*

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 2017 год – 242,5 млн. рублей.

3.3. на осуществление единовременных выплат медицинским работникам за отчетный период направлено 39,0 млн. рублей, или 101,6% от годовых бюджетных назначений.

*Перевыполнение по данной статье расходов сложилось за счет дополнительных средств, поступивших из бюджета ФФОМС на вышеуказанные цели.*

4. **Дефицит** бюджета ТФОМС ПК по отчетным данным за 2017 год составил 26,5 млн. рублей (таблица 1).

*Источником финансирования дефицита бюджета ТФОМС ПК являлись остатки средств на счетах ТФОМС ПК в аналогичной сумме.*

5. Остаток средств на счете ТФОМС ПК в течение 2017 года уменьшился на 26,5 млн. рублей и по состоянию на 01.01.2018 составил 187,3 млн. рублей.

*Согласно пояснительной записке к законопроекту остаток средств на 01.01.2018 включает в себя остаток субвенции из бюджета ФФОМС в сумме 58,5 млн. рублей (в том числе неиспользованный остаток НСЗ ТФОМС ПК в сумме 57,9 млн. рублей), подлежащий возврату в бюджет ФФОМС в соответствии с бюджетным законодательством<sup>7</sup>, остаток средств субвенции, размещенной в 2015 году в ОАО «Банк Российский Кредит», в сумме 100,0 млн. рублей по договору срочного депозита от 19.06.2015 № Д-1503/13835-15-06/9.*

---

<sup>6</sup> Часть 6.2 статьи 26 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации»

<sup>7</sup> Статья 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации

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