ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к проекту Закона Пермского края «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края за 2020 год»

Бюджет Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края (далее – Фонд) на 2020 год утвержден Законом Пермского края от 13 декабря 2019 г. № 477-ПК «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – Закон о бюджете). Законом Пермского края от 5 ноября 2020 г. № 578-ПК в Закон о бюджете внесены изменения, предусматривающие уточнение сумм доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета Фонда.

Законом о бюджете доходы на 2020 год утверждены в сумме 42 063 819,0 тыс. рублей.

Исполнение бюджета Фонда по доходам за 2020 год составляет 42 168 824,5 тыс. рублей, или 100,2 % от плана, утвержденного Законом о бюджете.

В отчете об исполнении бюджета отражено поступление финансовых средств в размерах, превышающих плановые показатели, утвержденные Законом о бюджете:

прочих доходов от компенсации затрат бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования (далее – ОМС) в сумме 4559,0 тыс. рублей (152,0 % от плана, утвержденного Законом о бюджете) – средств, поступивших от медицинских организаций (далее – МО) по актам реэкспертизы;

штрафов, санкций, возмещения ущерба, включающих поступление средств в качестве возмещения сумм, израсходованных незаконно или не по целевому назначению, регрессных исков в сумме 26 543,4 тыс. рублей (185,6 % от плана, утвержденного Законом о бюджете);

остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на осуществление единовременных выплат медицинским работникам из бюджета Пермского края в бюджет Фонда в сумме 2105,5 тыс. рублей (113,6 % от плана, утвержденного Законом о бюджете);

остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, возвращенных территориальными фондами ОМС субъектов Российской Федерации по результатам проведенных целевых экспертиз качества медицинской помощи, в сумме 52,8 тыс. рублей (1650,1 % от плана, утвержденного Законом о бюджете).

Поступление межбюджетных трансфертов из бюджета Пермского края на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания

Пояснительная записка
532-21/07.03

медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования, отражено в сумме 4 015 448,8 тыс. рублей (97,4 % от плана, утвержденного Законом о бюджете, 100,0 % от уточненного плана).

Поступление межбюджетных трансфертов из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования (далее – ФОМС), передаваемых бюджетам территориальных фондов ОМС на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения (далее – иные межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера), отражено в сумме 7885,8 тыс. рублей (50,0 % от плана, утвержденного Законом о бюджете). В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 30 декабря 2019 г. № 1940 «Об утверждении Правил предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения» иные межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера перечисляются из расчета одной двенадцатой годового объема. Начиная с 7-го месяца года размер иных межбюджетных трансфертов на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера, подлежащих ежемесячному перечислению бюджету территориального фонда, уменьшается на сумму остатков средств, образовавшихся в результате неполного использования территориальным фондом иных межбюджетных трансфертов в текущем году.

Поступление прочих межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам территориальных фондов ОМС, составило 440 459,9 тыс. рублей (87,0 % от плана, утвержденного Законом о бюджете, 96,6 % от уточненного плана), в том числе:

в рамках межтерриториальных расчетов средства – 382 726,5 тыс. рублей (96,2 % от плана, утвержденного Законом о бюджете);

в рамках финансового обеспечения оказания медицинской помощи, не установленной базовой программой ОМС, в части медицинской помощи в экстренной форме лицам, не застрахованным по ОМС, из бюджета

Пермского края – 57 733,4 тыс. рублей (53,2 % от плана, утвержденного Законом о бюджете, 100,0 % от уточненного плана).

В отчете отражены невыясненные поступления за 31 декабря 2020 года в сумме 11,8 тыс. рублей. Это суммы регрессных исков, возвращенные плательщиками в бюджет Фонда с указанием неправильных реквизитов.

В отчете отражен фактически произведенный за 2020 год возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме - 222 485,4 тыс. рублей (104,4 % от плана, утвержденного Законом о бюджете), в том числе:

1. в ФОМС:

неналоговые доходы, подлежащие возврату в ФОМС (средства, поступившие от медицинских организаций по актам реэкспертизы, предъявления регрессных исков, поступления средств в качестве возмещения сумм, израсходованных незаконно или не по целевому назначению), в сумме 22 920,4 тыс. рублей;

средства, возвращенные в бюджет Фонда из бюджетов территориальных фондов других субъектов Российской Федерации и подлежащие возврату в бюджет ФОМС, в сумме 3,2 тыс. рублей;

остаток нормированного страхового запаса для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала за 2019 год в размере 191 484,3 тыс. рублей;

остатки межбюджетных трансфертов прошлых лет на осуществление единовременных выплат медицинским работникам, полученных из бюджета Пермского края, в сумме 2105,5 тыс. рублей;

2. в бюджет Пермского края – 5 756,7 тыс. рублей, в том числе остатки межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, в размере 3998,4 тыс. рублей, на финансовое обеспечение оказания медицинской помощи в экстренной форме в условиях круглосуточного стационара лицам, не застрахованным по ОМС, в размере 0,1 тыс. рублей, а также задолженность ГБУЗ ПК «Еловская центральная районная больница» по акту от 9 июня 2017 г. № 56, поступившая в размере 1758,2 тыс. рублей;

3. в бюджеты территориальных фондов ОМС по результатам проведенной экспертизы качества медицинской помощи, оказанной в медицинских организациях Пермского края лицам, застрахованным на территории субъектов Российской Федерации, в сумме 215,3 тыс. рублей.

Законом о бюджете расходы на 2020 год утверждены в сумме 42 339 366,0 тыс. рублей. В связи с поступлением иных межбюджетных трансфертов сверх суммы, утвержденной Законом о бюджете, в соответствии с пунктом 1 статьи 28.7 Закона Пермского края от 12 октября 2007 г.

№ 111-ПК «О бюджетном процессе в Пермском крае» бюджетной росписью расходы бюджета утверждены в размере 42 462 874,8 тыс. рублей (увеличены на 126 508,8 тыс. рублей).

Исполнение бюджета Фонда по расходам за 2020 год составляет 42 252 697,2 тыс. рублей (99,8 % от плана, утвержденного Законом о бюджете, и 99,5 % от величины, утвержденной бюджетной росписью), в том числе:

1. расходы по статье «Выполнение функций аппаратом Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края» составили 185 552,3 тыс. рублей (98,4 % от плана, утвержденного Законом о бюджете). Использование средств на выполнение управленческих функций Фонда производилось в соответствии с утвержденной бюджетной сметой. Закупки товаров, работ, услуг осуществлялись в соответствии с нормами Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» по утвержденному плану-графику закупок. Неисполнение в полном объеме расходов на выполнение функций Фонда связано с отсутствием возможности проведения закупки, поскольку Министерством цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации не опубликованы необходимые сведения;

2. расходы по статье «Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории Пермского края» составили 37 615 836,9 тыс. рублей (99,8 % от плана, утвержденного Законом о бюджете).

Расходы по статье «Финансовое обеспечение Территориальной программы обязательного медицинского страхования за счет полученных недоимок по взносам, начисленным пеням и штрафам, доходов от размещения временно свободных средств, иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации» составили 11 875,5 тыс. рублей, или 100,0 % от величины, утвержденной Законом о бюджете.

В состав расходов по статьям «Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории Пермского края» и «Финансовое обеспечение Территориальной программы обязательного медицинского страхования за счет полученных недоимок по взносам, начисленным пеням и штрафам, доходов от размещения временно свободных средств, иных источников, предусмотренных законодательством Российской Федерации» включены расходы, направленные в страховые медицинские организации (далее – СМО) на оплату медицинской помощи

по дифференцированным подушевым нормативам финансового обеспечения ОМС в соответствии с Правилами обязательного медицинского страхования* (далее – Правила ОМС) и на ведение дела СМО; на выплаты из средств нормированного страхового запаса Фонда (далее – НСЗ), осуществленные в соответствии с приказом ФОМС**, в том числе в территориальные фонды ОМС субъектов Российской Федерации.

Законом о бюджете установлен размер средств НСЗ на 2020 год в сумме 2 983 403,7 тыс. рублей. По состоянию на 31 декабря 2020 года НСЗ сформирован в размере 2 972 767,6 тыс. рублей, использован в сумме 2 836 066,8 тыс. рублей на:

дополнительное финансирование СМО в случаях, определенных договором о финансовом обеспечении ОМС, в сумме 1 455 014,8 тыс. рублей;

расчеты за медицинскую помощь, оказанную жителям Пермского края на территории других субъектов Российской Федерации, в сумме 906 137,4 тыс. рублей;

расчеты за медицинскую помощь, оказанную МО Пермского края лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации, в сумме 382 180,0 тыс. рублей;

финансовое обеспечение мероприятий в соответствии с Планом мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования за счет средств нормированного страхового запаса ТФОМС Пермского края 2020 год*** в сумме 77 409,5 тыс. рублей (всего в план включены 53 МО на сумму 113 269,3 тыс. рублей);

софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала в сумме 15 325,2 тыс. рублей (20,9 % от плана – заявительный принцип финансирования).

На ведение дела СМО за 2020 год перечислено 345 370,8 тыс. рублей, или 1,0 % от объема средств, перечисленных СМО на основании заключенных договоров о финансировании ОМС по дифференцированным подушевым нормативам в соответствии с Правилами ОМС;

---

* Утверждены приказом Минздрава России от 28 февраля 2019 г. № 108н.

** Приказ ФОМС от 27 марта 2019 г. № 54 «О порядке использования средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования».

*** Утвержден приказом Министерства здравоохранения Пермского края от 30 сентября 2020 г. № СЭД-34-01-05-468.

3. расходы по статье «Осуществление денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения» не осуществлялись в связи с тем, что по случаям впервые выявленного в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения онкологического заболевания, диагноз которого подтвержден результатами соответствующих диагностических инструментальных и (или) лабораторных исследований медицинскими организациями, не соблюдены установленные в программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи сроки ожидания медицинской помощи;

4. расходы по статье «Межбюджетные трансферты бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на дополнительное финансовое обеспечение медицинских организаций в условиях чрезвычайной ситуации и (или) при возникновении угрозы распространения заболеваний, представляющих опасность для окружающих, в рамках реализации территориальных программ обязательного медицинского страхования» составили 280 805,6 тыс. рублей (100 % от бюджетной росписи);

5. расходы, источником финансового обеспечения которых являются средства межбюджетных трансфертов из бюджета Пермского края:

5.1. на оплату стационарной медицинской помощи составили 2 472 423,6 тыс. рублей (96,5 % от величины, утвержденной Законом о бюджете, и 99,4 % от величины, утвержденной бюджетной росписью), в том числе:

по статье «Финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования» составили 2 462 276,9 тыс. рублей (97,1 % от величины, утвержденной Законом о бюджете, и 100,0 % от величины, утвержденной бюджетной росписью);

по статье «Финансовое обеспечение медицинской помощи в экстренной форме лицам, не застрахованным по программе обязательного медицинского страхования» составили 10 146,7 тыс. рублей, или 40,8 % от величины, утвержденной Законом о бюджете. Оплата оказанной медицинской помощи произведена с учетом результатов контроля на основании предоставленных медицинскими организациями на оплату реестров счетов и счетов на оплату;

5.2. на оплату амбулаторной помощи составили 1 022 861,8 тыс. рублей (99,4 % от величины, утвержденной Законом о бюджете, и 100,0 %

от величины, утвержденной бюджетной росписью) за счет статьи «Финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования»;

5.3. на оплату медицинской помощи в дневных стационарах всех типов направлено 256 820,2 тыс. рублей (95,2 % от плана, утвержденного Законом о бюджете), в том числе:

по статье «Дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования в части базовой программы обязательного медицинского страхования» (расходы на оплату дополнительного лекарственного обеспечения при оказании услуг диализа) составили 96 847,2 тыс. рублей (88,3 % от плана, утвержденного Законом о бюджете);

по статье «Финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования» составили 159 973,0 тыс. рублей (100,0 % от плана, утвержденного Законом о бюджете);

5.4. на оплату скорой медицинской помощи составили 128 347,5 тыс. рублей (69,6 % от величины, утвержденной Законом о бюджете, и 93,2 % от величины, утвержденной бюджетной росписью), в том числе:

по статье «Финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования» составили 105 240,2 тыс. рублей (103,2 % от величины, утвержденной Законом о бюджете, и 100,0 % от величины, утвержденной бюджетной росписью);

по статье «Финансовое обеспечение медицинской помощи в экстренной форме лицам, не застрахованным по программе обязательного медицинского страхования» составили 23 107,3 тыс. рублей (28,0 % от величины, утвержденной Законом о бюджете, и 71,3 % от величины, утвержденной бюджетной росписью). Оплата оказанной медицинской помощи произведена с учетом результатов контроля на основании предоставленных медицинскими организациями на оплату реестров счетов и счетов на оплату;

5.5. на оплату санаторно-оздоровительной помощи направлено 247 626,5 тыс. рублей (97,8 % от величины, утвержденной Законом о бюджете, и 100,0 % от величины, утвержденной бюджетной росписью) за счет статьи «Финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования»;

5.6. расходы на административно-управленческие расходы Фонда за счет средств статьи «Финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования» составили 15 222,1 тыс. рублей (37,3 % от величины, утвержденной Законом о бюджете, и 93,0 % от величины, утвержденной бюджетной росписью). Расходы на административно-управленческие расходы Фонда за счет средств статьи «Финансовое обеспечение медицинской помощи в экстренной форме лицам, не застрахованным по программе обязательного медицинского страхования» не производились.

Остаток средств на расчетном счете Фонда в течение 2020 года уменьшился на 83 873,6 тыс. рублей и по состоянию на 31 декабря 2020 года составил 291 674,3 тыс. рублей. Остаток включает в себя:

остаток субвенции ФОМС, подлежащий возврату в ФОМС в соответствии с бюджетным законодательством, в размере 81 494,6 тыс. рублей (в том числе остаток НСЗ на финансовое обеспечение мероприятий в размере 77 781,7 тыс. рублей);

остаток межбюджетного трансферта на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения, подлежащий возврату в ФОМС в соответствии с бюджетным законодательством, в сумме 7885,8 тыс. рублей;

остаток межбюджетного трансферта для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала, подлежащий возврату в ФОМС в соответствии с бюджетным законодательством, в сумме 58 078,5 тыс. рублей;

остаток прочих доходов в размере 4663,0 тыс. рублей, из которых 2 913,4 тыс. рублей подлежат возврату в ФОМС;

остаток средств субвенции, размещенной в 2015 году в ОАО «Банк Российский Кредит», в сумме 100 000 000,00 рублей по договору срочного депозита от 19 июня 2015 г. № Д-1503/13835-15-06/9;

остаток межбюджетных трансфертов из бюджета Пермского края:

на дополнительное финансовое обеспечение территориальной программы ОМС в рамках базовой программы ОМС в размере 12 813,0 тыс. рублей;

на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленной базовой программой ОМС, а также на финансовое обеспечение медицинской помощи при состояниях

и заболеваниях, входящих в базовую программу ОМС, оказанной не застрахованным по ОМС лицам в экстренной форме в стационарных условиях и вне медицинской организации (скорой медицинской помощи), а также безрезультатных выездов, в размере 26 727,6 тыс. рублей;

невыясненные поступления в сумме 11,8 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 5 статьи 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации остаток средств субвенции в размере 81 494,6 тыс. рублей, остаток межбюджетного трансферта на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения в сумме 7885,8 тыс. рублей, остаток межбюджетного трансферта для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала в сумме 58 078,5 тыс. рублей перечислены в доход бюджета ФОМС 27 января 2021 года, остатки межбюджетных трансфертов в размере 39 540,6 тыс. рублей перечислены в бюджет Пермского края 22 января 2021 года. В адрес ФОМС направлен пакет документов, подтверждающих наличие потребности в 2021 году неиспользованного остатка средств субвенции 2020 года (далее – Пакет документов). По итогам рассмотрения Пакета документов ФОМС подтвердил потребность в неиспользованном остатке средств субвенции в размере 78 469 847,35 рубля (уведомление по расчетам между бюджетами от 11 февраля 2021 г. № 1-59).