



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  
2015 года

27.08.2015

№ 131-АЗ

Аналитическая записка подготовлена по поручению председателя Законодательного Собрания Пермского края Сухих В.А. от 03.08.2015 № 2322-15/07 на основе отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края (далее – ТФОМС ПК) за 1 полугодие 2015 года и материалов к нему, поступивших с письмом и.о. председателя Правительства Пермского края Чибисова А.В. от 31.07.2015 № СЭД-01-62-1140.

**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 отчетом об исполнении бюджета Пермского края 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 25.12.2014 № 415-ПК «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» (далее - Закон о бюджете ТФОМС ПК), и кассовым планом.

Исполнение бюджета ТФОМС ПК за 1 полугодие 2015 года характеризуется следующими показателями.

1. В бюджет ТФОМС ПК за 1 полугодие 2015 года поступило **доходов** 12 062,0 млн.рублей, что составляет 47,9% от первоначально утвержденного годового объема доходов и 100,0% от установленного на 1 полугодие кассового плана (приложение 1).

*За первое полугодие текущего года в бюджет ТФОМС ПК поступило доходов на 5,8 % (671,2 млн.рублей) больше, чем за аналогичный период 2014 года.*

По источникам доходов исполнение сложилось следующим образом.

1.1. **По безвозмездным поступлениям** первоначально утвержденный годовой план выполнен на 47,8% (12 039,8 млн.рублей), кассовый план на 100%.

Основным источником безвозмездных поступлений в бюджет ТФОМС ПК (99% от суммы доходов) являются средства *Федерального фонда обязательного медицинского страхования* (далее - *ФФОМС*), поступившие в размере 12 616,7 млн.рублей.

Межбюджетные трансферты из *краевого бюджета* на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС поступили в размере 29,9 млн.рублей, или 14,2% от первоначально утвержденного годового плана и 100% от кассового плана.

Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования, поступили в размере 52,3 млн.рублей, или 55% от первоначально утвержденного годового плана и 100,6% от кассового плана.

По статье «Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетам бюджетной системы РФ и организациями остатков субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет» отражены дополнительные доходы в сумме 1,8 млн.рублей.

Кроме того, в отчете об исполнении бюджета ТФОМС ПК отражен фактически произведенный в начале года возврат в бюджет ФФОМС остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 660,9 млн.рублей, в том числе возврат остатка субвенции на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования в сумме 657,5 млн.рублей.

*В соответствии со статьей 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации, не использованные в текущем финансовом году целевые средства подлежат возврату в доход бюджета, из которого они были предоставлены.*

1.2. **Налоговые и неналоговые доходы** поступили в бюджет ТФОМС ПК в размере 22,2 млн.рублей и в 37 раз превысили первоначально утвержденный годовой план.

Превышение годового плана объясняется поступлением дополнительных финансовых средств, не предусмотренных плановыми показателями в бюджете ТФОМС ПК, а именно:

- по статье «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» *от размещения временно свободных средств* в сумме 17,3 млн.рублей;

- по статье «Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства» *возврат средств от медицинских организаций по актам реэкспертизы* в сумме 0,7 млн.рублей;

- по статье «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» *возмещение*

сумм, израсходованных незаконно или не по целевому назначению, регрессных исков, штрафов в сумме 3,5 млн.рублей;

- по статье «Прочие неналоговые доходы» в сумме 0,1 млн.рублей.

*Поступления указанных выше дополнительных доходов уже учтены в Законе Пермского края от 09.07.2015 № 500-ПК «О внесении изменений в Закон Пермского края «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».*

2. Исполнение бюджета ТФОМС ПК **по расходам** за 1 полугодие 2015 года составило 10 810,7 млн.рублей, или 43% к первоначально утвержденному законом о бюджете годовому объему, 97,7% к кассовому плану.

*Исполнение бюджета ТФОМС ПК по расходам за полугодие 2014 года составляло 50,4% к утвержденному законом о бюджете годовому объему и 99,8% к кассовому плану.*

По статье «Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории субъектов Российской Федерации, осуществляемое за счет трансфертов из бюджета ФФОМС» исполнение составило 10 761,4 млн.рублей, или 43% от годового плана и 97,9 % от кассового плана.

*Согласно пояснительной записке к законопроекту неполное освоение средств по данной статье объясняется сезонностью в оказании медицинской помощи, изменением сроков расчетов со страховыми медицинскими организациями (далее - СМО) и медицинскими организациями (далее - МО), а также изменением бюджетного законодательства, повлекшего за собой необходимость в декабре 2014 года перечисления авансовых платежей в СМО и МО на оплату оказанной медицинской помощи в январе 2015 года в повышенном размере.*

По статье «Аппараты органов управления государственных внебюджетных фондов» исполнение составило 36,1% от годовых и 98% от полугодовых назначений.

*Из пояснительной записки к отчету следует, что на исполнение по вышеуказанной статье повлияло: экономия в размере 0,98 млн.рублей, полученная при проведении процедур закупок в 1 полугодии 2015 года, приостановление закупок в связи с согласованием с ФОМС снижения норматива на ведение дела на 2015 год и др.*

3. При исполнении бюджета ТФОМС ПК за 1 полугодие 2015 года сложилось превышение доходов над расходами (профицит) в сумме 1 251,3 млн.рублей.

4. **Нормированный страховой запас** (далее – НСЗ) по состоянию на 01.07.2015 сформирован в сумме 1 319,6 млн.рублей, или 97% от величины, утвержденной Законом о бюджете ТФОМС ПК.

За 1 полугодие 2015 года средства НСЗ использованы в сумме

205,3 млн.рублей для осуществления расчетов за медицинскую помощь, оказанную жителям Пермского края на территории других субъектов Российской Федерации (151,2 млн.рублей) и оплату медицинской помощи, оказанной МО Пермского края застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации (54,1 млн.рублей).

5. Расходы *на ведение дела в страховых медицинских организациях* за 1 полугодие 2015 года составили 107,0 млн.рублей, или 1% от объема средств, перечисленных им по дифференцированным подушевым нормативам, что соответствует нормативу, установленному Законом о бюджете ТФОМС ПК на 2015 год.

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

Вместе с тем считаем, что не полное исполнение расходной части бюджета ТФОМС ПК влечет за собой не исполнение Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания населению Пермского края бесплатной медицинской помощи, финансируемой за счет средств обязательного медицинского страхования.

Начальник управления,  
государственный советник  
Пермского края 1 класса



Приложение 2 к  
отчету ТФОМС за пс



Приложение 1 к  
отчету ТФОМС за пс

М.Ю.Кужельная