



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 2013 год"

30.05.2014

№ 85-АЗ

Аналитическая записка подготовлена по поручению председателя Законодательного Собрания Пермского края Сухих В.А. от 16.04.2014 № 1033- 14/07 на основе материалов, поступивших с письмом губернатора Пермского края Басаргина В.Ф. от 15.04.2014 № СЭД-01-61-455.

Законопроектом предлагается утвердить отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края за 2013 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 2013 год» и «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края за 2013 год» представлены в Законодательное Собрание Пермского края 15 апреля 2014 года (письмо губернатора Пермского края от 15.04.2014 № СЭД-01-61-455).

Анализ представленного законопроекта показал следующее.

1. Бюджет ТФОМС ПК на 2013 год был утвержден Законом Пермского края от 19.12.2012 № 142-ПК «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» (далее – Закон № 142-ПК).

В течение отчетного периода изменения в Закон № 142-ПК вносились один раз в августе 2013 года.

В результате внесенных изменений доходы ТФОМС ПК были увеличены до 20 491,9 млн.рублей, или на 3,8% от первоначально утвержденного бюджета, а расходы увеличились до 22 135,7 млн.рублей, или на 10,7%.

В соответствии с представленным отчетом бюджет ТФОМС ПК фактически исполнен: по доходам – **20 870,4** млн.рублей, по расходам - **20 960,1** млн.рублей. Превышение расходов над доходами составило - **89,7** млн.рублей (таблица 1).

Таблица 1.

Основные параметры бюджета ТФОМС за 2013 год

Показатели	Утверждено Законом о бюджете ТФОМС, млн.рублей	Фактически исполнено, млн.рублей	Отклонение, (+,-), млн.рублей	% исполнения
Доходы	20 491,9	20 870,4	+ 378,5	101,8
Расходы	22 135,7	20 960,1	- 1 175,6	94,7
Дефицит(профицит)	- 1 643,8	- 89,7	х	х

2. Утвержденный бюджет *по доходам* ТФОМС ПК за 2013 год исполнен на 101,8%, при этом доходов поступило больше уточненного плана на 378,5 млн.рублей (приложение 1).

На перевыполнение плана по доходной части бюджета ТФОМС ПК в большей степени повлияло дополнительное поступление средств из Федерального фонда обязательного медицинского страхования (далее – ФФОМС) на финансирование территориальной программы обязательного медицинского страхования – в сумме 370,7 млн.рублей, или на 2% больше запланированных объемов.

При этом межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам ТФОМС из бюджета ФФОМС на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам поступили меньше утвержденного объема на 3,5 млн.рублей (92,9% от плана).

В 2013 году осуществлялись единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам в возрасте до 35 лет, прибывшим в 2013 году после окончания образовательного учреждения высшего профессионального образования 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 2013 году осуществлялось в равных долях 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.

Поступление данных средств из ФФОМС зависит от количества медицинских работников, являющихся получателями единовременных компенсационных выплат (заявительный принцип).

Так же перевыполнены плановые назначения по **налоговым и неналоговым доходам**, которые поступили в размерах, выше уточненного плана на 12,8 млн.рублей, или на 8,4%.

Перевыполнение плановых назначений сложилось практически по всем статьям, входящим в эту группу доходов, а именно:

- по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – на 7,0 млн.рублей, или на 36,5%;

- поступления штрафов, санкций, возмещение ущерба – на 7,7 млн.рублей, или на 27,7%, а также по другим статьям.

Не в полном объеме поступили прочие неналоговые доходы - на 2,1 млн.рублей, что составило 97,8% от плана.

В связи с выполнением плановых объемов практически по всем доходным источникам 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 99,2% в общем объеме доходов, из них средства ФФОМС, передаваемые в бюджет ТФОМС ПК составляют 90,8 % в общем объеме доходов.

Вторым по объему источником доходов бюджета ТФОМС ПК являются межбюджетные трансферты из бюджета Пермского края – 8,4%.

3. **По расходам** бюджет ТФОМС ПК исполнен на 20 960,1 млн.рублей, или 94,7% от уточненного годового плана (приложение 3).

Исполнение бюджета на уровне 100% сложилось по следующим статьям расходов:

- финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС;

- реализация Программы модернизации в части внедрения стандартов медицинской помощи, повышения доступности амбулаторной медицинской помощи.

- проведения диспансеризации работающих граждан;

- проведение диспансеризации пребывающих в стационарных учреждениях детей-сирот и детей, находящихся в трудной жизненной ситуации.

Недовыполнение расходной части бюджета ТФОМС ПК сложилось за счет неисполнения годовых бюджетных назначений по отдельным статьям расходов, а именно.

3.1. Не в полном объеме израсходованы средства на реализацию **территориальной программы ОМС**.

За 2013 год израсходовано 20 738,0 млн.рублей, или 94,6% от годового плана (21 910,2 млн.рублей).

На невыполнение бюджета по расходам на территориальную программу ОМС повлияло во-первых, наличие неиспользованного остатка нормированного страхового запаса (далее – НСЗ) в сумме 531,0 млн.рублей.

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

Средства НСЗ в 2013 году использованы в сумме 368,9 млн.рублей, в том числе:

- на выделение дополнительных финансовых средств СМО в связи с недостатком средств для оплаты медицинской помощи в сумме 66,3 млн.рублей;

- для осуществления расчетов за медицинскую помощь, оказанную жителям Пермского края на территории других субъектов РФ в сумме 201,1 млн.рублей;

- для оплаты медицинской помощи, оказанной медицинскими учреждениями Пермского края лицам, застрахованным на территории других субъектов в сумме 93,0 млн.рублей;

- для выплаты вознаграждения в порядке, установленном ТФОМС Пермского края, СМО за выполнение условий, предусмотренных типовым договором о финансовом обеспечении ОМС, в сумме 8,4 млн.рублей.

Во – вторых, невыполнение бюджета по расходам на территориальную программу ОМС связано с необходимостью переноса финансовых средств в сумме 641,2 млн.рублей на 2014 год для завершения расчетов с медицинскими организациями за оказанную медицинскую помощь в декабре 2013 года.

3.2. **На единовременные компенсационные выплаты** медицинским работникам было израсходовано 45,5 млн.рублей, что составляет 92,8% от годовых назначений.

3.3. Норматив **расходов на ведение дела** страховых медицинских организаций (далее - 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 2013 год 200,8 млн.рублей.

3.4. **На финансирование статьи «Аппараты органов управления государственных внебюджетных фондов»** было израсходовано 113,7 млн.рублей или 99,5% от годовых бюджетных назначений.

Согласно пояснительной записки к законопроекту в 2013 году не произведена оплата двух контрактов по доработке программного обеспечения комплексной информационной системы ОМС в части системы удаленного доступа Web - эксперт для проведения страховыми медицинскими организациями медико-экономического контроля реестров счетов медицинских организаций и разработки информационной системы удаленного доступа «Контроль объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи по ОМС, работа с обращениями граждан» в связи с нарушением сроков исполнения.

4. За 2013 год уменьшились остатки денежных средств на текущих счетах ТФОМС ПК с 2 649,7 млн.рублей на 01.01.2013 до 2 560,0 млн.рублей на 01.01.2014.

Из пояснительной записки следует, что остатки средств на 01.01.2014 будут направлены на финансирование Программы модернизации, формирование НСЗ и финансирование Территориальной программы ОМС, в том числе на завершение расчетов за декабрь 2013 года с СМО в рамках договоров «О финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования».

Таким образом, рассмотрение представленного законопроекта считаем **целесообразным**, поскольку реализуются бюджетные полномочия Законодательного Собрания Пермского края по рассмотрению и утверждению отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования. Анализ отчета показал, что в 2013 году ТФОМС ПК практически в полном объеме обеспечил финансирование бесплатной медицинской помощи, оказываемой населению Пермского края.

Начальник управления,
государственный советник
Пермского края 1 класса

М.Ю.Кужельная