



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
полугодие 2014 года

01.09.2014

№ 132-АЗ

Аналитическая записка подготовлена по поручению заместителя председателя Законодательного Собрания Пермского края Митрофанова С.В. от 01.08.2014 № 2152-14/07 на основе отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края (далее – ТФОМС ПК) за полугодие 2014 года и материалов к нему, поступивших с письмом и.о. председателя Правительства Пермского края Маховикова А.Ю. от 31.07.2014 № СЭД-01-61-976.

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 30.12.2013 № 278-ПК «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов», и кассовым планом.

Исполнение бюджета ТФОМС ПК за полугодие 2014 года характеризуется следующими показателями.

1. В бюджет ТФОМС ПК за полугодие 2014 года поступило **доходов** 11 390,8 млн.руб., что составляет 49,2% от утвержденного годового объема доходов и 100,0% от установленного на полугодие кассового плана (приложение 1).

За первое полугодие текущего года в бюджет ТФОМС ПК поступило доходов на 11,3% (1 154,7 млн.руб.) больше, чем за аналогичный период 2013 года.

По источникам доходов исполнение сложилось следующим образом.

1.1. **По безвозмездным поступлениям** от других бюджетов бюджетной системы годовой план выполнен на 49,1% (11 327,4 млн.руб.), кассовый план на 100%.

Основным источником безвозмездных поступлений в бюджет ТФОМС ПК (94% от суммы доходов) являются средства *Федерального фонда обязательного медицинского страхования* (далее - *ФФОМС*), поступившие в размере 10 692,0 млн.руб.

Межбюджетные трансферты из *краевого бюджета* на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС поступили в размере 635,0 млн.руб., в том числе:

- в части базовой программы – 560,0 млн.руб., или 42,7% от годового плана и 100% от кассового;

- на дополнительные виды и условия оказания медицинской помощи – 75,0 млн. руб., или 24% от годового плана и 100% от кассового.

1.2. **Налоговые и неналоговые доходы** поступили в бюджет ТФОМС ПК в размере 63,4 млн.руб, по которым выполнение составило 56% от годового плана, 102,1% - от кассового.

Превышение годового плана по этой группе доходов объясняется поступлением в объемах, выше запланированных:

- штрафов, санкций, возмещение ущерба в сумме 0,6 млн.рублей;
- прочих неналоговых доходов в сумме 0,5 млн.руб.

Кроме того, в отчете об исполнении бюджета ТФОМС отражено поступление доходов, превышающих плановые показатели, от возврата остатков субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 2,3 млн.рублей.

При этом одновременно отражен возврат указанных средств в ФФОМС.

2. Исполнение бюджета ТФОМС ПК **по расходам** за полугодие 2014 года составило 12 129,7,0 млн.руб., или 50,4% к утвержденному законом о бюджете годовому объему и 99,8% к кассовому плану.

За полугодие текущего года было израсходовано из бюджета ТФОМС ПК средств на 18,5% (1 892,7 млн.руб.) больше, чем за аналогичный период 2013 года.

Расходы на выполнение территориальной программы обязательного медицинского страхования составили 12 084,0 млн.руб., или 50,6% от годовых и 99,9 % от полугодовых назначений.

По статье «Аппараты органов управления государственных внебюджетных фондов» исполнение составило 33,7% от годовых и 94% от полугодовых назначений.

Из пояснительной записки к отчету следует, что причинами низкого процента исполнения по вышеуказанной статье является необходимость проведения конкурсных процедур в соответствии с утвержденным планом-графиком закупок и оплатой по заключенным контрактам с учетом сроков поставки и выполнения работ (услуг).

3. При исполнении бюджета ТФОМС ПК за полугодие 2014 года сложилось превышение расходов над доходами (дефицит) в сумме 738,9 млн.руб. Источником покрытия дефицита являются остатки денежных средств на счетах ТФОМС ПК в объеме 910,5 млн.руб.

4. **Нормированный страховой запас** (далее – НСЗ) по состоянию на 01.07.2014 сформирован в сумме 833,5 млн.руб., или 92,6% от величины,

утвержденной законом о бюджете ТФОМС ПК.

Использованы за полугодие 2014 года средств НСЗ в сумме 596,4 млн.руб., в том числе для:

- оплаты медицинской помощи - 500,4 млн.руб., в том числе 348,4 млн.руб. (филиалу ЗАО «Макс-М» - 91,3 млн.руб., филиалу СМК «Астрamed-МС» - 34,6 млн.руб., Пермскому филиалу ООО «РЕСО-МЕД» - 99,7 млн.руб., филиалу ЗАО «Капитал Медицинское страхование» - 122,8 млн.рублей) сверх установленного для страховой медицинской организации объема средств на оплату медицинской помощи на основании решения, принятого ТФОМС ПК¹;

В соответствии с пунктом 7 приказа ФФОМС от 01.12.2010 № 227 «О Порядке использования средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования» (далее - приказ ФФОМС № 227) в случае превышения установленного для страховой медицинской организации объема средств на оплату медицинской помощи в связи с повышенной заболеваемостью, увеличением тарифов на оплату медицинской помощи, количества застрахованных лиц и (или) изменением их структуры по полу и возрасту, территориальный фонд принимает решение о предоставлении или об отказе в предоставлении страховой медицинской организации недостающих на оплату медицинской помощи средств из НСЗ. Средства, предоставляемые из НСЗ, направляются страховой медицинской организацией исключительно на оплату медицинской помощи застрахованным лицам по территориальной программе обязательного медицинского страхования.

- выплаты стимулирующего характера медицинским организациям за выполнение целевых значений доступности и качества медицинской помощи в порядке, установленном ТФОМС ПК² - 90,0 млн.руб (10% от запланированного размера НСЗ или 10,8% от сформированного размера НСЗ).

В соответствии с пунктом 5 приказа ФФОМС № 227 в составе НСЗ могут предусматриваться средства на выплаты стимулирующего характера медицинским организациям за выполнение целевых значений доступности и качества медицинской помощи. Перечень показателей для расчета выплат стимулирующего характера медицинским организациям определяется ТФОМС ПК. При этом средства НСЗ, направляемые на указанные выплаты, не могут превышать 10 процентов общего размера средств НСЗ.

- выплаты вознаграждения страховым медицинским организациям за

¹ Приказ Пермского краевого фонда обязательного медицинского страхования от 18.02.2011 № 69 «О мерах по реализации Пермским краевым фондом обязательного медицинского страхования пункта 7 порядка использования средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования, утвержденного приказом Федерального фонда обязательного медицинского страхования от 01.12.2010 № 227».

² Приказ Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края от 02.08.2013 № 321 «Об утверждении перечня общих и специальных целевых значений доступности и качества медицинской помощи для выплат стимулирующего характера медицинским организациям, осуществляющим деятельность в сфере обязательного медицинского страхования на территории Пермского края, за счет средств нормированного страхового запаса Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края».

выполнение условий, предусмотренных типовым договором о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования в порядке, установленным ТФОМС ПК³ - 6,0 млн.руб (0,7% от запланированного и сформированного размера НСЗ);

В соответствии с пунктом 6 приказа ФФОМС № 227 в составе нормированного страхового запаса могут предусматриваться средства на выплаты вознаграждения страховым медицинским организациям за выполнение условий, предусмотренных договором о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования. Перечень показателей для расчета вознаграждения страховым медицинским организациям определяется ТФОМС ПК. При этом средства НСЗ, направляемые на указанные выплаты, не могут превышать 5 процентов общего размера средств НСЗ.

5. Расходы **на ведение дела в страховых медицинских организациях** за полугодие 2014 года составили 112,3 млн.руб., или 1% от объема средств, перечисленных им по дифференцированным подушевым нормативам, что соответствует нормативу, установленному законом о бюджете ТФОМС ПК на 2014 год.

В качестве **проблемного момента** представленного отчета отмечаем следующее.

В бюджете ТФОМС ПК, утвержденного Законом Пермского края от 30.12.2013 № 278-ПК (в ред. от 07.07.2014) не нашли отражение поступления дополнительных доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства и возврата указанных средств в бюджет субъекта Российской Федерации в размере 0,2 млн.руб..

Принятие законопроекта будет иметь **благоприятные социальные последствия**, связанные с оптимизацией доходной и расходной частей бюджета ТФОМС ПК, прежде всего в целях обеспечения финансированием Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания населению Пермского края бесплатной медицинской помощи, а также иных расходов в сфере здравоохранения.

Начальник управления,
государственный советник
Пермского края 1 класса

М.Ю.Кужельная



Приложение 2 к
отчету ТФОМС за пс



Приложение 1 к
отчету ТФОМС за пс

Лядова
217 75 97

³ Приказ Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края от 29.05.2012 № 273 «О мерах по реализации пункта 6 Порядка использования средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования, утвержденного приказом Федерального фонда обязательного медицинского страхования от 01.12.2010 № 227»