



ЗАКОНОДАТЕЛЬНОЕ СОБРАНИЕ ПЕРМСКОГО КРАЯ

АППАРАТ ЗАКОНОДАТЕЛЬНОГО СОБРАНИЯ

Управление аналитической и законотворческой деятельности

АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЗАПИСКА

к отчету об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного
медицинского страхования Пермского края за 2016 год

10.05.2017

№ 63-АЗ

Аналитическая записка подготовлена по поручению председателя Законодательного Собрания Пермского края Сухих В.А. от 17.04.2017 № 1025-17/07 на основе материалов, поступивших с письмом временно исполняющего обязанности губернатора Пермского края Решетникова М.Г. от 14.04.2017 № СЭД-01-68-508.

Законопроектом предлагается утвердить отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края за 2016 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 2016 год» и «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края за 2016 год» представлены в Законодательное Собрание Пермского края одновременно 14 апреля 2017 года (письмо губернатора Пермского края от 14.04.2017 № СЭД-01-68-508).

Анализ представленного законопроекта показал следующее.

1. Бюджет ТФОМС ПК на 2016 год был утвержден Законом Пермского края от 21.12.2015 № 581-ПК «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» (далее – Закон № 581-ПК).

В соответствии с Законом № 581-ПК в бюджете ТФОМС ПК

первоначально общий объем доходов и расходов был утвержден в сумме по 25 268,8 млн.рублей.

В результате внесенных изменений¹ в бюджет ТФОМС ПК в течение отчетного периода доходы фонда увеличились до 25 338,3 млн.рублей или на 0,3 % от первоначально утвержденного бюджета, а расходы - до 25 483,4 млн.рублей, или на 0,8 %.

В соответствии с представленным отчетом бюджет ТФОМС ПК фактически исполнен: по доходам – 25 365,2 млн.рублей, по расходам - 25 396,5 млн.рублей. Превышение расходов над доходами составило - 31,3 млн.рублей (таблица 1).

Таблица 1

Основные параметры бюджета ТФОМС ПК за 2016 год

Показатели	Уточненный бюджет ТФОМС ПК, млн.рублей	Фактически исполнено, млн.рублей	Отклонение, млн.рублей	% исполнения
Доходы	25 338,3	25 365,2	26,9	100,1
Расходы	25 483,5	25 396,5	- 87,0	99,6
Дефицит (профицит)	- 145,2	- 31,3	х	х

2. **По доходам** бюджет ТФОМС ПК за 2016 год исполнен на 100,1% от уточненного плана, доходов поступило больше на 26,9 млн.рублей (приложение 1).

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

- дополнительных поступлений от штрафов, санкций, возмещения ущерба в сумме 10,1 млн.рублей;

- дополнительных доходов от оказания платных услуг (работ) и от компенсации затрат государства в сумме 3,4 млн.рублей;

- прочих межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам ТФОМС, в сумме 0,4 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 единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам, в сумме 16,2 млн.рублей.

¹ Закон Пермского края от 30.06.2016 № 663-ПК «О внесении изменений в Закон Пермского края «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» и Закон Пермского края от 02.12.2016 № 19-ПК «О внесении изменений в Закон Пермского края «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов»

В 2016 году осуществлялись единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам в возрасте до 50 лет, имеющим высшее образование, прибывшим в 2016 году 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 2016 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 60 и 40 процентов².

В меньшем объеме, чем запланировано в бюджет ТФОМС ПК, поступили доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение на 0,8 млн.рублей.

По данной статье доходов отражается возврат единовременных компенсационных выплат от медицинских работников в случае расторжения с ним договоров.

*В отчетном периоде **осуществлен возврат остатков** субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение, в сумме 255,2 млн.рублей, что на 2,4 млн.рублей больше, чем запланировано в бюджете ТФОМС ПК за счет поступивших в большем объеме денежных взысканий, налагаемых в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств, а также взыскиваемых с лиц, виновных в совершении преступлений и подлежащих возврату в бюджет ФФОМС.*

*В бюджете ТФОМС ПК **возврат остатков** субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение, был запланирован в сумме 252,8 млн.рублей, а именно³:*

- в бюджет Пермского края в сумме 0,2 млн.рублей;

² Федеральный закон от 28.11.2010 № 326-ФЗ (ред. от 30.12.2015) «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации»

³ Аналитическая записка управления аналитической и законотворческой деятельности аппарата Законодательного Собрания Пермского края от 12.10.2016 № 194-А3.

- в бюджет ФФОМС в сумме 252,6 млн.рублей⁴, в том числе: остаток субвенции ФФОМС (по состоянию на 01.01.2016) в сумме 137,1 млн.рублей;

- возврат средств от медицинских организаций, отраженных в актах проверок (резэкспертизы), в сумме 4,9 млн.рублей;

- возврат из бюджета Пермского края компенсационных выплат в связи с расторжением договоров с медицинскими работниками в сумме 2,3 млн.рублей;

- денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств, а также взыскиваемые с лиц, виновных в совершении преступлений, в сумме 8,3 млн.рублей;

- невозвращенные в 2015 году средства, размещенные в ОАО «Банк Российский Кредит» по договору срочного депозита, в сумме 100,0 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.

По отчетным данным за 2016 год **структура доходной части** бюджета ТФОМС ПК выглядит следующим образом.

Основным источником доходов ТФОМС ПК, как и в предыдущие периоды, являются безвозмездные поступления, составляющие 99,8% в общем объеме доходов (25 324,8 млн.рублей), 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 (25 168,2 млн.рублей).

Вторым по объему источником доходов бюджета ТФОМС ПК являются налоговые и неналоговые поступления, составляющие - 0,2% (40,4 млн.рублей).

3. **По расходам** бюджет ТФОМС ПК исполнен на 25 396,5 млн.рублей, что составляет 99,6% от уточненного годового плана (приложение 2), в том числе:

3.1. на финансирование статьи «Аппараты органов управления государственных внебюджетных фондов» было израсходовано 144,5 млн.рублей, или 99,9% от годовых бюджетных назначений;

3.2. на реализацию государственных функций в области социальной политики было израсходовано 25 197,4 млн.рублей или 99,6% от годовых бюджетных назначений, из них на финансовое обеспечение территориальной программы ОМС в 2016 году израсходовано

⁴ Приказ ФФОМС от 18.05.2016 № 98 «Об утверждении порядка взыскания неиспользованных остатков межбюджетных трансфертов, полученных в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, предоставленных из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования»

25 056,6 млн.рублей⁵ или 99,6% от ее утвержденной стоимости.

Стоимость территориальной программы ОМС на 2016 год утверждена в размере 25 160,3 млн.рублей⁶.

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).

Согласно пояснительной записке к законопроекту в медицинские организации Пермского края и СМО, а также в ТФОМС субъектов Российской Федерации **перечислены средства на оплату медицинской помощи в сумме 24 879,5 млн.рублей.**

НСЗ ТФОМС ПК утвержден в сумме 1 379,5 млн.рублей⁷ и по состоянию на 31.12.2016 сформирован в полном объеме.

Средства НСЗ ТФОМС ПК в 2016 году использованы в сумме 1 299,8 млн.рублей, или 94,2% 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 в сумме 661 млн.рублей и для оплаты медицинской помощи, оказанной федеральными государственными учреждениями в рамках базовой программы ОМС в сумме 32,7 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 2015 годом в 2,5 раза (в 2015 году 275,3 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 ПК⁸ предоставляются СМО в случае превышения

⁵ Пояснительная записка к проекту закона Пермского края «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края за 2016 год»

⁶ Постановление Правительства Пермского края от 24.12.2015 № 1139-п (в ред. от 28.12.2016) «Об утверждении территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов»

⁷ Статья 5 Закона Пермского края от 21.12.2015 № 581-ПК (в ред. от 23.12.2016) «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов»

⁸ 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

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 (385,5 млн.рублей) и оплату медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Пермского края застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации (140,8 млн.рублей);

- финансовое обеспечение мероприятий в сумме 79,8 млн.рублей или 53,2% от уточненного годового плана, в том числе на приобретение медицинского оборудования в сумме 69,9 млн.рублей и ремонт медицинского оборудования в сумме 9,9 млн.рублей.

За счет средств НСЗ предусмотрено финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также на приобретение и проведение ремонта медицинского оборудования⁹.

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 2016 год - 238,1 млн.рублей.

3.3. Финансовое обеспечение единовременных компенсационных выплат медицинским работникам за отчетный период составило 54,6 млн.рублей, что в 1,4 раза превысило годовые бюджетные назначения.

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 2016 год составил 31,3 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 2016 года уменьшился на 31,4 млн.рублей и составил на 01.01.2017 213,8 млн.рублей.

Согласно пояснительной записке к законопроекту остаток

края, недостающих для оплаты медицинской помощи средств из нормированного страхового запаса ТФОМС Пермского края»

⁹ Часть 6.2 статьи 26 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ (в ред. от 30.12.2015) «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации»

средств на 01.01.2017 включает в себя остаток субвенции из бюджета ФФОМС в сумме 77,0 млн.рублей (в том числе неиспользованный остаток НСЗ ТФОМС ПК в сумме 74,4 млн.рублей), подлежащий возврату в бюджет ФФОМС в соответствии с бюджетным законодательством¹⁰, остаток прочих доходов в сумме 12,9 млн.рублей, остаток средств дополнительного обеспечения оказания специализированной, в том числе высокотехнологичной, медицинской помощи, включенной в базовую программу ОМС федеральных государственных учреждений, в сумме 23,9 млн. рублей, остаток средств субвенции, размещенной в 2015 году в ОАО «Банк Российской Кредит», в сумме 100,0 млн.рублей по договору срочного депозита от 19.06.2015 № Д-1503/13835-15-06/9.

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



Приложение 2 к
отчету ТФОМС ПК



Приложение 1

отчет ТФОМС ПК за отчет ТФОМС 2016 г

Лядова
217 75 97

¹⁰ Статья 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации