



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 полугодие 2018 года

30.08.2018

№ 130-АЗ

Аналитическая записка подготовлена по поручению председателя Законодательного Собрания Пермского края Сухих В.А. от 02.08.2018 № 1912-18/07 на основе отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края за полугодие 2018 года и материалов к нему, поступивших с письмом губернатора Пермского края Решетникова М.Г. от 31.07.2018 № СЭД-01-69-1098.

**Актуальность** рассмотрения отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края (далее – 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 за полугодие отчета об исполнении бюджета ТФОМС ПК за полугодие.

*Отчет об исполнении бюджета Пермского края за полугодие 2018 года также внесен с письмом губернатора Пермского края от 31.07.2018 № СЭД-01-69-1098.*

Отчет об исполнении бюджета ТФОМС ПК представлен в виде приложения к распоряжению Правительства Пермского края от 25.07.2018 № 170-рп «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края за полугодие 2018 года», содержащего информацию о фактически поступивших доходах и произведенных расходах в сравнении с показателями, утвержденными Законом Пермского края от 12.12.2017 № 153-ПК «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» и бюджетной росписью на 2018 год.

По содержанию представленного отчета отметим следующее.

1. За полугодие 2018 года в бюджет ТФОМС ПК поступило **доходов** 15 987,1 млн.рублей, что составляет 50,1% от утвержденного бюджета на год и от уточненного годового плана в соответствии с бюджетной росписью

(приложение). За первое полугодие текущего года в бюджет ТФОМС ПК поступило доходов больше на 20,5% (на 2 723,7 млн.рублей), чем за аналогичный период 2017 года.

По источникам доходов исполнение сложилось следующим образом.

**По безвозмездным поступлениям** утвержденный годовой план выполнен на 50%, фактически поступило 15 960,7 млн.рублей.

Основным источником безвозмездных поступлений в бюджет ТФОМС ПК являются *средства Федерального фонда обязательного медицинского страхования* (далее - ФФОМС), поступившие в размере 15 870,4 млн.рублей (99,3% от общего доходов ТФОМС ПК).

*Прочие межбюджетные трансферты*, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования, поступили в размере 111,5 млн.рублей, или 61,9% от утвержденного годового плана.

Также в отчете отражен фактически произведенный *возврат в бюджет ФФОМС остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов* прошлых лет, имеющих целевое назначение, в сумме 23,9 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.*

В отчете об исполнении бюджета ТФОМС ПК отражено также поступление дополнительных финансовых средств, не предусмотренных утвержденным бюджетом на 2018 год:

- по статье «Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства» - возврат средств от медицинских организаций по актам реэкспертизы в сумме 3,9 млн.рублей;

- по статье «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» - возмещение сумм, израсходованных незаконно или не по целевому назначению, регрессных исков, штрафов в сумме 22,5 млн.рублей;

- 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» - возврат остатков субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение, в сумме 2,7 млн.рублей.

*Как отмечается в пояснительной записке к отчету доходы по данным статьям не запланированы в утвержденном бюджете ТФОМС ПК на 2018 год и будут учтены при подготовке изменений в закон о бюджете ТФОМС.*

2. За полугодие 2018 года бюджет ТФОМС ПК исполнен **по расходам** на 14 401,3 млн.рублей, или 45,1% к утвержденным годовым назначениям и 45% к уточненному годовому плану по бюджетной росписи, в том числе:

- на реализацию государственных функций в области социальной политики израсходовано 14 343,8 млн.рублей, или 45,1% от уточненного

годового плана. Средства в полном объеме направлены на финансовое обеспечение Территориальной программы обязательного медицинского страхования.

*Согласно пояснительной записке к отчету неполное исполнение обусловлено тем, что аванс на декабрь был направлен в страховые медицинские организации по их заявкам в повышенном размере (81,9%) в декабре 2017 года;*

- на финансирование статьи «Выполнение функций аппаратом ТФОМС ПК» израсходовано 57,5 млн. рублей, или 35,6% к уточненному годовому плану.

3. Финансовое обеспечение территориальной программы ОМС предусматривает расходы на оплату медицинской помощи, формирование нормированного страхового запаса (далее - НСЗ) ТФОМС ПК, ведение дела страховых медицинских организаций. В 2018 году исполнение по данной статье составило 14 343,8 млн. рублей, или 45,1% от уточненных годовых назначений.

3.1. Расходы на оплату медицинской помощи в 2018 году составили 13 482,1 млн. рублей, или 42,7% от плановой величины средств обязательного медицинского страхования, предусмотренных на финансирование Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2018 год.<sup>1</sup>

3.2. НСЗ ТФОМС ПК на 2018 год утвержден в сумме 2 830,0 млн. рублей<sup>2</sup> и по состоянию на 01.07.2018 сформирован в сумме 1 717 млн. рублей (60,7% от годовых назначений). Средства НСЗ ТФОМС ПК за полугодие 2018 года использованы в сумме 726,4 млн. рублей, или 42,3% от фактически сформированного размера НСЗ ТФОМС ПК на полугодие (за полугодие 2017 года НСЗ был использован на 71,4% от фактически сформированного запаса), в том числе на:

- расчеты за медицинскую помощь, оказанную жителям Пермского края на территории других субъектов Российской Федерации, в сумме 285,8 млн. рублей;

- расчеты за медицинскую помощь, оказанную медицинскими организациями Пермского края, лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации, в сумме 97 млн. 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 НСЗ ТФОМС на 2018 год<sup>3</sup> в сумме 30,1 млн. рублей;

- дополнительное финансирование страховых медицинских организаций в

<sup>1</sup> Постановление Правительства Пермского края от 20.12.2017 № 1048-п «Об утверждении Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов»

<sup>2</sup> Статья 5 Закона Пермского края от 12.12.2017 № 153-ПК «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»

<sup>3</sup> Приказ Министерства здравоохранения Пермского края от 30.12.2017 № СЭД-34-01-06-1281

случаях, определенных договором о финансовом обеспечении ОМС, в сумме 313,4 млн. рублей.

Отметим, что использование средств НСЗ ТФОМС ПК на дополнительное финансирование страховых медицинских организаций по причине недостатка средств для оплаты медицинской помощи в последние годы увеличивается:

в 2015 году - 275,3 млн.рублей;

в 2016 году - 661,0 млн.рублей, что в 2,4 раза больше, чем в 2015 году;

в 2017 году – 1 301,4 млн. рублей, что в 2 раза больше, чем в 2016 году.

В пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета ТФОМС ПК причины выделения дополнительного финансирования страховым медицинским организациям за счет средств НСЗ ПК не указаны.

Вместе с тем согласно Положению о порядке предоставления страховым медицинским организациям, осуществляющим деятельность в сфере обязательного медицинского страхования на территории Пермского края, недостающих для оплаты медицинской помощи средств из НСЗ ТФОМС ПК<sup>4</sup> дополнительные средства предоставляются страховым медицинским организациям в связи:

- с повышенной заболеваемостью;
- увеличением тарифов на оплату медицинской помощи;
- увеличением количества застрахованных лиц и (или) изменением их структуры по полу и возрасту.

3.3. *На ведение дела страховых медицинских организаций за полугодие 2018 года перечислено 135,3 млн. рублей, или 1,0 % от объема средств, перечисленных на основании заключенных договоров о финансировании ОМС по дифференцированным подушевым нормативам.*

*На 2018 год для страховых медицинских организаций утвержден единый норматив расходов на ведение дела по обязательному медицинскому страхованию в размере 1% от суммы средств, поступивших в страховую медицинскую организацию по дифференцированным подушевым нормативам.<sup>5</sup>*

4. Таким образом, при исполнении бюджета ТФОМС ПК за полугодие 2018 года сложилось превышение доходов над расходами (профицит) в сумме 1 585,8 млн.рублей.

На основании вышеизложенного считаем рассмотрение представленного отчета об исполнении бюджета ТФОМС ПК **актуальным**, поскольку реализуются бюджетные полномочия Законодательного Собрания Пермского края по контролю за исполнением бюджета ТФОМС ПК. Результаты

---

<sup>4</sup> 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 края, недостающих для оплаты медицинской помощи средств из нормированного страхового запаса ТФОМС Пермского края»

<sup>5</sup> Статья 5 Закона Пермского края от 12.12.2017 № 153-ПК «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»

рассмотрения отчета могут быть использованы при корректировке бюджета ТФОМС ПК в текущем году и формировании бюджета ТФОМС ПК на очередной финансовый год.

Заместитель начальника управления,  
государственный советник  
Пермского края 2 класса

Е.А.Селянинова