



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 2019 год»

24.04.2020

№ 50-АЗ

Аналитическая записка подготовлена по поручению председателя Законодательного Собрания Пермского края Сухих В.А. от 20.03.2020 № 677-20/07 на основе проекта закона, внесенного временно исполняющим обязанности губернатора Пермского края Махониным Д.Н. с письмом от 20.03.2020 № СЭД-01-69-363.

Законопроектом предлагается утвердить отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края за 2019 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 годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС ПК не позднее 1 апреля текущего года.

Анализ представленного законопроекта показал следующее.

1. Бюджет ТФОМС ПК на 2019 год был утвержден Законом Пермского края от 14.12.2018 № 304-ПК «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» по доходам в сумме 35 194,4 млн. рублей, по расходам в сумме 35 195,4 млн. рублей с дефицитом 1,0 млн. рублей.

В результате внесенных изменений в бюджет ТФОМС ПК в течение отчетного периода доходы фонда увеличились до 35 354,2 млн. рублей, или на 0,5% от первоначально утвержденного бюджета, расходы - до 35 388,7 млн. рублей, или на 0,6%. Дефицит бюджета ТФОМС ПК утвержден в сумме 34,5 млн. рублей.

В соответствии с представленным отчетом бюджет ТФОМС ПК за 2019 год фактически исполнен по доходам на **35 416,6** млн. рублей, по расходам – на **35 175,6** млн. рублей. Превышение доходов над расходами составило **241,0** млн. рублей (таблица).

Т а б л и ц а - Основные параметры бюджета ТФОМС ПК за 2019 год

(млн. рублей)

Показатели	Уточненный бюджет	Фактически исполнено	Отклонение	% исполнения
Доходы	35 354,2	35 416,6	62,4	100,2
Расходы	35 388,7	35 175,6	-213,1	99,4
Дефицит (-), профицит (+)	- 34,5	+ 241,0		

По сравнению с 2018 годом общий объем доходов и расходов бюджета ТФОМС ПК вырос на 10,8% и 9,8% соответственно.

2. *По доходам* бюджет ТФОМС ПК за 2019 год исполнен на 100,2% от уточненного плана, дополнительно поступило 62,4 млн. рублей (приложение 1).

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

- дополнительных поступлений от штрафов, санкций, возмещения ущерба в сумме 21,2 млн. рублей (план перевыполнен в 2 раза);
- дополнительных доходов от оказания платных услуг (работ) и от компенсации затрат государства в сумме 4,6 млн. рублей;
- прочих межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам ТФОМС, в сумме 52,4 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, а также межбюджетные трансферты из бюджета Пермского края на финансовое обеспечение оказания медицинской помощи, не установленной базовой программой ОМС, в части медицинской помощи в экстренной форме лицам, не застрахованным по ОМС;

- доходов от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение (при плане 1,1 млн. рублей поступило 2,6 млн. рублей).

По данной статье доходов отражается возврат из бюджета Пермского края единовременных выплат медицинским работникам и возвраты целевых средств территориальными фондами ОМС субъектов РФ по результатам проведенных целевых экспертиз качества медицинской помощи.

В отчетном периоде **осуществлен возврат остатков** субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования (далее – ФФОМС), в бюджет Пермского края и в бюджеты территориальных фондов ОМС в общей сумме 42,3 млн. рублей, что на 17,3 млн. рублей больше, чем запланировано в бюджете ТФОМС ПК.

В бюджете ТФОМС ПК на 2019 год возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет был запланирован в сумме 25,0 млн. рублей.

Наибольший удельный вес в *структуре доходов* бюджета ТФОМС традиционно занимают безвозмездные поступления (35 365,1 млн. рублей), составляющие 99,9% в общем объеме доходов, в том числе субвенции из бюджета ФФОМС на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов РФ составляют 34 964,4 млн. рублей, или 98,7% в общем объеме доходов.

Налоговые и неналоговые доходы составили 0,1% (51,5 млн. рублей) от общего объема доходов бюджета ТФОМС ПК.

3. По расходам бюджет ТФОМС ПК за 2019 год исполнен на 35 175,6 млн. рублей, что составляет 99,5% от уточненного бюджета (приложение 2).

В соответствии со статьей 28.7 Закона Пермского края от 12.10.2007 № 111-ПК «О бюджетном процессе в Пермском крае» в связи с поступлением иных межбюджетных трансфертов сверх суммы, утвержденной законом о бюджете ТФОМС, внесены изменения в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в закон о бюджете ТФОМС (расходы увеличены на 13,4 млн. рублей). В результате уточненный план по сводной бюджетной росписи составил 35 402,2 млн. рублей.

3.1. На финансирование статьи «Выполнение функций аппаратом Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края» было израсходовано 171,0 млн. рублей, или 96,4% от годовых бюджетных назначений.

3.2. На реализацию государственных функций в области социальной политики направлено 35 004,6 млн. рублей, или 99,4% от годовых бюджетных назначений, из них на финансовое обеспечение территориальной программы ОМС в 2019 году израсходовано 34 573,6 млн. рублей, или 99,7% от ее утвержденной стоимости.

Стоимость территориальной программы ОМС на 2019 год утверждена в размере 34 676,9 млн. рублей¹.

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).

НСЗ ТФОМС ПК утвержден в сумме 3 037,7 млн. рублей² и по состоянию на 31.12.2019 сформирован в сумме 2 870,6 млн. рублей (на 94,5%).

¹ Постановление Правительства Пермского края от 02.02.2019 № 48-п (в ред. от 30.12.2019) «Об утверждении Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

² Статья 5 Закона Пермского края от 14.12.2018 № 304-ПК «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

Средства НСЗ ТФОМС ПК в 2019 году использованы в сумме 2 628,2 млн. рублей, или 91,6% от сформированного размера НСЗ ТФОМС ПК, в том числе на:

- дополнительное финансирование СМО в случаях, определенных договором о финансовом обеспечении ОМС – 1 347,1 млн. рублей.

В соответствии с Федеральным законом от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», приказом ТФОМС ПК от 10.09.2015 № 330³, недостающие для оплаты медицинской помощи средства из НСЗ ТФОМС ПК предоставляются СМО в случае превышения 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 (800,0 млн. рублей), и оплату медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Пермского края застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации (382,7 млн. рублей);

- финансовое обеспечение дополнительных мероприятий – 82,1 млн. рублей, в том числе на приобретение и ремонт медицинского оборудования – 81,6 млн. рублей.

За счет средств НСЗ предусмотрено финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также приобретение и проведение ремонта медицинского оборудования⁴;

- софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала – 16,4 млн. рублей.

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 2019 год 320,7 млн. рублей.

На финансовое обеспечение **оказания медицинской помощи, не установленной базовой программой** обязательного медицинского страхования, направлено 89,3 млн. рублей, или 75,6% от плана, в том числе:

³ 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».

⁴ Часть 6.2 статьи 26 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации».

- в части оплаты лекарственного обеспечения при оказании услуги диализа – 89,0 млн. рублей;
- оказание помощи в экстренной форме в условиях круглосуточного стационара лицам, не застрахованным по ОМС, - 0,3 млн. рублей.

4. **Профицит** бюджета ТФОМС ПК по отчетным данным за 2019 год составил 241,0 млн. рублей (таблица).

Остаток средств на счете ТФОМС ПК в течение 2019 года увеличился на 214,0 млн. рублей и по состоянию на 01.01.2020 составил 375,5 млн. рублей.

Согласно пояснительной записке к законопроекту остаток средств на 01.01.2020 включает в себя:

- остаток субвенции из бюджета ФФОМС в сумме 261,4 млн. рублей, подлежащий возврату в бюджет ФФОМС в соответствии с бюджетным законодательством⁵ (в том числе неиспользованный остаток НСЗ ТФОМС ПК в сумме 46,0 млн. рублей, остаток НСЗ для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала – 191,5 млн. рублей);

- остаток прочих доходов в сумме 10,1 млн. рублей (в том числе 1,5 млн. рублей подлежит возврату в ФФОМС);

- остаток средств субвенции, размещенной в 2015 году в ОАО «Банк Российский Кредит», в сумме 100,0 млн. рублей по договору срочного депозита от 19.06.2015 № Д-1503/13835-15-06/9;

- остатки межбюджетных трансфертов из бюджета Пермского края – 4,0 млн. рублей.

С учетом 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.

Начальник управления,
государственный советник
Пермского края 1 класса

М.Ю.Кужельная

⁵ Статья 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации.