



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 2020 год»

28.04.2021

№ 58-АЗ

Аналитическая записка подготовлена по поручению председателя Законодательного Собрания Пермского края Сухих В.А. от 22.03.2021 № 532-21/07 на основе проекта закона, внесенного губернатором Пермского края Махониным Д.Н. с письмом от 22.03.2021 № 01-69-130.

Законопроектом предлагается утвердить отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края за 2020 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 2020 год был утвержден Законом Пермского края от 13.12.2019 № 477-ПК «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» по доходам в сумме 42 647,8 млн. рублей, по расходам в сумме 42 648,8 млн. рублей, с дефицитом 1,0 млн. рублей.

В результате внесенных изменений в бюджет ТФОМС ПК в течение отчетного периода доходы фонда сократились до 42 063,8 млн. рублей, или на 1,4% от первоначально утвержденного бюджета, расходы - до 42 339,3 млн. рублей, или на 0,7%. Дефицит бюджета ТФОМС ПК утвержден в сумме 275,5 млн. рублей.

В соответствии с представленным отчетом бюджет ТФОМС ПК за 2020 год фактически исполнен по доходам на **42 168,8** млн. рублей, по расходам – на **42 252,7** млн. рублей, с дефицитом **83,9** млн. рублей (таблица).

## Т а б л и ц а - Основные параметры бюджета ТФОМС ПК за 2020 год

(млн. рублей)

Показатели	Первоначальный бюджет	Уточненный бюджет	Фактически исполнено	Отклонение	% исполнения
Доходы	42 647,8	42 063,8	42 168,8	+105,0	100,2
Расходы	42 648,8	42 339,3	42 252,7	-86,7	99,8
Дефицит	-1,0	-275,5	-83,9		

По сравнению с 2019 годом общий объем доходов и расходов бюджета ТФОМС ПК вырос на 19,1% и 20,1% соответственно.

2. **По доходам** бюджет ТФОМС ПК за 2020 год исполнен на 100,2% от уточненного плана, дополнительно поступило 105,0 млн. рублей (приложение 1).

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

- поступления межбюджетных трансфертов на дополнительное финансовое обеспечение медицинских организаций в условиях чрезвычайной ситуации и (или) при возникновении угрозы распространения заболеваний, представляющих опасность для окружающих, в рамках реализации территориальных программ ОМС в сумме 280,8 млн. рублей.

*Указанные средства предоставлены из резервного фонда Правительства РФ в соответствии с распоряжением Правительства РФ от 12.08.2020 № 2075-р<sup>1</sup>;*

- дополнительных поступлений от штрафов, санкций, возмещения ущерба в сумме 12,2 млн. рублей (план перевыполнен в 1,8 раза);

- дополнительных доходов от оказания платных услуг (работ) и от компенсации затрат государства в сумме 1,6 млн. рублей.

Вместе с тем не в полном объеме поступили средства бюджета Пермского края:

- на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС, - 97,4% от утвержденного бюджета (-106,5 млн. рублей);

- прочие межбюджетные трансферты – 87,0% от утвержденного бюджета (-66,1 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*

<sup>1</sup> Распоряжение Правительства РФ от 12.08.2020 № 2075-р «О выделении в 2020 году бюджетных ассигнований на предоставление из федерального бюджета иных межбюджетных трансфертов бюджетам субъектов Российской Федерации и г. Байконура в целях финансового обеспечения расходных обязательств субъектов Российской Федерации и г. Байконура по предоставлению межбюджетных трансфертов бюджету соответствующего территориального фонда обязательного медицинского страхования на дополнительное финансовое обеспечение медицинских организаций в условиях чрезвычайной ситуации и (или) при возникновении угрозы распространения заболеваний, представляющих опасность для окружающих, в рамках реализации территориальных программ обязательного медицинского страхования».

*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.*

Межбюджетные трансферты из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования (далее – ФФОМС) на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения поступили в сумме 7,9 млн. рублей, или 49,9% от утвержденного бюджета.

*Согласно пояснительной записке к проекту закона перечисление средств осуществлялось в соответствии с утвержденными правилами<sup>2</sup> с учетом остатков средств, образовавшихся в результате неполного использования территориальным фондом иных межбюджетных трансфертов в текущем году.*

В отчетном периоде **осуществлен возврат остатков** субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в общей сумме 222,5 млн. рублей, в том числе:

в ФФОМС – 216,5 млн. рублей, из них остаток нормированного страхового запаса для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала за 2019 год – 191,5 млн. рублей;

в бюджет Пермского края – 5,8 млн. рублей;

в бюджеты территориальных фондов ОМС – 0,2 млн. рублей.

Наибольший удельный вес в **структуре доходов** бюджета ТФОМС ПК традиционно занимают безвозмездные поступления от других бюджетов (42 137,7 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 37 430,4 млн. рублей, или 88,8% в общем объеме доходов. Объем межбюджетных трансфертов из бюджета Пермского края составил 4 182,8 млн. рублей, или 9,9% в общем объеме доходов.

*В 2019 году в бюджет ТФОМС ПК из бюджета Пермского края поступило 93,3 млн. рублей, что составляло 0,3% в общем объеме доходов.*

Налоговые и неналоговые доходы составили 0,1% (31,5 млн. рублей) от общего объема доходов бюджета ТФОМС ПК.

---

<sup>2</sup> Постановление Правительства РФ от 30.12.2019 № 1940 «Об утверждении Правил предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения».

3. **По расходам** бюджет ТФОМС ПК за 2020 год исполнен на 42 252,7 млн. рублей, что составляет 99,8% 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 ПК, внесены изменения в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в закон о бюджете ТФОМС ПК (расходы увеличены на 126,5 млн. рублей). В результате уточненный план по сводной бюджетной росписи составил 42 462,9 млн. рублей.*

3.1. На финансирование статьи «Выполнение функций аппаратом Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края» было израсходовано 200,8 млн. рублей (87,1% от годовых бюджетных назначений), в том числе за счет:

субвенции из бюджета ФФОМС – 185,6 млн. рублей,  
межбюджетных трансфертов из бюджета Пермского края – 15,2 млн. рублей.

3.2. На реализацию государственных функций в области социальной политики направлено 42 051,9 млн. рублей, или 99,9% от годовых бюджетных назначений, из них на финансовое обеспечение территориальной программы ОМС в 2020 году израсходовано 41 276,6 млн. рублей, или 99,8% от ее утвержденной стоимости.

*Стоимость территориальной программы ОМС на 2020 год утверждена в размере 41 368,6 млн. рублей<sup>3</sup>.*

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 2 983,4 млн. рублей<sup>4</sup> и по состоянию на 31.12.2020 сформирован в сумме 2 972,8 млн. рублей (на 99,6%).

Средства НСЗ ТФОМС ПК в 2020 году использованы в сумме 2 836,1 млн. рублей, или 95,4% от сформированного размера НСЗ ТФОМС ПК, в том числе на:

- дополнительное финансирование СМО в случаях, определенных договором о финансовом обеспечении ОМС – 1 455,0 млн. рублей.

*В соответствии с Федеральным законом от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации»,*

<sup>3</sup> Постановление Правительства Пермского края от 30.12.2019 № 1062-п (ред. от 30.12.2020) «Об утверждении Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

<sup>4</sup> Статья 5 Закона Пермского края от 13.12.2019 № 477-ПК «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

*приказом ТФОМС ПК от 10.09.2015 № 330<sup>5</sup>, 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 (906,1 млн. рублей), и оплату медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Пермского края застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации (382,2 млн. рублей);

- финансовое обеспечение дополнительных мероприятий – 77,4 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 оборудования<sup>6</sup>;*

- софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала – 15,3 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 2020 год 345,4 млн. рублей.

На дополнительное финансовое обеспечение медицинских организаций в **условиях чрезвычайной ситуации** и (или) при возникновении угрозы распространения заболеваний, представляющих опасность для окружающих, в рамках реализации территориальных программ ОМС направлено 280,8 млн. рублей (средства резервного фонда Правительства РФ).

Не осуществлялись в 2020 году денежные выплаты стимулирующего характера медицинским работникам за **выявление онкологических заболеваний** в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения (план – 15,8 млн. рублей).

*Согласно пояснительной записке к проекту закона причиной неисполнения расходов является не соблюдение установленных в программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам*

<sup>5</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>6</sup> Часть 6.2 статьи 26 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации».

*медицинской помощи сроков ожидания медицинской помощи по случаям впервые выявленного в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения онкологического заболевания, диагноз которого подтвержден результатами соответствующих исследований медицинскими организациями.*

На финансовое обеспечение дополнительных видов и условий **оказания медицинской помощи, не установленной базовой программой** обязательного медицинского страхования, направлено 3 998,0 млн. рублей, или 98,0% от плана, в том числе на оплату:

- стационарной медицинской помощи – 2 462,3 млн. рублей;
- амбулаторной помощи – 1 022,9 млн. рублей;
- медицинской помощи в дневных стационарах – 160,0 млн. рублей;
- скорой медицинской помощи – 105,2 млн. рублей;
- санаторно-оздоровительной помощи – 247,6 млн. рублей.

Расходы на оплату дополнительного лекарственного обеспечения при оказании услуги диализа составили 96,8 млн. рублей (88,3% от плана); на оказание медицинской помощи в экстренной форме лицам, не застрахованным по программе ОМС, - 33,3 млн. рублей, или 31,0% от утвержденного бюджета.

4. **Дефицит** бюджета ТФОМС ПК по отчетным данным за 2020 год составил 83,9 млн. рублей (таблица).

**Остаток средств** на счете ТФОМС ПК в течение 2020 года сократился на 83,8 млн. рублей и по состоянию на 01.01.2021 составил 291,7 млн. рублей.

*Согласно пояснительной записке к законопроекту остаток средств на 01.01.2021 включает в себя:*

- *остаток субвенции из бюджета ФФОМС в сумме 81,5 млн. рублей, подлежащий возврату в бюджет ФФОМС в соответствии с бюджетным законодательством<sup>7</sup> (в том числе неиспользованный остаток НСЗ ТФОМС ПК в сумме 77,8 млн. рублей);*
- *остаток межбюджетных трансфертов, подлежащий возврату в ФФОМС – 66,0 млн. рублей;*
- *остаток прочих доходов в сумме 4,7 млн. рублей (в том числе 2,9 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 – 39,5 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

<sup>7</sup> Статья 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

медицинского страхования Пермского края. Исполнение бюджета ТФОМС ПК позволило обеспечить реализацию территориальной программы обязательного медицинского страхования в 2020 году и, как следствие, оказание бесплатной медицинской помощи как жителям Пермского края, так и гражданам, застрахованным в других субъектах РФ, а также оказание экстренной помощи незастрахованным лицам.

Начальник управления,  
государственный советник  
Пермского края 1 класса

М.Ю.Кужельная