



СЧЕТНАЯ ПАЛАТА АЛТАЙСКОГО КРАЯ

656035, г. Барнаул, Ленина пр-т, 59 Тел. (385-2) 24-47-29, факс 24-76-25(27)

E-mail: holav@alregn.ru, ach22@mail.ru

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

« 23 » октября 2018 года

№ 123/ЗСП/11

на проект закона Алтайского края «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Алтайского края на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»

Заключение на проект закона Алтайского края «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Алтайского края на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, законов Алтайского края от 10 октября 2011 года № 123-ЗС «О Счетной палате Алтайского края» и от 3 сентября 2007 года № 75-ЗС «О бюджетном процессе и финансовом контроле в Алтайском крае» (далее – Закон о бюджетном процессе).

Заключение оформлено в соответствии с положениями Стандарта внешнего государственного финансового контроля СВГФК 042 «Предварительный контроль формирования бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Алтайского края», утвержденного решением Коллегии Счетной палаты Алтайского края от 29 ноября 2013 года № 6-7/95.

Общие положения.

Проект закона Алтайского края «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Алтайского края на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – законопроект) представлен в Счетную палату Алтайского края в составе, соответствующем требованиям, установленным статьей 13 Закона о бюджетном процессе. Состав документов и материалов, представленных одновременно с законопроектом, соответствует требованиям статьи 13.1 Закона о бюджетном процессе.

Бюджет Территориального фонда обязательного медицинского страхования Алтайского края (далее – ТФОМС Алтайского края) сформирован на трехлетний период в соответствии со статьей 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 10 Закона о бюджетном процессе.

Согласно части 1 статьи 1 законопроекта предлагается утверждение следующих основных характеристик бюджета ТФОМС Алтайского края на 2019 год:

1) прогнозируемый общий объем доходов бюджета ТФОМС Алтайского края в сумме 32 531 701,6 тыс. рублей, в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования (далее – ФФОМС) в сумме 32 484 375,6 тыс. рублей, из краевого бюджета – 47 326,0 тыс. рублей;

2) общий объем расходов бюджета ТФОМС Алтайского края в сумме 32 531 701,6 тыс. рублей.

Согласно части 2 статьи 1 законопроекта предлагается утверждение следующих основных характеристик бюджета ТФОМС Алтайского края на плановый период 2020 и 2021 годов:

1) прогнозируемый общий объем доходов бюджета ТФОМС Алтайского края:

а) на 2020 год в сумме 35 000 197,0 тыс. рублей, в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджета ФФОМС в сумме 34 952 871,0 тыс. рублей, из краевого бюджета – 47 326,0 тыс. рублей;

б) на 2021 год в сумме 37 297 464,1 тыс. рублей, в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджета ФФОМС в сумме 37 250 138,1 тыс. рублей, из краевого бюджета – 47 326,0 тыс. рублей

2) общий объем расходов бюджета ТФОМС Алтайского края на 2020 год в сумме 35 000 197,0 тыс. рублей, на 2021 год в сумме 37 297 464,1 тыс. рублей.

Предлагаемый к утверждению бюджет ТФОМС Алтайского края на трехлетний период сбалансирован по доходам и расходам, т.е. является бездефицитным.

Основные параметры проекта бюджета ТФОМС на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов в сравнении с параметрами бюджета ТФОМС на 2018 год и его ожидаемым исполнением представлены в таблице.

Наименование показателя	на 2018 год (закон Алтайского края от 06.12.2017 № 94-ЗС (в редакции от 02.07.2018 № 39-ЗС))	Ожидаемое исполнение 2018 год		2019 год проект	2020 год проект	2021 год проект
		Сумма	% исполнения			
1	2	3	4	5	6	7
ВСЕГО ДОХОДОВ, в т. ч:	29 379 018,4	29 864 764,3	101,7	32 531 701,6	35 000 197,0	37 297 464,1
-получаемые из бюджета ФФОМС	29 332 178,4	29 332 178,4	100,0	32 484 375,6	34 952 871,0	37 250 138,1
-получаемые из краевого бюджета	46 840,0	46 840,0	100,0	47 326,0	47 326,0	47,326,0
-прочие межбюджетные трансферты	-	388 609,5	-	-	-	-
-налоговые и неналоговые доходы	-	124 173,6	-			

1	2	3	4	5	6	7
-доходы бюджета ТФОМС от возврата остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на осуществление единовременных выплат мед. работникам	-	8 211,0	-	-	-	-
-доходы бюджета ТФОМС от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	166,1	-	-	-	-
-возврат остатков субвенций прошлых лет на финансовое обеспечение организации ОМС в бюджет ФФОМС	-	-26 793,8	-	-	-	-
-возврат остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на осуществление единовременных выплат мед. работникам в бюджет ФФОМС	-	-8 223,7	-	-	-	-
возврат остатков прочих субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в бюджет ФФОМС	-	-396,8	-	-	-	-
ВСЕГО РАСХОДОВ, в т. ч:	29 379 018,4	29 936 339,9	101,9	32 531 701,6	35 000 197,0	37 297 464,1
-выполнение функций аппаратами государственных внебюджетных фондов РФ	156 942,5	156 942,5	100,0	167 743,2	169 617,0	171 664,4
-выполнение территориальной программы ОМС в части финансового обеспечения дополнительных видов и условий оказания мед. помощи, не установленных базовой программой ОМС	46 840,0	46 840,0	100,0	47 326,0	47 326,0	47 326,0
-финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования мед. работников по программам повышения квалификации, а также приобретению и проведению ремонта мед. оборудования	91 000,0	137 577,6	151,2	91 000,0	91 000,0	91 000,0
-финансовое обеспечение организации ОМС на территориях РФ	29 084 235,9	29 594 979,8	101,8	32 225 632,4	34 692 254,0	36 987 473,7
ДЕФИЦИТ (-), ПРОФИЦИТ (+)	0,0	-71 575,6		0,0	0,0	0,0

Необходимо отметить, что проект бюджета ТФОМС Алтайского края сформирован при отсутствии территориальной программы государственных гарантий оказания медицинской помощи на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов, в связи с тем, что по состоянию на 19 октября 2019 года Программа государственных гарантий оказания гражданам Российской Федерации медицинской помощи на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов Правительством Российской Федерации не утверждена.

К законопроекту приложены материалы, обосновывающие показатели доходной и расходной частей бюджета ТФОМС Алтайского края:

- оценка ожидаемого исполнения бюджета ТФОМС Алтайского края на 2018 год;
- реестр источников доходов бюджета ТФОМС Алтайского края на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов;
- доходы бюджета ТФОМС Алтайского края по группам, подгруппам и статьям классификации доходов бюджетов Российской Федерации.

Анализ прогноза поступлений в бюджет ТФОМС Алтайского края.

Доходы бюджета ТФОМС Алтайского края на 2019 год (32 531 701,6 тыс. руб.) определены в законопроекте с увеличением по сравнению с ожидаемым объемом доходов текущего года на 2 666 937,3 тыс. рублей или на 8,9 %. С ростом запланированы доходы и на плановый период 2020-2021 годов – на 5 135 432,7 тыс. рублей в 2020 году, на 7 432 699,8 тыс. рублей в 2021 году или на 17,2 % и 24,9 % соответственно к ожидаемому уровню 2018 года.

Прогноз доходов бюджета ТФОМС Алтайского края на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов не в полной мере соответствует положениям подпункта 4 пункта 1 статьи 146 Бюджетного кодекса Российской Федерации и осуществлен без учета:

- неналоговых доходов в виде прочих поступлений от денежных взысканий. Вместе с тем, вероятность поступления этого вида «собственных» доходов обусловлена полномочиями ТФОМС Алтайского края в части осуществления контрольных функций за использованием средств ОМС медицинскими организациями, определенными Федеральным законом от 29 ноября 2010 года № 326 - ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», и подтверждается фактическими поступлениями в 2018 году – 93 655,6 тыс. рублей, в 2017 году - 66 135,6 тыс. рублей, в 2016 году - 73 569,5 тыс. рублей;

- прочих межбюджетных трансфертов, передаваемых в бюджет ТФОМС Алтайского края другими субъектами Российской Федерации за медицинскую помощь, оказанную медицинскими организациями Алтайского края лицам, застрахованными на территории других субъектов Российской Федерации, ожидаемое исполнение в 2018 году составит 388 609,5 тыс. рублей (в 2017 году составляло 329 244,9 тыс. руб., 2016 году – 306 922,0 тыс. руб.).

Доходы бюджета ТФОМС Алтайского края на 2019 год сформированы преимущественно за счет межбюджетных трансфертов из бюджета ФФОМС на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации, объем которых составляет 32 484 375,6 тыс. рублей, что соответствует 99,9 % общего объема доходов. В плановом периоде 2020 и 2021 годов законопроектом определен объем межбюджетных трансфертов в размерах 34 952 871,0 тыс. рублей и 37 250 138,1 тыс. рублей, что также занимает 99,9 % в структуре доходов.

Необходимо отметить, что субвенции бюджету ТФОМС Алтайского края на оказание медицинской помощи застрахованным гражданам

предоставляются при условии утверждения законом о бюджете субъекта Российской Федерации межбюджетных трансфертов в ФФОМС (страховые взносы на обязательное медицинское страхование неработающего населения).

Законопроектом о краевом бюджете на 2019 год и плановый период 2019 и 2020 годов сумма платежа в ФФОМС по главе 860, разделу 10, подразделу 03 предусмотрена на 2019 год в размере 11 974 203,7 тыс. рублей.

Наблюдается снижение численности неработающего населения: по сравнению с 1 апреля 2017 года численность неработающего населения снизилась на 28,9 тыс. человек или на 2,0 % и составила 1406,5 тыс. человек (на 01.04.2017 года составляла 1 435,5 тыс. чел., на 01.04.2016 года – 1 437,9 тыс. чел.).

Для исчисления суммы бюджетных ассигнований на 2019 год на обязательное медицинское страхование неработающего населения используется установленный Федеральным законом от 30 ноября 2011 года № 354-ФЗ «О размере и порядке расчета тарифа страхового взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения» норматив в размере 18 864,6 рублей, с применением коэффициента дифференциации (0,4033) и коэффициента удорожания стоимости медицинских услуг (1,119), планируемого к утверждению проектом закона «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов. В итоге, подушевой норматив на одного неработающего застрахованного жителя края за счет средств краевого бюджета на 2019 год составит 8 513,5 рубля (в 2018 г. – 8 169,6 руб., в 2017 г. – 7 613,5 руб.).

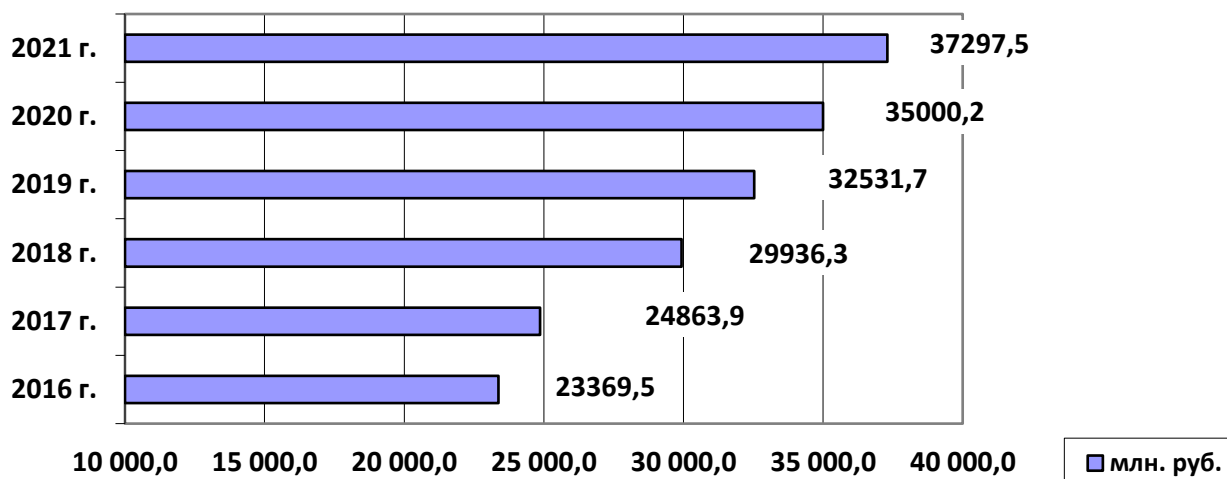
Помимо межбюджетных трансфертов из бюджета ФФОМС в доходах бюджета ТФОМС Алтайского края учтены межбюджетные трансферты краевого бюджета, передаваемые на 2019 год и плановый период ежегодно в объеме 47 326,0 тыс. рублей. Увеличение к ожидаемому уровню 2018 года (46 840,0 тыс. руб.) составляет 1,0 %. Указанные средства направляются на финансовое обеспечение скорой медицинской помощи по страховым случаям, не установленным базовой программой ОМС.

Анализ расходов бюджета ТФОМС Алтайского края.

Расходы бюджета ТФОМС Алтайского края на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов осуществляются в целях, установленных частью 5 статьи 26 Федерального закона от 29 ноября 2010 года № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», и соответствуют требованиям статьи 147 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Расходы бюджета ТФОМС Алтайского края на 2019 год (32 531 701,6 тыс. руб.) определены в законопроекте с увеличением по сравнению с ожидаемым объемом расходов текущего года на 2 595 361,7 тыс. рублей или на 8,7 %. С ростом запланированы расходы и на плановый период – на 5 063 857,1 тыс. рублей в 2020 году, на 7 361 124,2 тыс. рублей в 2021 году или на 16,9 % и 24,6 % соответственно к ожидаемому уровню 2018 года.

Изменения расходов бюджета в 2016-2021 годах отражены в диаграмме



Примечание: 2016, 2017 годы – фактическое исполнение, 2018 год – ожидаемое исполнение, 2019-2021 годы – план.

Законопроектом предусматривается распределение бюджетных ассигнований по двум разделам бюджетной классификации расходов – «Общегосударственные вопросы» и «Здравоохранение».

Расходы по разделу «Общегосударственные расходы» в проекте бюджета определены в формате расходов на обеспечение деятельности органа управления государственного внебюджетного фонда (содержание ТФОМС Алтайского края) и составляют на 2019 год – 167 743,2 тыс. рублей, с ростом к ожидаемому уровню расходов 2018 года на 10 800,7 тыс. рублей или на 6,9 %, и удельным весом в структуре расходов – 0,5 %.

По разделу «Здравоохранение» предусмотрена основная часть расходов бюджета ТФОМС Алтайского края (более 99 %), в 2019 году – 32 363 958,4 тыс. рублей, в 2020 году – 34 830 580,0 тыс. рублей, в 2021 год – 37 125 799,7 тыс. рублей.

За счет указанных средств планируется продолжить финансирование проведения диспансеризации взрослого населения, пребывающих в стационарных учреждениях детей-сирот и детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, на оказание медицинской помощи в амбулаторных условиях, круглосуточных стационарах, дневных стационарах. Кроме того, средства будут направлены на стимулирующие выплаты медицинским работникам за оказание медицинской помощи в амбулаторных условиях, выплаты персоналу фельдшерско-акушерских пунктов, врачам и медицинским сестрам скорой медицинской помощи.

По сравнению с ожидаемым исполнением бюджета ТФОМС Алтайского края за 2018 год, расходы на финансовое обеспечение ОМС на территории края в 2019 году запланированы с увеличением на 2 721 652,6 тыс. рублей или на 9,2 %, на 2020 и 2021 годы прогнозируются с ростом на 17,5 % и 25,3 % соответственно.

Статьей 7 законопроекта определен норматив расходов на ведение дела

по обязательному медицинскому страхованию для страховых медицинских организаций в размере 1,0 % от суммы средств, поступивших в страховую медицинскую организацию по дифференцированным подушевым нормативам. Норматив соответствует действующему в 2018 году.

Предложенный к установлению норматив является минимально возможным, поскольку частью 18 статьи 38 Федерального закона от 29 ноября 2010 года № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» определено, что территориальный фонд предоставляет страховой медицинской организации средства, предназначенные на расходы на ведение дела по обязательному медицинскому страхованию соответствии с нормативом, предусмотренным договором о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования, в размере не менее 1,0 % и не более 2,0 % от суммы средств, поступивших в страховую медицинскую организацию по дифференцированным подушевым нормативам.

Анализ размера нормированного страхового запаса ТФОМС Алтайского края.

Нормированный страховой запас в составе расходов бюджета ТФОМС Алтайского края сформирован с учетом требований, установленных частями 6-6.4 статьи 26 Федерального закона от 29 ноября 2010 года № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации».

Расходы на формирование нормированного страхового запаса ТФОМС Алтайского края (НСЗ) планируются на 2019 год и на плановый период ежегодно в сумме 3 750 000,0 тыс. рублей или с ростом к утвержденной на 2018 год величине на 10,3 % (размер НСЗ в 2018 году – 3 400 000,0 тыс. рублей). Средства НСЗ планируется использовать:

- на расчеты за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами территории страхования;

- на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС;

- на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования.

Заключительные положения.

Проект закона Алтайского края «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Алтайского края на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» в целом сформирован в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, законодательством Российской Федерации об обязательном медицинском страховании, законом Алтайского края «О бюджетном процессе и финансовом контроле в Алтайском крае» и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Алтайского края.

Законопроект предусматривает формирование бюджета ТФОМС Алтайского края на 2019 год по доходам и расходам в равных объемах – 32 531 701,6 тыс. рублей, без дефицита. Темп роста к ожидаемому исполнению бюджета ТФОМС Алтайского края на 2018 год составляет по доходам – 8,9 %, по расходам – 8,7 %.

На плановый период 2020 и 2021 годов показатели бюджета по доходам и расходам в законопроекте определены в сумме 35 000 197,0 тыс. рублей и 37 297 464,1 тыс. рублей, без дефицита.

Вместе с тем, в законопроекте отсутствуют показатели по неналоговым доходам бюджета ТФОМС Алтайского края, прочим межбюджетным трансфертам, передаваемым в бюджет ТФОМС Алтайского края другими субъектами Российской Федерации за медицинскую помощь, оказанную медицинскими организациями Алтайского края лицам, застрахованными на территории других субъектов Российской Федерации, а также деление безвозмездных поступлений из бюджета ТФОМС на субвенции и межбюджетные трансферты (за исключением субвенций), что не в полной мере соответствует положениям подпункта 4 пункта 1 статьи 146 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Законопроектом определено формирование в составе бюджета ТФОМС Алтайского края объема нормируемого страхового запаса на 2019 год и плановые годы в сумме 3 750 000,0 тыс. рублей, установление норматива расходов на ведение дела по обязательному медицинскому страхованию для страховых медицинских организаций в размере 1,0 % от суммы средств, поступивших в страховую медицинскую организацию по дифференцированным подушевым нормативам, что соответствует требованиям действующего законодательства.

С учетом изложенного, Счетная палата Алтайского края предлагает:

проект закона Алтайского края «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Алтайского края на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» принять в первом чтении;

ТФОМС Алтайского края доработать представленный законопроект ко второму чтению.

Председатель

В.В. Миненок