



от 02.12.2019 № 1422

на № 5262 от 25.11.2019

Председателю
Государственного Совета
Удмуртской Республики
Прасолову А.М.

Заключение на проект закона Удмуртской Республики «О внесении изменений в Закон Удмуртской Республики «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Удмуртской Республики на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»

Государственным контрольным комитетом Удмуртской Республики (далее - Комитет) на основании ст. ст. 10, 18 Закона УР от 10.10.2011 № 51-РЗ «О Государственном контрольном комитете Удмуртской Республики» аудитором финансовой экспертизы, анализа и контроля исполнения бюджета УР и государственных программ Мартыновой Л.П. и ведущим государственным инспектором отдела контроля формирования и исполнения доходов бюджета Красновой И.В. проведена экспертиза проекта закона Удмуртской Республики «О внесении изменений в Закон Удмуртской Республики «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Удмуртской Республики на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее - Законопроект, Проект закона), утвержденный Распоряжением Правительства УР от 18.11.2019 № 1378-р по материалам, представленным в Комитет постоянной комиссией по бюджету, налогам и финансам Государственного Совета Удмуртской Республики (вх. от 25.11.2019 № 2134), в электронном виде.

По результатам экспертизы законопроекта установлено следующее.

Проектом закона второй раз вносятся уточнения в основные параметры бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Удмуртского Республики (далее – ТФОМС УР, Фонд) на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, утвержденные Законом Удмуртской Республики от 25.12.2018 № 95-РЗ (далее - Закон о бюджете Фонда на 2019 год, Закон УР № 95-РЗ).

Изменения основных характеристик бюджета ТФОМС УР на 2019 год приведены в следующей таблице.

Табл.1 (тыс. руб.)

Показатель	Утверждено Законом о бюджете ТФОМС УР на 2019 год		Законопроект	Отклонение Законопроекта от утвержденного Закона УР № 31-РЗ	
	первоначально	в ред. от 08.07.2019 № 31-РЗ		(+ ; -)	%
Доходы бюджета ТФОМС	20 447 357,5	20 447 301,9	20 591 192,2	+143 890,3	+0,7
Расходы бюджета ТФОМС	20 447 357,5	20 557 196,4	20 701 086,7	+ 143 890,3	+0,7
Дефицит (-); профицит (+)	х	- 109 894,5	- 109 894,5	х	х

Согласно законопроекту общий объем доходов и расходов увеличен на 143 890,3 тыс.руб. и доходы составят 20 591 192,2 тыс.руб., расходы - 20 701 086,7 тыс.руб.; перечень администраторов доходов бюджета Фонда дополнен администратором доходов «Федеральная антимонопольная служба».

Согласно Пояснительной записке к законопроекту, необходимость внесения поправок обусловлена изменением доходной части бюджета на сумму произведенных возвратов остатков целевых средств прошлых лет и увеличением расходной части бюджета Фонда за счет направления остатков средств бюджета на соответствующие цели.

Дефицит бюджета Фонда не изменен и составляет 109 894,5 тыс.руб. Источником финансирования является изменение остатков средств на счетах бюджета Фонда.

Законопроектом также предлагается внести дополнения в текстовую часть, в части увеличения размера нормированного страхового запаса (далее – НСЗ) ТФОМС УР на 826,2 тыс.руб. и составит 1 671 939,3 тыс.руб. Согласно Пояснительной записки увеличение НСЗ объясняется необходимостью финансового обеспечения мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования. Расчет произведен исходя из фактического поступления доходов за 9 месяцев текущего года с учетом планируемых поступлений до конца года.

Проектом закона не предусматриваются изменения показателей планового периода 2020 и 2021 годов в части доходов, расходов (Приложение № 5 к Закону о бюджете Фонда на 2019 год).

2. Доходы бюджета ТФОМС УР.

Законопроектом предлагается увеличить неналоговые доходы бюджета Фонда на 55 605,4 тыс.руб. или в 1,2 раза, с 45 500,0 тыс.руб. до 101 105,4 тыс.руб.

Анализ изменений по группе «Налоговые и неналоговые доходы»

Табл.2 (тыс. руб.)

Показатель	Утверждено Законом о бюджете ТФОМС УР на 2019 год (в ред. от 08.07.2019 № 31-ПЗ)	Законопроект	Отклонение Законопроекта от утвержденного Закона УР № 31-ПЗ	
			(+ ; -)	%
Налоговые и неналоговые доходы, из них:	45 500,0	101 105,4	+55 605,4	+122,2
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	45 500,0	15,1	-45 484,9	-3 013,2 <i>раза</i>
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	0	0,5	+0,5	+100,0
<i>Штрафы, санкции, возмещение ущерба</i>	1 500,0	101 089,8	+99 589,9	67,4 <i>раза</i>

Основное увеличение планируется по коду доходов «*Штрафы, санкции, возмещение ущерба*»- на 99 589,9 тыс. руб. или в 67,4 раза и составят за 2019 год 101 089,8 тыс.руб. За 10 мес. 2019 года поступления по данному коду составили 88 194,4 тыс.руб. или 87,2 % от планируемого показателя.

При этом поступления по доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства предлагается сократить с 45 500,0 тыс.руб. до 15,1 тыс.руб. Причины снижения данного показателя в Пояснительной записке не приведены. Первоначально законом о бюджете Фонда запланированы поступления в сумме 44 000,0 тыс.руб. Вместе с тем, за 10 месяцев 2019 года исполнение по данному виду доходов составило лишь 15,1 тыс.руб.

Безвозмездные поступления предлагается увеличить на 88 284,9 тыс.руб., или на 0,4%, уточненные бюджетные назначения составят 20 591 192,2 тыс. руб. (Приложение 2 Законопроекта).

Анализ изменений безвозмездных поступлений представлен в следующей таблице.

Табл.3 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Закон УР от 08.07.2019 № 31-ПЗ	Законо- проект	Отклонение Законопроекта от утвержденного Закона УР № 31-ПЗ	
			сумма	%
1	2	3	4	5
<i>Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ (КБК 2 02 00000 00 0000 000), в т. ч.:</i>	20 401 857,5	20 490 157,5	+88 300,0	0,4
Субвенции бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования (ТФОМС) на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов Российской Федерации (КБК 2 02 55093 09 0000 150)	20 051 857,5	20 051 857,5	0	0
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам ТФОМС (КБК 2 02 59999 09 0000 150)	350 000,0	438 300,0	+88 300,0	25,2
<i>Доходы бюджетов ТФОМС от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет (КБК 2 18 00000 09 0000 150)</i>	820,5	+1 949,4	+ 1 128,9	+137,6

1	2	3	4	5
<i>Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов ТФОМС (КБК 2 19 00000 09 0000 150)</i>	- 876,1	- 2 020,1	- 1 144,0	+130,6
Всего безвозмездных поступлений	20 401 801,9	20 490 086,8	+88 284,9	+0,4

Анализ показал, что увеличение бюджетных назначений предусмотрено по КБК 2 02 59999 09 000150 «Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования»- на 88 300,0 тыс. руб. (25,2%) и составят 438 300,0 тыс.руб. За 10 мес. 2019 года поступления составили 359 416,8 тыс.руб., что составляет 82,0 % планируемого показателя.

Помимо того, предлагается увеличить план поступлений доходов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет на 1128,9 тыс.руб. и составит 1 949,4 тыс. руб. При этом, бюджетные назначения по возврату сумм возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования увеличены на 1144,0 тыс.руб. и составят «минус» 2 020,1 тыс. руб.

За 10 мес. 2019 года указанные показатели исполнены соответственно в сумме 1 991,8 тыс.руб. и «минус» 2 062,5 тыс.руб.

3. Расходы бюджета ТФОМС УР.

Расходы бюджета ТФОМС УР на 2019 год планируется увеличить на 143 890,3 тыс. руб. или на 0,7 %, и составят 20 701 086,7 тыс. руб. (Приложение 4 Законопроекта).

Анализ изменений бюджетных ассигнований по разделам, подразделам классификации расходов бюджета Фонда в 2019 году представлен в следующей таблице.

Табл.4 (тыс. руб.)

Наименование	Утверждено Законом о бюджете ТФОМС УР на 2019 год (ред. 08.07.2019 №31-РЗ)	С учетом изменений, согласно Законопроекту	Отклонение Законопроекта от утвержденного Закона УР № 31-РЗ	% измен
1	2	3	4	5
<i>ПР0113«Другие общегосударственные вопросы»</i>	<i>145 268,0</i>	<i>146 348,7</i>	<i>+ 1080,7</i>	<i>0,7</i>
Финансовое обеспечение организации ОМС на территории УР (в рамках базовой программы ОМС), осуществляемое за счет иных источников (ЦС 99 0 12 07400)	5 658,7	6 739,4	+ 1 080,7	19,1
<i>ПР 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения»</i>	<i>20 411 928,4</i>	<i>20 554 738,0</i>	<i>+ 142 809,6</i>	<i>0,7</i>

1	2	3	4	5
Финансовое обеспечение организации ОМС на территории УР осуществляемое за счет иных источников	12 432,3	21 265,7	+ 8 833,4	71,1
Финансовое обеспечение мероприятий, осуществляемое за счет средств НСЗ ТФОМС УР	62 418,9	108 095,1	+ 45 676,2	73,2
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	19 528 330,7	19 566 630,7	+ 38 300,0	0,2
Межбюджетные трансферты бюджетам территориальных фондов ОМС	689 547,7	739 547,7	+ 50 000,0	7,3
Финансовое обеспечение мероприятий, осуществляемое за счет трансфертов из бюджета ФФОМС	119 198,8	119 198,8	0,0	0,0
ВСЕГО РАСХОДОВ	20 557 196,4	20 701 086,7	+ 143 890,3	0,7

Наибольшее увеличение бюджетных ассигнований отмечается по разделу 0900 «Здравоохранение», подразделу 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения» - в сумме 142 809,6 тыс. руб. или 0,7 % от суммы всех поправок, на финансовое обеспечение организации ОМС, в том числе:

- на увеличение НСЗ Фонда на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования с целью реализации постановления Правительства Российской Федерации от 21 апреля 2016 года № 332 «Об утверждении Правил использования медицинскими организациями средств нормированного страхового запаса ТФОМС для финансового обеспечения мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования», согласно Плану мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования, утвержденному распоряжением Минздрава Удмуртии – 45 676,2 тыс.руб.;

- на финансовое обеспечение организации ОМС на оплату оказанной медицинской помощи иногородним гражданам в медицинских организациях (далее – МО) Удмуртской Республики (за счет дополнительных доходов) – 97 133,4 тыс.руб.

По разделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» бюджетные ассигнования на содержание Фонда предлагается увеличить на 1 080,7 тыс. руб. (0,7 % от суммы всех поправок) в соответствии с постановлением Правительства Удмуртской Республики от 30 августа 2019 года № 395 «О повышении денежного содержания (оплаты труда) работников органов государственной власти Удмуртской Республики и органов местного самоуправления в Удмуртской Республике» (индексация окладов с 1 октября 2019 года в 1,043 раза) и составят 146 348,7 тыс. руб.

С учетом изменений расходы Фонда по статье «*Непрограммные направления деятельности*» запланированы в сумме 20 554 738,0 тыс. рублей, в том числе:

- на финансовое обеспечение ОМС на территории Удмуртской Республики (в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования), осуществляемое за счет иных источников, предусмотрено 21 265,7 тыс. руб. на оплату оказанной медицинской помощи иногородним гражданам (на покрытие временных кассовых разрывов) за счет средств неналоговых доходов, поступивших в текущем году, с учетом остатка средств на начало года;

- на финансовое обеспечение мероприятий, осуществляемых за счет средств НЗС ТФОМС Удмуртской Республики» предусмотрено 108 095,1 тыс.руб. (с учетом остатка средств на начало финансового года);

- на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ, осуществляемое за счет трансфертов из бюджета Федерального Фонда обязательного медицинского страхования (далее – ФФОМС) предусмотрено 20 306 178,4 тыс. руб., из них:

- 19 120 395,2 тыс. рублей - на финансирование страховых медицинских организаций (далее – СМО) в соответствии с заключенными договорами о финансовом обеспечении ОМС, в том числе на ведение дела СМО – 184 805,9 тыс. рублей, что составляет 1% от суммы средств, направляемых Фондом в СМО по дифференцированным подушевым нормативам в соответствии с договором;

- 446 235,5 тыс. рублей – на оплату оказанной медицинской помощи иногородним застрахованным по ОМС гражданам в соответствии с планируемыми доходами и с учетом остатка средств на начало года;

- 7 39 547,7 тыс. рублей – межбюджетные трансферты бюджета ФФОМС ОМС других субъектов РФ в объеме средств для оплаты медицинской помощи гражданам Российской Федерации, застрахованным по ОМС на территории Удмуртской Республики и пролеченным в МО других территорий Российской Федерации;

Следует отметить, что НСЗ в части средств, направляемых на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала, формируется за счет субвенций из ФФОМС.

Объем средств, направляемых на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала на 2019 год, остался без изменений в сумме 119 198,8 тыс. руб.

Остаток средств на конец 2019 года в уточненном бюджете Фонда не планируется.

4. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Фонда.

Первоначально бюджет ТФОМС УР на 2019 год утвержден без дефицита.

Приложение 9 к Закону изменено в соответствии с доходной и расходной частями уточненного бюджета Фонда на 2019 год.

Уточненный бюджет Фонда на 2019 год является сбалансированным. Согласно Приложению 9 Законопроекта источниками внутреннего финансирования дефицита бюджета Фонда являются остатки средств бюджета Фонда на 1 января 2019 года в размере 109 894,5 тыс. руб.

Выводы:

Законопроектом изменяются основные характеристики Закона о бюджете Фонда только на 2019 год:

- доходы и расходы бюджета Фонда увеличены на 143 890,3 тыс. руб. или на 0,7%, доходы составят 20 591 192,2 тыс.руб., расходы - 20 701 086,7 тыс. руб.;

- дефицит бюджета Фонда не изменен и составляет 109 894,5 тыс.руб. Источником финансирования является изменение остатков средств на счетах бюджета Фонда.

Законопроект в целом соответствует требованиям бюджетного законодательства.

Заместитель председателя
Государственного контрольного
комитета Удмуртской Республики



С.Н. Калинина