

**Аналитическая записка
об исполнении бюджета территориального фонда обязательного
медицинского страхования Республики Марий Эл
за 6 месяцев 2015 года**

Общие положения

В 2015 году территориальный фонд обязательного медицинского страхования Республики Марий Эл (далее - ТФОМС Республики Марий Эл или Фонд) как участник бюджетного процесса (статьи 152 и 164 Бюджетного кодекса Российской Федерации) осуществлял свою деятельность в соответствии с Законом Республики Марий Эл «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Марий Эл на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»¹ (далее - Закон о бюджете ТФОМС Республики Марий Эл).

Исполнение бюджета ТФОМС Республики Марий Эл осуществлялось на основании законодательных и иных нормативных правовых актов, методических документов по обязательному медицинскому страхованию.

Бюджет Фонда на 2015 год утвержден по доходам в сумме 5 750 993,9 тыс. рублей, по расходам – 5 750 993,9 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета в 1 полугодии 2015 года изменения в Закон о бюджете ТФОМС Республики Марий Эл не вносились.

**Оценка исполнения бюджета ТФОМС Республики Марий Эл
по доходам**

Анализ отчета об исполнении бюджета ТФОМС Республики Марий Эл за 6 месяцев 2015 года показал, что доходная часть бюджета структурирована по группам, подгруппам и статьям классификации доходов бюджетов Российской Федерации. В отчете об исполнении бюджета ТФОМС Республики Марий Эл учтены все доходные источники, установленные законодательством.

Доходы ТФОМС Республики Марий Эл за 6 месяцев 2015 года составили 2 961 108,6 тыс. рублей, или 51,5% от годовых плановых назначений, и увеличились на 20,6% к уровню соответствующего периода 2014 года. Увеличение доходной части бюджета ТФОМС Республики Марий Эл связано с увеличением объема межбюджетных трансфертов.

Анализ исполнения бюджета ТФОМС Республики Марий Эл за 6 месяцев 2015 года по доходам в сопоставлении с фактически достигнутым уровнем соответствующего периода 2014 года приведен в таблице.

¹ Закон Республики Марий Эл от 28.11.2014 № 55-З «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Марий Эл на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

Наименование показателей	Исполнено 1 полугодие 2014 года тыс. руб.	2015 год (тыс. руб.)		% исполнения		Структура 2015 год
		Утвержде- но на год	Исполнено 1 полугодие	к плану 2015 г.	к факту 6 мес. 2014г	
1. Неналоговые поступления	47 471,2	-	7 831,2	-	16,5	0,2
Прочие неналоговые поступления в бюджеты внебюджетных фондов	45 248,8					
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	87,0		6 323,2	-	-	-
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 135,4		1 508,0	-	70,6	-
2. Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам государственных внебюджетных фондов, в том числе	2 420 506,6	5 750 993,9	2 954 482,8	51,4	122,1	99,8
- межбюджетные трансферты из республиканского бюджета РМЭ на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС	6 970,0	15 000,0	7 500,0	50,0	107,6	0,3
- субвенции бюджетам ТФ ОМС на выполнение полномочий Российской Федерации в сфере ОМС	2 412 036,6	5 655 993,9	2 892 361,2	51,1	120,0	97,7
- межбюджетные трансферты на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам	1500,0	-	1 000,0	-	66,7	0,03
- прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам ТФОМС		80 000,0	53 621,6	67,0	-	1,8
3. Возврат остатков субсидий и субвенций прошлых лет	-13 110,8	-	-1 218,9	-	9,3	-
4. Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	3,0	-	13,5	-	-	-
ВСЕГО ДОХОДОВ	2 454 870,0	5 750 993,9	2 961 108,6	51,5	120,6	100,0

Доходная часть бюджета ТФОМС Республики Марий Эл сформирована по двум основным группам:

- ✓ неналоговые поступления (0,2%);
- ✓ межбюджетные трансферты (99,8%).

Объем неналоговых поступлений составил 7 831,2 тыс. рублей, в том числе:

- *доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства* не планировались, фактическое исполнение составило 6 323,2 тыс. рублей (возврат дебиторской задолженности из страховых медицинских организаций);

- к неналоговым поступлениям отнесены *денежные взыскания (штрафы) и иные суммы в возмещение ущерба*, зачисляемые в бюджеты территориальных фондов обязательного медицинского страхования. Данный показатель не планировался. Поступление составило 1 508,0 тыс. рублей, или 70,6% к фактическому исполнению за соответствующий период прошлого года.

Безвозмездные поступления за 6 месяцев текущего года составили 2 954 482,8 тыс. рублей. Плановые годовые показатели исполнены на 51,4 процента. За счет средств республиканского бюджета Республики Марий Эл и

субвенций из Федерального фонда ОМС сформировано 99,8% дохода бюджета ТФОМС Республики Марий Эл, в том числе:

- из *республиканского бюджета Республики Марий Эл* согласно Закону Республики Марий Эл «О республиканском бюджете Республики Марий Эл на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов»² поступили межбюджетные трансферты в сумме 7 500,0 тыс. рублей на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС, что составило 50,0% утвержденных бюджетных назначений;

- из *бюджета Федерального фонда ОМС* поступили: субвенции на выполнение полномочий Российской Федерации в сфере обязательного медицинского страхования и межбюджетные трансферты на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам в сумме 2 893 361,2 тыс. рублей.

Субвенции на выполнение территориальной программы ОМС в рамках базовой программы ОМС исполнены в объеме 2 892 361,2 тыс. рублей, или 51,1% годовых назначений. Рост к уровню прошлого года составил 20,0 процентов. Субвенции поступали в соответствии с приложением 6 к Федеральному закону от 01.12.2014 № 387-ФЗ "О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов".³

Межбюджетные трансферты на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам поступили в сумме 1 000,0 тыс. рублей. Снижение к уровню прошлого года составило 33,3 процента.

Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет не планировались, при этом в бюджет Фонда поступило 13,5 тыс. рублей (возвращены межбюджетные трансферты, передаваемые на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам по исполнительному листу).

Объем возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет снизился по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 90,7% и составил 1 218,9 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходной части бюджета ТФОМС Республики Марий Эл

Кассовые расходы бюджета ТФОМС Республики Марий Эл за 6 месяцев 2015 года составили 2 551 483,0 тыс. рублей, или 44,3% к годовому плану. Сведения об исполнении расходной части бюджета ТФОМС Республики Марий Эл представлены в таблице.

² Закон Республики Марий Эл от 28.11.2014 № 54-З "О республиканском бюджете Республики Марий Эл на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов".

³ Приложение 6 «Распределение субвенций из бюджета Федерального фонда ОМС, направляемых в бюджеты территориальных фондов ОМС на финансовое обеспечение расходных обязательств субъектов РФ, возникающих при осуществлении переданных в сфере обязательного медицинского страхования полномочий, на 2015 год».

№ п/п	Наименование показателей	Исполнено 1 полугодие 2014 г. тыс. руб.	2015 год, тыс. руб.		% исполнения		Структура 2015, %
			Утверждено на год	Исполнено 1 полугодие	к плану 2015 г.	к факту 1 полугодия 2014	
		2	3	4	5	6	8
1.	Территориальная программа ОМС	2 404 243,6	5 750 993,9	2 550 483,0	44,3	106,08	99,9
1.1.	Аппараты органов управления государственных внебюджетных фондов	12 811,9	37 493,6	14 282,3	38,1	111,5	0,5
1.2.	Выполнение территориальной программы ОМС в рамках базовой программы ОМС, в том числе:	2 385 623,4	5 713 500,3	2 536 200,7	44,4	106,3	99,4
1.2.1	- финансовое обеспечение организации ОМС на территории РМЭ	-	5 498 500,3	2 439 509,9	44,4	-	95,6
1.2.2.	- реализация непрограммных направлений расходов государственных внебюджетных фондов РФ в рамках реализации государственных функций в области социальной политики	-	15 000,0	6 475,6	43,2	-	0,3
1.2.3.	- перечисления другим бюджетам бюджетной системы РФ (в части межтерриториальных расчетов)	5 808,3	200 000,0	90 215,2	45,1	-	3,5
2.	Единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам	1 500,0	4 500,0	1 000,0	22,2	66,6	0,1
	РАСХОДЫ ВСЕГО:	2 405 743,6	5 755 493,9	2 551 483,0	44,3	106,1	100,0

В соответствии с Законом о бюджете ТФОМС Республики Марий Эл расходы в проверяемом периоде осуществлялись по следующим направлениям:

- финансирование Территориальной программы ОМС, в том числе на выполнение Фондом управленческих функций;

- единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам.

Анализ структуры расходной части бюджета ТФОМС Республики Марий Эл показал, что основной объем расходов Фонда за 6 месяцев 2015 года (2 550 483,0 тыс. рублей, или 99,9% от общей суммы расходов) был направлен на финансирование предоставления населению республики бесплатной медицинской помощи в рамках территориальной программы обязательного медицинского страхования.

По сравнению с соответствующим периодом 2014 года в 2015 году расходы на выполнение территориальной программы ОМС возросли на 146 239,4 тыс. рублей, или на 6,08 процента.

Страховым медицинским организациям (СМО) на ведение дела в первом полугодии 2015 года перечислено 26 896,1 тыс. рублей.

Финансирование страховых медицинских организаций на ведение дела производилось в соответствии с договорами о финансировании обязательного медицинского страхования и статьей 9 Закона о бюджете ТФОМС Республики Марий Эл по нормативу 1,08% от объема полученных средств.

В отчетном периоде продолжились единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам в возрасте до 45 лет⁴, прибывшим после окончания образовательного учреждения высшего профессионального образования на работу в сельский населенный пункт либо рабочий поселок или переехавшим на работу в сельский населенный пункт, либо рабочий поселок из другого населенного пункта и заключившим с уполномоченным органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации договор, в размере одного миллиона рублей на одного указанного медицинского работника.

Фактические расходы на единовременные компенсационные выплаты указанной категории медицинских работников за 6 месяцев 2015 года составили 1 000,0 тыс. рублей (22,2% утвержденных на год плановых показателей).

Финансирование аппарата органа управления ТФОМС Республики Марий Эл произведено в пределах утвержденных бюджетом ассигнований. На содержание исполнительной дирекции Фонда израсходовано 14 282,3 тыс. рублей (0,5% расходов на территориальную программу ОМС), или 38,1% утвержденных бюджетных ассигнований на 2015 год. В целом расходы аппарата органа управления Фонда по итогам первого полугодия 2015 года увеличились на 11,5% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

Основную долю финансирования на выполнение управленческих функций (80,1%) составляют расходы на оплату труда и страховые взносы в сумме 11 439,7 тыс. рублей. Рост расходов на оплату труда в сравнении с 2014 годом составил 3,9 процента. Расходы по иным выплатам персоналу составили 235,6 тыс. рублей.

Кроме того, на закупку товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий было израсходовано 1 262,6 тыс. рублей; на закупку товаров, работ, услуг для государственных нужд – 1 318,9 тыс. рублей; на уплату налогов, сборов и иных платежей – 25,5 тыс. рублей.

Выводы

1. Исполнение бюджета ТФОМС Республики Марий Эл в первом полугодии 2015 года соответствует действующему законодательству и отвечает основным задачам бюджетной и социальной политики в области здравоохранения.

2. Структура представленного отчета в части перечня источников формирования доходов и направлений расходования средств соответствует Закону о бюджете ТФОМС Республики Марий Эл на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов.

3. Бюджет ТФОМС Республики Марий Эл за 6 месяцев 2015 года исполнен по доходам в сумме 2 961 108,6 тыс. рублей, или на 51,5% от годовых

⁴ Федеральный закон от 01.12.2014 № 418-ФЗ "О внесении изменений в ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации»".

бюджетных назначений, по расходам – в сумме 2 551 483,0 тыс. рублей, или на 44,3% от запланированных расходов на год.

4. Основной объем расходов Фонда за 6 месяцев 2015 года в сумме 2 550 483,0 тыс. рублей, или 99,9% от общей суммы расходов, был направлен на финансирование предоставления населению республики бесплатной медицинской помощи в рамках территориальной программы обязательного медицинского страхования.

В I полугодии 2015 года по сравнению с соответствующим периодом 2014 года расходы на выполнение территориальной программы ОМС возросли на 146 239,4 тыс. рублей, или на 6,08 процента.

5. Страховым медицинским организациям (СМО) на ведение дела перечислено 26 896,1 тыс. рублей, что соответствует нормативу 1,08% от общего объема полученных средств, установленному статьей 9 Закона о бюджете ТФОМС Республики Марий Эл.

6. На содержание исполнительной дирекции ТФОМС Республики Марий Эл израсходовано 14282,3 тыс. рублей (0,5% расходов на территориальную программу ОМС), или 38,1% от утвержденных бюджетных ассигнований на 2015 год.