

**Информация**  
**о ходе исполнения бюджета территориального фонда обязательного**  
**медицинского страхования Республики Марий Эл**  
**по состоянию на 1 апреля 2017 года**

**Общие положения**

В отчетном периоде 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 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»<sup>1</sup> (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.

В ходе исполнения бюджета в отчетном периоде в Закон о бюджете ТФОМС Республики Марий Эл были внесены изменения:

- в связи с сокращением субвенции из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования для финансового обеспечения организации обязательного медицинского страхования на 300 994,5 тыс. рублей;

- в связи с увеличением расходов на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования в сумме 19 751,4 тыс. рублей.

В результате внесенных изменений доходная и расходная части бюджета ТФОМС Республики Марий Эл были сокращены на 281 243,1 тыс. рублей и утверждены в размере 6 234 904,9 тыс. рублей.

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

Анализ отчета об исполнении бюджета ТФОМС Республики Марий Эл за 1 квартал 2017 года (форма 0503317) показал, что доходная часть бюджета структурирована по группам, подгруппам и кодам доходов бюджетной классификации Российской Федерации. В отчете об исполнении бюджета ТФОМС Республики Марий Эл учтены все доходные источники, установленные законодательством.

---

<sup>1</sup>Закон Республики Марий Эл от 20.12.2016 № 51-З «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Марий Эл на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

Доходы ТФОМС Республики Марий Эл в 1 квартале 2017 года составили 1 559 573,0 тыс. рублей, или 25,0% от годовых плановых назначений, с ростом к аналогичному периоду 2016 года на 125 444,8 тыс. рублей (8,7%).

Анализ исполнения бюджета ТФОМС Республики Марий Эл по доходам приведен в таблице.

Наименование показателей	Исполнено 2016 год (тыс. руб.)	2017 год (тыс. руб.)		% исполнения	Доля в общем объеме доходов (без учета возврата остатков)
		Утверждено	Исполнено		
<b>1. Неналоговые поступления</b>	<b>7 582,2</b>	<b>8241,2</b>	<b>9 884,1</b>	<b>119,9</b>	<b>0,6</b>
Доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении (в части реализации материальных запасов)	2,0	-	-	-	-
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов ТФОМС	6 131,8	-	8 407,8	-	0,5
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 448,4	8 241,2	1 476,3	17,9	0,1
<b>2. Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам государственных внебюджетных фондов, в том числе</b>	<b>1 474 388,2</b>	<b>6 226 663,7</b>	<b>1 550 026,9</b>	<b>24,9</b>	<b>99,4</b>
Из республиканского бюджета	4 050,0	17 200,0	4 298,9	25,0	0,3
Из бюджета Федерального ФОМС	1 446 769,2	6 089 712,3	1 522 428,0	25,0	97,6
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов ОМС	23 569,0	119 751,4	23 297,5	19,5	1,5
Доходы от возврата остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на осуществление единовременных выплат медицинским работникам	-	-	2,5	-	-
<b>3. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет</b>	<b>-47 842,2</b>	<b>-</b>	<b>-338,0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>ВСЕГО ДОХОДОВ</b>	<b>1 434 128,2</b>	<b>6 234 904,9</b>	<b>1 559 573,0</b>	<b>25,0</b>	<b>100,0</b>

Структура доходной части бюджета ТФОМС Республики Марий Эл в проверяемом периоде не изменилась и сформирована по двум основным группам:

- ✓ неналоговые поступления (0,6%);
- ✓ безвозмездные поступления (99,4%).

Поступление в бюджет неналоговых доходов составило 9 884,1 тыс. рублей, или 119,9% утвержденных бюджетных назначений, с ростом к аналогичному периоду 2015 года на 30,4%, в том числе:

- прочие доходы от компенсации затрат бюджетов ТФОМС исполнены в сумме 8 407,8 тыс. рублей. Основная доля средств поступила от страховых медицинских организаций (далее - СМО) по результатам санкций, примененных к медицинским организациям за нарушения, выявленные при

проведении контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи;

- *денежные взыскания (штрафы) и иные суммы в возмещение ущерба*, зачисляемые в бюджеты территориальных фондов обязательного медицинского страхования исполнены в сумме 1 476,3 тыс. рублей, или 17,9% утвержденных бюджетных назначений.

В целом плановые годовые показатели по межбюджетным трансфертам исполнены на 24,9% в сумме 1 550 026,9 тыс. рублей, в том числе:

- из *республиканского бюджета Республики Марий Эл* в соответствии с Законом о бюджете на 2017 год<sup>2</sup> поступили межбюджетные трансферты в сумме 4 298,9 тыс. рублей на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС, что составило 25,0% от утвержденных бюджетных назначений;

- из *бюджета Федерального фонда ОМС* поступили: субвенции на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования в сумме 1 522 428,0 тыс. рублей (25,0% утвержденных бюджетных назначений). Субвенции поступали в соответствии с приложением 6 к Федеральному закону от 19.12.2016 № 418-ФЗ «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»;

- прочие межбюджетные трансферты (межтерриториальные расчеты от территориальных фондов обязательного медицинского страхования других субъектов Российской Федерации за граждан, пролеченных на территории Республики Марий Эл) поступили в сумме 23 297,5 тыс. рублей. (19,5% утвержденных бюджетных назначений).

Возвращено остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет - 338,0 тыс. рублей.

### **Анализ исполнения расходной части бюджета ТФОМС Республики Марий Эл**

Кассовые расходы бюджета ТФОМС Республики Марий Эл за 1 квартал 2017 года составили 1 272 411,5 тыс. рублей, или 20,4% к годовому плану. По сравнению с соответствующим периодом 2016 года расходы возросли незначительно, на 1,4 процента.

Сведения об исполнении расходной части бюджета ТФОМС Республики Марий Эл представлены в таблице.

---

<sup>2</sup> Закон Республики Марий Эл от 20.12.2016 № 50-З «О республиканском бюджете Республики Марий Эл на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

Наименование показателей	Исполнено в 1 квартале 2016 года	2017 год (тыс. руб.)		% исполнения	Доля в общем объеме расходов
		Утверждено <sup>3</sup>	Исполнено		
<b>1. Территориальная программа ОМС, в том числе:</b>	<b>1 248 567,5</b>	<b>6 174 595,9</b>	<b>1 258 642,1</b>	<b>20,3</b>	<b>98,9</b>
1.1. Финансовое обеспечение организации ОМС за счет трансфертов из бюджета ФФ ОМС (базовая программа)	1 200 594,0	5 799 154,7	1 155 406,7	19,9	90,8
1.2. Финансовое обеспечение непрограммных направлений расходов государственных внебюджетных фондов в рамках реализации государственных функций в области социальной политики	2 035,7	17 200,0	3 155,2	18,3	0,3
1.3. Перечисление другим бюджетам бюджетной системы РФ (в части межтерриториальных расчетов)	45 937,8	250 000,0	73 149,3	29,3	5,7
1.4. Расходы на оплату мед. помощи, оказанной за пределами субъекта РФ, на территории которого выдан полис ОМС		100 000,0	25 906,0	25,9	2,0
1.5. Расходы на доп. финансовое обеспечение базовой программы ОМС за счет поступлений в виде денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба		8 241,2	1 024,9	12,4	0,1
<b>2. Финансовое обеспечение мероприятий по организации доп. профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования</b>		<b>19 751,4</b>	<b>5 989,2</b>	<b>30,3</b>	<b>0,5</b>
<b>3. Расходы на финансовое обеспечение выполнения функций аппаратом ТФОМС</b>	<b>6 102,7</b>	<b>40 557,6</b>	<b>7 780,2</b>	<b>19,2</b>	<b>0,6</b>
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ:</b>	<b>1 254 670,2</b>	<b>6 234 904,9</b>	<b>1 272 411,5</b>	<b>20,4</b>	<b>100,0</b>

Основной объем средств - 1 258 642,1 тыс. рублей (98,9% от общей суммы расходов) направлен на финансирование предоставления населению Республики Марий Эл бесплатной медицинской помощи в рамках территориальной программы обязательного медицинского страхования, в том числе:

- за счет трансфертов из бюджета Федерального фонда ОМС расходы исполнены со снижением на 3,8% к аналогичному периоду прошлого года в сумме 1 155 406,7 тыс. рублей, или 19,9% утвержденных бюджетных назначений;

<sup>3</sup> В соответствии с Законом Республики Марий Эл от 20.12.2016 № 51-З (ред. от 07.03.2017) «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Марий Эл на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

- за счет трансфертов из республиканского бюджета Республики Марий Эл расходы исполнены в сумме 3 155,2 тыс. рублей (18,3% утвержденных бюджетных назначений);

- за счет поступлений в виде денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба расходы исполнены в сумме 1 024,9 тыс. рублей (12,4% утвержденных бюджетных назначений);

- перечислено другим бюджетам бюджетной системы РФ (в части межтерриториальных расчетов за медицинскую помощь, оказанную гражданам Республики Марий Эл вне территории страхования) 73 149,3 тыс. рублей, или 29,3% утвержденных бюджетных назначений. Объем перечисленных средств увеличился к аналогичному периоду 2016 года на 59,2 процента;

- направлено на оплату медицинской помощи за граждан, имеющих страховой полис ОМС, выданный в других субъектах РФ - 25 906,0 тыс. рублей.

На финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования израсходовано 5 989,2 тыс. рублей, или 30,3% утвержденных бюджетных назначений.

Финансирование аппарата органа управления ТФОМС Республики Марий Эл произведено в пределах утвержденных бюджетом ассигнований. На содержание исполнительной дирекции ТФОМС Республики Марий Эл израсходовано 7 780,2 тыс. рублей (0,6% расходов на территориальную программу ОМС), или 19,2% утвержденных бюджетных назначений на 2017 год.

Основную долю расходов в рамках исполнения управленческих функций (61,1%) составили расходы на оплату труда и страховых взносов в сумме 4 752,1 тыс. рублей.

Страховым медицинским организациям на ведение дела в 1 квартале 2017 года перечислено 11 524,6 тыс. рублей (форма №10 (ОМС)).

Использование средств на ведение дела производилось страховыми медицинскими организациями в соответствии с договорами о финансировании обязательного медицинского страхования и статьей 9 Закона о бюджете ТФОМС Республики Марий Эл по нормативу 1,05% от объема полученных средств.

В отчетном периоде единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам не выплачивались.

## **Выводы**

1. Исполнение бюджета ТФОМС Республики Марий Эл за 1 квартал 2017 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 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов.

3. Бюджет ТФОМС Республики Марий Эл за 1 квартал 2017 года исполнен по доходам в сумме 1 559 573,0 тыс. рублей, или 25,0% от годовых бюджетных назначений, по расходам – 1 272 411,5 тыс. рублей, или 20,4% от запланированных расходов на год.

4. Основной объем средств (98,9%) Фонда в 1 квартале 2017 года в сумме 1 258 642,1 тыс. рублей был направлен на финансирование предоставления населению Республики Марий Эл бесплатной медицинской помощи в рамках территориальной программы обязательного медицинского страхования, что составило 20,3% от утвержденных бюджетных назначений на 2017 год.

5. На содержание исполнительной дирекции ТФОМС Республики Марий Эл израсходовано 7 780,2 тыс. рублей (0,6% расходов на территориальную программу ОМС), или 19,2% от утвержденных бюджетных назначений.

6. Страховым медицинским организациям на ведение дела перечислено 11 524,6 тыс. рублей, что соответствует нормативу 1,05% от общего объема полученных средств, установленному статьей 9 Закона о бюджете ТФОМС Республики Марий Эл.

Заместитель Председателя  
Государственной счетной палаты  
Республики Марий Эл

И.Л. Акчурин