

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

Общие положения

В первом полугодии 2017 года 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»¹ (далее - Закон о бюджете ТФОМС).

Первоначально бюджет ТФОМС Республики Марий Эл на 2017 год был сбалансирован по доходам и расходам в сумме 6 516 148,0 тыс. рублей. В ходе исполнения бюджета в проверяемом периоде в Закон о бюджете ТФОМС были внесены изменения, обусловленные:

- сокращением субвенции из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования (далее - Федеральный фонд ОМС) для финансового обеспечения организации обязательного медицинского страхования на 300 994,5 тыс. рублей;

- 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 Фонда были сокращены на 281 243,1 тыс. рублей и утверждены в размере 6 234 904,9 тыс. рублей.

По состоянию на 1 июля 2017 года бюджет Фонда исполнен по доходам в объеме 3 123 825,5 тыс. рублей, или 50,1% от годовых плановых назначений, по расходам – 2 953 280,5 тыс. рублей, или 47,1% от годовых плановых назначений, с профицитом – 170 545,0 тыс. рублей.

Численность застрахованных граждан в соответствии с представленной формой № 8 «Сведения о численности лиц, застрахованных по обязательному медицинскому страхованию»² сократилась по сравнению с предыдущим отчетным периодом на 552 человека (0,1%) и составила на 1 апреля 2017 года - 683 993 человека³. При этом численность работающих застрахованных лиц

¹ Закон Республики Марий Эл от 20.12.2016 № 51-3 (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» (принят Госсобранием РМЭ 15.12.2016).

² Данные формы №8 «Сведения о численности лиц, застрахованных по обязательному медицинскому страхованию» оперативные, и могут быть скорректированы.

³ Предоставляется не позднее 1 числа четвертого месяца, следующего за отчетным периодом, за год - не позднее 1 апреля года, следующего за отчетным годом.

сократилась на 0,4% и составила 250 887 человек, количество неработающих увеличилось на 0,08% и составило 433 106 человек.

Рост численности неработающих граждан повлечет увеличение расходов республиканского бюджета Республики Марий Эл в 2018 году, в связи с уплатой страховых взносов за неработающее население, более чем на 2,4 млн. рублей.

Статьей 8 Закона о бюджете ТФОМС на 2017 год размер нормированного страхового запаса (далее – НСЗ) установлен в объеме 450 000,0 тыс. рублей. За январь - июнь 2017 года из НСЗ использовано 309 604,8 тыс. рублей⁴, или 68,8% от законодательно установленного размера. Учитывая высокий процент исполнения расходов за счет средств НСЗ в первом полугодии, необходимо рассмотреть вопрос об увеличении размера НСЗ на 2017 год с внесением соответствующих изменений в Закон о бюджете ТФОМС.

Расходы по ведению дела страховыми медицинскими организациями (далее – СМО) составили 25 054,8 тыс. рублей, или 1,05% от суммы средств, поступивших в СМО. Предусмотренный статьей 9 Закона о бюджете ТФОМС Республики Марий Эл норматив (1,05%) расходов на ведение дела по ОМС для СМО не превышен.

Оценка исполнения бюджета ТФОМС Республики Марий Эл по доходам

Анализ отчета об исполнении бюджета ТФОМС Республики Марий Эл на 1 июля 2017 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.

Анализ исполнения бюджета ТФОМС Республики Марий Эл за 6 месяцев 2017 года по доходам в сопоставлении с аналогичным периодом прошлого года приведен в таблице.

Наименование показателей	Исполнено за 1 полугодие 2016 года, тыс. руб.	2017 год (тыс. руб.)		% исполнения	
		Утверждено на год	Исполнено в 1 полугодии	к плану 2017 г.	к факту 6 мес. 2016 г
1. Неналоговые поступления	13 892,1	27 992,6	18 569,9	66,3	133,6
Доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении (в части реализации материальных запасов)	2,0	-	0,8	-	40,0
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	10 120,9	19 751,4	15 721,0	79,6	155,3
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3 769,2	8 241,2	2 848,1	34,6	75,5
2. Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам	2 947 393,8	6 206 912,3	3 105 591,2	50,0	105,4

⁴ Без учета средств для осуществления расчетов за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами территории субъекта Российской Федерации, в котором выдан полис ОМС, и средств для финансового обеспечения мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования.

Наименование показателей	Исполнено за 1 полугодие 2016 года, тыс. руб.	2017 год (тыс. руб.)		% исполнения	
		Утверждено на год	Исполнено в 1 полугодии	к плану 2017 г.	к факту 6 мес. 2016 г
государственных внебюджетных фондов, в том числе					
- межбюджетные трансферты из республиканского бюджета РМЭ на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС	8 100,0	17 200,0	8 598,9	50,0	106,2
- субвенции бюджетам ТФ ОМС на выполнение полномочий Российской Федерации в сфере ОМС	2 893 538,4	6 089 712,3	3 044 856,0	50,0	105,2
- межбюджетные трансферты на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам	600,0		600,0	-	100,0
- прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам ТФОМС	45 155,4	100 000,0	51 536,3	51,5	114,1
3. Возврат остатков субсидий и субвенций прошлых лет	-47 842,1	-	-349,7	-	-
4. Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет			14,1	-	-
ВСЕГО ДОХОДОВ	2 913 443,8	6 234 904,9	3 123 825,5	50,1	107,2

Доходы Фонда по состоянию на 1 июля 2017 года составили 3 123 825,5 тыс. рублей (50,1% прогнозируемого общего объема доходов бюджета Фонда на 2017 год) и увеличились на 7,2% к уровню аналогичного периода 2016 года.

Увеличение доходной части бюджета ТФОМС Республики Марий Эл обусловлено сокращением возврата неиспользованных остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет и увеличением объема субвенций на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования (далее – ОМС).

В общем объеме доходов *налоговые и неналоговые доходы* составили 0,6%, *межбюджетные трансферты* - 99,4 процента.

Неналоговые доходы за январь - июнь 2017 года исполнены в объеме 18 569,9 тыс. рублей, или 66,3% утвержденных на год бюджетных назначений, с ростом к уровню 2016 года на 33,6 процента.

Поступления по неналоговым доходам на 84,7% обеспечены за счет прочих доходов от компенсации затрат бюджетов ТФОМС (в том числе средств от применения к медицинским организациям санкций за нарушения, выявленные при проведении контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи) в сумме 15 721,0 тыс. рублей.

Доходы от штрафов, санкций и возмещения ущерба сократились к уровню 2016 года на 24,5% и составили 2 848,1 тыс. рублей, в том числе штрафные санкции, предъявленные страховыми медицинскими организациями к медицинским учреждениям, составили 1 258,8 тыс. рублей, выявлено нецелевого использования средств ОМС как в страховых, так и в медицинских организациях – 1 214,8 тыс. рублей.

Доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении (в части реализации материальных запасов) составили 0,8 тыс. рублей.

Плановые годовые показатели по *межбюджетным трансфертам* исполнены на 50,0%, в сумме 3 105 591,2 тыс. рублей, с ростом к аналогичному периоду 2016 года на 5,4% в том числе:

- из республиканского бюджета Республики Марий Эл в соответствии с Законом о бюджете на 2017 год⁵ поступили межбюджетные трансферты в сумме 8 598,9 тыс. рублей на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС, что составило 50,0% от утвержденных бюджетных назначений;

- из бюджета Федерального фонда ОМС поступили субвенции на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования в сумме 3 044 856,0 тыс. рублей (50,0% 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»;

- объем межбюджетных трансфертов на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам Законом о бюджете ТФОМС не запланирован, фактическое исполнение за 6 месяцев 2017 года составило 600,0 тыс. рублей, в связи с этим требуется уточнение параметров бюджета Фонда на 2017 год;

- 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 51 536,3 тыс. рублей (51,5% утвержденных бюджетных назначений) и увеличились к уровню 2016 года на 14,1 процента.

Возвращено остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет - 349,7 тыс. рублей,

Возврат в бюджет Федерального фонда ОМС не использованных по состоянию на 1 января 2017 года межбюджетных трансфертов, полученных в форме субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, осуществлен в соответствии с требованиями части 5 статьи 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Анализ исполнения расходной части бюджета ТФОМС Республики Марий Эл

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

⁵ 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».

№ п/п	Наименование показателей	Исполнено в 1 полугодии 2016 г. (тыс. руб.)	2017 год, тыс. руб.			% исполнения	
			Закон о бюджете Фонда ⁶	Бюджетная роспись	Фактическое исполнение в 1 полугодии	к плану 2017 г.	к 1 полуг. 2016 г.
		2		3	4	5	6
1.	Территориальная программа ОМС	2 719 088,0	6 174 595,9	6 190 982,0	2 920 964,1	47,2	107,4
1.1.	Финансовое обеспечение организации ОМС за счет трансфертов из бюджета ФФ ОМС (базовая программа)	2 623 162,6	5 799 154,7	5 799 154,7	2 710 788,6	46,7	103,3
1.2.	Финансовое обеспечение непрограммных направлений расходов государственных внебюджетных фондов в рамках реализации государственных функций в области социальной политики	6 000,5	17 200,0	17 200,0	7 473,5	43,5	124,5
1.3.	Перечисления другим бюджетам бюджетной системы РФ (в части межтерриториальных расчетов)	89 924,9	250 000,0	250 000,0	141 988,3	56,8	157,9
1.4.	Расходы на дополнительное финансовое обеспечение реализации ТП ОМС в части базовой программы (за счет поступивших денежных взысканий (штрафов))	-	8 241,2	14 560,7	2 296,8	15,8	-
1.5.	Расходы на оплату мед. помощи, оказанной за пределами субъекта РФ, на территории которого выдан полис ОМС	-	100 000,0	110 066,6	58 416,9	53,1	-
2.	Финансовое обеспечение мероприятий по организации доп. проф. образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта мед. оборудования	-	19 751,4	32 736,8	13 325,8	40,7	-
3.	Единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам	600,0	-	3 000,0	600,0	20,0	100,0
4.	Расходы на финансовое обеспечение выполнения функций аппаратом ТФОМС	14 749,2	40 557,6	40 557,6	18 390,6	45,3	124,7
	РАСХОДЫ ВСЕГО:	2 734 437,2	6 234 904,9	6 267 276,4	2 953 280,5	47,1	108,0

Отклонение бюджетных ассигнований, утвержденных Законом о бюджете ТФОМС, от показателей, утвержденных сводной бюджетной росписью на 2017 год, составило 32 371,5 тыс. рублей, за счет:

- направления остатков денежных средств Фонда по состоянию на 31 декабря 2016 года на выполнение территориальной программы ОМС в 2017 году в сумме 29 371,5 тыс. рублей, что не противоречит части 3 статьи 232

⁶ Закон Республики Марий Эл от 20.12.2016 № 51-3 «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Марий Эл на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (в ред. от 07.03.2017 №5-3).

Бюджетного кодекса Российской Федерации и соответствует статьям 5, 6 Закона о бюджете ТФОМС;

- увеличения объема межбюджетных трансфертов из бюджета Федерального фонда ОМС в целях осуществления единовременных компенсационных выплат медицинским работникам в сумме 3 000,0 тыс. рублей, что требует внесение соответствующих изменений в Закон о бюджете ТФОМС.

Фактические расходы бюджета Фонда по состоянию на 1 июля 2017 года составили 2 953 280,5 тыс. рублей, или 47,1% к годовому плану. По сравнению с соответствующим периодом 2016 года расходы возросли на 218 843,3 тыс. рублей, или на 8,0 процентов.

Основной объем средств в 1 полугодии 2017 года в сумме 2 920 964,1 тыс. рублей (98,9% от общей суммы расходов) был 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 с превышением на 3,3% к аналогичному периоду прошлого года в сумме 2 710 788,6 тыс. рублей, или 46,7% утвержденных бюджетных назначений;

- за счет трансфертов из республиканского бюджета Республики Марий Эл расходы исполнены в сумме 7 473,5 тыс. рублей (43,5% утвержденных бюджетных назначений), что выше уровня 2016 года на 24,5 процента;

- перечислено другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (в части межтерриториальных расчетов за медицинскую помощь, оказанную гражданам Республики Марий Эл вне территории страхования) 141 988,3 тыс. рублей, или 56,8% утвержденных бюджетных назначений;

- израсходовано на оплату медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам за пределами субъекта РФ, на территории которого выдан полис ОМС 58 416,9 тыс. рублей, или 53,1% утвержденных бюджетных назначений;

- за счет поступлений в виде денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС в части базовой программы направлено 2 296,8 тыс. рублей (15,8% от плана).

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 13 325,8 тыс. рублей, или 40,7% утвержденных бюджетных назначений.

В 2017 году продолжились мероприятия по привлечению в сельские населенные пункты и рабочие поселки медицинских кадров. Выплаты предоставляются медицинским работникам в возрасте до 50 лет, имеющим высшее образование, прибывшим на работу в сельские населенные пункты, рабочие поселки и поселки городского типа на условиях софинансирования

указанных выплат из бюджета Федерального фонда ОМС в размере 60,0 процентов.

Фактические расходы на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам⁷ остались на уровне 2016 года и составили 600,0 тыс. рублей (20,0% 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 18 390,6 тыс. рублей (0,6% расходов бюджета Фонда), или 45,3% утвержденных бюджетных ассигнований на 2017 год. В целом расходы аппарата органа управления Фонда по итогам первого полугодия 2017 года увеличились на 24,7% по сравнению с аналогичным периодом 2016 года.

Основную долю расходов в рамках исполнения управленческих функций (69,8%) составили расходы на оплату труда, иные выплаты персоналу и страховые взносы в сумме 13 842,7 тыс. рублей.

Расходы на закупку товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий сократились по сравнению с 2016 годом на 12,3%, и составили 1 593,7 тыс. рублей; на закупку товаров, работ, услуг для государственных нужд израсходовано 2 932,7 тыс. рублей (рост расходов к уровню 2016 года 94,0%); на уплату налогов, сборов и иных платежей – 21,5 тыс. рублей.

Выводы:

1. Исполнение бюджета ТФОМС Республики Марий Эл в первом полугодии 2017 года соответствует действующему законодательству и отвечает основным задачам бюджетной и социальной политики в области здравоохранения.

2. Численность работающих застрахованных лиц сократилась на 0,4% и составила 250 887 человек, количество неработающих увеличилось на 0,08% и составило 433 106 человек.

Рост численности неработающих граждан повлечет увеличение расходов республиканского бюджета Республики Марий Эл в 2018 году, в связи с уплатой страховых взносов за неработающее население, более чем на 2,4 млн. рублей.

3. По состоянию на 1 июля 2017 года бюджет Фонда исполнен по доходам в объеме 3 123 825,5 тыс. рублей, или 50,1% от годовых плановых назначений, по расходам – 2 953 280,5 тыс. рублей, или 47,1% к годовому плану, с профицитом – 170 545,0 тыс. рублей.

4. Основной объем средств в сумме 2 920 964,1 тыс. рублей (98,9% от общей суммы расходов) был направлен на финансирование предоставления населению Республики Марий Эл бесплатной медицинской помощи в рамках территориальной программы ОМС.

⁷ Федеральный закон от 14.12.2015 № 374-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации" и отдельные законодательные акты Российской Федерации".

5. Объем межбюджетных трансфертов на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам Законом о бюджете ТФОМС не запланирован, фактическое исполнение по состоянию на 1 июля 2017 года составило 600,0 тыс. рублей.

6. В первом полугодии 2017 года из НСЗ использовано 309 604,8 тыс. рублей, или 68,8% от законодательно установленного размера.

7. Расходы по ведению дела СМО составили 25 054,8 тыс. рублей, или 1,05% от суммы средств, поступивших в СМО. Предусмотренный статьей 9 Закона о бюджете ТФОМС Республики Марий Эл норматив (1,05%) расходов на ведение дела по ОМС для СМО не превышен.

8. Финансирование аппарата органа управления ТФОМС Республики Марий Эл произведено в пределах утвержденных бюджетом ассигнований. На содержание исполнительной дирекции Фонда израсходовано 18 390,6 тыс. рублей (0,6% расходов бюджета Фонда), или 45,3% утвержденных бюджетных ассигнований на 2017 год.

Предложения:

1. Территориальному фонду обязательного медицинского страхования Республики Марий Эл:

- учитывая, что в составе отчетности об исполнении бюджета Фонда на 1 июля 2017 года представлены оперативные данные о численности лиц, застрахованных по ОМС, уточнить количество застрахованных неработающих граждан;

- рассмотреть вопрос об увеличении размера НСЗ на 2017 год с внесением соответствующих изменений в Закон о бюджете ТФОМС;

- уточнить параметры бюджета Фонда на 2017 год в части межбюджетных трансфертов на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам.

2. Направить информацию о ходе исполнения бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Марий Эл на 1 июля 2017 года временно исполняющему обязанности Главы Республики Марий Эл, в Государственное Собрание Республики Марий Эл и в Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Республики Марий Эл.

Заместитель Председателя
Государственной счетной палаты
Республики Марий Эл

И.Л. Акчурин