

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

**Общие положения**

В течение отчетного периода 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).

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;

- увеличением объема межбюджетных трансфертов из бюджета Федерального фонда ОМС на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам в сумме 3 000,0 тыс. рублей.

В результате внесенных изменений доходная и расходная части бюджета Фонда были сокращены на 278 243,1 тыс. рублей и утверждены в размере 6 237 904,9 тыс. рублей.

По состоянию на 1 октября 2017 года бюджет Фонда исполнен по доходам в объеме 4 687 159,2 тыс. рублей, или 75,1% от годовых плановых назначений, по расходам – 4 430 901,7 тыс. рублей, или 70,7% от годовых плановых назначений, с профицитом – 256 257,5 тыс. рублей.

Численность застрахованных граждан в соответствии с представленной формой № 8 «Сведения о численности лиц, застрахованных по обязательному медицинскому страхованию» сократилась по сравнению с предыдущим отчетным периодом на 361 человек (0,1%) и составила на 1 июля 2017 года -

---

<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».

683 632 человека<sup>2</sup>. При этом численность работающих застрахованных лиц сократилась на 3,8% и составила 245 784 человека, количество неработающих увеличилось на 2,2% и составило 437 848 человек.

Статьей 8 Закона о бюджете ТФОМС на 2017 год размер нормированного страхового запаса (далее – НСЗ) установлен в объеме 450 000,0 тыс. рублей. За 9 месяцев 2017 года из НСЗ использовано 366 844,0 тыс. рублей<sup>3</sup>, или 81,5% от законодательно установленного размера.

Расходы по ведению дела страховыми медицинскими организациями (далее – СМО) составили 38 759,3 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 по состоянию на 1 октября 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 9 месяцев 2017 года по доходам в сопоставлении с аналогичным периодом прошлого года приведен в таблице.

Наименование показателей	Исполнено за 9 месяцев 2016 года, тыс. руб.	2017 год (тыс. руб.)		% исполнения	
		Утверждено на год	Исполнено за 9 месяцев	к плану 2017 г.	к факту 9 мес. 2016 г
<b>1. Неналоговые поступления</b>	<b>21 664,4</b>	<b>27 992,6</b>	<b>24 111,3</b>	<b>86,1</b>	<b>111,3</b>
Доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении (в части реализации материальных запасов)	2,0	-	-	-	-
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	14 871,2	19 751,4	20 220,2	102,4	136,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	6 791,2	8 241,2	3 891,1	47,2	57,3
<b>2. Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам государственных внебюджетных фондов, в том числе</b>	<b>4 459 241,5</b>	<b>6 209 912,3</b>	<b>4 663 386,0</b>	<b>75,1</b>	<b>104,6</b>
- межбюджетные трансферты из республиканского бюджета РМЭ на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не	12 150,0	17 200,0	12 898,9	75,0	106,2

<sup>2</sup> Предоставляется не позднее 1 числа четвертого месяца, следующего за отчетным периодом, за год - не позднее 1 апреля года, следующего за отчетным годом.

<sup>3</sup> Без учета средств для осуществления расчетов за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами территории субъекта РФ, 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 9 месяцев 2016 года, тыс. руб.	2017 год (тыс. руб.)		% исполнения	
		Утверждено на год	Исполнено за 9 месяцев	к плану 2017 г.	к факту 9 мес. 2016 г
установленных базовой программой ОМС					
- субвенции бюджетам ТФ ОМС на выполнение полномочий Российской Федерации в сфере ОМС	4 340 307,6	6 089 712,3	4 567 284,0	75,0	105,2
- межбюджетные трансферты на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам	3 000,0	3 000,0	600,0	20,0	20,0
- прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам ТФОМС	83 075,6	100 000,0	82 603,1	82,6	99,4
- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам ТФОМС на дополнительное финансовое обеспечение специализированной, в т.ч. высокотехнологичной медицинской помощи, вкл. в базовую программу ОМС	20 708,3	-	-	-	-
<b>3. Возврат остатков субсидий и субвенций прошлых лет</b>	<b>-47 947,6</b>	<b>-</b>	<b>-354,2</b>	<b>-</b>	<b>0,7</b>
<b>4. Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет</b>	<b>21,2</b>	<b>-</b>	<b>16,1</b>	<b>-</b>	<b>75,9</b>
<b>ВСЕГО ДОХОДОВ</b>	<b>4 432 979,5</b>	<b>6 237 904,9</b>	<b>4 687 159,2</b>	<b>75,1</b>	<b>105,7</b>

Доходы Фонда по состоянию на 1 октября 2017 года составили 4 687 159,2 тыс. рублей (75,1% прогнозируемого общего объема доходов бюджета Фонда на 2017 год) и увеличились на 5,7% 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 межбюджетных трансфертов на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования (далее – ОМС).

В общем объеме доходов *налоговые и неналоговые доходы* составили 0,5%, *межбюджетные трансферты* - 99,5 процента.

*Неналоговые доходы* за январь - сентябрь 2017 года исполнены в объеме 24 111,3 тыс. рублей, или 86,1% утвержденных на год бюджетных назначений, с ростом к уровню 2016 года на 11,3 процента.

Поступления по неналоговым доходам на 83,9% 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 20 220,2 тыс. рублей.

Доходы от штрафов, санкций и возмещения ущерба сократились к уровню 2016 года на 42,7% и составили 3 891,1 тыс. рублей.

Плановые годовые показатели по *межбюджетным трансфертам* исполнены на 75,1%, в сумме 4 663 386,0 тыс. рублей, с ростом к аналогичному периоду 2016 года на 4,6% в том числе:

- из республиканского бюджета Республики Марий Эл в соответствии с Законом о бюджете на 2017 год<sup>4</sup> поступили межбюджетные трансферты в сумме 12 898,9 тыс. рублей на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС, что составило 75,0% от утвержденных бюджетных назначений;

- из бюджета Федерального фонда ОМС поступили субвенции на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования в сумме 4 567 284,0 тыс. рублей (75,0% 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»;

- межбюджетные трансферты на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам поступили в объеме 600,0 тыс. рублей (20,0% утвержденных бюджетных назначений);

- прочие межбюджетные трансферты (межтерриториальные расчеты от территориальных фондов обязательного медицинского страхования других субъектов РФ за граждан, пролеченных на территории Республики Марий Эл) поступили в сумме 82 603,1 тыс. рублей (82,6% утвержденных бюджетных назначений), что ниже аналогичного периода 2016 года на 0,6 процента.

Возвращено остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – 354,2 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.

№ п/п	Наименование показателей	Исполнено за 9 месяцев 2016 г. (тыс. руб.)	2017 год, тыс. руб.			% исполнения	
			Закон о бюджете Фонда <sup>5</sup>	Бюджетная роспись	Фактическое исполнение за 9 месяцев	к плану 2017 г.	к 9 мес. 2016 г.
		2		3	4	5	6
<b>1.</b>	<b>Территориальная программа ОМС</b>	<b>4 131 027,1</b>	<b>6 174 595,9</b>	<b>6 190 982,0</b>	<b>4 377 105,6</b>	<b>70,7</b>	<b>106,0</b>
1.1.	Финансовое обеспечение организации ОМС за счет	3 922 918,3		5 799 154,7	4 018 507,0	69,3	102,4

<sup>4</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».

<sup>5</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» (ред. от 04.08.2017).

№ п/п	Наименование показателей	Исполнено за 9 месяцев 2016 г. (тыс. руб.)	2017 год, тыс. руб.			% исполнения	
			Закон о бюджете Фонда <sup>5</sup>	Бюджетная роспись	Фактическое исполнение за 9 месяцев	к плану 2017 г.	к 9 мес. 2016 г.
	трансфертов из бюджета ФФ ОМС (базовая программа)		5 799 154,7				
1.2.	Финансовое обеспечение непрограммных направлений расходов государственных внебюджетных фондов в рамках реализации государственных функций в области социальной политики	9 834,8	17 200,0	17 200,0	11 454,3	66,6	116,5
1.3.	Перечисления другим бюджетам бюджетной системы РФ (в части межтерриториальных расчетов)	198 274,0	250 000,0	250 000,0	245 955,3	98,4	124,0
1.4.	Расходы на оплату мед. помощи, оказанной за пределами субъекта РФ, на территории которого выдан полис ОМС	-	100 000,0	110 066,6	92 227,6	83,8	-
1.5.	Перечисление другим бюджетам бюджетной системы РФ (в части межтерриториальных расчетов) за счет средств, поступивших в виде денежных взысканий (штрафов)	-	-	5 449,7	5 449,7	100,0	-
1.6.	Расходы на дополнительное финансовое обеспечение реализации ТП ОМС в части базовой программы (за счет поступивших денежных взысканий (штрафов)	-	8 241,2	9 111,0	3 511,7	38,5	-
<b>2.</b>	<b>Финансовое обеспечение мероприятий по организации доп. проф. образования мед. работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта мед. оборудования</b>	-	<b>19 751,4</b>	<b>32 736,8</b>	<b>26 709,8</b>	<b>81,6</b>	-
<b>3.</b>	<b>Единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам</b>	<b>3 000,0</b>	<b>3 000,0</b>	<b>3 000,0</b>	<b>600,0</b>	<b>20,0</b>	<b>20,0</b>
<b>4.</b>	<b>Расходы на финансовое обеспечение выполнения функций аппаратом ТФОМС</b>	<b>24 997,6</b>	<b>40 557,6</b>	<b>40 557,6</b>	<b>26 486,3</b>	<b>65,3</b>	<b>106,0</b>
	<b>РАСХОДЫ ВСЕГО:</b>	<b>4 159 024,7</b>	<b>6 237 904,9</b>	<b>6 267 276,4</b>	<b>4 430 901,7</b>	<b>70,7</b>	<b>106,5</b>

Отклонение бюджетных ассигнований, утвержденных Законом о бюджете ТФОМС, от показателей, утвержденных сводной бюджетной росписью на 2017 год, составило 29 371,5 тыс. рублей, что обусловлено направлением остатков денежных средств Фонда по состоянию на 31 декабря 2016 года на выполнение территориальной программы ОМС в 2017 году в соответствии со статьей 5 Закона о бюджете ТФОМС.

Фактические расходы бюджета Фонда по состоянию на 1 октября 2017 года составили 4 430 901,7 тыс. рублей, или 70,7% к годовому плану. По сравнению с соответствующим периодом 2016 года расходы возросли на 271 877,0 тыс. рублей, или на 6,5 процентов.

Основной объем средств в сумме 4 377 105,6 тыс. рублей (98,8% от общей суммы расходов) был направлен на финансирование предоставления населению Республики Марий Эл бесплатной медицинской помощи в рамках территориальной программы ОМС, в том числе:

- за счет трансфертов из бюджета Федерального фонда ОМС расходы исполнены с превышением на 2,4% к аналогичному периоду прошлого года в сумме 4 018 507,0 тыс. рублей, или 69,3% утвержденных бюджетных назначений;

- за счет трансфертов из республиканского бюджета Республики Марий Эл расходы исполнены в сумме 11 454,3 тыс. рублей (66,6% утвержденных бюджетных назначений), что выше уровня 2016 года на 16,5 процента;

- перечислено другим бюджетам бюджетной системы РФ (в части межтерриториальных расчетов за медицинскую помощь, оказанную гражданам Республики Марий Эл вне территории страхования) 245 955,3 тыс. рублей, или 98,4% утвержденных бюджетных назначений;

- израсходовано на оплату медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам за пределами субъекта РФ, на территории которого выдан полис ОМС 92 227,6 тыс. рублей, или 83,8% 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 3 511,7 тыс. рублей (38,5% от плана), перечислено в счет межтерриториальных расчетов – 5 449,7 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 26 709,8 тыс. рублей, или 81,6% утвержденных бюджетных назначений.

В 2017 году продолжились мероприятия по привлечению в сельские населенные пункты и рабочие поселки медицинских кадров. Фактические расходы на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам<sup>6</sup> 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 26 486,3 тыс.

---

<sup>6</sup> 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".

рублей (0,6% расходов бюджета Фонда), или 65,3% утвержденных бюджетных ассигнований на 2017 год. В целом расходы аппарата органа управления Фонда по итогам 9 месяцев 2017 года увеличились на 6,0% по сравнению с аналогичным периодом 2016 года.

Основную долю расходов в рамках исполнения управленческих функций (73,6%) составили расходы на оплату труда, иные выплаты персоналу и страховые взносы в сумме 19 488,0 тыс. рублей.

Расходы на закупку товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий составили 3 426,4 тыс. рублей; на закупку товаров, работ, услуг для государственных нужд израсходовано 3 535,1 тыс. рублей; на уплату налогов, сборов и иных платежей – 36,8 тыс. рублей.

### **Выводы:**

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

2. Численность работающих застрахованных лиц сократилась на 3,8% и составила 245 784 человека, количество неработающих увеличилось на 2,2% и составило 437 848 человек.

3. По состоянию на 1 октября 2017 года бюджет Фонда исполнен по доходам в объеме 4 687 159,2 тыс. рублей, или 75,1% от годовых плановых назначений, по расходам – 4 430 901,7 тыс. рублей, или 70,7% от годовых плановых назначений, с профицитом – 256 257,5 тыс. рублей.

4. Основной объем средств в сумме 4 377 105,6 тыс. рублей (98,8% от общей суммы расходов) был направлен на финансирование предоставления населению Республики Марий Эл бесплатной медицинской помощи в рамках территориальной программы ОМС.

5. На единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам направлено 600,0 тыс. рублей.

6. За 9 месяцев 2017 года из НСЗ использовано 366 844,0 тыс. рублей, или 81,5% от законодательно установленного размера.

7. Расходы по ведению дела СМО составили 38 759,3 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 26 486,3 тыс. рублей (0,6% расходов бюджета Фонда), или 65,3% утвержденных бюджетных ассигнований на 2017 год.

Заместитель Председателя  
Государственной счетной палаты  
Республики Марий Эл

И.Л. Акчурин