

Информация
о ходе исполнения бюджета территориального фонда обязательного
медицинского страхования Республики Марий Эл
за январь – март 2018 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 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов»¹ (далее – Закон о бюджете ТФОМС Республики Марий Эл).

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

За январь – март 2018 года бюджет ТФОМС Республики Марий Эл исполнен по доходам в сумме 1 891 671,8 тыс. рублей (25,0% от утвержденных годовых назначений), по расходам – в сумме 1 493 534,2 тыс. рублей (19,7% от утвержденных годовых назначений), с профицитом в сумме 398 137,6 тыс. рублей.

Исполнение бюджета ТФОМС Республики Марий Эл с профицитом обусловлено действующим порядком оплаты медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию – в течение месяца, следующего за отчетным периодом, по итогам которого осуществляется оплата медицинской помощи)².

Статьей 8 Закона о бюджете ТФОМС Республики Марий Эл размер нормированного страхового запаса (далее – НСЗ) на 2018 год установлен в объеме 500 000,0 тыс. рублей. За январь – март 2018 года на финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования за счет средств НСЗ направлено 148 974,4 тыс. рублей, или 29,8% от законодательно установленного размера.

Страховым медицинским организациям на ведение дела в отчетном периоде перечислено 13 419,8 тыс. рублей (форма №10 (ОМС)).

Использование средств на ведение дела осуществлялось страховыми медицинскими организациями в соответствии с договорами о финансировании обязательного медицинского страхования и статьей 9 Закона о бюджете ТФОМС Республики Марий Эл по нормативу 1,0% от объема полученных средств³.

¹Закон Республики Марий Эл от 04.12.2017 № 54-3 «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Марий Эл на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

² Приказ Минздравсоцразвития России от 28.02.2011 № 158н (ред. от 11.01.2017) «Об утверждении Правил обязательного медицинского страхования» и приказ Минздравсоцразвития России от 09.09.2011 № 1030н (ред. от 16.02.2017) «Об утверждении формы типового договора о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования».

³ Пунктом 18, статьи 38 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» норматив расходов на ведение дела предусмотрен в размере не менее одного процента и не более двух процентов от суммы средств, поступивших в страховую медицинскую организацию по дифференцированным подушевым нормативам.

Оценка исполнения бюджета ТФОМС Республики Марий Эл по доходам

Анализ отчета об исполнении бюджета ТФОМС Республики Марий Эл на 1 апреля 2018 года (форма 05033117) 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.

Доходы ТФОМС Республики Марий Эл за январь – март 2018 года составили 1 891 671,8 тыс. рублей, или 25,0% от годовых плановых назначений, с ростом к аналогичному периоду 2017 года на 332 098,8 тыс. рублей (21,3%).

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

Наименование показателей	Исполнено в 2017 году (тыс. руб.)	2018 год (тыс. руб.)		% исполнения	Доля в общем объеме доходов (%)
		Утверждено	Исполнено		
1. Неналоговые поступления	9 884,1	25 079,0	6 577,4	26,2	0,35
Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты территориальных фондов ОМС	-	-	-9,0	-	-
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов ТФОМС	8 407,8	20 000,0	5 523,2	27,6	0,29
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 476,3	5 079,0	1 063,2	20,9	0,06
2. Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам государственных внебюджетных фондов, в том числе	1 550 026,9	7 554 011,1	1 885 095,8	25,0	99,65
Из республиканского бюджета	4 298,9	18 200,0	4 550,0	25,0	0,24
Из бюджета Федерального ФОМС	1 522 428,0	7 395 811,1	1 848 952,8	25,0	97,74
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов ОМС	23 297,5	140 000,0	31 591,7	22,6	1,67
Доходы от возврата остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на осуществление единовременных выплат медицинским работникам	2,5	-	0,8	-	-
Доходы от возврата остатков межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет	-	-	0,5	-	-
3. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-338,0	-	-1,4	-	-
ВСЕГО ДОХОДОВ	1 559 573,0	7 579 090,1	1 891 671,8	25,0	100,0

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

- неналоговые поступления (0,35%);
- безвозмездные поступления (99,65%).

Поступление в бюджет неналоговых доходов составило 6 577,4 тыс. рублей, или 26,2% от утвержденных годовых бюджетных назначений, со снижением к аналогичному периоду 2017 года на 33,5%, в том числе:

- прочие *доходы от компенсации затрат бюджетов ТФОМС* исполнены в сумме 5 523,2 тыс. рублей, или 27,6% от годового плана. 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 1 063,2 тыс. рублей, или 20,9% от утвержденных годовых бюджетных назначений.

Доходы от поступлений межбюджетных трансфертов составили 1 885 095,8 тыс. рублей, или 25,0% от утвержденных годовых бюджетных назначений, в том числе:

- из *республиканского бюджета Республики Марий Эл* в соответствии с Законом о бюджете на 2018 год⁴ поступили межбюджетные трансферты в сумме 4 550,0 тыс. рублей на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС, что составило 25,0% от утвержденных годовых бюджетных назначений;

- из *бюджета Федерального фонда ОМС* поступили субвенции на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования в сумме 1 848 952,8 тыс. рублей (25,0% от утвержденных годовых бюджетных назначений). Субвенции поступали в соответствии с приложением 6 к Федеральному закону от 05.12.2017 № 368-ФЗ «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 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 31 591,7 тыс. рублей. (22,6% от утвержденных годовых бюджетных назначений).

Возвращено остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет 1,4 тыс. рублей.

Анализ исполнения бюджета ТФОМС Республики Марий Эл по расходам

Кассовые расходы бюджета ТФОМС Республики Марий Эл за январь – март 2018 года составили 1 493 534,2 тыс. рублей, или 19,7% к годовому

⁴ Закон Республики Марий Эл от 01.12.2017 № 53-З (ред. от 26.02.2018) «О республиканском бюджете Республики Марий Эл на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (принят Госсобранием РМЭ 30.11.2017).

плану. Расходы в 1 квартале 2018 года исполнены с ростом на 17,4% к аналогичному периоду 2017 года.

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

Наименование показателей	Исполнено в 1 квартале 2017 года	2018 год (тыс. руб.)		% исполнения	Доля в общем объеме расходов
		Утверждено ⁵	Исполнено		
1. Территориальная программа ОМС, в том числе:	1 258 642,1	7 517 991,4	1 487 484,2	19,8	99,6
1.1. Финансовое обеспечение организации ОМС за счет трансфертов из бюджета ФФ ОМС (базовая программа)	1 155 406,7	7 004 712,4	1 359 207,0	19,4	91,0
1.2. Финансовое обеспечение непрограммных направлений расходов государственных внебюджетных фондов в рамках реализации государственных функций в области социальной политики	3 155,2	18 200,0	3 846,0	21,1	0,3
1.3. Перечисление другим бюджетам бюджетной системы РФ (в части межтерриториальных расчетов)	73 149,3	350 000,0	91 901,1	26,3	6,1
1.4. Расходы на оплату мед. помощи, оказанной за пределами субъекта РФ, на территории которого выдан полис ОМС	25 906,0	140 000,0	31 600,3	22,6	2,1
1.5. Расходы на доп. финансовое обеспечение базовой программы ОМС за счет поступлений в виде денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба	1 024,9	5 079,0	929,8	18,3	0,1
2. Финансовое обеспечение мероприятий по организации доп. профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования	5 989,2	20 000,0	-	-	-
3. Расходы на финансовое обеспечение выполнения функций аппаратом ТФОМС	7 780,2	41 098,7	6 050,0	14,7	0,4
ВСЕГО РАСХОДОВ:	1 272 411,5	7 579 090,1	1 493 534,2	19,7	100,0

Основной объем средств – 1 487 484,2 тыс. рублей (99,6% 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:

⁵ В соответствии с Законом Республики Марий Эл от 04.12.2017 № 54-З «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Марий Эл на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (принят Госсобранием РМЭ 30.11.2017).

- за счет трансфертов из бюджета Федерального фонда ОМС расходы исполнены с ростом на 17,6% к аналогичному периоду прошлого года в сумме 1 359 207,0 тыс. рублей, или 19,4% от утвержденных годовых бюджетных назначений;

- расходы за счет трансфертов из республиканского бюджета Республики Марий Эл также исполнены с ростом к 2017 году на 21,9% в сумме 3 846,0 тыс. рублей (21,1% от утвержденных годовых бюджетных ассигнований);

- за счет поступлений в виде денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба расходы исполнены в сумме 929,8 тыс. рублей (18,3% от годового плана);

- перечислено другим бюджетам бюджетной системы РФ (в части межтерриториальных расчетов за медицинскую помощь, оказанную гражданам Республики Марий Эл вне территории страхования) 91 901,1 тыс. рублей, или 26,3% от утвержденных годовых бюджетных ассигнований. Расходы в рамках межтерриториальных расчетов увеличились к аналогичному периоду 2017 года на 25,6 процента;

- направлено на оплату медицинской помощи граждан, имеющих страховой полис ОМС, выданный в других субъектах РФ - 31 600,3 тыс. рублей (22,6% от годового 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 денежные средства в 1 квартале 2018 года не расходовались. Кассовое исполнение по данному виду расходов в соответствии с Планом мероприятий по приобретению и ремонту медицинского оборудования за счет средств ТФОМС Республики Марий Эл предусмотрено со второго квартала 2018 года.

Финансирование аппарата органа управления ТФОМС Республики Марий Эл произведено в пределах утвержденных бюджетом ассигнований. На содержание исполнительной дирекции ТФОМС Республики Марий Эл израсходовано 6 050,0 тыс. рублей, или 14,7% от утвержденных бюджетных назначений на 2018 год. Основную долю расходов в рамках исполнения управленческих функций (84,2%) составили расходы на оплату труда с учетом страховых взносов и иные выплаты персоналу в сумме 5 094,2 тыс. рублей.

Выводы:

1. Исполнение бюджета ТФОМС Республики Марий Эл за январь – март 2018 года соответствует действующему законодательству.

Структура представленного отчета в части перечня источников формирования доходов и направлений расходования средств соответствует Закону о бюджете ТФОМС Республики Марий Эл на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

2. Бюджет ТФОМС Республики Марий Эл за январь – март 2018 года исполнен по доходам в сумме 1 891 671,8 тыс. рублей, или 25,0% от годовых бюджетных назначений, по расходам – в сумме 1 493 534,2 тыс. рублей, или 19,7% от запланированных расходов на год, с профицитом в сумме 398 137,6 тыс. рублей.

3. За отчетный период основной объем средств (99,6%) Фонда в сумме 1 487 484,2 тыс. рублей направлен на финансирование предоставления населению Республики Марий Эл бесплатной медицинской помощи в рамках территориальной программы обязательного медицинского страхования, что составляет 19,8% от утвержденных годовых бюджетных ассигнований на 2018 год.

4. На содержание исполнительной дирекции ТФОМС Республики Марий Эл за январь – март 2018 года израсходовано 6 050,0 тыс. рублей, или 14,7% от утвержденных бюджетных ассигнований на 2018 год.

5. За отчетный период на финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования за счет средств НСЗ направлено 148 974,4 тыс. рублей, или 29,8% от законодательно установленного размера.

6. Страховым медицинским организациям на ведение дела перечислено 13 419,8 тыс. рублей. Предусмотренный статьей 9 Закона о бюджете ТФОМС Республики Марий Эл норматив (1,0%) расходов на ведение дела по ОМС для СМО не превышен.

Председатель
Государственной счетной палаты
Республики Марий Эл



С.Ф.Каргальский