

**Аналитическая записка
об исполнении бюджета территориального фонда обязательного
медицинского страхования Республики Марий Эл
по состоянию на 1 июля 2016 года**

Общие положения

В первом полугодии 2016 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 2016 год»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 2016 год сбалансирован по доходам и расходам в сумме 5 903 276,9 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета в отчетном периоде 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 2016 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 Фонда за 6 месяцев 2016 года составили 2 913 443,8 тыс. рублей (49,4% от годовых плановых назначений) и сократились на 1,6% к уровню соответствующего периода 2015 года. Сокращение доходной части бюджета ТФОМС Республики Марий Эл обусловлено увеличением возврата неиспользованных остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет и снижением объема поступивших прочих межбюджетных трансфертов.

Анализ исполнения бюджета ТФОМС Республики Марий Эл за 6 месяцев 2016 года по доходам в сопоставлении с аналогичным периодом прошлого года приведен в таблице.

¹ Закон Республики Марий Эл от 17.12.2015 № 51-3 "О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Марий Эл на 2016 год" (принят Госсобранием РМЭ 15.12.2015).

Наименование показателей	Исполнено за 1 полугодие 2015 года, тыс. руб.	2016 год (тыс. руб.)		% исполнения	
		Утверждено на год	Исполнено в 1 полугодии	к плану 2016 г.	к факту 6 мес. 2015 г.
1. Неналоговые поступления	7 831,2	-	13 892,1	-	177,4
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	6 323,2	-	10 120,9	-	160,1
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 508,0	-	3 769,2	-	249,9
2. Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам государственных внебюджетных фондов, в том числе	2 954 482,8	5 903 276,9	2 947 393,8	49,9	99,8
- межбюджетные трансферты из республиканского бюджета РМЭ на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС	7 500,0	16 200,0	8 100,0	50,0	108,0
- субвенции бюджетам ТФОМС на выполнение полномочий Российской Федерации в сфере ОМС	2 892 361,2	5 787 076,9	2 893 538,4	50,0	100,0
- межбюджетные трансферты на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам	1 000,0	-	600,0	-	60,0
- прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам ТФОМС	53 621,6	100 000,0	45 155,4	45,2	84,2
3. Возврат остатков субсидий и субвенций прошлых лет	-1 218,9	-	-47 842,1	-	-
4. Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	13,5	-	-	-	-
ВСЕГО ДОХОДОВ	2 961 108,6	5 903 276,9	2 913 443,8	49,4	98,4

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

- ✓ неналоговые поступления (0,5%);
- ✓ межбюджетные трансферты (99,5%).

Объем *неналоговых поступлений* Законом о бюджете ТФОМС Республики Марий Эл не планировался, фактическое исполнение за 6 месяцев 2016 года составило 13 892,1 тыс. рублей, с ростом к аналогичному периоду прошлого года на 77,4%, в том числе:

- доходы от компенсации затрат бюджетов ТФОМС исполнены с ростом к уровню 2015 года на 60,1%, в сумме 10 120,9 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;

- поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты территориальных фондов обязательного медицинского страхования увеличились более чем в два раза и составили 3 769,2 тыс. рублей;

- доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном

управлении (в части реализации материальных запасов) составили 2,0 тыс. рублей.

Плановые годовые показатели по **межбюджетным трансфертам** исполнены на 49,9 %, в сумме 2 947 393,8 тыс. рублей, в том числе:

- из республиканского бюджета Республики Марий Эл в соответствии с Законом о бюджете на 2016 год² поступили межбюджетные трансферты в сумме 8 100,0 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 финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования в сумме 2 893 538,4 тыс. рублей (50,0% утвержденных бюджетных назначений). Субвенции поступали в соответствии с приложением 5 к Федеральному закону от 14.12.2015 № 365-ФЗ «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2016 год»;

- межбюджетные трансферты на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам поступили в сумме 600,0 тыс. рублей. Снижение к уровню прошлого года составило 40,0 процентов;

- 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 45 155,4 тыс. рублей (45,2% утвержденных бюджетных назначений) и снизились к уровню 2015 года на 15,8 процента.

Возвращено остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет - 47 842,1 тыс. рублей, основную долю из которых составили средства, предназначенные для оказания специализированной медицинской помощи в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации³.

Анализ исполнения расходной части бюджета ТФОМС Республики Марий Эл

Кассовые расходы бюджета ТФОМС Республики Марий Эл за 6 месяцев 2016 года составили 2 734 437,2 тыс. рублей, или 46,3% к годовому плану.

По сравнению с соответствующим периодом 2015 года расходы возросли на 182 954,2 тыс. рублей, или на 7,2 процента.

² Закон Республики Марий Эл от 17.12.2015 № 50-З "О республиканском бюджете Республики Марий Эл на 2016 год".

³ Постановление Правительства РФ от 22.05.2015 №493 "Об утверждении Правил направления в 2015 году средств нормированного страхового запаса Федерального фонда обязательного медицинского страхования на дополнительное финансовое обеспечение оказания специализированной медицинской помощи федеральными государственными учреждениями".

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

№ п/п	Наименование показателей	Исполнено в 1 полугодии 2015 г. (тыс. руб.)	2016 год, тыс. руб.		% исполнения	
			Утверждено на год	Исполнено в 1 полугодии	к плану 2016 г.	к факту 1 полугодия 2015 г.
		2	3	4	5	6
1.	Территориальная программа ОМС	2 536 200,7	5 867 391,3	2 719 088,0	46,3	107,2
1.1.	Финансовое обеспечение организации ОМС за счет трансфертов из бюджета ФФ ОМС (базовая программа)	2 439 509,9	5 648 410,3	2 623 162,6	46,4	107,5
1.2.	Финансовое обеспечение непрограммных направлений расходов государственных внебюджетных фондов в рамках реализации государственных функций в области социальной политики	6 475,6	16 200,0	6 000,5	37,0	92,7
1.3.	Перечисления другим бюджетам бюджетной системы РФ (в части межтерриториальных расчетов)	90 215,2	200 000,0	89 924,9	45,0	99,7
1.4.	Расходы на дополнительное финансовое обеспечение реализации ТП ОМС в части базовой программы (за счет поступивших денежных взысканий (штрафов)	-	2 781,0	-	-	-
2.	Единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам	1 000,0	3 000,0	600,0	20,0	60,0
3.	Расходы на финансовое обеспечение выполнения функций аппаратом ТФОМС	14 282,3	38 666,6	14 749,2	38,1	103,3
	РАСХОДЫ ВСЕГО:	2 551 483,0	5 909 057,9	2 734 437,2	46,3	107,2

Основной объем средств в 1 полугодии 2016 года в сумме 2 719 088,0 тыс. рублей (99,4% 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 7,5% к аналогичному периоду прошлого года в сумме 2 623 162,6 тыс. рублей, или 46,4% утвержденных бюджетных назначений;

- за счет трансфертов из республиканского бюджета Республики Марий Эл расходы исполнены в сумме 6 000,5 тыс. рублей (37,0% утвержденных бюджетных назначений), что ниже уровня 2015 года на 7,3 процента;

- перечислено другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (в части межтерриториальных расчетов за медицинскую помощь, оказанную гражданам Республики Марий Эл вне территории страхования) 89 924,9 тыс. рублей, или 45,0% утвержденных бюджетных назначений.

Фактические расходы на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам⁴ в отчетном периоде составили 600,0 тыс. рублей (22,0% утвержденных на год плановых показателей). Объем данных выплат сократился по сравнению с 2015 годом на 40,0 процентов.

Финансирование аппарата органа управления ТФОМС Республики Марий Эл произведено в пределах утвержденных бюджетом ассигнований. На содержание исполнительной дирекции Фонда израсходовано 14 749,2 тыс. рублей (0,5% расходов на территориальную программу ОМС), или 38,1% утвержденных бюджетных ассигнований на 2016 год. В целом расходы аппарата органа управления Фонда по итогам первого полугодия 2016 года увеличились на 3,3% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

Основную долю расходов в рамках исполнения управленческих функций (77,3%) составляют расходы на оплату труда, иные выплаты персоналу и страховые взносы в сумме 11 405,5 тыс. рублей.

Расходы на закупку товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий увеличились по сравнению с 2015 годом на 43,9%, и составили 1 816,2 тыс. рублей; на закупку товаров, работ, услуг для государственных нужд израсходовано 1 511,6 тыс. рублей (рост расходов к уровню 2015 года 14,6%); на уплату налогов, сборов и иных платежей – 15,9 тыс. рублей.

Страховым медицинским организациям на ведение дела в первом полугодии 2016 года перечислено 26 441,1 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 1,08% от объема полученных средств.

Выводы

1. Исполнение бюджета ТФОМС Республики Марий Эл в первом полугодии 2016 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 2016 год.

3. Бюджет ТФОМС Республики Марий Эл за 6 месяцев 2016 года исполнен по доходам в сумме 2 913 443,8 тыс. рублей, или 49,4% от годовых бюджетных назначений, по расходам - 2 734 437,2 тыс. рублей, или 46,3% от запланированных расходов на год.

⁴ 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".

4. Основной объем средств в 1 полугодии 2016 года в сумме 2 719 088,0 тыс. рублей (99,4% от общей суммы расходов) был направлен на финансирование предоставления населению Республики Марий Эл бесплатной медицинской помощи в рамках территориальной программы обязательного медицинского страхования.

В отчетном периоде, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, расходы на выполнение территориальной программы ОМС возросли на 182 887,3 тыс. рублей, или на 7,2 процента.

5. Страховым медицинским организациям (СМО) на ведение дела перечислено 26 441,1 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 Фонда израсходовано 14 749,2 тыс. рублей (0,5% расходов на территориальную программу ОМС), или 38,1% от утвержденных бюджетных ассигнований на 2016 год.

Заместитель Председателя
Государственной счетной палаты
Республики Марий Эл



И.Л.Акчурин