

**Аналитическая записка
об исполнении бюджета территориального фонда обязательного
медицинского страхования Республики Марий Эл
за 9 месяцев 2015 года**

Общие положения

В 2015 году 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 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»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.

Первоначально бюджет ТФОМС Республики Марий Эл на 2015 год утвержден по доходам в сумме 5 750 993,9 тыс. рублей, по расходам – 5 750 993,9 тыс. рублей. В ходе исполнения бюджета Фонда в Закон о бюджете ТФОМС Республики Марий Эл были внесены изменения². Внесение изменений обусловлено увеличением субвенции на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на 66 738,0 тыс. рублей, увеличением межбюджетных трансфертов из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 4 500,0 тыс. рублей на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам и сокращением норматива расходов на обеспечение выполнения Фондом своих функций на 2 373,6 тыс. рублей.

В результате бюджет Фонда по доходам и расходам увеличен на 1,2% и утвержден в объеме 5 819 858,3 тыс. рублей.

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

Анализ отчета об исполнении бюджета ТФОМС Республики Марий Эл за 9 месяцев 2015 года показал, что доходная часть бюджета структурирована по группам, подгруппам и статьям классификации доходов бюджетов Российской Федерации. В отчете об исполнении бюджета ТФОМС

¹ Закон Республики Марий Эл от 28.11.2014 № 55-З «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Марий Эл на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

² Закон Республики Марий Эл от 25.09.2015 № 34-З "О внесении изменений в Закон Республики Марий Эл "О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Марий Эл на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов" (принят Госсобранием РМЭ 24.09.2015).

Республики Марий Эл учтены все доходные источники, установленные законодательством.

Доходы ТФОМС Республики Марий Эл за 9 месяцев 2015 года составили 4 400 507,4 тыс. рублей, или 75,6% от годовых плановых назначений, и увеличились на 19,4% к уровню соответствующего периода 2014 года. Увеличение доходной части бюджета ТФОМС Республики Марий Эл к соответствующему периоду прошлого года связано с увеличением объема безвозмездных поступлений.

Анализ исполнения бюджета ТФОМС Республики Марий Эл за 9 месяцев 2015 года по доходам в сопоставлении с фактически достигнутым уровнем соответствующего периода 2014 года приведен в таблице 1.

Таблица 1

Наименование показателей	Исполнено 9 месяцев 2014 года тыс. руб.	2015 год (тыс. руб.)		% исполнения		Структура 2015 год
		Утверждено на год	Исполнено 9 месяцев	к плану 2015 г.	к факту 9 мес. 2014г	
1. Неналоговые поступления	3 524,4	-	8 986,6	-	254,9	0,2
Прочие неналоговые поступления в бюджеты внебюджетных фондов	100,0	-	-	-	-	-
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	204,7	-	6 450,8	-	-	-
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3 219,7	-	2 535,8	-	78,8	-
2. Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам государственных внебюджетных фондов, в том числе	3 696 231,4	5 819 858,3	4 392 726,2	75,5	118,8	99,8
<i>2.1. Из республиканского бюджета, всего в том числе:</i>	<i>10 455,0</i>	<i>15 000,0</i>	<i>11 250,0</i>	<i>75,0</i>	<i>107,6</i>	<i>0,2</i>
- межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС	10 455,0	15 000,0	11 250,0	75,0	107,6	0,2
<i>2.2. Из Федерального ФОМС:</i>	<i>3 685 776,4</i>	<i>5 804 858,3</i>	<i>4 381 476,2</i>	<i>75,5</i>	<i>118,9</i>	<i>99,6</i>
Субвенции бюджетам тер. фондов ОМС на выполнение полномочий Российской Федерации в сфере ОМС	3 618 054,9	5 720 358,3	4 306 359,6	75,3	119,0	97,9
Межбюджетные трансферты на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам	1 500,0	4 500,0	1 000,0	22,2	66,7	-
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов ОМС	66 221,5	80 000,0	74 116,6	92,6	111,9	1,7
3. Возврат остатков субсидий и субвенций прошлых лет	-13 206,8	-	-1221,9	-	9,3	-
4. Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	15,5	-	16,5	-	106,5	-
ВСЕГО ДОХОДОВ	3 686 564,5	5 819 858,3	4 400 507,4	75,6	119,4	100,0

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

- ✓ неналоговые поступления (0,2%);
- ✓ безвозмездные поступления (99,8%).

Объем неналоговых поступлений составил 8 986,6 тыс. рублей, в том числе:

- *доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства* не планировались, фактическое исполнение составило 6 450,8 тыс. рублей (возврат дебиторской задолженности из страховых медицинских организаций);

- к неналоговым поступлениям отнесены *денежные взыскания (штрафы) и иные суммы в возмещение ущерба*, зачисляемые в бюджеты территориальных фондов обязательного медицинского страхования. Данный показатель не планировался. Поступление составило 2 535,8 тыс. рублей, или 78,8% к фактическому исполнению за соответствующий период прошлого года.

Безвозмездные поступления за 9 месяцев текущего года составили 4 392 726,2 тыс. рублей. Плановые годовые показатели исполнены на 75,5 процентов. За счет средств республиканского бюджета Республики Марий Эл и субвенций из Федерального ФОМС сформировано 99,8% дохода бюджета ТФОМС Республики Марий Эл, в том числе:

- из *республиканского бюджета Республики Марий Эл* согласно Закону Республики Марий Эл «О республиканском бюджете Республики Марий Эл на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов»³ поступили межбюджетные трансферты в сумме 11 250,0 тыс. рублей на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС, что составило 75,0% утвержденных бюджетных назначений;

- из *бюджета Федерального фонда ОМС* поступили: субвенции на выполнение полномочий Российской Федерации в сфере обязательного медицинского страхования в сумме 4 306 359,6 тыс. рублей, межбюджетные трансферты на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам в сумме 1 000,0 тыс. рублей, прочие межбюджетные трансферты (межтерриториальные расчеты от территориальных фондов обязательного медицинского страхования других субъектов Российской Федерации за граждан, пролеченных на территории Республики Марий Эл) в сумме 74 116,6 тыс. рублей.

Субвенции на выполнение территориальной программы ОМС в рамках базовой программы ОМС исполнены на 75,3% годовых назначений. Рост к уровню прошлого года составил 19,0 процентов. Субвенции поступали в соответствии с Приложением 6 к Федеральному закону от 01.12.2014 № 387-ФЗ "О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов".⁴

Межбюджетные трансферты на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам исполнены на уровне 22,2% годовых назначений. Снижение к уровню прошлого года составил 33,3 процента.

³ Закон Республики Марий Эл от 28.11.2014 № 54-З "О республиканском бюджете Республики Марий Эл на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов".

⁴ Приложение 6 «Распределение субвенций из бюджета Федерального фонда ОМС, направляемых в бюджеты территориальных фондов ОМС на финансовое обеспечение расходных обязательств субъектов РФ, возникающих при осуществлении переданных в сфере обязательного медицинского страхования полномочий, на 2015 год».

Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет не планировались, при этом в бюджет Фонда поступило 16,5 тыс. рублей (возвращены межбюджетные трансферты, передаваемые на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам по исполнительному листу).

Объем возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет значительно снизился по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 90,7% и составил 1 221,9 тыс. рублей.

Анализ исполнения расходной части бюджета ТФОМС Республики Марий Эл

Кассовые расходы бюджета ТФОМС Республики Марий Эл за 9 месяцев 2015 года составили 3 945 993,4 тыс. рублей, или 67,8% к годовому плану. Сведения об исполнении расходной части бюджета ТФОМС Республики Марий Эл представлены в таблице 2.

Таблица 2

	Наименование показателей	Исполнено 9 месяцев 2014 тыс. руб.	2015 год, тыс. руб.		% исполнения		Структура 2015, %
			Утверждено на год	Исполнено 9 месяцев	к плану 2015 г.	к факту 9 месяцев 2014	
		2	3	4	5	6	8
1.	Территориальная программа ОМС	3 584 397,0	5 815 358,3	3 944 993,4	67,8	110,1	99,97
1.1.	Аппараты органов управления государственных внебюджетных фондов	22 064,2	37 493,6	22 656,9	60,4	102,7	0,5
1.2.	Выполнение территориальной программы ОМС в рамках базовой программы ОМС, в том числе:	3 562 332,8	5 777 864,7	3 922 336,5	67,9	110,1	99,4
1.2.1	Финансовое обеспечение организации ОМС в рамках реализации государственных функций в области соц. политики	3 402 336,2	5 562 864,7	3 762 503,2	67,6	110,6	95,3
1.2.2	Реализация непрограммных направления расходов государственных внебюджетных фондов РФ в рамках реализации государственных функций в области социальной политики	9 293,4	15 000,0	10 000,0	67,7	107,6	0,3
1.2.3	Перечисление другим бюджетам бюджетной системы РФ (в части межтерриториальных расчетов)	150 703,2	200 000,0	149 833,3	74,9	99,4	3,8
2.	Единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам	1 500,0	4 500,0	1 000,0	22,2	66,7	0,03
	РАСХОДЫ ВСЕГО:	3 585 897,0	5 819 858,3	3 945 993,4	67,8	110,0	100,0

В соответствии с Законом о бюджете ТФОМС Республики Марий Эл расходы осуществлялись по следующим направлениям:

- финансирование Территориальной программы ОМС, в том числе на выполнение Фондом управленческих функций;
- единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам.

Анализ структуры расходной части бюджета ТФОМС Республики Марий Эл показывает, что основной объем расходов ТФОМС Республики Марий Эл за 9 месяцев 2015 года – 3 922 336,5 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.

По сравнению с соответствующим периодом 2014 года в 2015 году расходы на выполнение территориальной программы ОМС возросли на 360 003,7 тыс. рублей, или на 10,1 процентов.

Страховым медицинским организациям (СМО) на ведение дела за 9 месяцев 2015 года перечислено 40 974,2 тыс. рублей.

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.

В отчетном периоде продолжились единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам в возрасте до 45⁵ лет, прибывшим после окончания образовательного учреждения высшего профессионального образования на работу в сельский населенный пункт либо рабочий поселок или переехавшим на работу в сельский населенный пункт, либо рабочий поселок из другого населенного пункта и заключившим с уполномоченным органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации договор, в размере одного миллиона рублей на одного указанного медицинского работника.

Фактические расходы на единовременные компенсационные выплаты указанной категории медицинских работников Республики Марий Эл за 9 месяцев 2015 года составили 1 000,0 тыс. рублей (22,2% утвержденных на год плановых показателей).

Финансирование аппарата органа управления ТФОМС Республики Марий Эл произведено в пределах утвержденных бюджетом ассигнований. На содержание исполнительной дирекции ТФОМС Республики Марий Эл израсходовано 22 656,9 тыс. рублей (0,5% расходов на территориальную программу ОМС), или 60,4 % утвержденных бюджетных назначений на 2015 год. В целом расходы аппарата органа управления Фонда по итогам 9 месяцев 2015 года увеличились на 2,7% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

Основную долю финансирования на выполнение управленческих функций (81,8%) составляют расходы на оплату труда и страховые взносы в сумме 18 584,4 тыс. рублей. Рост расходов на оплату труда в сравнении с 2014 годом составил 3,0 процента. Расходы по иным выплатам персоналу

⁵ Федеральный закон от 01.12.2014 № 418-ФЗ "О внесении изменений в ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации»".

сократились на 19,2% и составили по итогам 9 месяцев 2015 года 362,9 тыс. рублей.

Кроме того, на закупку товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий было израсходовано 1 860,6 тыс. рублей; на закупку товаров, работ, услуг для государственных нужд – 1 813,1 тыс. рублей; на уплату налогов, сборов и иных платежей – 35,9 тыс. рублей.

Выводы

1. Исполнение бюджета ТФОМС Республики Марий Эл за 9 месяцев 2015 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 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов.

3. Бюджет ТФОМС Республики Марий Эл за 9 месяцев 2015 года исполнен по доходам в сумме 4 400 507,4 тыс. рублей, или на 75,6% от годовых бюджетных назначений, по расходам – в сумме 3945993,4 тыс. рублей, или на 67,8% от запланированных расходов на год.

4. Основной объем расходов Фонда за 9 месяцев 2015 года в сумме 3 922 336,5 тыс. рублей, или 99,4% от общей суммы расходов, был направлен на финансирование предоставления населению республики бесплатной медицинской помощи в рамках территориальной программы обязательного медицинского страхования.

По сравнению с соответствующим периодом 2014 года в 2015 году расходы на выполнение территориальной программы ОМС возросли на 360 003,7 тыс. рублей, или на 10,1 процентов.

5. На содержание исполнительной дирекции ТФОМС Республики Марий Эл израсходовано 22 656,9 тыс. рублей (0,5% расходов на территориальную программу ОМС), или 60,4% от утвержденных бюджетных назначений на 2015 год.

6. Страховым медицинским организациям (СМО) на ведение дела перечислено 40 974,2 тыс. рублей, что соответствует нормативу 1,08% от общего объема полученных средств, установленному статьей 9 Закона о бюджете ТФОМС Республики Марий Эл.

Председатель
Государственной счетной палаты
Республики Марий Эл



С.Н.Зефиоров