

**Аналитическая записка
об исполнении бюджета территориального фонда обязательного
медицинского страхования Республики Марий Эл
за I полугодие 2014 года**

Общие положения

В 2014 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 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 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 2014 год утвержден по доходам в сумме 4 898 012,6 тыс. рублей, по расходам – 4 898 012,6 тыс. рублей. В ходе исполнения бюджета Фонда в Закон о бюджете ТФОМС Республики Марий Эл были внесены изменения². Внесение изменений обусловлено увеличением межбюджетных трансфертов из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 10 000,0 тыс. рублей на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам. В результате бюджет Фонда по доходам и расходам увеличен на 0,2% и утвержден в объеме 4 908 012,6 тыс. рублей.

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

Анализ отчета об исполнении бюджета ТФОМС Республики Марий Эл за I полугодие 2014 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 ТФОМС Республики Марий Эл в I полугодии 2014 года составили 2 454 870,0 тыс. рублей, или 50,0% от годовых плановых назначений, и увеличились на 13,1% к уровню соответствующего периода 2013 года. Увеличение доходной части бюджета ТФОМС Республики Марий

¹ Закон Республики Марий Эл от 02.12.2013 № 51-З «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Марий Эл на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов».

² Закон Республики Марий Эл от 28.04.2014 № 12-З "О внесении изменений в Закон Республики Марий Эл "О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Марий Эл на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов" (принят Госсобраием РМЭ 23.04.2014).

Эл за I полугодие текущего года к уровню I полугодия 2013 года связано с увеличением объема безвозмездных поступлений.

Анализ исполнения бюджета ТФОМС Республики Марий Эл за I полугодие 2014 года по доходам в сопоставлении с фактически достигнутым уровнем соответствующего периода 2013 года приведен в таблице 1.

Таблица 1

Наименование показателей	Исполнено 1 полугодие 2013 года тыс. руб.	2014 год (тыс. руб.)		% исполнения		Структура 2014 год
		Утвержде- но на год	Исполнено 1 полугодие	к плану 2014 г.	к факту 6 мес. 2013г	
1. Налоговые поступления, в том числе:	1236,5	-	-			
<i>Налоги на совокупный доход (за налоговые периоды, истекшие до 1 января 2011 года), в том числе:</i>	<i>-41,4</i>					
- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	-75,5					
- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	20,8					
- единый сельскохозяйственный налог	13,1					
<i>Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и платежам (ЕСН)</i>	<i>885,5</i>					
Недоимка, пени и штрафы	392,4					
2. Неналоговые поступления	32458,2	60 000,0	47 471,2	79,1	146,3	1,9
Прочие неналоговые поступления в бюджеты внебюджетных фондов	29817,0	60 000,0	45 248,8	75,4	151,8	1,9
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства		-	87,0	-	-	0,01
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2641,2	-	2135,4	-	80,9	0,09
3. Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам государственных внебюджетных фондов, в том числе	2 136 555,9	4 848 012,6	2 420 506,6	49,9	113,3	98,6
<i>3.1. Из республиканского бюджета, всего в том числе:</i>	<i>9 999,5</i>	<i>13 940,0</i>	<i>6 970,0</i>	<i>50,0</i>	<i>69,7</i>	<i>0,3</i>
- межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС		13 940,0	6 970,0	50,0	-	0,3
- межбюджетные трансферты на дополнительное финансовое обеспечение тер. программы ОМС	9999,5	-	-	-	-	-
<i>3.2. Из Федерального ФОМС:</i>	<i>2 136 097,1</i>	<i>4 834 072,6</i>	<i>2 413 536,6</i>	<i>49,9</i>	<i>113,0</i>	<i>98,3</i>
Субвенции бюджетам тер. фондов ОМС на выполнение полномочий Российской Федерации в сфере ОМС	2 135 095,9	4 824 072,6	2 412 036,6	50,0	113,0	98,3
Субсидии на проведение диспансеризации детей-сирот и детей, находящихся в трудной жизненной ситуации	1,1	-	-	-	-	-
Межбюджетные трансферты на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам	1000,0	10 000,0	1500,0	15,0	150,0	0,07
4. Возврат остатков субсидий и субвенций прошлых лет	-9540,7		-13110,8	-	<i>137,4</i>	<i>-0,5</i>
5. Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет		-	3,0	-	-	-
ВСЕГО ДОХОДОВ	2 170 250,6	4 908 012,6	2 454 870,0	50,0	113,1	100,0

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

- ✓ неналоговые поступления (1,9%);
- ✓ безвозмездные поступления (98,6%).

Доля собственных доходов бюджета ТФОМС Республики Марий Эл в первом полугодии 2014 года составила 1,9% в общем объеме доходов, что выше уровня соответствующего периода 2013 года на 0,3 процентных пункта.

Объем неналоговых поступлений составил 47 471,2 тыс. рублей, в том числе:

- *прочие неналоговые поступления* в территориальный фонд обязательного медицинского страхования исполнены в сумме 45 248,8 тыс. рублей (75,4% годовых плановых назначений), рост по сравнению с аналогичным периодом прошлого года составил 51,8 процента. Указанная сумма сложилась из поступлений от территориальных фондов обязательного медицинского страхования других субъектов Российской Федерации за граждан, пролеченных на территории Республики Марий Эл;

- *доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства* не планировались, фактическое исполнение составило 87,0 тыс. рублей (возврат дебиторской задолженности прошлых лет за медицинскую помощь, оказанную гражданам Республики Марий Эл вне территории страхования);

- 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 2 135,4 тыс. рублей, или 80,9% к фактическому исполнению за соответствующий период прошлого года.

Объем возврата остатков *субсидий и субвенций прошлых лет* увеличился по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 37,4% и составил 13 110,8 тыс. рублей (в основном остатки неиспользованных субсидий возвращены Министерством здравоохранения Республики Марий Эл).

Безвозмездные поступления в I полугодии текущего года составили 2 420 506,6 тыс. рублей. Плановые годовые показатели исполнены на 49,9 процента. За счет средств республиканского бюджета Республики Марий Эл и субвенций из Федерального ФОМС сформировано 98,6% 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 2014 год и плановый период 2014 и 2015 годов»³ поступили межбюджетные трансферты в сумме 6 970,0 тыс. рублей на финансовое

³ Закон Республики Марий Эл от 29.11.2013 № 50-З (ред. от 24.02.2014) "О республиканском бюджете Республики Марий Эл на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов" (принят Госсобранием РМЭ 28.11.2013).

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 выполнение полномочий Российской Федерации в сфере обязательного медицинского страхования и межбюджетные трансферты на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам в сумме 2 413 536,6 тыс. рублей.

Субвенции на выполнение территориальной программы ОМС в рамках базовой программы ОМС исполнены в объеме 2 412 036,6 тыс. рублей, или 50,0% годовых назначений. Рост к уровню прошлого года составил 13,0 процентов. Субвенции поступали в соответствии с Приложением 5 к Федеральному закону от 02.12.2013 № 217-ФЗ "О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов".⁴

Межбюджетные трансферты на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам поступили в сумме 1 500,0 тыс. рублей, или 15,0% годовых назначений. Рост к уровню прошлого года составил 50,0 процентов.

Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет не планировались, при этом в бюджет Фонда поступило 3,0 тыс. рублей (возвращены межбюджетные трансферты, передаваемые на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам).

Анализ исполнения расходной части бюджета ТФОМС Республики Марий Эл

Кассовые расходы бюджета ТФОМС Республики Марий Эл за I полугодие 2014 года составили 2 405 743,6 тыс. рублей, или 47,2% к годовому плану. Сведения об исполнении расходной части бюджета ТФОМС Республики Марий Эл представлены в таблице 2.

Таблица 2

	Наименование показателей	Исполнено 1 полугодие 2013 г. тыс. руб.	2014 год, тыс. руб.		% исполнения		Структу ра 2014, %
			Утвержде но на год	Исполнено 1 полугодие	к плану 2014 г.	к факту 1 полуго дие 2013	
		2	3	4	5	6	8
I.	Территориальная программа ОМС	2 052 336,2	5 088 682,3	2 404 243,6	47,2	117,1	99,9
1.	Аппараты органов управления государственных внебюджетных фондов	12 974,0	40 902,4	12 811,9	31,3	98,8	0,5
2.	Выполнение территориальной программы ОМС в рамках базовой программы ОМС, в том числе:	2 039 362,2	5 033 839,9	2 385 623,4	47,4	116,9	99,2

⁴ Приложение 5 «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 2014 год».

	Наименование показателей	Исполнено 1 полугодие 2013 г. тыс. руб.	2014 год, тыс. руб.		% исполнения		Структу ра 2014, %
			Утвержде но на год	Исполнено 1 полугодие	к плану 2014 г.	к факту 1 полуго дие 2013	
3.	Реализация непрограммных направлений расходов государственных внебюджетных фондов РФ в рамках реализации государственных функций в области социальной политики	-	13 940,0	5 808,3	41,7	-	0,2
II.	ПНП «Здоровье»	1,1	-	-	-	-	
1.	проведение диспансеризации детей-сирот и детей, находящихся в трудной жизненной ситуации	1,1	-	-	-	-	-
III.	Реализация региональной программы модернизации здравоохранения субъектов Российской Федерации	41 006,9	-	-	-	-	-
1.	в части внедрения стандартов медицинской помощи, повышения доступности амбулаторной медицинской помощи	41 006,9	-	-	-	-	-
IV.	Единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам	1 000,0	10 000,0	1 500,0	15,0	150,0	0,1
	РАСХОДЫ ВСЕГО:	2 094 344,4	5 098 682,3	2 405 743,6	47,2	114,9	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 в I полугодии 2014 года – 2 385 623,4 тыс. рублей (99,2% 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 2013 года в 2014 году расходы на выполнение территориальной программы ОМС возросли на 346 261,2 тыс. рублей, или на 17,0 процентов.

Страховым медицинским организациям (СМО) на ведение дела за I полугодие 2014 года перечислено 26 565,7 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 1,22% от объема полученных средств.

В первом полугодии текущего года продолжились единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам в возрасте до 35 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. Финансовое обеспечение единовременных компенсационных выплат медицинским работникам с 2013 года осуществляется в равных долях за счет иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджету территориального фонда из бюджета Федерального фонда в соответствии с федеральным законом о бюджете Федерального фонда на очередной финансовый год и на плановый период, и средств бюджетов субъектов Российской Федерации.⁵

Фактические расходы на единовременные компенсационные выплаты указанной категории медицинских работников Республики Марий Эл в 1 полугодии 2014 года составили 1 500,0 тыс. рублей (15,0% 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 12 811,9 тыс. рублей (0,5% расходов на территориальную программу ОМС), или 31,3 % утвержденных бюджетных назначений на 2014 год. В целом расходы аппарата органа управления Фонда в 1 полугодии 2014 года снизились на 1,2% по сравнению с аналогичным периодом 2013 года.

Основную долю финансирования на выполнение управленческих функций (85,9%) составляют расходы на оплату труда и страховые взносы в сумме 11 004,4 тыс. рублей. Рост расходов на оплату труда в сравнении с 2013 годом составил 14,4 процента. Расходы по иным выплатам персоналу остались на уровне предыдущего года и составили 219,6 тыс. рублей.

Кроме того, на закупку товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий было израсходовано 364,3 тыс. рублей; на закупку товаров, работ, услуг для государственных нужд – 1188,5 тыс. рублей; на уплату налогов, сборов и иных платежей – 35,1 тыс. рублей.

Выводы

1. Исполнение бюджета ТФОМС Республики Марий Эл за I полугодие 2014 года соответствует действующему законодательству и отвечает основным задачам бюджетной и социальной политики в области здравоохранения.

2. Структура представленного отчета за I полугодие 2014 года в части перечня источников формирования доходов и направлений расходования

⁵ Федерального закона от 01.12.2012 N 213-ФЗ "О внесении изменений в ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации»".

средств соответствует Закону о бюджете ТФОМС Республики Марий Эл на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов.

3. Бюджет ТФОМС Республики Марий Эл за I полугодие 2014 года исполнен по доходам в сумме 2 454 870,0 тыс. рублей, или 50,0% годовых бюджетных назначений, по расходам – в сумме 2 405 743,6 тыс. рублей, или 47,2% к запланированным расходам на год.

4. На содержание исполнительной дирекции ТФОМС Республики Марий Эл израсходовано 12 811,9 тыс. рублей (0,5% расходов на территориальную программу ОМС), или 31,3% утвержденных бюджетных назначений на 2014 год.

5. Страховым медицинским организациям (СМО) на ведение дела за I полугодие 2014 года перечислено 26 565,7 тыс. рублей, что соответствует нормативу 1,22% от общего объема полученных средств, установленному статьей 9 Закона о бюджете ТФОМС Республики Марий Эл.

Заместитель Председателя
Государственной счетной палаты
Республики Марий Эл



И.Л.Акчурин