

**Аналитическая записка  
об исполнении бюджета территориального фонда обязательного  
медицинского страхования Республики Марий Эл  
за 9 месяцев 2016 года**

**Общие положения**

За 9 месяцев 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»<sup>1</sup> (далее - Закон о бюджете ТФОМС).

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.

За отчетный период бюджет Фонда исполнен с профицитом в сумме 273 954,8 тыс. рублей.

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

Анализ отчета об исполнении бюджета ТФОМС Республики Марий Эл за 9 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 ТФОМС Республики Марий Эл за 9 месяцев 2016 года составили 4 432 979,5 тыс. рублей, или 75,1% от годовых плановых назначений, и увеличились на 0,7% к уровню соответствующего периода 2015 года. Увеличение доходной части бюджета ТФОМС Республики Марий Эл обусловлено увеличением объема безвозмездных поступлений.

Анализ исполнения бюджета Фонда за 9 месяцев 2016 года по доходам в сопоставлении с фактически достигнутым уровнем соответствующего периода 2015 года приведен в таблице 1.

---

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

Наименование показателей	Исполнено за 9 месяцев 2015 года, тыс. руб.	2016 год (тыс. руб.)		% исполнения	
		Утверждено на год	Исполнено за 9 месяцев	к плану 2016 г.	к факту 9 мес. 2015 г
<b>1. Неналоговые поступления</b>	<b>8 986,6</b>	-	<b>21 664,4</b>	-	<b>241,1</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	6 450,8	-	14 871,2	-	230,5
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 535,8	-	6 791,2	-	267,8
<b>2. Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам государственных внебюджетных фондов, в том числе</b>	<b>4 392 726,2</b>	<b>5 903 276,9</b>	<b>4 459 241,5</b>	<b>75,5</b>	<b>101,5</b>
- межбюджетные трансферты из республиканского бюджета РМЭ на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС	11 250,0	16 200,0	12 150,0	75,0	108,0
- субвенции бюджетам ТФ ОМС на выполнение полномочий Российской Федерации в сфере ОМС	4 306 359,6	5 787 076,9	4 340 307,6	75,0	100,8
- межбюджетные трансферты на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам	1 000,0	-	3 000,0	-	300,0
- прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам ТФОМС	74 116,6	100 000,0	83 075,6	83,1	112,1
- 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>-1 221,9</b>	-	<b>-47 947,6</b>	-	-
<b>4. Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет</b>	<b>16,5</b>	-	<b>21,2</b>	-	<b>128,5</b>
<b>ВСЕГО ДОХОДОВ</b>	<b>4 400 507,4</b>	<b>5 903 276,9</b>	<b>4 432 979,5</b>	<b>75,1</b>	<b>100,7</b>

Структура доходной части бюджета ТФОМС Республики Марий Эл по отношению к аналогичному периоду 2015 года существенно не изменилась. Безвозмездные поступления за 9 месяцев 2015 года составили 4 459 241,5 тыс. рублей, неналоговые доходы - 21 664,4 тыс. рублей.

Объем *неналоговых поступлений* Законом о бюджете ТФОМС Республики Марий Эл не планировался, вместе с тем, фактическое исполнение за 9 месяцев 2016 года сложилось, с ростом к аналогичному периоду прошлого года более чем в два раза, в том числе:

- доходы от компенсации затрат бюджетов ТФОМС исполнены в сумме 14 871,2 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 - -

- суммы возмещения ущерба, зачисляемые в бюджеты территориальных фондов обязательного медицинского страхования, составили 6 791,2 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 75,5%, в сумме 4 459 241,5 тыс. рублей, в том числе:

1. Из республиканского бюджета Республики Марий Эл в соответствии с Законом о бюджете на 2016 год<sup>2</sup> поступили межбюджетные трансферты в сумме 12 150,0 тыс. рублей на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС, что составило 75,0% утвержденных бюджетных назначений.

2. Из бюджета Федерального фонда ОМС поступили:

- субвенции на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования в сумме 4 340 307,6 тыс. рублей (75,0% 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 дополнительное финансовое обеспечение специализированной, в том числе высокотехнологичной медицинской помощи, включенной в базовую программу ОМС поступили в сумме 20 708,3 тыс. рублей. Плановое значение показателя Законом о бюджете ТФОМС Республики Марий Эл не предусмотрено;

- в отчетном периоде увеличились межбюджетные трансферты на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам и составили 3 000,0 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) поступили в сумме 83 075,6 тыс. рублей (83,1% утвержденных бюджетных назначений) и увеличились к уровню 2015 года на 12,1 процента.

Объем возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет значительно увеличился по сравнению с аналогичным периодом прошлого года и составил 47 947,6 тыс. рублей. Основную долю средств составили бюджетные ассигнования, предназначенные для оказания специализированной медицинской помощи в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации<sup>3</sup>.

---

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

<sup>3</sup> Постановление Правительства РФ от 22.05.2015 №493 "Об утверждении Правил направления в 2015 году средств нормированного страхового запаса Федерального фонда обязательного медицинского страхования

## Анализ исполнения расходной части бюджета ТФОМС Республики Марий Эл

Кассовые расходы бюджета ТФОМС Республики Марий Эл за 9 месяцев 2016 года составили 4 159 024,7 тыс. рублей, или 69,7% к годовому плану. Сведения об исполнении расходной части бюджета ТФОМС Республики Марий Эл представлены в таблице 2.

Таблица 2

№ п/п	Наименование показателей	Исполнено за 9 месяцев 2015 г. (тыс. руб.)	2016 год, тыс. руб.		% исполнения	
			Утверждено на год	Исполнено за 9 месяцев	к плану 2016 г.	к факту 9 месяцев 2015 г.
		2	3	4	5	6
<b>1.</b>	<b>Территориальная программа ОМС</b>	<b>3 922 336,5</b>	<b>5 923 868,7</b>	<b>4 131 027,1</b>	<b>69,7</b>	<b>105,3</b>
1.1.	Финансовое обеспечение организации ОМС за счет трансфертов из бюджета ФФ ОМС (базовая программа)	3 762 503,2	5 661 496,1	3 922 918,3	69,3	104,3
1.2.	Финансовое обеспечение непрограммных направлений расходов государственных внебюджетных фондов в рамках реализации государственных функций в области социальной политики	10 000,0	16 200,0	9 834,8	60,7	98,3
1.3.	Перечисления другим бюджетам бюджетной системы РФ (в части межтерриториальных расчетов)	149 833,3	200 000,0	198 274,0	99,1	132,3
1.4.	Расходы на дополнительное финансовое обеспечение оказания специализированной, в т. ч. высокотехнологичной медицинской помощи, вкл. в базовую программу ОМС	-	2 797,9	-	-	-
1.5.	Расходы на дополнительное финансовое обеспечение оказания специализированной, в т. ч. высокотехнологичной медицинской помощи, вкл. в базовую программу ОМС (за счет межтерриториальных расчетов)	-	17 910,3	-	-	-
1.6.	Расходы на дополнительное финансовое обеспечение реализации ТП ОМС в части базовой программы (за счет поступивших денежных взысканий (штрафов)	-	11 761,9	-	-	-
1.7.	Расходы на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования	-	13 702,5	-	-	-
<b>2.</b>	<b>Единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам</b>	<b>1 000,0</b>	<b>3 000,0</b>	<b>3000,0</b>	<b>100,0</b>	<b>300,0</b>
<b>3.</b>	<b>Расходы на финансовое обеспечение выполнения функций аппаратом ТФОМС</b>	<b>22 656,9</b>	<b>38 666,6</b>	<b>24 997,6</b>	<b>64,6</b>	<b>110,3</b>
	<b>РАСХОДЫ ВСЕГО:</b>	<b>3 945 993,4</b>	<b>5 965 535,3</b>	<b>4 159 024,7</b>	<b>69,7</b>	<b>105,4</b>

на дополнительное финансовое обеспечение оказания специализированной медицинской помощи федеральными государственными учреждениями".

Основной объем средств в отчетном периоде в сумме 4 131 027,1 тыс. рублей (99,3% 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 к аналогичному периоду прошлого года на 4,3% в сумме 3 922 918,3 тыс. рублей, что составило 69,3% утвержденных бюджетных назначений;

- за счет трансфертов из республиканского бюджета Республики Марий Эл расходы исполнены в сумме 9 834,8 тыс. рублей (60,7% утвержденных бюджетных назначений), что ниже уровня 2015 года на 1,7 процента;

- перечислено другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (в части межтерриториальных расчетов за медицинскую помощь, оказанную гражданам Республики Марий Эл вне территории страхования) 198 274,0 тыс. рублей, или 99,1% утвержденных бюджетных назначений.

Фактические расходы на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам в отчетном периоде составили 3 000,0 тыс. рублей (100,0% утвержденных на год плановых показателей). Объем данных выплат увеличился в три раза по сравнению с 2015 годом.

Финансирование аппарата органа управления ТФОМС Республики Марий Эл произведено в пределах утвержденных бюджетом ассигнований. На содержание исполнительной дирекции Фонда израсходовано 24 997,6 тыс. рублей (0,6% расходов на территориальную программу ОМС), или 64,6% утвержденных бюджетных ассигнований на 2016 год. В целом расходы аппарата органа управления Фонда за 9 месяцев 2016 года увеличились на 10,3% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

Основную долю расходов в рамках исполнения управленческих функций (80,6%) составляют расходы на оплату труда, иные выплаты персоналу и страховые взносы в сумме 20 157,5 тыс. рублей.

Расходы на закупку товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий увеличились по сравнению с 2015 годом на 42,8%, и составили 2 655,9 тыс. рублей; на закупку товаров, работ, услуг для государственных нужд израсходовано 2 160,9 тыс. рублей (рост расходов к уровню 2015 года 19,2%); на уплату налогов, сборов и иных платежей – 23,1 тыс. рублей.

Страховым медицинским организациям на ведение дела за 9 месяцев 2016 года перечислено 40 530,3 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 за 9 месяцев 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. За отчетный период бюджет ТФОМС Республики Марий Эл исполнен с профицитом в сумме 273 954,8 тыс. рублей.

По доходам бюджет исполнен в сумме 4 432 979,5 тыс. рублей, или на 75,1% от годовых бюджетных назначений, по расходам - в сумме 4 159 024,7 тыс. рублей, или на 69,7% от запланированных расходов на год.

4. Основной объем средств в отчетном периоде в сумме 4 131 027,1 тыс. рублей (99,3% 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 2015 года расходы на выполнение территориальной программы ОМС возросли на 208 690,6 тыс. рублей, или на 5,3 процента.

5. Финансирование аппарата органа управления ТФОМС Республики Марий Эл произведено в пределах утвержденных бюджетом ассигнований в сумме 24 997,6 тыс. рублей (0,6% расходов на территориальную программу ОМС), или 64,6% утвержденных бюджетных ассигнований на 2016 год.

6. Страховым медицинским организациям на ведение дела перечислено 40 530,3 тыс. рублей, что соответствует нормативу 1,08% от общего объема полученных средств, установленному статьей 9 Закона о бюджете ТФОМС Республики Марий Эл.

**Предложения:**

1. Внести изменения в Закон о бюджете ТФОМС Республики Марий Эл на 2016 год, в части корректировки плановых показателей доходов и расходов, с учетом их фактического исполнения.

Председатель  
Государственной счетной палаты  
Республики Марий Эл



С.Н.Зефиоров