

**Аналитическая записка  
об исполнении бюджета территориального фонда обязательного  
медицинского страхования Республики Марий Эл  
за 1 квартал 2016 года**

**Общие положения**

В 2016 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 2016 год»<sup>1</sup> (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 1 квартале 2016 года 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 1 квартал 2016 года (форма 0503317) 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 1 квартал 2016 года составили 1 434 128,2 тыс. рублей, или 24,3% от годовых плановых назначений.

Анализ исполнения бюджета ТФОМС Республики Марий Эл за 1 квартал 2016 года по доходам приведен в таблице.

---

<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	2016 год (тыс. руб.)		% исполнения	Доля в общем объеме доходов (без учета возврата остатков)
	Утверждено	Исполнено за 1 квартал		
<b>1. Неналоговые поступления</b>	-	7 582,2	-	0,5
Доходы от компенсации затрат бюджетов ТФОМС	-	6 131,8	-	-
Доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении (в части реализации материальных запасов)	-	2,0	-	-
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	-	1 448,4	-	-
<b>2. Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам государственных внебюджетных фондов, в том числе</b>	<b>5 903 276,9</b>	<b>1 474 388,2</b>	<b>25,0</b>	<b>99,5</b>
Из республиканского бюджета	16 200,0	4 050,0	25,0	0,3
Из бюджета Федерального ФОМС	5 787 076,9	1 446 769,2	25,0	97,6
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов ОМС	100 000,0	23 569,0	23,6	1,6
<b>3. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет</b>	-	-47 842,2	-	-
<b>ВСЕГО ДОХОДОВ</b>	<b>5 903 276,9</b>	<b>1 434 128,2</b>	<b>24,3</b>	<b>100,0</b>

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

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

Объем неналоговых поступлений Законом о бюджете ТФОМС Республики Марий Эл не планировался, фактическое исполнение за 1 квартал 2016 года составило 7 582,2 тыс. рублей, в том числе:

- *доходы от компенсации затрат бюджетов ТФОМС* исполнены в сумме 6 131,8 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;

- *денежные взыскания (штрафы) и иные суммы в возмещение ущерба*, зачисляемые в бюджеты территориальных фондов обязательного медицинского страхования исполнены в сумме 1 448,4 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 25,0% в сумме 1 474 388,2 тыс. рублей, в том числе:

- из *республиканского бюджета Республики Марий Эл* в соответствии с Законом о бюджете на 2016 год<sup>2</sup> поступили межбюджетные трансферты в сумме 4 050,0 тыс. рублей на финансовое обеспечение дополнительных видов

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

и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС, что составило 25,0% от утвержденных бюджетных назначений;

- из бюджета Федерального фонда ОМС поступили: субвенции на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования в сумме 1 446 769,2 тыс. рублей (25,0% 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";

- 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 23 569,0 тыс. рублей. (23,6% утвержденных бюджетных назначений).

Возвращено остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет 47 842,2 тыс. рублей, основную долю из которых составили средства, предназначенные для оказания специализированной медицинской помощи в соответствии с постановлением Правительства РФ.<sup>3</sup>

### Анализ исполнения расходной части бюджета ТФОМС Республики Марий Эл

Кассовые расходы бюджета ТФОМС Республики Марий Эл за 1 квартал 2016 года составили 1 254 670,2 тыс. рублей, или 21,3% к годовому плану. Сведения об исполнении расходной части бюджета ТФОМС Республики Марий Эл представлены в таблице.

Наименование показателей	2016 год (тыс. руб.)		% исполнения	Доля в общем объеме расходов
	Утверждено	Исполнено за 1 квартал		
<b>1. Территориальная программа ОМС, в том числе:</b>	<b>5 864 610,3</b>	<b>1 248 567,5</b>	<b>21,3</b>	<b>99,5</b>
1.1. Финансовое обеспечение организации ОМС за счет трансфертов из бюджета ФФ ОМС (базовая программа)	5 648 410,3	1 200 594,0	21,3	95,7
1.2. Финансовое обеспечение непрограммных направления расходов государственных внебюджетных фондов в рамках реализации государственных функций в области социальной политики	16 200,0	2 035,7	12,6	0,2
1.3. Перечисление другим бюджетам бюджетной системы РФ (в части межтерриториальных расчетов)	200 000,0	45 937,8	23,0	3,7

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

Наименование показателей	2016 год (тыс. руб.)		% исполнения	Доля в общем объеме расходов
	Утверждено	Исполнено за 1 квартал		
<b>2. Расходы на финансовое обеспечение выполнения функций аппаратом ТФОМС, в том числе:</b>	<b>38 666,6</b>	<b>6 102,7</b>	<b>15,8</b>	<b>0,5</b>
- фонд оплаты труда и страховые взносы	20 860,9	3 338,1	16,0	0,3
- иные выплаты персоналу	691,3	230,6	33,4	-
- взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда и иные выплаты	6 299,9	915,8	14,5	<b>0,1</b>
-закупка товаров, работ, услуг в сфере ИКТ	6 759,6	823,2	12,2	<i>0,1</i>
- прочая закупка товаров, работ, услуг для государственных нужд	3 954,9	787,1	19,9	0,1
- уплата налогов сборов и иных платежей	100,0	7,9	7,9	-
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ:</b>	<b>5 903 276,9</b>	<b>1 254 670,2</b>	<b>21,3</b>	<b>100,0</b>

Анализ структуры расходов бюджета ТФОМС Республики Марий Эл показывает, что основной объем средств в 1 квартале 2016 года – 1 248 567,5 тыс. рублей (99,5% 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 в сумме 1 200 594,0 тыс. рублей, или 21,3% утвержденных бюджетных назначений;

- за счет трансфертов из республиканского бюджета Республики Марий Эл расходы исполнены в сумме 2 035,7 тыс. рублей, или 12,6% утвержденных бюджетных назначений;

- перечислено другим бюджетам бюджетной системы РФ (в части межтерриториальных расчетов за медицинскую помощь, оказанную гражданам Республики Марий Эл вне территории страхования) 45 937,8 тыс. рублей, или 23,0% утвержденных бюджетных назначений.

Финансирование аппарата органа управления ТФОМС Республики Марий Эл произведено в пределах утвержденных бюджетом ассигнований. На содержание исполнительной дирекции ТФОМС Республики Марий Эл израсходовано 6 102,7 тыс. рублей (0,5% расходов на территориальную программу ОМС), или 15,8% утвержденных бюджетных назначений на 2016 год.

Основную долю расходов в рамках исполнения управленческих функций (69,7%) составляют расходы на оплату труда и страховые взносы в сумме 4 253,9 тыс. рублей.

На закупку товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий было израсходовано 823,2 тыс. рублей; на закупку товаров, работ, услуг для государственных нужд – 787,1 тыс. рублей; на уплату налогов, сборов и иных платежей – 7,9 тыс. рублей.

Страховым медицинским организациям на ведение дела в 1 квартале 2016 года перечислено 12 483,7 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.

В отчетном периоде единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам в возрасте до 50<sup>4</sup> лет не выплачивались.

### Выводы

1. Исполнение бюджета ТФОМС Республики Марий Эл за 1 квартал 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 1 квартал 2016 года исполнен по доходам в сумме 1 434 128,2 тыс. рублей, или 24,3% от годовых бюджетных назначений, по расходам – 1 254 670,2 тыс. рублей, или 21,3% от запланированных расходов на год.

4. Основной объем средств (99,5%) Фонда в 1 квартале 2016 года в сумме 1 248 567,5 тыс. рублей был направлен на финансирование предоставления населению Республики Марий Эл бесплатной медицинской помощи в рамках территориальной программы обязательного медицинского страхования, что составило 21,3% от утвержденных бюджетных назначений на 2016 год.

5. На содержание исполнительной дирекции ТФОМС Республики Марий Эл израсходовано 6 102,7 тыс. рублей (0,5% расходов на территориальную программу ОМС), или 15,8% от утвержденных бюджетных назначений.

6. Страховым медицинским организациям на ведение дела перечислено 12 483,7 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.Зефиров

<sup>4</sup> 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".