

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

В представленном отчете об исполнении бюджета ТФОМС Республики Марий Эл за 9 месяцев 2014 года учтены все доходные источники, установленные законодательством.

Доходы ТФОМС Республики Марий Эл за 9 месяцев 2014 года составили 3 686 564,5 тыс. рублей, или 75,1% от годовых плановых назначений, и увеличились на 14,5% к уровню соответствующего периода 2013 года. Увеличение доходной части бюджета ТФОМС Республики Марий Эл к соответствующему периоду прошлого года связано с увеличением объема безвозмездных поступлений.

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).

Анализ исполнения бюджета ТФОМС Республики Марий Эл за 9 месяцев 2014 года по доходам в сопоставлении с фактически достигнутым уровнем соответствующего периода 2013 года приведен в таблице 1.

Таблица 1

Наименование показателей	Исполнено 9 месяцев 2013 года тыс. руб.	2014 год (тыс. руб.)		% исполнения		Структура 2014 год
		Утверждено на год	Исполнено 9 месяцев	к плану 2014 г.	к факту 9 мес. 2013г	
1. Налоговые поступления, в том числе:	1 236,5	-	-	-	-	-
<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	-75,6					
- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	20,9					
- единый сельскохозяйственный налог	13,3					
<i>Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и платежам (ЕСН)</i>	<i>885,0</i>					
<i>Налоги взимаемые в виде стоимости патента в связи с применением упрощенной системы налогообложения (за налоговые периоды, истекшие до 1 января 2011 года)</i>	<i>0,6</i>					
Недоимка, пени и штрафы	392,3					
2. Неналоговые поступления	51 650,6	60 000,0	3 524,4	5,9	6,8	0,1
Прочие неналоговые поступления в бюджеты внебюджетных фондов	47 525,4	60 000,0	100,0	0,2	0,2	-
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства		-	204,7	-	-	-
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	4 125,2	-	3 219,7	-	78,0	0,08
3. Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам государственных внебюджетных фондов, в том числе	3 167 249,5	4 848 012,6	3 683 040,1	76,0	116,3	99,9
<i>3.1. Из республиканского бюджета, всего в том числе:</i>	<i>14 999,6</i>	<i>13 940,0</i>	<i>10 455,0</i>	<i>75,0</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	14 999,6	13 940,0	10 455,0	75,0	69,7	0,3
<i>3.2. Из Федерального ФОМС:</i>	<i>3 162 001,4</i>	<i>4 834 072,6</i>	<i>3 619 554,9</i>	<i>74,9</i>	<i>114,5</i>	<i>98,2</i>
Субвенции бюджетам тер. фондов ОМС на выполнение полномочий Российской Федерации в сфере ОМС	3 161 000,2	4 824 072,6	3 618 054,9	75,0	114,5	98,1
Субсидии на проведение диспансеризации детей-сирот и детей, находящихся в трудной жизненной ситуации	1,2	-		-	-	-
Межбюджетные трансферты на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам	1 000,0	10 000,0	1 500,0	15,0	150,0	0,04
<i>3.3 Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов ОМС</i>		-	66 221,5	-	-	1,8
<i>3.4. Возврат остатков субсидий и субвенций прошлых лет</i>	<i>-9 764,5</i>		<i>-13 206,8</i>	-	135,3	-0,4
<i>3.5. Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет</i>	<i>13,0</i>	-	<i>15,5</i>	-	119,2	-
ВСЕГО ДОХОДОВ	3 220 136,6	4 908 012,6	3 686 564,5	75,1	114,5	100,0

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

- ✓ неналоговые поступления (0,1%);
- ✓ безвозмездные поступления (99,9%).

Объем неналоговых поступлений составил 3 524,4 тыс. рублей, в том числе:

- *прочие неналоговые доходы* в территориальный фонд обязательного медицинского страхования исполнены в сумме 100,0 тыс. рублей (0,2% годовых плановых назначений).

Низкое кассовое исполнение связано с тем, что в соответствии с Законом о бюджете ТФОМС Республики Марий Эл в составе плановых назначений по статье классификации доходов «прочие неналоговые доходы» включены межтерриториальные расчеты от территориальных фондов обязательного медицинского страхования других субъектов Российской Федерации за граждан, пролеченных на территории Республики Марий Эл.

Фактически же поступившие средства по межтерриториальным расчетам отражены в отчетности по итогам 9 месяцев 2014 года как прочие межбюджетные трансферты, в соответствии с рекомендациями ФФОМС РФ (письмо ФФОМС РФ от 09.09.2014 №4530/50-1/И);

- *прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов ОМС* Законом о бюджете ТФОМС Республики Марий Эл на 2014 год не предусмотрены, фактически за 9 месяцев 2014 года получено 66 221,5 тыс. рублей;

- *доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства* не планировались, фактическое исполнение составило 204,7 тыс. рублей (возврат дебиторской задолженности прошлых лет за медицинскую помощь, оказанную гражданам Республики Марий Эл вне территории страхования и возврат средств медицинскими организациями по актам реэкспертизы);

- 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 3 219,7 тыс. рублей, или 78,0% к фактическому исполнению за соответствующий период прошлого года.

Безвозмездные поступления за 9 месяцев текущего года составили 3 683 040,1 тыс. рублей. Плановые годовые показатели исполнены на 76,0 процентов. За счет средств республиканского бюджета Республики Марий Эл и субвенций из Федерального ФОМС сформировано 98,5% 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 10 455,0 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 и межбюджетные трансферты на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам в сумме 3 619 554,9 тыс. рублей.

Субвенции на выполнение территориальной программы ОМС в рамках базовой программы ОМС исполнены в объеме 3 618 054,9 тыс. рублей, или 75,0% годовых назначений. Рост к уровню прошлого года составил 14,5 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 15,5 тыс. рублей (возвращены межбюджетные трансферты, передаваемые на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам).

Объем возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет увеличился по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 35,3% и составил 13 206,8 тыс. рублей (в основном остатки неиспользованных субсидий возвращены Министерством здравоохранения Республики Марий Эл).

Анализ исполнения расходной части бюджета ТФОМС Республики Марий Эл

Кассовые расходы бюджета ТФОМС Республики Марий Эл за 9 месяцев 2014 года составили 3 585 897,0 тыс. рублей, или 70,2% к годовому плану. Сведения об исполнении расходной части бюджета ТФОМС Республики Марий Эл представлены в таблице 2.

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).

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».

Таблица 2

	Наименование показателей	Исполнено 9 месяцев 2013 тыс. руб.	2014 год, тыс. руб.		% исполнения		Структура 2014, %
			Утверждено на год	Исполнено 9 месяцев	к плану 2014 г.	к факту 9 месяцев 2013	
		2	3	4	5	6	8
I.	Территориальная программа ОМС	3 047 360,1	5 095 682,3	3 584 397,0	70,3	117,6	99,9
1.	Аппараты органов управления государственных внебюджетных фондов	20 588,4	40 902,4	22 064,2	53,9	107,2	0,6
2.	Выполнение территориальной программы ОМС в рамках базовой программы ОМС, в том числе:	3 026 771,7	5 054 779,9	3 562 332,8	70,5	117,7	99,3
	Финансовое обеспечение организации ОМС в рамках реализации государственных функций в области соц. политики	-	4 889 839,9	3 402 336,2	69,6	-	94,9
	Реализация непрограммных направления расходов государственных внебюджетных фондов РФ в рамках реализации государственных функций в области социальной политики	-	13 940,0	9 293,4	66,7	-	0,3
	Перечисление другим бюджетам бюджетной системы РФ (в части межтерриториальных расчетов)	-	151 000,0	150 703,2	99,8	-	4,2
II.	ПНП «Здоровье»	1,2	-	-	-	-	-
1.	проведение диспансеризации детей-сирот и детей, находящихся в трудной жизненной ситуации	1,2	-	-	-	-	-
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:	3 089 368,2	5 105 682,3	3 585 897,0	70,2	116,0	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 2014 года – 3 562 332,8 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 2013 года в 2014 году расходы на выполнение территориальной программы ОМС возросли на 535 561,1 тыс. рублей, или на 17,7 процентов.

Страховым медицинским организациям (СМО) на ведение дела за 9 месяцев 2014 года перечислено 40 340,0 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 отчетном периоде 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.

Фактические расходы на единовременные компенсационные выплаты указанной категории медицинских работников Республики Марий Эл за 9 месяцев 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 22 064,2 тыс. рублей (0,6% расходов на территориальную программу ОМС), или 53,9 % утвержденных бюджетных назначений на 2014 год. В целом расходы аппарата органа управления Фонда по итогам 9 месяцев 2014 года увеличились на 7,2% 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 18 042,1 тыс. рублей. Рост расходов на оплату труда в сравнении с 2013 годом составил 13,2 процента. Расходы по иным выплатам персоналу увеличились на 44,6% и составили по итогам 9 месяцев 2014 года 449,0 тыс. рублей.

Кроме того, на закупку товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий было израсходовано 1 556,9 тыс. рублей; на закупку товаров, работ, услуг для государственных нужд – 1 962,5 тыс. рублей; на уплату налогов, сборов и иных платежей – 53,7 тыс. рублей.

Выводы

1. Исполнение бюджета ТФОМС Республики Марий Эл за 9 месяцев 2014 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 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов.

3. Бюджет ТФОМС Республики Марий Эл за 9 месяцев 2014 года исполнен по доходам в сумме 3 686 564,5 тыс. рублей, или на 75,1% от годовых бюджетных назначений, по расходам – в сумме 3 585 897,0 тыс. рублей, или на 70,2% от запланированных расходов на год.

4. Годовые плановые показатели по прочим межбюджетным трансфертам, передаваемым бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования, Законом о бюджете ТФОМС Республики Марий Эл на 2014 год не утверждены.

5. На содержание исполнительной дирекции ТФОМС Республики Марий Эл израсходовано 22 064,2 тыс. рублей (0,6% расходов на территориальную программу ОМС), или 53,9% от утвержденных бюджетных назначений на 2014 год.

6. Страховым медицинским организациям (СМО) на ведение дела перечислено 40 340,0 тыс. рублей, что соответствует нормативу 1,22% от общего объема полученных средств, установленному статьей 9 Закона о бюджете ТФОМС Республики Марий Эл.

Предложение

Во исполнение рекомендаций Федерального фонда обязательного медицинского страхования Российской Федерации от 1 сентября 2014 года № 4530/50-1/И внести изменения в Закон о бюджете ТФОМС Республики Марий Эл на 2014 год, предусмотрев годовые плановые показатели по средствам, поступающим от территориальных фондов обязательного медицинского страхования других субъектов Российской Федерации за граждан, пролеченных на территории Республики Марий Эл по статье классификации доходов «Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования».

Заместитель Председателя
Государственной счетной палаты
Республики Марий Эл



И.Л.Акчурин