

**Аналитическая записка
Счетной палаты Алтайского края
«Анализ оперативной отчетности об исполнении бюджета Территориального
фонда обязательного медицинского страхования Алтайского края
за I-е полугодие 2016 года»**

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: пункт 1.2.6 плана работы Счетной палаты Алтайского края на 2016 год.

Цель экспертно-аналитического мероприятия

Оценить объемы, динамику и структуру доходов и расходов бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Алтайского края (далее – бюджет ТФОМС), дефицита бюджета ТФОМС.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия

Форма 0503117 отчета об исполнении бюджета ТФОМС по состоянию на 1 июля 2016 года, закон Алтайского края «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Алтайского края на 2016 год».

Исследуемый период: I-е полугодие 2016 года

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: 14-15 июля 2016 года.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия

1. Анализ исполнения доходов бюджета ТФОМС

В соответствии с законом Алтайского края от 1 декабря 2015 года № 115-ЗС «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Алтайского края на 2016 год» (далее – Закон о бюджете) доходы бюджета ТФОМС на 2015 год утверждены в сумме 22951384,7 тыс. рублей, что соответствует плановым показателям отчета по доходам. Фактически поступило доходов в бюджет ТФОМС 11486027,3 тыс. рублей или 50 процентов годового плана.

К уровню прошлого года объем доходов практически не изменился (увеличение составило 2953,4 тыс. руб.).

1.1. Анализ поступления неналоговых доходов

Неналоговые доходы в бюджете ТФОМС не запланированы, поступили в объеме 4166,1 тыс. рублей. По сравнению с прошлым годом поступление доходов в бюджет ТФОМС снизилось на 94574,8 тыс. рублей или более чем в 20 раз.

Неналоговые доходы поступили в виде доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государству в сумме 0,3 тыс. рублей (за I-е полугодие 2015 года

– 92445,2 тыс. руб.) и штрафов, санкций, возмещения ущерба – 4165,8 тыс. рублей (за I-е полугодие 2015 года – 6295,7 тыс. руб.).

По состоянию на 1 июля 2016 года доля неналоговых доходов в объеме доходов бюджета ТФОМС составила 0,03 процента, за I-е полугодие 2015 года – 0,9 процента.

1.2. Анализ безвозмездных поступлений

Безвозмездные поступления в бюджет ТФОМС по состоянию на 1 июля 2016 года составили 11481861,2 тыс. рублей (50 % плана), что на 0,9 процента больше, чем в соответствующем периоде 2015 года. Удельный вес в структуре доходов – 99,97 процента.

За I-е полугодие 2016 года поступило *межбюджетных трансфертов бюджетам государственных внебюджетных фондов* (далее – межбюджетные трансферты) в сумме 11622189,9 тыс. рублей или 50,6 процента утвержденного плана (к уровню 2015 года увеличение 1,9 %).

Из краевого бюджета поступили средства в сумме 25101,5 тыс. рублей в виде межбюджетных трансфертов из бюджетов субъектов Российской Федерации, передаваемых территориальным фондам обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования (58,3% плана и 107,2% к соответствующему уровню прошлого года).

Из Федерального фонда обязательного медицинского страхования (далее – Федеральный фонд) поступили средства в сумме 11454177,0 тыс. рублей (50% к запланированным поступлениям и 101,6% к уровню прошлого года) в виде субвенций бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования.

В бюджет ТФОМС поступили прочие безвозмездные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования, в сумме 142911,4 тыс. рублей, что на 24,9 процента больше, чем за соответствующий период 2015 года.

Доходы бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет составили 1483,5 тыс. рублей или на 13,1 процента ниже уровня 2015 года.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет в бюджет Федерального фонда составил 141794,2 тыс. рублей или в 5,2 раза больше соответствующего периода 2015 года (за I-е полугодие 2015 года – 27113,6 тыс. руб.).

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет в краевой бюджет составил

18,0 тыс. рублей или почти в 9 раз меньше, чем в соответствующем периоде 2015 года (за I-е полугодие 2015 года – 157,1 тыс. руб.).

2. Анализ исполнения расходов бюджета ТФОМС

Расходы бюджета ТФОМС за I-е полугодие 2016 года исполнены в сумме 11270966,2 тыс. рублей или 49,1 процента к годовому плану по Закону о бюджете в сумме 22951384,7 тыс. рублей и 48,8 процента к плану по отчету в сумме 23094296,1 тыс. рублей.

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года расходы бюджета ТФОМС увеличились на 1034315,1 тыс. рублей или на 10,1 процента.

Расходы бюджета ТФОМС осуществлялись по разделам 0100 «Общегосударственные вопросы», 0900 «Здравоохранение» (их доля в общем объеме расходов 0,5 и 99,5 % соответственно).

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» раздела «Общегосударственные вопросы» произведены расходы на содержание аппарата ТФОМС в сумме 57724,3 тыс. рублей или 37,2 процента годового плана в сумме 155026,7 тыс. рублей, в том числе на выплаты персоналу – 45434,4 тыс. рублей (доля расходов в общем объеме расходов по подразделу – 78,7%), прочие закупки товаров, работ и услуг для государственных нужд – 12187,5 тыс. рублей (доля – 21,1%), уплату налогов, сборов и иных платежей – 102,4 тыс. рублей (доля – 0,2%). К соответствующему периоду 2015 года расходы снизились на 1,8 процента.

По подразделу 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения» раздела «Здравоохранение» выделены средства в сумме 11213241,9 тыс. рублей (рост 10,2% к уровню прошлого года), в том числе:

17922,7 тыс. рублей (41,7% плана по отчету) – на выполнение территориальной программы обязательного медицинского страхования в части обеспечения дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования (доля расходов в общем объеме расходов по подразделу – 0,2 %);

11195319,2 тыс. рублей (48,9% плана по отчету) – на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации (доля – 99,8 %), в том числе в виде:

социальных выплат гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат – 11038402,7 тыс. рублей или 48,5 процента к плану по отчету;

межбюджетных трансфертов бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования – 156916,5 тыс. рублей или 100 процентов к плану по отчету.

3. Анализ дефицита бюджета ТФОМС

По состоянию на 1 июля 2016 года бюджет ТФОМС исполнен с превышением доходов над расходами в размере 215061,1 тыс. рублей (Законом о бюджете предусмотрен сбалансированный бюджет).

В соответствующем периоде прошлого года исполнение бюджета ТФОМС сложилось с превышением доходов над расходами в размере 1246422,8 тыс. рублей.

4. Выводы

Исполнение бюджета ТФОМС по состоянию на 1 июля 2016 года осуществлялось в соответствии с бюджетным законодательством.

Форма 0503117 бюджетной отчетности соответствует требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной, месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28 декабря 2010 года № 191н.