

Аналитическая записка
Счетной палаты Алтайского края
«Анализ оперативной отчетности об исполнении бюджета
Территориального фонда обязательного медицинского страхования
Алтайского края за 9 месяцев 2017 года»

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:
пункт 1.2.6 плана работы Счетной палаты Алтайского края на 2017 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 октября 2017 года, закон Алтайского края «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Алтайского края на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

Исследуемый период: 9 месяцев 2017 года

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: 1-2 ноября 2017 года.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия

1. Анализ исполнения доходов бюджета ТФОМС

В соответствии с законом Алтайского края от 30 ноября 2016 года № 86-ЗС «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Алтайского края на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – Закон о бюджете) доходы бюджета ТФОМС на 2017 год утверждены в сумме 24195787,2 тыс. рублей, что соответствует плановым показателям отчета по доходам. Фактически поступило доходов в бюджет ТФОМС 18431508,9 тыс. рублей или 76,2 процента годового плана.

К уровню прошлого года объем доходов увеличился на 5,9 процента или на 1022162,1 тыс. рублей.

1.1. Анализ поступления неналоговых доходов

Неналоговые доходы в бюджете ТФОМС не запланированы, поступили в объеме 62835,8 тыс. рублей. По сравнению с прошлым годом поступление

доходов в бюджет ТФОМС увеличилось на 55741,7 тыс. рублей или почти в 9 раз.

Неналоговые доходы поступили в виде:

доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в сумме 11,0 тыс. рублей (за 9 месяцев 2016 года – 6,3 тыс. руб.);

штрафов, санкций, возмещения ущерба в сумме 62824,8 тыс. рублей (за 9 месяцев 2016 года – 7087,8 тыс. руб.). Значительное увеличение объема штрафов, санкций, возмещения ущерба к уровню прошлого года связано с отражением в текущем году в доходной части средств от применения санкций к медицинским организациям за нарушения, выявленные при проведении контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи.

По состоянию на 1 октября 2017 года доля неналоговых доходов в объеме доходов бюджета ТФОМС составила 0,3 процента, за 9 месяцев 2016 года – 0,04 процента.

1.2. Анализ безвозмездных поступлений

Безвозмездные поступления в бюджет ТФОМС по состоянию на 1 октября 2017 года составили 18368673,1 тыс. рублей (75,9 % плана), что на 5,6 процента больше, чем в соответствующем периоде 2016 года. Удельный вес в структуре доходов – 99,7 процента.

За 9 месяцев 2017 года поступило *межбюджетных трансфертов бюджетам государственных внебюджетных фондов* в сумме 18412683,3 тыс. рублей или 76,1 процента утвержденного плана (к уровню 2016 года увеличение на 5 %), в том числе 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 – 33827,0 тыс. рублей (75% плана и 94,3% к соответствующему уровню прошлого года);

субвенций бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации – 18113014,8 тыс. рублей (75% плана и 105,4% к соответствующему уровню прошлого года);

межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на осуществление единовременных выплат медицинским работникам, – 29400,0 тыс. рублей (144,1% к соответствующему уровню прошлого года);

прочих межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования, – 236441,5 тыс. рублей (105,9% к соответствующему уровню прошлого года).

Доходы бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет составили 5050,7 тыс. рублей или в 1,85 раза превысили соответствующий уровень 2016 года. Основная сумма в указанных доходах - 5032,0 тыс. рублей (99,6%) приходится на доходы бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования от возврата остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на осуществление единовременных выплат медицинским работникам.

Возврат остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет составил 49060,9 тыс. рублей (снижение к уровню прошлого года на 93974,7 тыс. руб.), в том числе:

на осуществление единовременных выплат медицинским работникам в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования – 4952,6 тыс. рублей;

на дополнительное финансовое обеспечение оказания специализированной, в том числе высокотехнологичной медицинской помощи, включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования – 44108,3 тыс. рублей.

2. Анализ исполнения расходов бюджета ТФОМС

Расходы бюджета ТФОМС за 9 месяцев 2017 года исполнены в сумме 17577751,2 тыс. рублей или 72,6 процента к годовому плану по Закону о бюджете в сумме 24195787,2 тыс. рублей или 71,5 процента к плану по отчету в сумме 24573212,0 тыс. рублей.

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года расходы бюджета ТФОМС увеличились на 510870,0 тыс. рублей или на 3 процента.

Расходы бюджета ТФОМС осуществлялись по разделам 0100 «Общегосударственные вопросы», 0900 «Здравоохранение», 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» (их доля в общем объеме расходов 0,4; 99,5 и 0,1% соответственно).

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» раздела «Общегосударственные вопросы» произведены расходы на содержание аппарата ТФОМС в сумме 86791,0 тыс. рублей или 55,5 процента годового плана в сумме 156295,7 тыс. рублей, в том числе на выплаты персоналу – 69066,5 тыс. рублей (доля расходов в общем объеме расходов по подразделу – 79,58%), закупки товаров, работ и услуг для государственных нужд – 17665,2 тыс. рублей (доля – 20,36%), иные бюджетные ассигнования – 59,3 тыс. рублей (доля – 0,06%). К соответствующему периоду 2016 года расходы снизились на 1,8 процента.

По подразделу 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения» раздела «Здравоохранение» выделены средства в сумме 17469360,2 тыс. рублей (рост на 3% к уровню прошлого года), в том числе:

30057,0 тыс. рублей (66,6% 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 %);

43763,9 тыс. рублей (в запланированном объеме) – на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования (доля – 0,2%);

17382320,0 тыс. рублей (71,7% плана по отчету) – на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации (доля – 99,5 %);

13219,3 тыс. рублей (в запланированном объеме) – на дополнительное финансовое обеспечение оказания специализированной, в том числе высокотехнологичной, медицинской помощи, включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования (доля – 0,1%).

По подразделу 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» раздела «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» выделены средства на осуществление единовременных выплат медицинским работникам в сумме 21600,0 тыс. рублей или 25,7 процента к плану по отчету в сумме 84000,0 тыс. рублей. К соответствующему периоду 2016 года расходы увеличились на 5,9 процента.

3. Анализ дефицита бюджета ТФОМС

По состоянию на 1 октября 2017 года бюджет ТФОМС исполнен с превышением доходов над расходами или профицитом в размере 853757,7 тыс. рублей (Законом о бюджете предусмотрен сбалансированный бюджет).

В соответствующем периоде прошлого года исполнение бюджета ТФОМС сложилось с превышением доходов над расходами или профицитом в размере 342465,6 тыс. рублей.

4. Выводы

Исполнение бюджета ТФОМС по состоянию на 1 октября 2017 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.