



СЧЕТНАЯ ПАЛАТА АЛТАЙСКОГО КРАЯ

29.05.2017

№ 01-161

ЗАКЛЮЧЕНИЕ на отчет Правительства Алтайского края об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Алтайского края за 2016 год

Общие положения

Заключение Счетной палаты Алтайского края по результатам проверки отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Алтайского края за 2016 год подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, законами Алтайского края от 3 сентября 2007 года № 75-ЗС «О бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в Алтайском крае» и от 10 октября 2011 года № 123-ЗС «О Счетной палате Алтайского края».

Годовой отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Алтайского края представлен Правительством Алтайского края с соблюдением установленного срока, в полном объеме с учетом требований действующего законодательства.

Общие итоги исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Алтайского края

Бюджет Территориального фонда обязательного медицинского страхования Алтайского края за 2016 утвержден законом Алтайского края от 1 декабря 2015 года № 115-ЗС «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Алтайского края на 2016 год».

Основные параметры первоначально утвержденного бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Алтайского края (далее – бюджет ТФОМС) сбалансированы и составляли по доходам и расходам - 22 951 384,7 тыс. рублей.

В течение 2016 года в данный закон внесены изменения законами Алтайского края от 5 июля 2016 года № 54-ЗС, от 28 ноября 2016 года № 74-ЗС, с учетом которых плановые назначения бюджета ТФОМС по доходам и расходам увеличены на 165 767,9 тыс. рублей или на 0,7 % и запланированы в объеме 23 117 152,6 тыс. рублей.

Изменение бюджетных назначений связано с увеличением поступлений из Федерального фонда обязательного медицинского страхования (далее – ФФОМС) на дополнительное финансовое обеспечение оказания специализированной, в том числе высокотехнологичной, медицинской помощи, включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования, а также на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам.

В соответствии с ч. 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации в сводную бюджетную роспись внесены изменения в связи с поступлением в бюджет ТФОМС средств, сверх утвержденных законом Алтайского края от 1 декабря 2015 года № 115-ЗС «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Алтайского края на 2016 год».

В результате внесенных изменений в бюджетную роспись, уточненный план по расходам составил 23 449 164,6 тыс. рублей, что на 332 012,0 тыс. рублей выше утвержденного плана

Фактическое исполнение ТФОМС по доходам составило 23 361 522,4 тыс. рублей, что на 244 369,8 тыс. рублей или на 1,1 % выше годового плана, по расходам исполнение составило 23 369 506,1 тыс. рублей, что на 79 658,5 тыс. рублей или на 0,3 % ниже уточненного годового плана.

Превышение расходов над доходами (дефицит) составило 7 983,7 тыс. рублей.

Исполнение бюджета ТФОМС по доходам

Доходы бюджета ТФОМС исполнены на сумму 23 361 522,4 тыс. рублей или на 101,1 % к уточненному годовому плану. По сравнению с фактическим исполнением по доходам за 2015 год (23 121 575,1 тыс. рублей) в 2016 году доходы увеличились на 239 947,3 тыс. рублей или на 1,0 %.

Доходы бюджета ТФОМС в 2016 году сформированы за счет поступлений из бюджета ФФОМС – 99,7%, неналоговых доходов – 0,3 %.

Доходы бюджета ТФОМС представлены в таблице.

тыс. рублей

Наименование показателей	Бюджетные назначения	Исполнено	% исполнения	отклонение, +,-
Налоговые и неналоговые доходы, всего, в т.ч.:		73 569,5		+73 569,5
-доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	-	6,3	x	+6,3
-штрафы, санкции, возмещение ущерба	-	73 563,2	x	+73 563,2
Безвозмездные поступления, всего, в т.ч.:	23 117 152,6	23 287 952,9	100,7x	+170 800,3
-средства бюджетов субъектов Российской Федерации, передаваемые бюджетам государственных внебюджетных фондов	43 031,0	43 031,0	100,0	0,0
-средства ФФОМС, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования	23 074 121,6	23 078 321,6	100,02	+4 200,0
-прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования	x	306 922,0	x	+306 922,0
-доходы от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	4 210,7	x	+4 210,7
-возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов государственных внебюджетных фондов	-	- 144 532,4	x	-144 532,4
ВСЕГО доходов	23 117 152,6	23 361 522,4	101,1	+244 369,8

Безвозмездные поступления в бюджет ТФОМС в 2016 году составили 23 287 952,9 тыс. рублей или 100,7 % к утвержденному годовому плану, сверхплановые поступления составили 315 332,7 тыс. рублей (без учета возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет), в том числе:

- 4 200,0 тыс. рублей - межбюджетные трансферты ФФОМС на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам (при плане 84 000,0 тыс. рублей, поступило 88 200,0 тыс. рублей);

- 306 922,0 тыс. рублей – поступило от Территориальных фондов обязательного медицинского страхования других регионов за медицинскую помощь, оказанную в Алтайском крае застрахованным лицам этих территорий;

- 4 210,7 тыс. рублей – доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение (возврат медицинскими работниками части единовременной компенсационной выплаты в связи с расторжением трудового договора до истечения пяти лет).

В 2016 году из бюджета Территориального фонда осуществлен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, в сумме 144 532,4 тыс. рублей, в том числе: в бюджет ФФОМС – 144 514,4 тыс. рублей, в бюджет Территориального фонда обязательного медицинского страхования другого субъекта – 18,0 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы поступили в бюджет ТФОМС в сумме 73 569,5 тыс. рублей, в том числе:

- 6,3 тыс. рублей – доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства;

- 73 563,2 тыс. рублей - штрафы, уплаченные страховыми медицинскими организациями за нарушение договорных обязательств; прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты территориальных фондов обязательного медицинского страхования.

Исполнение бюджета ТФОМС по расходам

Расходы бюджета ТФОМС за 2016 год составили 23 369 506,1 тыс. рублей или 99,7 % к уточненным бюджетным назначениям и 101,5 % к уровню 2015 года.

Исполнение бюджета ТФОМС представлено в таблице.

тыс. рублей

Наименование показателей	Бюджетные назначения	Исполнено	% исполнения	отклонение, +/-
Общегосударственные вопросы	155 026,7	132 698,3	85,6	-22 328,4
Здравоохранение, в т.ч.:	23 205 937,9	23 148 607,8	99,8	-57 330,1
-финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования (Территориальная программа ОМС)	23 191 999,8	23 134 669,8	99,8	-57 330,0
-финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования	13 938,1	13 938,0	100,0	-0,1
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	88 200,0	88 200,0	100,0	0,0
ВСЕГО расходов	23 449 164,6	23 369 506,1	99,7	-79 658,5

В разделе *«Общегосударственные вопросы»* отражены расходы на выполнение управленческих функций Территориального фонда. Неисполнение бюджетных назначений связано со снижением стоимости поставленных товаров выполненных работ (услуг) по результатам конкурсных процедур, а также с экономией фонда оплаты труда и взносов по обязательному социальному страхованию в связи с временной нетрудоспособностью работников.

Объем средств, направленных на выполнение управленческих функций, составляет 0,6 % от объема поступивших доходов бюджета ТФОМС.

По разделу *«Здравоохранение»* на финансовое обеспечение Территориальной программы обязательного медицинского страхования (далее – Территориальная программа ОМС) направлено 23 134 669,8 тыс. рублей, что составляет 99,8 % к плану года, неисполненные назначения – 57 330,0 тыс. рублей, в тоже время по отношению к аналогичному показателю 2015 года рост составил 1,4 % или 328 411,1 тыс. рублей.

По разделу *«Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»* предусмотрены расходы на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам, предусмотренные Федеральным законом от 29 ноября 2010 года № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации».

Порядок осуществления в 2016 году единовременных компенсационных выплат отдельным категориям медицинских работников в сельских населенных пунктах, рабочих поселках, поселках городского типа утвержден постановлением Администрации Алтайского края от 6 апреля 2016 года № 111.

Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета ТФОМС

В связи с превышением расходов над доходами бюджет ТФОМС исполнен с дефицитом в сумме 7 983,7 тыс. рублей.

Указанный объем сложился за счет изменения (уменьшения) остатков денежных средств на счетах бюджета ТФОМС (1 января 2016 года - 304 838,2 тыс. рублей, на 1 января 2017 года – 296 854,5 тыс. рублей).

Сумма остатков, числившаяся на конец 2016 года, состояла из средств: субвенции ФФОМС на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования - 171 133,2 тыс. рублей; межбюджетных трансфертов ФФОМС на дополнительное финансовое обеспечение оказания специализированной, в том числе высокотехнологичной, медицинской помощи, включенной в базовую программу ОМС, федеральными государственными учреждениями - 57 327,6 тыс. рублей; нормированного страхового запаса на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования – 54 008,1 тыс. рублей; единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам, подлежащие возврату в ФФОМС – 2,8 тыс. рублей; неналоговых доходов - 14 382,8 тыс. рублей.

Нормируемый страховой запас

Нормированный страховой запас в 2016 году сформирован в сумме 2 785 907,0 тыс. рублей и не превысил предельный размер (2 790 000,0 тыс. рублей), утвержденный законом о бюджете ТФОМС на 2016 год.

Фактически использовано в течение года средств нормированного страхового запаса в сумме 2 682 944,0 тыс. рублей, в том числе:

– 2 669 006,0 тыс. рублей - на финансовое обеспечение реализации Территориальной программы ОМС (99,5 % от общей суммы расхода нормированного страхового запаса);

– 13 938,0 тыс. рублей – на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования.

Остаток нормированного страхового запаса по состоянию на 1 января 2017 года составил 102 963,0 тыс. рублей.

Территориальная программа государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи

В Алтайском крае по состоянию на 1 января 2016 года численность застрахованного населения составляла 2 410,8 тыс. человек (снижение с данными предыдущего года составило 5,4 тыс. человек или на 0,2 %).

Территориальная программа ОМС разработана в соответствии с Программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2016 год, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 19 декабря 2015 года № 1382.

Подушевой норматив на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования за счет субвенции ФФОМС утвержден в размере 9 536,30 рубля в расчете на одно застрахованное лицо, что на 34,10 рубля (на 0,4 %) выше среднего подушевого норматива, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 19 декабря 2015 года № 1382.

Территориальная программа ОМС на 2016 год утверждена бездефицитной.

Фактически подушевой норматив финансового обеспечения Территориальной программы ОМС составил 9 468,95 рубля на одного застрахованного, что на 20,90 рубля или на 0,7 % ниже утвержденной суммы, в связи с неполным освоением средств на дополнительное финансовое обеспечение оказания специализированной, в том числе высокотехнологичной, медицинской помощи, федеральными государственными учреждениями (расходование осуществлялось по фактической потребности).

Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность по сравнению с прошлым годом снизилась на 475 418,9 тыс. рублей (на 99,8 %) и на 1 января 2017 года составила 950,3 тыс. рублей. Снижение дебиторской задолженности обусловлено завершением реализации в 2016 году региональной программы модернизации здравоохранения Алтайского края в части мероприятий по проектированию, строительству и вводу в эксплуатацию перинатального центра.

Основная сумма задолженности (742,6 тыс. рублей) числится по суммам предварительных оплат на поставку периодической печати, в связи с расторжением договоров (ООО «Издательский дом «Деловая и профессиональная литература»), за поставку некачественных картриджей (ООО «ИТ-Комплекс»). Оба должника находятся в стадии ликвидации, исполнительные листы о взыскании просроченной задолженности судебными приставами возвращены Территориальному фонду в связи с невозможностью установить место нахождения должников.

Кредиторская задолженность по сравнению с прошлым годом увеличилась на 87 775,0 тыс. рублей (на 62,4 %) и на 1 января 2017 года составила 228 492,4 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в общей сумме кредиторской задолженности (99,9 % или 228 463,6 тыс. рублей) сложился по счету расчетов по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – остаток субвенции на финансовое обеспечение обязательного медицинского страхования.

Выводы и предложения

Доходы бюджета ТФОМС за 2016 год составили 23 361 522,4 тыс. рублей или 101,06 % плановых назначений.

Расходная часть бюджета ТФОМС исполнена в сумме 23 369 506,1 тыс. рублей или 99,7 % к уточненным бюджетным назначениям.

Бюджет ТФОМС исполнен с превышением расходов над доходами (дефицитом) в сумме 7 983,7 тыс. рублей.

Счетная палата Алтайского края предлагает Алтайскому краевому Законодательному Собранию рассмотреть и утвердить отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Алтайского края за 2016 год.

Заместитель председателя
Счетной палаты Алтайского края

Т.П. Киреева