

Аналитическая записка
Счетной палаты Алтайского края
«Анализ оперативной отчетности об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Алтайского края за 9 месяцев 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 октября 2016 года, закон Алтайского края «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Алтайского края на 2016 год».

Исследуемый период: 9 месяцев 2016 года

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: 24-27 октября 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 2016 год утверждены в сумме 23035384,7 тыс. рублей, что соответствует плановым показателям отчета по доходам. Фактически поступило доходов в бюджет ТФОМС 17409346,8 тыс. рублей или 75,6 процента годового плана.

К уровню прошлого года объем доходов увеличился на 1,2 процента или на 203988,3 тыс. рублей.

1.1. Анализ поступления неналоговых доходов

Неналоговые доходы в бюджете ТФОМС не запланированы, поступили в объеме 7094,1 тыс. рублей. По сравнению с прошлым годом поступление доходов в бюджет ТФОМС снизилось на 96678,4 тыс. рублей или почти в 15 раз.

Неналоговые доходы поступили в виде доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государству в сумме 6,3 тыс. рублей (за 9 месяцев 2015 года –

92445,2 тыс. руб.) и штрафов, санкций, возмещения ущерба – 7087,8 тыс. рублей (за 9 месяцев 2015 года – 11327,3 тыс. руб.).

По состоянию на 1 октября 2016 года доля неналоговых доходов в объеме доходов бюджета ТФОМС составила 0,05 процента, за 9 месяцев 2015 года – 0,6 процента.

1.2. Анализ безвозмездных поступлений

Безвозмездные поступления в бюджет ТФОМС по состоянию на 1 октября 2016 года составили 17402252,7 тыс. рублей (75,5 % плана), что на 1,8 процента больше, чем в соответствующем периоде 2015 года. Удельный вес в структуре доходов – 99,95 процента.

За 9 месяцев 2016 года поступило *межбюджетных трансфертов бюджетам государственных внебюджетных фондов* (далее – межбюджетные трансферты) в сумме 17542581,3 тыс. рублей или 76,2 процента утвержденного плана (к уровню 2015 года увеличение 2,4 %).

Из краевого бюджета поступили средства в сумме 35859,2 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 (83,3% плана и 102,1% к соответствующему уровню прошлого года).

Из Федерального фонда обязательного медицинского страхования (далее – Федеральный фонд) поступили средства в сумме 17283433,4 тыс. рублей (75,2% к запланированным поступлениям и 102,2% к уровню прошлого года), в том числе в виде:

субвенций бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования – 17181265,5 тыс. рублей;

межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам, - 20400,0 тыс. рублей;

межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на дополнительное финансовое обеспечение оказания специализированной, в том числе высокотехнологичной, медицинской помощи, включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования – 81767,9 тыс. рублей.

В бюджет ТФОМС поступили прочие безвозмездные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования, в сумме 223288,7 тыс. рублей, что на 20,3 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 2725,0 тыс. рублей или на 7,3 процента ниже уровня 2015 года.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет в бюджет Федерального фонда составил 143035,6 тыс. рублей или в 5,1 раза больше соответствующего периода 2015 года (за 9 месяцев 2015 года – 28167,2 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 9 месяцев 2015 года – 157,1 тыс. руб.).

2. Анализ исполнения расходов бюджета ТФОМС

Расходы бюджета ТФОМС за 9 месяцев 2016 года исполнены в сумме 17066881,2 тыс. рублей или 74,1 процента к годовому плану по Закону о бюджете в сумме 23035384,7 тыс. рублей и 73,4 процента к плану по отчету в сумме 23258673,5 тыс. рублей.

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года расходы бюджета ТФОМС увеличились на 1182022,5 тыс. рублей или на 7,4 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 0,5; 99,4 и 0,1 % соответственно).

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» раздела «Общегосударственные вопросы» произведены расходы на содержание аппарата ТФОМС в сумме 88379,3 тыс. рублей или 57 процентов годового плана в сумме 155026,7 тыс. рублей, в том числе на выплаты персоналу – 70827,5 тыс. рублей (доля расходов в общем объеме расходов по подразделу – 80,1%), прочие закупки товаров, работ и услуг для государственных нужд – 17381,5 тыс. рублей (доля - 19,7%), уплату налогов, сборов и иных платежей – 170,3 тыс. рублей (доля - 0,2%). К соответствующему периоду 2015 года расходы снизились на 5,8 процента.

По подразделу 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения» раздела «Здравоохранение» выделены средства в сумме 16958101,9 тыс. рублей (рост 7,5% к уровню прошлого года), в том числе:

28686,4 тыс. рублей (66,7% 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 %);

16929415,5 тыс. рублей (73,7% 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 – 16699781,6 тыс. рублей или 73,4 процента к плану по отчету;

межбюджетных трансфертов бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования – 229633,9 тыс. рублей или 100 процентов к плану по отчету.

По подразделу 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» раздела «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» выделены средства в сумме 20400,0 тыс. рублей на осуществление единовременных выплат медицинским работникам (24,3 % плана по отчету в сумме 84000,0 тыс. руб.).

3. Анализ дефицита бюджета ТФОМС

По состоянию на 1 октября 2016 года бюджет ТФОМС исполнен с превышением доходов над расходами в размере 342465,6 тыс. рублей (Законом о бюджете предусмотрен сбалансированный бюджет).

В соответствующем периоде прошлого года исполнение бюджета ТФОМС сложилось с превышением доходов над расходами в размере 1320499,8 тыс. рублей.

4. Выводы

Исполнение бюджета ТФОМС по состоянию на 1 октября 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.