

**Аналитическая записка**  
**Счетной палаты Алтайского края**  
**«Анализ оперативной отчетности об исполнении бюджета**  
**Территориального фонда обязательного медицинского страхования**  
**Алтайского края за I квартал 2018 года»**

**Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:**  
пункт 1.2.6 плана работы Счетной палаты Алтайского края на 2018 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 апреля 2018 года, закон Алтайского края «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Алтайского края на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

**Исследуемый период: I квартал 2018 года**

**Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: 23-24 апреля 2018 года.**

**Результаты экспертно-аналитического мероприятия**

**1. Анализ исполнения доходов бюджета ТФОМС**

В соответствии с законом Алтайского края от 6 декабря 2017 года № 94 - ЗС «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Алтайского края на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – Закон о бюджете) доходы бюджета ТФОМС на 2018 год утверждены в сумме 29379018,4 тыс. рублей, что соответствует плановым показателям отчета по доходам. Фактически поступило доходов в бюджет ТФОМС 7460929,7 тыс. рублей или 25,4 процента годового плана.

К уровню прошлого года объем доходов увеличился на 22,3 процента или на 1358789,1 тыс. рублей.

**1.1. Анализ поступления неналоговых доходов**

Неналоговые доходы в бюджете ТФОМС не запланированы, поступили в объеме 36137,6 тыс. рублей в виде штрафов, санкций, возмещения ущерба.

По сравнению с прошлым годом поступление доходов в бюджет ТФОМС увеличилось на 16605,8 тыс. рублей или почти в 1,9 раза.

По состоянию на 1 апреля 2018 года доля неналоговых доходов в объеме доходов бюджета ТФОМС составила 0,5 процента, за I квартал 2017 года – 0,3 процента.

## **1.2. Анализ безвозмездных поступлений**

Безвозмездные поступления в бюджет ТФОМС по состоянию на 1 апреля 2018 года составили 7424792,1 тыс. рублей (25,3 % плана), что на 22,1 процента больше, чем в соответствующем периоде 2017 года. Удельный вес в структуре доходов – 99,5 процента.

За I квартал 2018 года поступило *межбюджетных трансфертов бюджетам государственных внебюджетных фондов* в сумме 7424774,1 тыс. рублей или 25,3 процента утвержденного плана (к уровню 2017 года увеличение на 21,2 %), 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 – 15616,0 тыс. рублей (33,3 % плана и 138,5 % к соответствующему уровню прошлого года);

субвенций бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации – 7333044,6 тыс. рублей (25 % плана и 121,5 % к соответствующему уровню прошлого года);

прочих межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования, – 76113,5 тыс. рублей (98,1 % 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 2446,0 тыс. рублей или 93,3 процента к соответствующему уровню 2017 года. Основная сумма в указанных доходах – 2281,2 тыс. рублей (93,3 %) 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 2428,0 тыс. рублей, в том числе:

на осуществление единовременных выплат медицинским работникам в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования из

бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования – 2291,2 тыс. рублей;

прочих субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение прошлых лет в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования – 136,8 тыс. рублей.

## **2. Анализ исполнения расходов бюджета ТФОМС**

Расходы бюджета ТФОМС за I квартал 2018 года исполнены в сумме 6123054,9 тыс. рублей или 20,9 процента к годовому плану по Закону о бюджете в сумме 29379018,4 тыс. рублей или 20,8 процента к плану по отчету в сумме 28492841,5 тыс. рублей.

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года расходы бюджета ТФОМС увеличились на 1027193,9 тыс. рублей или на 20,8 процента.

Расходы бюджета ТФОМС осуществлялись по разделам 0100 «Общегосударственные вопросы» и 0900 «Здравоохранение» (их доля в общем объеме расходов 0,4 и 99,6 % соответственно).

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» раздела «Общегосударственные вопросы» произведены расходы на содержание аппарата ТФОМС в сумме 22876,5 тыс. рублей или 14,6 процента годового плана в сумме 156942,5 тыс. рублей, в том числе на выплаты персоналу – 17363,2 тыс. рублей (доля расходов в общем объеме расходов по подразделу – 75,89 %), закупки товаров, работ и услуг для государственных нужд – 5476,2 тыс. рублей (доля – 23,94 %), иные бюджетные ассигнования – 37,1 тыс. рублей (доля – 0,17 %). К соответствующему периоду 2017 года расходы снизились на 0,2 процента.

По подразделу 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения» раздела «Здравоохранение» выделены средства в сумме 6100178,4 тыс. рублей (рост на 20,2 % к уровню прошлого года), в том числе:

7717,1 тыс. рублей (16,5 % 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 – 0,13 %);

6575,3 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 – 0,1%);

6085886,0 тыс. рублей (20,8 % плана по отчету) – на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации (доля – 99,77%).

### **3. Анализ дефицита бюджета ТФОМС**

По состоянию на 1 апреля 2018 года бюджет ТФОМС исполнен с превышением доходов над расходами или профицитом в размере 1337874,8 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 1006279,6 тыс. рублей.

### **4. Выводы**

Исполнение бюджета ТФОМС по состоянию на 1 апреля 2018 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.