

**Аналитическая записка  
Счетной палаты Алтайского края  
«Анализ оперативной отчетности об исполнении бюджета  
Территориального фонда обязательного медицинского страхования  
Алтайского края за I полугодие 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, дефицита бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Алтайского края.

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия**

Форма 0503117 отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Алтайского края по состоянию на 1 июля 2018 года, закон 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».

**Исследуемый период:** I полугодие 2018 года

**Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:** 23-25 июля 2018 года.

**Результаты экспертно-аналитического мероприятия**

**1. Анализ исполнения доходов бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Алтайского края**

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 Территориального фонда обязательного медицинского страхования Алтайского края (далее – бюджет ТФОМС) на 2018 год утверждены в сумме 29379018,4 тыс. рублей, что соответствует плановым показателям отчета по доходам. Фактически поступило доходов в бюджет ТФОМС 14896308,5 тыс. рублей или 50,7 % годового плана.

К уровню аналогичного периода прошлого года объем доходов бюджета ТФОМС в первом полугодии 2018 года увеличился на 21,6 % или на 2642334,8 тыс. рублей.

### **1.1. Анализ поступления неналоговых доходов**

Неналоговые доходы в бюджете ТФОМС не запланированы, фактически поступили в объеме 61690,3 тыс. рублей в виде штрафов, санкций, возмещения ущерба. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление доходов в бюджет ТФОМС увеличилось на 15230,2 тыс. рублей или на 32,8 %.

По состоянию на 1 июля 2018 года доля неналоговых доходов в объеме доходов бюджета ТФОМС составила 0,4 %, что на уровне показателя, сложившегося на 1 июля 2017 года.

### **1.2. Анализ безвозмездных поступлений**

Безвозмездные поступления в бюджет ТФОМС по состоянию на 1 июля 2018 года составили 14834618,2 тыс. рублей (50,5 % к плановому показателю), что на 2627104,6 тыс. рублей или 21,5 % больше, чем в соответствующем периоде 2017 года. Удельный вес в структуре доходов – 99,6 %.

За I квартал 2018 года поступило *межбюджетных трансфертов бюджетам государственных внебюджетных фондов* в сумме 14834628,5 тыс. рублей или 50,5 % утвержденного плана (к аналогичному уровню 2017 года увеличение составило 2583048,1 или на 21,1 %), 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*, – 27325,0 тыс. рублей или 58,3 % утвержденного плана (к соответствующему уровню прошлого года увеличение составило 4773,0 или на 21,2 %);

*субвенций бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации* – 14666089,2 тыс. рублей или 50,0 % утвержденного плана (к соответствующему уровню прошлого года увеличение составило 2590746,0 или на 21,5 %);

*прочих межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования*, – 141214,3 тыс. рублей, что составляет 91,9 % к соответствующему уровню прошлого года (на 12470,9 тыс. рублей меньше).

*Доходы бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования от возврата остатков субсидий, субвенций и*

*иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет* составили 4516,7 тыс. рублей или 117,1 % к соответствующему уровню 2017 года (на 661,1 тыс. рублей больше). Основная сумма в указанных доходах – 4350,6 тыс. рублей (96,3 %) приходится на доходы бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования от возврата остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на осуществление единовременных выплат медицинским работникам.

*Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет* составил 4527,0 тыс. рублей или 9,4 % к соответствующему уровню 2017 года, в том числе:

на осуществление единовременных выплат медицинским работникам в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования – 4195,0 тыс. рублей;

прочих субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования – 332,0 тыс. рублей.

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

Расходы бюджета ТФОМС за I полугодие 2018 года исполнены в сумме 13741394,0 тыс. рублей или 46,8 % к годовому плану по Закону о бюджете в сумме 29379018,4 тыс. рублей или 46,5 % к плану по отчету в сумме 29565996,7 тыс. рублей.

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года расходы бюджета ТФОМС увеличились на 2222330,4 тыс. рублей или на 19,3 %.

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 61596,5 тыс. рублей что составляет 39,2 % годового плана в сумме 156942,5 тыс. рублей, больше соответствующего периода 2017 года на 6829,2 тыс. рублей или на 12,5 %.

В указанных расходах расходы на выплаты персоналу составили 44938,0 тыс. рублей или 39,1 % годового плана (доля в общем объеме расходов по подразделу – 73,0 %); закупки товаров, работ и услуг для государственных нужд – 16581,6 тыс. рублей или 39,5 % годового плана (доля – 26,9 %); иные бюджетные ассигнования – 76,9 тыс. рублей или 44,9 % годового плана (доля – 0,1 %), к соответствующему периоду прошлого года расходы увеличились на 4,3 %, 42,3 % и в 2,7 раза (на 1852,6, 4928,4 и 48,2 тыс. руб.) соответственно.

По подразделу 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения» раздела «Здравоохранение» выделены средства в сумме 13679797,5 тыс.

рублей или 46,5 % годового плана в сумме 29409054,2 тыс. рублей, что больше аналогичного периода 2017 года на 2215501,2 тыс. рублей или на 19,3 %.

На выполнение территориальной программы обязательного медицинского страхования в части финансового обеспечения дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования, направлено 19269,7 тыс. рублей или 41,1 % годового плана по отчету (доля расходов в общем объеме расходов по подразделу – 0,1 %), к соответствующему периоду прошлого года расходы увеличились на 482,2 тыс. рублей или на 2,6 %.

На финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования средства направлены в запланированном объеме – 14629,6 тыс. рублей (доля расходов в общем объеме расходов по подразделу – 0,1 %), к соответствующему периоду прошлого года расходы составили 76,7 % или уменьшились на 4447,3 тыс. рублей.

На финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации направлено 13645898,2 тыс. рублей или 46,5 % годового плана по отчету (доля расходов в общем объеме расходов по подразделу – 99,8 %), к соответствующему периоду прошлого года расходы увеличились на 2232685,6 тыс. рублей или на 19,6 %.

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

По состоянию на 1 июля 2018 года бюджет ТФОМС исполнен с превышением доходов над расходами или профицитом в размере 1154914,6 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 734910,1 тыс. рублей.

### **4. Выводы**

Исполнение бюджета ТФОМС в I полугодии 2018 года осуществлялось в соответствии с бюджетным законодательством.

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