

Аналитическая записка
Счетной палаты Алтайского края
«Анализ оперативной отчетности об исполнении бюджета
Территориального фонда обязательного медицинского страхования
Алтайского края за 9 месяцев 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 октября 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: 9 месяцев 2018 года

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: 26-29 октября 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» (в редакции от 2 июля 2018 года) (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 22379532,3 тыс. рублей или 76,2 % годового плана.

К уровню аналогичного периода прошлого года объем доходов бюджета ТФОМС за 9 месяцев 2018 года увеличился на 21,4 % или на 3948023,4 тыс. рублей.

1.1. Анализ поступления неналоговых доходов

Неналоговые доходы в бюджете ТФОМС не запланированы, фактически поступили в объеме 83941,0 тыс. рублей в виде штрафов, санкций, возмещения ущерба. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление доходов в бюджет ТФОМС увеличилось на 21105,2 тыс. рублей или на 33,6 %.

По состоянию на 1 октября 2018 года доля неналоговых доходов в объеме доходов бюджета ТФОМС составила 0,4 %, что на 0,1 процентного пункта выше уровня показателя, сложившегося на 1 октября 2017 года.

1.2. Анализ безвозмездных поступлений

Безвозмездные поступления в бюджет ТФОМС по состоянию на 1 октября 2018 года составили 22295591,3 тыс. рублей (75,9 % к плановому показателю), что на 3926918,2 тыс. рублей или 21,1 % больше, чем в соответствующем периоде 2017 года. Удельный вес в структуре доходов – 99,6 %.

За 9 месяцев 2018 года поступило *межбюджетных трансфертов бюджетам государственных внебюджетных фондов* в сумме 22295016,6 тыс. рублей или 75,9 % утвержденного плана, 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, – 39034,0 тыс. рублей или 83,3 % утвержденного плана (к соответствующему уровню прошлого года увеличение составило 5207,0 тыс. руб. или на 15,4 %);

субвенций бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации – 21999133,8 тыс. рублей или 75,0 % утвержденного плана (к соответствующему уровню прошлого года увеличение составило 3886119,0 тыс. руб. или на 21,5 %);

прочих межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования, – 256848,8 тыс. рублей, что составляет 108,6 % к соответствующему уровню прошлого года (на 20407,3 тыс. рублей больше).

Доходы бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составили 8377,2 тыс. рублей или 165,9 % к соответствующему уровню 2017 года (на 3326,5 тыс. рублей больше). Основная сумма в указанных доходах – 8211,0 тыс. рублей (98,0 %) 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 7802,5 тыс. рублей или 15,9 % 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 – 7405,7 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 – 396,8 тыс. рублей.

2. Анализ исполнения расходов бюджета ТФОМС

Расходы бюджета ТФОМС утверждены Законом о бюджете в сумме 29379018,4 тыс. рублей, план по отчету - 29693944,9 тыс. рублей, что не противоречит требованиям статьи 232 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

За 9 месяцев 2018 года исполнение составило 20760979,4 тыс. рублей (70,7 % к годовому плану по Закону о бюджете, 69,9 % - к плану по отчету).

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года расходы бюджета ТФОМС увеличились на 3183228,2 тыс. рублей или на 18,1 %.

Расходы бюджета ТФОМС осуществлялись по разделам 0100 «Общегосударственные вопросы» и 0900 «Здравоохранение» (их доля в общем объеме расходов 0,5 % и 99,5 % соответственно).

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» раздела «Общегосударственные вопросы» произведены расходы на содержание аппарата ТФОМС в сумме 95204,9 тыс. рублей что составляет 60,7 % годового плана в сумме 156942,5 тыс. рублей, больше соответствующего периода 2017 года на 8413,9 тыс. рублей или на 9,7 %.

В указанных расходах расходы на выплаты персоналу составили 72425,5 тыс. рублей или 60,7 % годового плана (доля в общем объеме расходов по подразделу – 76,1 %); закупки товаров, работ и услуг для государственных нужд – 22569,1 тыс. рублей или 60,5 % годового плана (доля – 23,7 %); иные бюджетные ассигнования – 210,3 тыс. рублей или 76,2 % годового плана (доля – 0,2 %), к соответствующему периоду прошлого года расходы увеличились на 4,9 %, 27,8 % и в 3,5 раза (на 3359,0, 4903,9 и 151,0 тыс. руб.) соответственно.

По подразделу 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения» раздела «Здравоохранение» выделены средства в сумме 20665774,5 тыс. рублей или 70,0 % годового плана по отчету в сумме 29537002,4 тыс. рублей, что больше аналогичного периода 2017 года на 3196414,3 тыс. рублей или на 18,3 %.

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 30802,1 тыс. рублей или 65,8 % годового плана по отчету (доля расходов в общем объеме расходов по подразделу – 0,2 %), к соответствующему периоду прошлого года расходы увеличились на 745,1 тыс. рублей или на 2,5 %.

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 – 26943,2 тыс. рублей (доля расходов в общем объеме расходов по подразделу – 0,1 %), к соответствующему периоду прошлого года расходы составили 61,6 % или уменьшились на 16820,7 тыс. рублей.

На финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации направлено 20608029,2 тыс. рублей или 69,9 % годового плана по отчету (доля расходов в общем объеме расходов по подразделу – 99,7 %), к соответствующему периоду прошлого года расходы увеличились на 3225709,2 тыс. рублей или на 18,6 %.

3. Анализ дефицита бюджета ТФОМС

По состоянию на 1 октября 2018 года бюджет ТФОМС исполнен с превышением доходов над расходами или профицитом в размере 1618552,9 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 853757,7 тыс. рублей.

4. Выводы

Исполнение бюджета ТФОМС за 9 месяцев 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.