



СЧЕТНАЯ ПАЛАТА АЛТАЙСКОГО КРАЯ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на отчет Администрации Алтайского края об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Алтайского края за 2015 год

Общие положения

Заключение Счетной палаты Алтайского края по результатам проверки отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Алтайского края за 2015 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 Администрацией 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 за 2015 год

Законом Алтайского края от 3 декабря 2014 года № 98-ЗС «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Алтайского края на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (далее – Закон о бюджете) утверждены основные характеристики бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Алтайского края (далее – Территориальный фонд) на 2015 год по доходам и расходам в сумме 22521665,9 тыс. рублей. Бюджет Территориального фонда утвержден сбалансированным.

В связи с увеличением поступлений из Федерального фонда обязательного медицинского страхования (далее – Федеральный фонд) субвенций на реализацию Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи (далее – Территориальная программа ОМС) как составной части базовой программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи, поступлением межбюджетных трансфертов на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам в Закон о бюджете внесены изменения законом Алтайского края от 1 декабря 2015 года № 110-ЗС, в том числе в основные характеристики бюджета Территориального фонда на 2015 год. В результате доходы и расходы бюджета Территориального фонда увеличены на 160678,6 тыс. рублей и запланированы в объеме 22682344,5 тыс. рублей.

Фактически в 2015 году поступило доходов 23121575,1 тыс. рублей, расходы составили 23016427,8 тыс. рублей, бюджет Территориального фонда за 2015 год исполнен с профицитом в сумме 105147,3 тыс. рублей за счет увеличения остатков денежных средств на счетах Территориального фонда в связи с поступлением доходов сверх запланированных сумм.

Остаток денежных средств на счетах Территориального фонда по состоянию на 1 января 2015 года составлял 199690,9 тыс. рублей, на 1 января 2016 года – 304838,2 тыс. рублей, в том числе: 140467,0 тыс. рублей – субвенции из Федерального фонда на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования; 164356,2 тыс. рублей – налоговые и неналоговые доходы.

Исполнение бюджета Территориального фонда по доходам

В перечень главных администраторов доходов бюджета Территориального фонда включены Территориальный фонд и Федеральная антимонопольная служба.

Бюджет Территориального фонда по доходам за 2015 год исполнен в сумме 23121575,1 тыс. рублей, или 101,9 % к годовому плану. Перевыполнение плана сложилось в связи с поступлением непланируемых неналоговых доходов, межбюджетных трансфертов из бюджетов Территориальных фондов обязательного медицинского страхования других регионов за медицинскую помощь, оказанную в Алтайском крае застрахованным лицам других территорий и дополнительных поступлений из Федерального фонда на финансовое обеспечение Территориальной программы ОМС. К уровню 2014 года поступления доходов в бюджет Территориального фонда увеличились на 1457061,8 тыс. рублей или на 6,7 %.

Показатели объемов поступлений доходов в бюджет Территориального фонда приведены в таблице:

Наименование показателей	Факт 2014 г.	2015 г.		Исполнено в %	
		план	факт	к плану	к факту 2014 г.
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5=4/3*100</i>	<i>6=4/2*100</i>
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	122,6	-	92445,7	х	в 754,6 раз больше
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	х	-	0,5	х	х
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	21954,8	-	12251,9	х	55,9
Итого налоговых и неналоговых доходов	22077,4	-	104698,1	х	в 4,7 раза больше
Средства бюджетов субъектов Российской Федерации, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования	148779,0	46828,0	46828,0	100,0	31,5
Средства Федерального фонда обязательного медицинского страхования, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования	21263814,2	22635516,5	22728739,8	100,4	106,9
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования	231332,6	х	266921,6	х	115,4
Доходы от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет	2791,1	-	5896,3	х	в 2,1 раза больше
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования	-4281,0	-	-31508,7	х	в 7,4 раза больше

1	2	3	4	5=4/3*100	6=4/2*100
<i>Итого безвозмездных поступлений</i>	<i>21642435,9</i>	<i>22682344,5</i>	<i>23016877,0</i>	<i>101,5</i>	<i>106,3</i>
ВСЕГО доходов	21664513,3	22682344,5	23121575,1	101,9	106,7

В структуре доходов безвозмездные поступления составляют 99,5 %, налоговые и неналоговые доходы – 0,5 %.

Безвозмездные поступления в бюджет Территориального фонда в 2015 году составили 23016877,0 тыс. рублей, или 101,5 % к утвержденному годовому плану. По сравнению с 2014 годом поступления увеличились на 1374441,1 тыс. рублей (6,3 %).

Из краевого бюджета средства на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС, поступили в запланированном объеме – 46828,0 тыс. рублей.

Из Федерального фонда поступило 22728739,8 тыс. рублей, что на 93223,3 тыс. рублей (0,4 %) больше утвержденных бюджетных назначений, в том числе:

– субвенции на выполнение переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации полномочий Российской Федерации в сфере обязательного медицинского страхования в рамках базовой программы ОМС – 22657739,8 тыс. рублей (100,7 % к плану), что на 148223,2 тыс. рублей больше запланированного объема в связи с поступлением межбюджетных трансфертов на дополнительное финансовое обеспечение Территориальных программ ОМС вследствие изменения курсов валют при приобретении импортных лекарственных средств, медицинских изделий и инструментария. Рост к уровню 2014 года составил 20,1 % в связи с увеличением подушевого норматива на финансовое обеспечение Территориальной программы ОМС с 7959,60 рубля в 2014 году до 9316,07 рубля в 2015 году и увеличением численности застрахованного населения на 10,1 тыс. человек;

– межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам Территориальных фондов обязательного медицинского страхования на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам – 71000,0 тыс. рублей, что составило 56,3 % утвержденных бюджетных ассигнований и 97,9 % к объему 2014 года в связи с поступлением указанных средств по заявительному принципу.

В 2015 году из бюджетов Территориальных фондов обязательного медицинского страхования других регионов в бюджет Территориального фонда поступило 266921,6 тыс. рублей за медицинскую помощь, оказанную в Алтайском крае больным, застрахованным в других регионах.

Доходы Территориального фонда от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, в 2015 году составили 5896,3 тыс. рублей, что в два раза выше уровня прошлого года (возврат медицинскими работниками части единовременной компенсационной выплаты в связи с расторжением трудового договора до истечения пяти лет).

Из бюджета Территориального фонда в 2015 году осуществлен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, в сумме 31508,7 тыс. рублей, в том числе: в бюджет Федерального фонда – 31351,6 тыс. рублей, краевой бюджет – 157,1 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы поступили в бюджет Территориального фонда в сумме 104698,1 тыс. рублей. По сравнению с 2014 годом поступления указанных доходов увеличилось в 4,7 раза за счет роста поступления доходов от компенсации затрат государства (возврат целевых средств от страховых медицинских организаций).

Исполнение бюджета Территориального фонда по расходам

Расходы бюджета Территориального фонда за 2015 год составили 23016427,8 тыс. рублей, или 99,6 % к уточненным бюджетным назначениям, 103,6 % к уровню 2014 года.

Исполнение бюджета Территориального фонда по расходам представлено в таблице:

Наименование показателей	2014 г., факт	2015 г.		исполнено, в %	
		Бюджетные назначения	Исполнено	к бюджетным назначениям	к факту 2014 г
1	2	3	4	5=4/3*100	6=4/2*100
Общегосударственные вопросы	139325,6	144884,8	139169,3	96,1	99,9
Расходы на обеспечение деятельности государственных учреждений	139325,6	144884,8	139169,3	96,1	99,9
Здравоохранение	19686273,3	22826604,6	22806258,5	99,9	115,8
Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования (Территориальная программа ОМС в части базовой программы ОМС)	19637494,3	22779776,6	22759430,5	99,9	117,3
Выполнение Территориальной программы ОМС в части финансового обеспечения дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи сверх базовой программы ОМС	48779,0	46828,0	46828,0	100,0	96,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	2398723,0	126000,0	71000,0	56,3	3,0
Прочие межбюджетные трансферты на реализацию региональной Программы модернизации здравоохранения	2326218,1	x	x	x	x
Единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам	72504,9	126000,0	71000,0	56,3	97,9
ВСЕГО расходов	22224321,9	23097489,4	23016427,8	99,6	103,6

Общегосударственные вопросы

В разделе «Общегосударственные вопросы» отражены расходы на выполнение управленческих функций Территориального фонда, которые составили 139169,3 тыс. рублей, или 96,1 % от утвержденного объема (за счет экономии, полученной по результатам конкурсных процедур, в связи с несостоявшимися конкурсными процедурами и др.). К уровню 2014 года расходы снизились на 156,3 тыс. рублей, или на 0,1 %.

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

Здравоохранение

По данному разделу на 2015 год предусмотрены расходы бюджета Территориального фонда на исполнение Территориальной программы ОМС.

Законом о бюджете (с изменениями) объем расходов по разделу утвержден в сумме 22411459,7 тыс. рублей, в уточненной бюджетной росписи бюджетные назначения составили 22826604,6 тыс. рублей, увеличились на 1,8 %, или на 415144,9 тыс. рублей, в том числе: 148223,3 тыс. рублей – поступления из бюджета Федерального фонда на дополнительное финансовое обеспечение Территориальной программы ОМС; 266921,6 тыс. рублей – поступления из бюджетов Территориальных фондов обязательного медицинского страхования других регионов за медицинскую помощь, оказанную в Алтайском крае застрахованным лицам других территорий. Фактическое исполнение составило 22806258,5 тыс. рублей, или 99,9 % плановых

бюджетных назначений, утвержденных бюджетной росписью. К уровню прошлого года рост составил 15,8 %, или 3119985,2 тыс. рублей.

Территориальная программа государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в 2015 году

Территориальная программа ОМС разработана в соответствии с Программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2014 года № 1273.

Администрацией Алтайского края стоимость Территориальной программы ОМС в составе Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи (далее – Территориальная программа) на 2015 год утверждена в сумме 22556300,0 тыс. рублей, или на 3355900,0 тыс. рублей (на 17,5 %) больше, чем на 2014 год.

Подушевой норматив финансирования за счет средств обязательного медицинского страхования (далее – ОМС) Территориальной программой (с учетом изменений) в рамках базовой программы утвержден в размере 9316,07 рубля, что на 14,57 рубля выше среднего подушевого норматива, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 28 ноября 2014 года № 1273. Территориальная программа ОМС на 2015 год утверждена бездефицитной.

Фактически подушевой норматив финансового обеспечения Территориальной программы ОМС составил 9324,44 рубля на одного застрахованного, что на 8,37 рубля выше утвержденного.

В целом расходы медицинских организаций на оказание медицинской помощи в рамках Территориальной программы ОМС в 2015 году по сравнению с 2014 годом возросли на 14,2 %, или на 2693219,4 тыс. рублей и составили 21681590,1 тыс. рублей. В структуре расходов удельный вес заработной платы (с начислениями) составляет 66,2 %, медицинского оборудования – 0,4 %, медикаментов и перевязочных средств – 8,4 %, продуктов питания – 2,1 %, химреактивов – 3,4 %, прочих материальных запасов – 9,6 %, работ, услуг (коммунальные, транспортные услуги, содержание имущества и др.) – 7,7 %, другие расходы – 2,2 %.

Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации

По данному разделу предусмотрены расходы бюджета Территориального фонда на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам.

В целях осуществления единовременных компенсационных выплат медицинским работникам, предусмотренных Федеральным законом от 29 ноября 2010 года № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», Алтайскому краю распоряжением Правительства Российской Федерации от 17 декабря 2014 года № 2594-р предусмотрены ассигнования в сумме 126000,0 тыс. рублей. На указанные цели из Федерального фонда поступило средств в сумме 71000,0 тыс. рублей по заявкам Главного управления Алтайского края по здравоохранению и фармацевтической деятельности исходя из фактической потребности. Порядок осуществления в 2015 году единовременных компенсационных выплат отдельным категориям медицинских работников в сельских населенных пунктах или рабочих поселках утвержден постановлением Администрации Алтайского края от 29 апреля 2015 года № 161.

Состояние дебиторской и кредиторской задолженности

При проведении анализа состояния кредиторской и дебиторской задолженности на начало и конец отчетного периода учтены изменения, внесенные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19 декабря 2014 года № 157н в Инструкцию о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденную приказом от 28 декабря 2010 года №191н. Остатки кредиторской и дебиторской задолженности на 1 января 2015 года приведены в соответствие с нормами указанного приказа, применяемыми при составлении бюджетной отчетности, начиная с отчетности за 2015 год.

Дебиторская задолженность по сравнению с прошлым годом снизилась на 1032082,7 тыс. рублей (в 3,2 раза) и на 1 января 2016 года составила 476369,2 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в общей сумме дебиторской задолженности (99,8 % или 475563,4 тыс. рублей) занимает задолженность по авансовым перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, в том числе 475549,6 тыс. рублей – авансовые перечисления в краевой бюджет на финансовое обеспечение региональной программы модернизации здравоохранения Алтайского края.

Задолженность по суммам предварительных оплат, не возвращенных поставщиками после расторжения договоров в сумме 742,6 тыс. рублей (с учетом госпошлины) за поставку некачественных картриджей и недопоставку периодических изданий, является просроченной. В 2015 году исполнительный лист о взыскании просроченной задолженности за некачественный товар в сумме 724,0 тыс. рублей находился на исполнении в службе судебных приставов, за недопоставку периодических изданий на сумму 18,6 тыс. рублей – передан конкурсному управляющему, так как предприятие находится в стадии ликвидации.

Кредиторская задолженность по сравнению с прошлым годом увеличилась на 115420,2 тыс. рублей (в 5,6 раза) и на 1 января 2016 года составила 140717,3 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в общей сумме кредиторской задолженности (99,8 % или 140482,0 тыс. рублей) занимает задолженность по расчетам по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Кредиторская задолженность по платежам в бюджеты по сравнению с прошлым годом увеличилась на 75,5 тыс. рублей (на 80,2 %) и на 1 января 2016 года составила 169,6 тыс. рублей. Рост, в основном, связан с образованием задолженности по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части пенсии за декабрь 2015 года, срок уплаты по которым не наступил (109,3 тыс. рублей).

Кредиторская задолженность по расчетам по принятым обязательствам увеличилась по сравнению с началом года на 41,3 % и на 1 января 2016 года составила 65,2 тыс. рублей (задолженность за приобретенный бензин, услуги энергоснабжения, оплата которых по условиям контрактов осуществляется в январе 2016 года).

Нормированный страховой запас

Сформированный в 2015 году нормированный страховой запас использован в сумме 2032898,1 тыс. рублей на реализацию Территориальной программы ОМС и не

превысил предельный размер (2280000,0 тыс. рублей), утвержденный Законом о бюджете Территориального фонда.

Выводы и предложения

Доходы бюджета Территориального фонда за 2015 год составили 23121575,1 тыс. рублей, или 101,9 % плановых назначений.

Расходная часть бюджета Территориального фонда за 2015 год исполнена в сумме 23016427,8 тыс. рублей, или 99,6 % к уточненным бюджетным назначениям.

Бюджет исполнен с превышением доходов над расходами (профицитом) в сумме 105147,3 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 2015 год.

Заместитель председателя
Счетной палаты Алтайского края

Т.П. Киреева