



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ
170100, г. Тверь, ул. Советская, д. 33, тел. 34-42-92, факс 34-42-92

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного
медицинского страхования Тверской области за 1 квартал 2017 года

Настоящее заключение подготовлено в соответствии со статьями 9, 13 закона Тверской области «О Контрольно-счетной палате Тверской области» и пунктом 4 Плана деятельности Контрольно-счетной палаты Тверской области на 2017 год, утвержденного приказом от 19.12.2016 № 64.

Заключение подготовлено на основании оперативного отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области (далее – ТФОМС, Фонд) за январь-март 2017 года, представленного ТФОМС в Контрольно-счетную палату Тверской области (письмо от 20.04.2017 № 605).

1. Основные характеристики бюджета ТФОМС

Законом Тверской области от 29.12.2016 № 104-ЗО «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – Закон № 104-ЗО) утверждены основные характеристики бюджета ТФОМС на 2017 год:

- общий объем доходов Фонда – в сумме 12 243 342,3 тыс. руб.;
- общий объем расходов Фонда – в сумме 12 243 342,3 тыс. руб.

В отчетном периоде изменения в Закон № 104-ЗО не вносились.

2. Анализ исполнения доходной части бюджета ТФОМС

Доходная часть бюджета ТФОМС за 1 квартал 2017 года исполнена в сумме 3 073 793,6 тыс. руб., или на 25,1% от утвержденных бюджетных назначений, (12 243 342,3 тыс. руб.), что **превышает** объем доходов, полученный в соответствующем периоде прошлого года (2 855 173,0 тыс. руб.) на 218 620,6 тыс. руб., или 7,7%.

Рост доходов бюджета ТФОМС обусловлен ростом:

- субвенций, перечисляемых из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования (далее – ФФОМС) на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ, – на 142 689,9 тыс. руб. (5,0%);
- прочих межбюджетных трансфертов – на 28 219,3 тыс. руб. (47,9%).

Анализ исполнения доходов бюджета ТФОМС за 1 квартал 2017 года приведен в таблице 1.

В общем объеме доходов ТФОМС:

- доля безвозмездных поступлений составляет 99,9%, что на 0,3 п.п. больше, чем за аналогичный период прошлого года;

- доля налоговых и неналоговых доходов составляет 0,1% в общем объеме доходов, что на 0,3 п.п. меньше, чем за аналогичный период прошлого года.

Таблица 1

Наименование дохода	Утверждено на 2017 год Законом № 104-ЗО, тыс. руб.	Исполнено на 01.04.2017		% исполнения за 1 квартал 2016 года	Отклонение уровня исполнения, п.п. (гр. 4- гр.5)
		тыс. руб.	% к утвержденным бюджетным назначениям		
1	2	3	4	5	6
Налоговые и неналоговые доходы	-	3 926,3	-	-	
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	-	1 113,9	-	-	-
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	-	2 663,5	-	-	-
Прочие неналоговые доходы	-	148,9	-	-	-
Безвозмездные поступления	12 243 342,3	3 069 867,3	25,1	24,5	0,6
Субвенции бюджетам территориальных фондов ОМС на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов Российской Федерации	11 934 642,3	2 983 660,5	25,0	25,0	-
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам государственных внебюджетных фондов	308 700,0	87 177,2	28,2	23,1	5,1
Доходы бюджетов территориальных фондов ОМС от возврата остатков, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	18,4	-	-	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в бюджет ФФОМС	-	- 988,8	-	-	-
Всего доходов	12 243 342,3	3 073 793,6	25,1	24,6	0,5

В доходной части бюджета ТФОМС 97,1% составляют субвенции, поступившие из бюджета ФФОМС. Следует отметить, что по сравнению с аналогичным периодом прошлого года указанный показатель снизился на 2,4 п.п.

Налоговых и неналоговых доходов поступило 3 926,3 тыс. руб. при отсутствии законодательно утвержденных бюджетных назначений на 2017 год, что на 7 359,9 тыс. руб. (65,2%) меньше, чем за аналогичный период прошлого года (11 286,2 тыс. руб.) из них:

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 1 113,9 тыс. руб. при отсутствии законодательно утвержденных бюджетных ассигнований на 2017 год, что на 995,8 тыс. руб. (в 8,4 раза) больше, чем за аналогичный период прошлого года (118,1 тыс. руб.);

- прочие неналоговые доходы – 148,9 тыс. руб. при отсутствии законодательно утвержденных бюджетных назначений на 2017 год, что на 25,4 тыс. руб. (20,6%) больше, чем за аналогичный период прошлого года (123,5 тыс. руб.);

- прочие поступления (штрафы, санкции, возмещение ущерба) – 2 663,5 тыс. руб. при отсутствии законодательно утвержденных бюджетных назначений на 2017 год, что на 8 381,1 тыс. руб. (75,9%) меньше, чем за аналогичный период прошлого года (11 044,6 тыс. руб.).

Безвозмездных поступлений поступило на общую сумму 3 069 867,3 тыс. руб., или 25,1% от утвержденных бюджетных назначений (12 243 342,3 тыс. руб.), что на 225 980,5 тыс. руб. (7,9%) больше, чем за аналогичный период прошлого года (2 843 886,8 тыс. руб.), в т.ч.:

- субвенции бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение организации ОМС на территории Тверской области – 2 983 660, тыс. руб., или 25,0% от утвержденных бюджетных назначений (11 934 642,3 тыс. руб.);

- прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам государственных внебюджетных фондов, за пролеченных иногородних граждан в медицинских организациях Тверской области – 87 177,2 тыс. руб., или 28,2% от утвержденных бюджетных назначений (308 700,0 тыс. руб.);

- доходы бюджетов территориальных фондов ОМС от возврата остатков, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – 18,4 тыс. руб. при отсутствии законодательно утвержденных бюджетных назначений на 2017 год.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – (минус) 988,8 тыс. руб. при отсутствии законодательно утвержденных бюджетных ассигнований на 2017 год.

Средства возвращены в бюджет ФФОМС (970,1 тыс. руб.), областной бюджет Тверской области (16,2 тыс. руб.), бюджеты территориальных фондов ОМС других субъектов РФ (2,5 тыс. руб.) в соответствии с частью 5 статьи 242 Бюджетного кодекса РФ.

Таким образом, при отсутствии бюджетных назначений в Законе № 104-ЗО в 1 квартале 2017 года в бюджет ТФОМС поступили налоговые и неналоговые доходы в размере 3 926,3 тыс. руб., из бюджета ТФОМС осуществлен возврат средств в размере 988,8 тыс. рублей.

Кроме того, 23.01.2017 в соответствии с частью 5 статьи 242 Бюджетного кодекса РФ остаток неиспользованных в 2016 году средств в сумме 89 358,3 тыс. руб. был возвращен из бюджета ТФОМС в бюджет ФФОМС.

В связи с подтверждением потребности в использовании возвращенных средств в 1 квартале 2017 года (март) из бюджета ФФОМС в бюджет ТФОМС были возвращены средства в размере 89 339,4 тыс. рублей.

3. Анализ исполнения расходной части бюджета ТФОМС

Законом № 104-ЗО расходы бюджета ТФОМС на 2017 год утверждены в сумме 12 243 342,3 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса РФ, статьей 6 Закона № 104-ЗО ТФОМС в сводную бюджетную роспись внесены изменения на общую сумму 90 264,6 тыс. руб. в связи:

1) с поступлением из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования средств, неиспользованных ТФОМС в 2016 году, – 89 339,4 тыс. руб., в том числе:

- на дополнительное финансовое обеспечение оказания специализированной помощи, в том числе ВМП, включенной в базовую программу ОМС, – 50 996,4 тыс. руб.;

- на приобретение и ремонт медицинского оборудования (средства нормированного страхового запаса) – 36 036,0 тыс. руб.;

- остаток неиспользованной субвенции – 2 307,0 тыс. руб.;

2) с увеличением на 925,2 тыс. руб. бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение организации ОМС (в рамках базовой программы ОМС) за счет иных источников (собственные средства Фонда).

Общая сумма бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью на 2017 год с учетом внесенных изменений, составила 12 333 606,9 тыс. рублей.

Расходы бюджета ТФОМС за 1 квартал 2017 года исполнены в сумме 2 592 962,4 тыс. руб., или на 21,0% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2017 год (12 333 606,9 тыс. руб.), что на 340 548,9 тыс. руб. (15,1%) **больше**, чем за аналогичный период прошлого года (2 252 413,5 тыс. руб.).

Анализ исполнения расходов бюджета ТФОМС в 1 квартале 2017 года приведен в таблице 2.

Таблица 2

Наименование расходов	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2017 год с учетом изменений, тыс. руб.	Исполнено на 01.04.2017		% исполнения за 1 квартал 2016 года	Отклонение уровня исполнения, п.п. (гр. 4 - гр. 5)
		тыс. руб.	% к ассигнованиям в сводной бюджетной росписи		
1	2	3	4	5	6
Выполнение функций аппаратами государственных внебюджетных фондов РФ	99 603,6	20 722,3	20,8	13,9	6,9
в том числе:					
расходы на выплаты персоналу Фонда	90 640,3	20 722,3	21,5	13,5	8,0
- расходы на закупки товаров, работ, услуг	8 613,3	1 143,5	13,3	19,2	- 5,9
Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов РФ – всего	12 182 081,7	2 520 318,5	20,7	19,4	1,3
в том числе:					
- социальное обеспечение и иные выплаты населению	11 509 381,7	2 368 693,8	20,6	19,0	1,6
- межбюджетные трансферты бюджетам территориальных фондов ОМС	672 700,0	151 624,7	22,5	26,7	- 4,2
На дополнительное финансовое обеспечение оказания специализированной помощи, в т.ч. ВМП, включенной в базовую программу ОМС	50 996,4	50 996,4	100,0	-	-
в том числе:					
- социальное обеспечение и иные выплаты населению	19 481,5	19 481,5	100,0	-	-
- межбюджетные трансферты бюджетам территориальных фондов ОМС	31 514,9	31 514,9	100,0	-	-
Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов РФ (в рамках базовой программы ОМС) за счет иных источников	925,2	925,2	100,0	-	-
Всего расходов	12 333 606,9	2 592 962,4	21,0	19,4	1,6

Расходы на руководство и управление в сфере установленных функций аппарата Фонда исполнены в сумме 20 722,3 тыс. руб., или на 20,8% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2017 год (99 603,6 тыс. руб.), что на 6 981,8 тыс. руб. (50,8%) **больше**, чем за аналогичный период прошлого года (13 740,5 тыс. руб.), в том числе:

- расходы на выплаты персоналу Фонда – 19 531,6 тыс. руб., или на 21,5% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи (90 640,3 тыс. руб.);

- расходы на закупки товаров, работ, услуг – 1 143,5 тыс. руб., или на 13,3% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи (8 613,3 тыс. руб.);

- расходы на уплату налогов и сборов – 47,2 тыс. руб., или на 13,5% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи (350,0 тыс. руб.).

В план-график закупок товаров, работ и услуг для нужд ТФОМС на 2017 год по состоянию на 30.03.2017 (последняя версия), размещенный на официальном сайте zakupki.gov.ru, включены закупки на общую сумму 6 240,9 тыс. руб., что составляет 72,5% от ассигнований, предусмотренных сводной бюджетной росписью по КВР 200 (8 613,3 тыс. руб.).

Расходы на выполнение Территориальной программы ОМС исполнены в сумме 2 485 062,9 тыс. руб., или на 20,9% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2017 год в сумме 11 889 267,3 тыс. руб.¹, что на 246 389,9 тыс. руб. (11,0%) **больше**, чем за аналогичный период прошлого года (2 238 673,0 тыс. руб.) в том числе:

- на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ – 2 434 066,5 тыс. руб.;

- на дополнительное финансовое обеспечение оказания специализированной помощи, в том числе ВМП, включенной в базовую программу ОМС, – 50 996,4 тыс. рублей.

В связи с поступлением в 1 квартале 2017 года в бюджет ТФОМС средств из бюджета ФФОМС на дополнительное финансовое обеспечение оказания специализированной помощи, в том числе ВМП, включенной в базовую программу ОМС, а также налоговых и неналоговых доходов, не утвержденных Законом № 104-ЗО, стоимость Территориальной программы ОМС на 2017 год, утвержденной Законом Тверской области от 06.02.2017 № 1-ЗО «О Территориальной программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам на территории Тверской области медицинской помощи на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – Закон № 1-ЗО) в сумме 11 835 038,7 тыс. руб. не соответствует бюджетным ассигнованиям, предусмотренным на ее реализацию сводной бюджетной росписью на 2017 год (11 889 267,3 тыс. руб.).

4. Результат кассового исполнения бюджета ТФОМС

Результатом исполнения бюджета ТФОМС в 1 квартале 2017 года является профицит в сумме 480 831,2 тыс. руб., определенный как разница между доходами и расходами.

Выводы:

1. Доходы бюджета ТФОМС исполнены в 1 квартале 2017 года в сумме 3 073 793,6 тыс. руб., или на 25,1% от бюджетных назначений, утвержденных Законом № 104-ЗО (12 243 342,3 тыс. руб.).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года рост полученных доходов в бюджет ТФОМС составил 218 620,6 тыс. руб., или 7,7%.

В доходной части бюджета ТФОМС 97,1% составляют субвенции, поступившие из бюджета ФФОМС (2 983 660,5 тыс. руб.).

¹ Расходы на выполнение Территориальной программы ОМС определены следующим образом: расходы на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов РФ – прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам государственных внебюджетных фондов, – расходы на приобретение и ремонт медицинского оборудования (средства нормированного страхового запаса + расходы на дополнительное финансовое обеспечение оказания специализированной помощи (в т.ч. ВМП, включенной в базовую программу ОМС) + расходы на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов РФ (в рамках базовой программы ОМС) за счет иных источников).

При отсутствии бюджетных назначений в Законе № 104-ЗО в 1 квартале 2017 года в бюджет ТФОМС поступили налоговые и неналоговые доходы в размере 3 926,3 тыс. руб., из бюджета ТФОМС осуществлен возврат средств в размере 988,8 тыс. рублей.

2. Расходы бюджета ТФОМС исполнены в 1 квартале 2017 года в сумме 2 592 962,4 тыс. руб., или на 21,0% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи на 2017 год (12 333 606,9 тыс. руб.).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года рост расходов бюджета ТФОМС составил 340 548,9 тыс. руб., или 15,1%.

Наибольшую долю расходов (95,8%) в общем объеме расходов составляют расходы на выполнение Территориальной программы ОМС (2 485 062,9 тыс. руб.).

3. В план-график закупок на 2017 год ТФОМС не включены закупки на общую сумму 2 372,4 тыс. руб., что составляет 27,5% от ассигнований, предусмотренных сводной бюджетной росписью по КВР 200.

4. В связи с поступлением в 1 квартале 2017 года в бюджет ТФОМС средств из бюджета ФФОМС на дополнительное финансовое обеспечение оказания специализированной помощи, в том числе ВМП, включенной в базовую программу ОМС, а также налоговых и неналоговых доходов, не утвержденных Законом № 104-ЗО, стоимость Территориальной программы ОМС на 2017 год, утвержденной Законом № 1-ЗО в сумме 11 835 038,7 тыс. руб., не соответствует бюджетным ассигнованиям, предусмотренным на ее реализацию сводной бюджетной росписью на 2017 год (11 889 267,3 тыс. руб.).

Председатель

Т.В. Ипатова

УТВЕРЖДЕНО:

Решением Коллегии
Контрольно-счетной палаты
Тверской области
(протокол № 12 (143) от 31.05.2017)