



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 9 месяцев 2016 года**

В соответствии со статьями 9, 13 закона Тверской области «О Контрольно-счетной палате Тверской области» и пунктом 4 раздела I плана работы Контрольно-счетной палаты Тверской области на 2016 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Тверской области от 18.12.2015 № 47, проведена экспертиза оперативного отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области (далее – ТФОМС Тверской области, Фонд) по состоянию на 01.10.2016, в результате которой установлено следующее.

Законом Тверской области от 23.12.2015 № 133-ЗО «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области на 2016 год» с учетом изменений, внесенных законом № 36-ЗО от 08.06.2016 (далее – Закон № 133-ЗО), утверждены основные характеристики бюджета ТФОМС Тверской области на 2016 год:

Доходы – в сумме 11 607 398,4 тыс. руб. (исполнение – 8 860 736,3 тыс. руб.);
Расходы – в сумме 11 659 100,4 тыс. руб. (исполнение – 8 070 038,8 тыс. руб.);
Дефицит – в сумме 51 702,0 тыс. руб. (профицит – 790 697,7 тыс. руб.).

I. Анализ исполнения доходов бюджета ТФОМС Тверской области за 9 месяцев 2016 года

Доходная часть бюджета ТФОМС Тверской области за 9 месяцев 2016 года исполнена в объеме 8 860 736,3 тыс. руб., или на 76,3% от назначений, утвержденных Законом № 133-ЗО (11 607 398,4 тыс. руб.), что **превышает** объем доходов, полученных в соответствующем периоде прошлого года (8 340 318,3 тыс. руб.), на 520 418,0 тыс. руб., или на 6,2%.

Анализ исполнения доходов бюджета Фонда за 9 месяцев 2016 года представлен в таблице 1:

Таблица 1

Поступление доходов за 9 месяцев 2016 года

Наименование дохода	Утверждено на 2016 год Законом № 133-30	Исполнено, тыс. руб.	% исполнения		Отклонение уровня исполнения отчетного периода от предыдущего, п/п (гр. 5 - гр. 6)
			9 месяцев 2016 г.	9 месяцев 2015 г.	
2	3	4	5	6	7
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	225,6	1 505,5	667,3	526,1	141,2
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	12 321,9	20 343,8	165,1	467,0	- 301,9
Прочие неналоговые доходы	117,1	135,3	115,5	-	115,5
Итого по налоговым и неналоговым доходам	12 664,6	21 984,6	173,6	470,5	- 296,9
Субвенции бюджетам территориальных фондов ОМС на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ	11 363 881,8	8 522 911,8	75,0	76,2	- 1,2
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов ОМС на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам	9 000,0	8 400,0	93,3	41,7	51,6
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов ОМС на дополнительное финансовое обеспечение оказания специализированной, в том числе высокотехнологичной медицинской помощи, включенной в базовую программу ОМС	-	145 669,0	-	-	-
Итого по средствам Федерального фонда ОМС	11 372 881,8	8 676 980,8	75,0	76,2	- 1,2
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов ОМС	280 000,0	226 249,7	80,8	60,4	- 20,4
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в бюджет ФФОМС и региональный бюджет из бюджетов территориальных фондов ОМС	- 58 148,0	- 64 478,8	110,9	120,5	- 9,6
Всего доходов:	11 607 398,4	8 860 736,3	76,3	75,0	1,3

Из представленных в таблице данных видно, что основной объем доходов в бюджет Фонда поступил из бюджета Федерального фонда ОМС – 8 676 980,8 тыс. руб., или 97,9% от общей суммы полученных доходов за 9 месяцев 2016 года.

1. Налоговых и неналоговых доходов поступило всего 21 984,6 тыс. руб., или 173,6% годовых бюджетных назначений (12 664,6 тыс. руб.), что больше соответствующего периода прошлого года (16 672,2 тыс. руб.) на 5 312,4 тыс. руб., или 31,9%, из них:

1.1. Доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (возврат средств по результатам проведенной реэкспертизы качества оказания медицинской помощи по ОМС) – 1 505,5 тыс. руб., или 667,3% годовых бюджетных назначений (225,6 тыс. руб.), что больше соответствующего периода прошлого года (561,4 тыс. руб.) на 944,1 тыс. руб., или в 2,7 раза.

1.2. Прочих поступлений (штрафы, санкции, возмещение ущерба) – 20 343,8 тыс. руб., или 165,1% годовых бюджетных назначений (12 321,9 тыс. руб.), что больше соответствующего периода прошлого года (16 050,7 тыс. руб.) на 4 293,1 тыс. руб., или на 26,7%.

1.3. Прочих неналоговых доходов – 135,3 тыс. руб., или 115,5% годовых бюджетных назначений (117,1 тыс. руб.), что больше соответствующего периода прошлого года (60,1 тыс. руб.) на 75,2 тыс. руб., или в 2,2 раза.

2. Безвозмездных поступлений поступило всего 8 903 230,5 тыс. руб., или 76,4% годовых бюджетных назначений (11 652 881,8 тыс. руб.), что больше соответствующего периода прошлого года (8 594 889,0 тыс. руб.) на 308 341,5 тыс. руб., или на 3,6%, из них:

2.1. Субвенции бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение организации ОМС на территории Тверской области – 8 522 911,8 тыс. руб., или 75,0% годовых бюджетных назначений (11 363 881,8 тыс. руб.).

2.2. Межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам территориальных фондов ОМС на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам – 8 400,0 тыс. руб., или 93,3% годовых бюджетных назначений (9 000,0 тыс. руб.).

2.3. Межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам территориальных фондов ОМС на дополнительное финансовое обеспечение оказания специализированной, в том числе высокотехнологичной медицинской помощи, включенной в базовую программу ОМС – 145 559,0 тыс. руб. при отсутствии законодательно утвержденных бюджетных ассигнований на 2016 год.

2.4. Прочих межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам государственных внебюджетных фондов (за пролеченных иногородних граждан в медицинских организациях Тверской области) – 226 249,7 тыс. руб., или 80,8% годовых бюджетных назначений (280 000 тыс. руб.).

3. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет всего – (минус) 64 478,8 тыс. руб., или 110,9% годовых бюджетных назначений (- 58 148,0 тыс. руб.).

Средства возвращены в бюджет Федерального фонда ОМС и областной бюджет Тверской области в соответствии с частью 5 статьи 242 Бюджетного кодекса РФ.

II. Анализ исполнения расходов бюджета ТФОМС Тверской области за 9 месяцев 2016 года

Расходы бюджета ТФОМС Тверской области на 2016 год утверждены Законом № 133-30 в сумме 11 659 100,4 тыс. руб., сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.10.2016 в сумме 11 804 769,4 тыс. руб., что **больше** на 145 669,0 тыс. руб., или 1,2% (на сумму дополнительно полученной субвенции из бюджета Федерального фонда ОМС).

За 9 месяцев 2016 года расходы бюджета ТФОМС Тверской области исполнены в объеме 8 070 038,8 тыс. руб., или на 68,4% от годовых бюджетных назначений, утвержденных сводной бюджетной росписью (11 804 769,4 тыс. руб.), что **больше** на 224 676,5 тыс. руб., или 2,9%, объема исполненных расходов в соответствующем периоде прошлого года (7 845 362,3 тыс. руб.).

Анализ исполнения расходов Фонда в отчетном периоде представлен в таблице 2:

Таблица 2

Исполнение расходов за 9 месяцев 2016 года

Наименование расходов	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2016 год	Исполнено на 01.10.2016		% исполнения за соответствующий период 2015 года	Отклонение уровня исполнения отчетного периода от предыдущего % (гр. 4 - гр. 5)
		тыс. руб.	% к ассигнованиям по сводной бюджетной росписи		
1	2	3	4	5	6
1. Выполнение функций аппаратами государственных внебюджетных фондов РФ	98 587,2	75 249,3	76,3	61,7	14,6
2. Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов РФ - всего	11 545 294,6	7 985 410,4	69,2	68,1	1,1
в том числе:					
- социальное обеспечение и иные выплаты населению	10 881 294,6	7 481 617,0	68,8	67,8	1,0
- межбюджетные трансферты бюджетам территориальных фондов ОМС	664 000,0	503 793,4	75,9	74,8	1,1
3. Дополнительное финансовое обеспечение оказания специализированной, в том числе высокотехнологичной медицинской помощи, включенной в базовую программу ОМС - всего	145 669,0	979,1	0,7	-	0,7
в том числе:					
- социальное обеспечение и иные выплаты населению	77 707,3	979,1	1,3	-	1,3
- межбюджетные трансферты бюджетам территориальных фондов ОМС	67 961,7	-	-	-	-

Наименование расходов	Утверждено сводной бюджетной росписью на 2016 год	Исполнено на 01.10.2016		% исполнения за соответ- ствующий период 2015 года	Отклонение уровня исполнения отчетного периода от предыдущего % (гр. 4 - гр. 5)
		тыс. руб.	% к ассигнова- ниям по сводной бюджетной росписи		
1	2	3	4	5	6
4. Финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ (в рамках базовой программы ОМС) за счет других источников	6 218,6	-	-	-	-
5. Иные межбюджетные трансферты на осуществление единовременных выплат медицинским работникам	9 000,0	8 400,0	93,3	41,7	51,6
Всего расходов:	11 804 769,4	8 070 038,8	68,4	68,1	0,3

1. Расходы на руководство и управление в сфере установленных функций аппарата Фонда исполнены в сумме 75 249,3 тыс. руб., или на 76,3% от бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью (98 587,2 тыс. руб.), что **больше** объем расходов, произведенных в соответствующем периоде прошлого года (65 642,2 тыс. руб.), на 9 607,1 тыс. руб., или 14,6%.

2. Расходы на выполнение Территориальной программы ОМС исполнены в сумме 7 986 389,5 тыс. руб., или на 68,3% от бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью (11 697 182,2 тыс. руб.), что **больше** объема расходов соответствующего периода прошлого года (7 777 220,1 тыс. руб.) на 209 169,4 тыс. руб., или 2,7%.

3. Расходы на осуществление единовременных выплат медицинским работникам исполнены в сумме 8 400,0 тыс. руб., или на 93,3% от бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью (9 000,0 тыс. руб.), что **больше** на 5 900,0 тыс. руб., или в 3,4 раза, объема расходов, произведенных в соответствующем периоде прошлого года (2 500,0 тыс. руб.).

III. Результат кассового исполнения бюджета ТФОМС Тверской области за 9 месяцев 2016 года

Согласно оперативному отчету, бюджет ТФОМС Тверской области за 9 месяцев 2016 года исполнен с профицитом в сумме 790 697,5 тыс. руб. при утвержденном Законом № 133-30 объеме дефицита на 2016 год в сумме 51 702,0 тыс. рублей.

Выводы:

1. Доходы бюджета ТФОМС Тверской области исполнены за 9 месяцев 2016 года в объеме 8 860 736,3 тыс. руб., или на 76,3% от годовых бюджетных назначений, утвержденных Законом № 133-30 (11 607 398,4 тыс. руб.), что превышает объем доходов, полученных в соответствующем периоде прошлого года (8 340 318,3 тыс. руб.), на 520 418,0 тыс. руб., или 6,2%.

2. Расходы бюджета ТФОМС Тверской области исполнены за 9 месяцев 2016 года в объеме 8 070 038,8 тыс. руб., или на 68,4% от годовых бюджетных назначений, утвержденных сводной бюджетной росписью (11 804 769,4 тыс. руб.), что больше объема исполненных расходов в соответствующем периоде прошлого года (7 845 362,3 тыс. руб.) на 224 676,5 тыс. руб., или 2,9%.

3. Бюджет ТФОМС Тверской области за 9 месяцев 2016 года исполнен с профицитом в сумме 790 697,5 тыс. руб. при утвержденном Законом № 133-30 объеме дефицита на 2016 год в сумме 51 702,0 тыс. рублей.

Председатель

Т.В. Ипатова

**УТВЕРЖДЕНО:
Решением Коллегии
Контрольно-счетной палаты
Тверской области
(протокол № 23 от 21.11.2016)**

Туркин С.В.
34-91-67
Машкова Л.И.
34-31-31