

Аналитическая записка
Счетной палаты Алтайского края
«Анализ оперативной отчетности об исполнении бюджета
Территориального фонда обязательного медицинского страхования
Алтайского края за I квартал 2020 года»

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия:
пункт 1.2.6 плана работы Счетной палаты Алтайского края на 2020 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 апреля 2020 года (далее – «Отчет»), закон Алтайского края от 3 декабря 2019 года № 103-ЗС «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Алтайского края на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

Исследуемый период: I квартал 2020 года

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: 18-19 мая 2020 года.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия

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

В соответствии с законом Алтайского края от 3 декабря 2019 года № 103-ЗС «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Алтайского края на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – «Закон о бюджете») доходы бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Алтайского края (далее – «бюджет ТФОМС») на 2020 год утверждены в сумме 34709 200,9 тыс. рублей, что соответствует плановым показателям отчета по доходам. Фактически поступило доходов в бюджет ТФОМС 8691029,9 тыс. рублей или 25,0 % от годового плана.

К уровню аналогичного периода прошлого года объем доходов бюджета ТФОМС за I квартал 2020 года увеличился на 5,3% или на 434584,7 тыс. рублей.

1.1. Анализ поступления неналоговых доходов

Неналоговые доходы в бюджете ТФОМС запланированы по коду доходов 395 11607090090000140 «Иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательства перед территориальным фондом обязательного медицинского страхования» в объеме 87900,0 тыс. рублей, фактически поступили в объеме 30908,9 тыс. рублей или 35,2% от годового плана.

Иные неналоговые доходы, не запланированные в бюджете ТФОМС, поступили в сумме 14313,7 тыс. рублей, в том числе в виде доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 7,9 тыс. рублей, платежей в целях возмещения причиненного ущерба (убытков) – 14305,8 тыс. рублей.

Таким образом, общая сумма неналоговых поступлений составила 45222,6 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление доходов в бюджет ТФОМС возросло на 12076,1 тыс. рублей или на 36,4%.

По состоянию на 1 апреля 2020 года доля неналоговых доходов в объеме доходов бюджета ТФОМС составила 0,5%, что на 0,1 процентного пункта выше уровня показателя, сложившегося на 1 апреля 2019 года.

1.2. Анализ безвозмездных поступлений

Безвозмездные поступления в бюджет ТФОМС по состоянию на 1 апреля 2020 года составили 8645807,3 тыс. рублей (25,0% к плановому показателю), что на 422508,6 тыс. рублей или на 5,1% больше, чем в соответствующем периоде 2019 года. Удельный вес в структуре доходов – 99,5 %.

За I квартал 2020 года поступило межбюджетных трансфертов бюджетам государственных внебюджетных фондов в сумме 8823359,6 тыс. рублей или 25,5% от утвержденного плана, в том числе в виде:

субвенций бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации – 8655325,2 тыс. рублей или 25,0% от утвержденного плана (к соответствующему уровню прошлого года увеличение составило 534231,3 тыс. руб. или на 6,6%);

межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования – 43831,2

тыс. рублей. В бюджете ТФОМС прошлого года вышеуказанный вид межбюджетных трансфертов отсутствовал;

межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения – 5242,8 тыс. рублей. В бюджете ТФОМС прошлого года вышеуказанный вид межбюджетных трансфертов отсутствовал;

прочих межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования – 118960,4 тыс. рублей, что составляет 129,5% к соответствующему уровню прошлого года (на 27132,9 тыс. рублей больше).

Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составили 1622,6 тыс. рублей, в том числе:

доходы бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования от возврата остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на осуществление единовременных выплат медицинским работникам – 1613,2 тыс. рублей или 37,9% к соответствующему уровню 2019 года (меньше на 984,4 тыс. рублей);

доходы бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – 9,4 тыс. рублей или 470% к соответствующему уровню 2019 года (на 7,4 тыс. рублей больше).

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил 179174,9 тыс. рублей, что в 24 раза выше соответствующего уровня 2019 года, в том числе:

на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования – 177581,4 тыс. рублей;

на осуществление единовременных выплат медицинским работникам в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования – 1593,5 тыс. рублей.

2. Анализ исполнения расходов бюджета ТФОМС

Расходы бюджета ТФОМС утверждены Законом о бюджете в сумме 34709200,9 тыс. рублей, план по Отчету – 35078905,1 тыс. рублей.

За I квартал 2020 года исполнение составило 7329308,4 тыс. рублей (21,1% от годового плана по Закону о бюджете, 20,9% - от плана по Отчету).

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года расходы бюджета ТФОМС увеличились на 338206,1 тыс. рублей или на 4,8%,

Расходы бюджета ТФОМС осуществлялись по разделам 0100 «Общегосударственные вопросы» и 0900 «Здравоохранение» (их доля в общем объеме расходов 0,3 % и 99,7 % соответственно).

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» раздела «Общегосударственные вопросы» произведены расходы на содержание аппарата ТФОМС в сумме 23777,1 тыс. рублей, что составляет 13,8% от годового плана и меньше показателя соответствующего периода 2019 года на 227,2 тыс. рублей или на 0,9%.

В составе указанных расходов бюджета расходы на выплаты персоналу составили 18251,1 тыс. рублей или 14,4% от годового плана (доля в общем объеме расходов по подразделу – 76,8 %); закупки товаров, работ и услуг для государственных нужд – 5478,5 тыс. рублей или 11,9% от годового плана (доля – 23,0%); иные бюджетные ассигнования – 47,5 тыс. рублей или 33,2% от годового плана (доля – 0,2 %).

По подразделу 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения» раздела «Здравоохранение» выделены средства в сумме 7305531,3 тыс. рублей или 20,9% от годового плана по Отчету и больше показателя аналогичного периода 2019 года на 338433,3 тыс. рублей или на 4,9 %.

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 объеме 4621,7 тыс. рублей (доля расходов в общем объеме расходов по подразделу – 0,1 %). Плановые расходы на обеспечение указанных мероприятий запланированы в объеме 87900,0 тыс. рублей и в сравнении с плановым показателем 2019 года, увеличены в 6,5 раза.

На социальное обеспечение и иные выплаты населению для приобретения товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения произведены расходы в объеме 7116723,2 тыс. рублей, что составляет в общем объеме расходов раздела 97,4%. В сопоставлении с аналогичным периодом 2019 года расходы увеличились на 293389,2 тыс. рублей или на 4,3%.

Межбюджетных трансфертов бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского образования направлено 184186,3 тыс. рублей или 99,9% от годового плана по отчету (доля расходов в общем объеме

расходов по подразделу – 2,5%), к соответствующему периоду прошлого года расходы увеличились на 61741,7 тыс. рублей или в 3 раза.

3. Анализ дефицита бюджета ТФОМС

По состоянию на 1 апреля 2020 года бюджет ТФОМС исполнен с превышением доходов над расходами или профицитом в размере 1361721,5 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 1265342,9 тыс. рублей.

4. Выводы

Исполнение бюджета ТФОМС за I квартал 2020 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.