

**Аналитическая записка**  
**Счетной палаты Алтайского края**  
**«Анализ оперативной отчетности об исполнении бюджета**  
**Территориального фонда обязательного медицинского страхования**  
**Алтайского края за I полугодие 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 июля 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 полугодие 2020 года.

**Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия:** 22-23 июля 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 34709200,9 тыс. рублей, что соответствует плановым показателям отчета по доходам. Фактически поступило доходов в бюджет ТФОМС 17574938,3 тыс. рублей или 50,6% от годового плана.

К уровню аналогичного периода прошлого года объем доходов бюджета ТФОМС за I полугодие 2020 года увеличился на 6,2% или на 1019018,8 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 46171,2 тыс. рублей или 52,5% от годового плана.

Иные неналоговые доходы, не запланированные в бюджете ТФОМС, поступили в сумме 16731,8 тыс. рублей, в том числе в виде доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 14,4 тыс. рублей; штрафов, санкций, возмещения ущерба – 16717,4 тыс. рублей.

Таким образом, общая сумма неналоговых поступлений составила 62903,0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление доходов в бюджет ТФОМС возросло на 6041,2 тыс. рублей или на 10,6%.

По состоянию на 1 июля 2020 года доля неналоговых доходов в объеме доходов бюджета ТФОМС составила 0,4%, что соответствует уровню показателя, сложившегося на 1 июля 2019 года.

### **1.2. Анализ безвозмездных поступлений**

Безвозмездные поступления в бюджет ТФОМС по состоянию на 1 июля 2020 года составили 17512035,3 тыс. рублей (50,6% к плановому показателю), что на 1012977,6 тыс. рублей или на 6,1% больше, чем в соответствующем периоде 2019 года. Удельный вес в структуре доходов – 99,6 %.

За I полугодие 2020 года поступило межбюджетных трансфертов бюджетам государственных внебюджетных фондов в сумме 17693404,1 тыс. рублей или 50,7 % 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 – 17310650,4 тыс. рублей или 50,0% от утвержденного плана (к соответствующему уровню прошлого года увеличение составило 1068462,6 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 – 87662,4 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 – 10485,6 тыс. рублей. В бюджете ТФОМС прошлого года вышеуказанный вид межбюджетных трансфертов отсутствовал;

прочих межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования – 284605,7 тыс. рублей, что составляет 118,8% к соответствующему уровню прошлого года (на 45043,6 тыс. рублей больше).

Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составили 4174,0 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 – 4164,4 тыс. рублей или 107,1% к соответствующему уровню 2019 года (больше на 274,3 тыс. рублей);

доходы бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – 9,6 тыс. рублей.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил 185542,8 тыс. рублей, что в 13 раз 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 – 181389,2 тыс. рублей;

на осуществление единовременных выплат медицинским работникам в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования – 4153,6 тыс. рублей.

## **2. Анализ исполнения расходов бюджета ТФОМС**

Расходы бюджета ТФОМС утверждены Законом о бюджете в сумме 34709200,9 тыс. рублей, план по Отчету – 35244550,4 тыс. рублей.

За I полугодие 2020 года исполнение составило 16888488,4 тыс. рублей (48,7% от годового плана по Закону о бюджете, 47,9% - от плана по Отчету).

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года расходы бюджета ТФОМС увеличились на 1324141,1 тыс. рублей или на 8,5%.

Расходы бюджета ТФОМС осуществлялись по разделам 0100 «Общегосударственные вопросы» и 0900 «Здравоохранение» (их доля в общем объеме расходов 0,4% и 99,6% соответственно).

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» раздела «Общегосударственные вопросы» произведены расходы на содержание аппарата ТФОМС в сумме 61507,1 тыс. рублей, что составляет 35,6% от годового плана и меньше показателя соответствующего периода 2019 года на 1298,0 тыс. рублей или на 2,1%.

В составе указанных расходов бюджета расходы на выплаты персоналу составили 48039,5 тыс. рублей или 37,9% от годового плана (доля в общем объеме расходов по подразделу – 78,1%); закупки товаров, работ и услуг для государственных нужд – 13380,2 тыс. рублей или 29,1% от годового плана (доля – 21,8%); иные бюджетные ассигнования – 87,4 тыс. рублей или 61,2% от годового плана (доля – 0,1%).

По подразделу 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения» раздела «Здравоохранение» выделены средства в сумме 16826981,3 тыс. рублей или 48,0% от годового плана по Отчету и больше показателя аналогичного периода 2019 года на 1325439,1 тыс. рублей или на 8,6%.

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 7895,4 тыс. рублей (доля расходов в общем объеме расходов по подразделу – 0,05%). Плановые расходы на обеспечение указанных мероприятий запланированы в объеме 87900,0 тыс. рублей и в сравнении с плановым показателем 2019 года, увеличены в 3 раза.

На финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации произведены расходы в объеме 16811 068,7 тыс. рублей, что составляет в общем объеме расходов раздела 99,9%. В сопоставлении с аналогичным периодом 2019 года расходы увеличились на 1363417,4 тыс. рублей или на 8,8%.

На софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала израсходовано 8017,2 тыс. рублей или 4,5% от запланированного объема по Отчету. В сопоставлении с аналогичным периодом 2019 года расходы увеличились на 3242,6 тыс. рублей или в 1,7 раза.

### **3. Анализ дефицита бюджета ТФОМС**

По состоянию на 1 июля 2020 года бюджет ТФОМС исполнен с превышением доходов над расходами или профицитом в размере 686449,9 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 991572,2 тыс. рублей.

### **4. Выводы**

Исполнение бюджета ТФОМС за I полугодие 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.