

Аналитическая записка
Счетной палаты Алтайского края
«Анализ отчетности исполнения бюджета Территориального фонда
обязательного медицинского страхования Алтайского края
за 1 квартал 2021 года»

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: пункт 1.2.6 плана работы Счетной палаты Алтайского края на 2021 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 2021 года (далее – «Отчет»), закон Алтайского края от 3 декабря 2020 года № 93-ЗС «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Алтайского края на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

Исследуемый период: I квартал 2021 года

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия: 23-27 апреля 2021 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 2020 года № 93-ЗС «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Алтайского края на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – «Закон о бюджете») доходы бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Алтайского края (далее – «бюджет ТФОМС») на 2021 год утверждены в сумме 35952239,8 тыс. рублей, что соответствует плановым показателям отчета по доходам. Фактически поступило доходов в бюджет ТФОМС 8853055,9 тыс. рублей или 24,6% от годового плана.

К уровню аналогичного периода прошлого года объем доходов бюджета ТФОМС за I квартал 2021 года увеличился на 1,9% или на 162026,0 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 89394,3 тыс. рублей, фактически поступили в объеме 29436,5 тыс. рублей или 32,9% от годового плана.

Иные неналоговые доходы, не запланированные в бюджете ТФОМС, поступили в сумме 8035,6 тыс. рублей, в том числе в виде доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 686,3 тыс. рублей, платежей в целях возмещения причиненного ущерба (убытков) – 7349,3 тыс. рублей.

Таким образом, общая сумма неналоговых поступлений составила 37472,1 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление доходов в бюджет ТФОМС снизилось на 7750,5 тыс. рублей или на 17,1%.

По состоянию на 1 апреля 2021 года доля неналоговых доходов в объеме доходов бюджета ТФОМС составила 0,4%, что на 0,1 процентного пункта ниже уровня показателя, сложившегося на 1 апреля 2020 года.

1.2. Анализ безвозмездных поступлений

Безвозмездные поступления в бюджет ТФОМС по состоянию на 1 апреля 2021 года составили 8815583,8 тыс. рублей (24,6% к плановому показателю), что на 169776,5 тыс. рублей или на 2,0% больше, чем в аналогичном периоде 2020 года. Удельный вес в структуре доходов – 99,6%.

За I квартал 2021 года поступило межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам государственных внебюджетных фондов, в сумме 8987743,3 тыс. рублей или 25,1% 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 – 8800247,1 тыс. рублей или 25,0% от утвержденного плана (к соответствующему уровню прошлого года увеличение составило 144921,9 тыс. руб. или на 1,7%);

межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования, – 52385,7 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, – 5347,8 тыс. рублей. В бюджете ТФОМС прошлого года вышеуказанный вид межбюджетных трансфертов отсутствовал;

прочих межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования, – 129762,7 тыс. рублей или на 9,1% больше, чем в аналогичном периоде 2020 года (на 10802,3 тыс. рублей).

Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составили 1586,6 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 – 1582,4 тыс. рублей или снизились на 1,9 процентного пункта к соответствующему уровню 2020 года (на 30,8 тыс. рублей);

доходы бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – 4,2 тыс. рублей или снизились к соответствующему уровню 2020 года в 2,2 раза (на 5,2 тыс. рублей).

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил 173746,1 тыс. рублей, что на 3 процентных пункта ниже соответствующего уровня 2020 года, в том числе:

субвенций прошлых лет 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 – 10179,0 тыс. рублей;

межбюджетных трансфертов прошлых лет на осуществление единовременных выплат медицинским работникам в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования – 1543,4 тыс. рублей;

межбюджетных трансфертов прошлых лет на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования – 151536,2 тыс. рублей;

межбюджетных трансфертов прошлых лет на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования – 10485,6 тыс. рублей;

субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования в бюджеты территориальных фондов обязательного медицинского страхования – 1,9 тыс. рублей.

2. Анализ исполнения расходов бюджета ТФОМС

Расходы бюджета ТФОМС утверждены Законом о бюджете в сумме 35952239,8 тыс. рублей, план по Отчету – 36295226,9 тыс. рублей или больше на 342987,1 тыс. рублей.

За I квартал 2021 года исполнение составило 7963350,4 тыс. рублей (20,9% от годового плана по Закону о бюджете, 21,9% - от плана по Отчету).

По сравнению с соответствующим периодом прошлого года расходы бюджета ТФОМС увеличились на 634042,1 тыс. рублей или на 8,7%,

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 23885,0 тыс. рублей, что составляет 13,4% от годового плана по Отчету и больше аналогичного периода 2020 года на 107,9 тыс. рублей или на 0,5%.

В составе указанных расходов бюджета расходы на выплаты персоналу составили 19925,6 тыс. рублей или 15,2% от годового плана по Отчету (доля в общем объеме расходов по подразделу – 83,4%); закупку товаров, работ и услуг для государственных нужд – 3934,1 тыс. рублей или 8,5% от годового плана по Отчету (доля – 16,5%); иные бюджетные ассигнования – 25,3 тыс. рублей или 3,8% от годового плана (доля – 0,1%).

По подразделу 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения» раздела «Здравоохранение» выделены средства в сумме 7939465,4 тыс. рублей или 22,0% от годового плана по Отчету и больше показателя аналогичного периода 2020 года на 633934,2 тыс. рублей или на 8,7%.

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 20958,1 тыс. рублей, к уровню аналогичного периода 2020 года больше в 4 раза (доля расходов в общем объеме расходов по подразделу – 0,3 %).

На социальное обеспечение и иные выплаты населению для приобретения товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения произведены расходы в объеме 7740532,0 тыс. рублей, что составляет в общем объеме расходов раздела 97,5%. В сопоставлении с аналогичным периодом 2020 года расходы увеличились на 623808,8 тыс. рублей или на 8,8%.

Межбюджетных трансфертов бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского образования направлено 177975,3 тыс. рублей или 21,0% от годового плана по Отчету (доля расходов в общем объеме расходов по

подразделу – 2,2%), к соответствующему периоду прошлого года расходы снизились на 6211,0 тыс. рублей или на 3,4%.

3. Анализ дефицита бюджета ТФОМС

По состоянию на 1 апреля 2021 года бюджет ТФОМС исполнен с превышением доходов над расходами или профицитом в размере 889705,6 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 1361721,5 тыс. рублей.

4. Выводы

Исполнение бюджета ТФОМС за I квартал 2021 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.