



СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

Заключение
об исполнении бюджета
Территориального фонда обязательного медицинского страхования
Республики Татарстан за 9 месяцев 2015 года

Казань 2015

Заключение

об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Татарстан за 9 месяцев 2015 года

Заключение Счетной палаты Республики Татарстан об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Татарстан за 9 месяцев 2015 года подготовлено в соответствии с Законом Республики Татарстан «О Счетной палате Республики Татарстан» и утверждено Коллегией Счетной палаты Республики Татарстан (постановление от 18.11.2015 № 32).

Анализ исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Татарстан (далее – Фонд ОМС) за 9 месяцев 2015 года проведен на основе Отчета об исполнении бюджета Фонда ОМС по состоянию на 1 октября 2015 года, представленного Кабинетом Министров Республики Татарстан в соответствии со статьей 97(1) Бюджетного кодекса Республики Татарстан, сведений Фонда ОМС.

В Заклучении отражены результаты анализа исполнения бюджета Фонда ОМС за 9 месяцев 2015 года в сравнении с показателями, утвержденными Законом Республики Татарстан от 27.11.2014 № 109-ЗРТ «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Татарстан на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» в ред. от 08.07.2015 (далее – Закон о бюджете Фонда ОМС на 2015 год).

Исполнение доходной части бюджета Фонда ОМС

За 9 месяцев текущего года доходы бюджета Фонда ОМС составили 29 539 606,5 тыс. рублей.

По группе «Налоговые и неналоговые доходы» поступили средства в объеме 19 917,4 тыс. рублей, что в 2,8 раза превышает показатель, утвержденный Законом о бюджете Фонда ОМС на 2015 год (далее – утвержденный показатель), в том числе по видам доходов:

- «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» – 15 573,9 тыс. рублей (в 2,6 раза выше утвержденного показателя);

- «Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства» – 3 888,4 тыс. рублей (в 7,2 раза выше утвержденного показателя);

- «Прочие неналоговые поступления в территориальные фонды обязательного медицинского страхования» – 455 тыс. рублей или 99,7% от утвержденного показателя.

По группе «Безвозмездные поступления» объем поступлений составил 29 519 689,1 тыс. рублей или 77% от утвержденного показателя.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в отчетном периоде составили 29 586 095,3 тыс. рублей или 77% от утвержденного показателя, из них:

- субвенции из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования (далее – Федеральный фонд ОМС) на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов РФ – 23 170 245,7 тыс. рублей или 75,5% от утвержденного показателя;

- прочие безвозмездные поступления от бюджета Республики Татарстан (на осуществление преимущественно одноканального финансирования учреждений здравоохранения через систему ОМС и на реализацию подпрограммы «Повышение качества жизни граждан пожилого возраста» государственной программы «Социальная поддержка граждан Республики Татарстан» на 2014-2020 годы) – 4 753 838,7 тыс. рублей или 81,4%;

- субсидии из бюджета Федерального фонда ОМС на реализацию региональных программ модернизации здравоохранения субъектов РФ в части укрепления материально-технической базы медицинских учреждений (на строительство перинатального центра) – 615 379,7 тыс. рублей или 100%;

- межбюджетные трансферты из бюджета Республики Татарстан, переданные на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС в части базовой программы ОМС – 710 726,3 тыс. рублей или 83,3%;

- прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов ОМС – 321 904,9 тыс. рублей или 87%. По указанному виду дохода отражаются поступления от бюджетов других территориальных фондов ОМС в рамках межтерриториальных взаиморасчетов;

- межбюджетные трансферты из бюджета Федерального фонда ОМС, передаваемые бюджетам территориальных фондов ОМС на единовременные компенсационные выплаты – 14 000 тыс. рублей или 46,7%.

Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составили 8 226,5 тыс. рублей или 101,6% от утвержденного показателя.

В отчетном периоде Фондом ОМС возвращены остатки целевых средств прошлых лет в сумме 74 632,7 тыс. рублей.

Информация об объемах остатков целевых средств прошлых лет, возвращенных Фондом ОМС в отчетном периоде в бюджет Республики Татарстан и бюджет Федерального фонда ОМС, представлена в таблице 1.

Таблица 1

Наименование	Сумма, тыс. руб.
В бюджет РТ возвращены остатки средств прошлых лет – всего, в т.ч. остатки:	66 397,7
- <i>средств, поступивших на реализацию преимущественно одноканального финансирования учреждений здравоохранения через систему ОМС</i>	38 278,2
- <i>средств, поступивших на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС</i>	27 132,9
- <i>средств, поступивших на реализацию Программы предоставления отдельным категориям граждан в РТ услуг по зубопротезированию и слухопротезированию</i>	791,1
- <i>средств, поступивших на финансовое обеспечение государственного задания на оказание дополнительной бесплатной медицинской помощи, оказываемой врачами-терапевтами участковыми, врачами-педиатрами участковыми, врачами общей практики</i>	195,5
В бюджет Федерального фонда ОМС возвращены неиспользованные остатки средств прошлых лет – всего, в т.ч. остатки:	8 235
- <i>средств, поступивших на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам</i>	8 226,5
- <i>средств, поступивших на проведение дополнительной диспансеризации работающих граждан и диспансеризации пребывающих в стационарных учреждениях детей сирот и детей, находящихся в трудной жизненной ситуации</i>	8,5
ИТОГО возвращено Фондом ОМС остатков целевых средств прошлых лет	74 632,7

Информация об исполнении доходной части бюджета Фонда ОМС за 9 месяцев 2015 года представлена в Приложении 1.

Исполнение расходной части бюджета Фонда ОМС

Расходы бюджета Фонда ОМС за 9 месяцев 2015 года составили 27 504 219,8 тыс. рублей или 70,9% от утвержденного показателя.

В отчетном периоде отклонение отдельных показателей сводной бюджетной росписи расходов бюджета Фонда ОМС от законодательно утвержденных обусловлено отражением расходов за счет дополнительно поступивших целевых средств и остатков, образовавшихся на начало года, что допускается законодательством.

В структуре произведенных расходов бюджета Фонда ОМС наибольший удельный вес (82,3%) составили расходы по целевой статье «Субвенции бюджетам территориальных фондов на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов РФ в рамках реализации государственных функций в области социальной политики по непрограммным направлениям деятельности органов управления государственных внебюджетных фондов РФ» – 22 628 889,7 тыс. рублей (69,9% от утвержденного показателя).

Расходы бюджета Фонда ОМС по целевой статье «Реализация преимущественно одноканального финансирования медицинских организаций через систему обязательного медицинского страхования» составили 2 783 307,9 тыс. рублей или 71% от утвержденного показателя.

За счет остатков целевых средств, образовавшихся на начало текущего года, Фондом ОМС в отчетном периоде произведены не предусмотренные Законом о бюджете Фонда ОМС на 2015 год расходы на реализацию мероприятий по территориальной программе ОМС в рамках одноканального финансирования в объеме 9 973,2 тыс. рублей.

Бюджетным законодательством предусмотрена возможность закрепления в сводной бюджетной росписи расходов, производимых за счет остатков целевых средств, без внесения изменений в закон о бюджете.

Расходы бюджета Фонда ОМС по целевой статье «Оказание высокотехнологичных видов медицинской помощи» составили 1 291 291,1 тыс. рублей или 70,7% от утвержденного показателя.

Средства, поступившие из бюджета Федерального фонда ОМС на строительство перинатального центра в сумме 615 379,7 тыс. рублей и на осуществление единовременных компенсационных выплат медицинским работникам в сумме 14 000 тыс. рублей (соответственно 100% и 46,7% от утвержденных показателей), в полном объеме перечислены Фондом ОМС в бюджет Республики Татарстан.

Расходы бюджета Фонда ОМС на содержание аппарата Фонда составили 109 030,1 тыс. рублей или 59,2% от утвержденного показателя.

Расходы на реализацию подпрограммы «Повышение качества жизни граждан пожилого возраста» государственной программы «Социальная поддержка граждан Республики Татарстан» на 2014-2020 годы составили 52 348,1 тыс. рублей или 54,4%.

Информация об исполнении расходной части бюджета Фонда ОМС за 9 месяцев 2015 года в разрезе разделов, подразделов и целевых статей расходов представлена в Приложении 2.

Источники финансирования дефицита бюджета Фонда ОМС

Бюджет Фонда ОМС на 2015 год утвержден с дефицитом в размере 443 611,1 тыс. рублей.

В отчетном периоде доходы бюджета Фонда ОМС превысили произведенные расходы (профицит) на сумму 2 035 386,6 тыс. рублей.

Временно свободные средства бюджета Фонда ОМС на банковском депозите в январе-сентябре текущего года не размещались.

Председатель

А.И. Демидов

Исполнение доходной части бюджета Фонда ОМС за 9 месяцев 2015 года

Наименование доходов	Закон о бюджете Фонда ОМС на 2015 год (ред. 08.07.2015), тыс. руб.	Исполнено	
		тыс. руб.	в %
Налоговые и неналоговые доходы – всего, в т.ч.	7 084,1	19 917,4	в 2,8 раза
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	540,7	3 888,4	в 7,2 раза
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	6 087,2	15 573,9	в 2,6 раза
Прочие неналоговые доходы	456,2	455	99,7
Безвозмездные поступления – всего, в т.ч.	38 331 965,9	29 519 689,1	77
Субвенции бюджетам территориальных фондов ОМС на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ	30 683 131,0	23 170 245,7	75,5
Прочие безвозмездные поступления от бюджетов субъектов РФ	5 843 696,6	4 753 838,7	81,4
Межбюджетные трансферты из бюджетов субъектов РФ, передаваемые территориальным фондам ОМС на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС в части базовой программы ОМС	853 004,6	710 726,3	83,3
Субсидии бюджетам территориальных фондов ОМС на реализацию региональных программ модернизации здравоохранения субъектов РФ в части укрепления материально-технической базы медицинских учреждений	615 379,7	615 379,7	100
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов ОМС	370 000,0	321 904,9	87
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов ОМС на единовременные компенсационные выплаты	30 000,0	14 000	46,7
Доходы бюджетов территориальных фондов ОМС от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	8 093,3	8 226,5	101,6
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов государственных внебюджетных фондов	-71 339,3	-74 632,7	-
Итого доходов	38 339 050,0	29 539 606,5	77

**Исполнение расходной части бюджета Фонда ОМС за 9 месяцев 2015 года
в разрезе разделов, подразделов и целевых статей**

Наименование расходов	Закон о бюджете Фонда ОМС на 2015 год (ред. 08.07.2015), тыс. руб.	Исполнено	
		тыс. руб.	в %
Общегосударственные вопросы	184 116,3	109 030,1	59,2
Другие общегосударственные вопросы	184 116,3	109 030,1	59,2
<i>Выполнение функций аппаратами государственных внебюджетных фондов РФ</i>	<i>184 116,3</i>	<i>109 030,1</i>	<i>59,2</i>
Здравоохранение	37 856 857,3	26 713 461,9	70,6
Скорая медицинская помощь	22 000,0	13 191,7	60
<i>Реализация преимущественно одноканального финансирования медицинских организаций через систему ОМС</i>	<i>22 000,0</i>	<i>13 191,7</i>	<i>60</i>
Другие вопросы в области здравоохранения	37 834 857,3	26 700 270,2	70,6
<i>Высокотехнологичные виды медицинской помощи</i>	<i>1 826 434,1</i>	<i>1 291 291,1</i>	<i>70,7</i>
<i>Субвенции на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ в рамках реализации государственных функций в области социальной политики по непрограммным направлениям деятельности органов управления государственных внебюджетных фондов РФ</i>	<i>32 109 468,5</i>	<i>22 628 889,7</i>	<i>70,5</i>
<i>Реализация мероприятий по территориальной программе ОМС в рамках одноканального финансирования</i>	<i>-</i>	<i>9 973,2</i>	<i>-</i>
<i>Реализация преимущественно одноканального финансирования медицинских организаций через систему ОМС</i>	<i>3 898 954,7</i>	<i>2 770 116,2</i>	<i>71</i>
Социальная политика	96 307,8	52 348,1	54,4
Социальное обеспечение населения	96 307,8	52 348,1	54,4
<i>Государственная программа «Социальная поддержка граждан РТ» на 2014-2020 годы</i>	<i>96 307,8</i>	<i>52 348,1</i>	<i>54,4</i>
<i>Подпрограмма «Повышение качества жизни граждан пожилого возраста» на 2014-2020 годы</i>	<i>96 307,8</i>	<i>52 348,1</i>	<i>54,4</i>
<i>- обеспечение мер социальной поддержки ветеранов труда</i>	<i>93 856,0</i>	<i>51 475,6</i>	<i>54,8</i>
<i>- обеспечение мер социальной поддержки тружеников тыла</i>	<i>366,7</i>	<i>112,6</i>	<i>30,7</i>
<i>- обеспечение мер социальной поддержки реабилитированных лиц и лиц, признанных пострадавшими от политических репрессий</i>	<i>1 019,7</i>	<i>423,6</i>	<i>41,5</i>
<i>- оказание других видов социальной помощи</i>	<i>1 065,4</i>	<i>336,3</i>	<i>31,6</i>
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	645 379,7	629 379,7	97,5
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	645 379,7	629 379,7	97,5

Государственная программа «Развитие здравоохранения РТ до 2020 года»	645 379,7	629 379,7	97,5
Подпрограмма «Модернизация здравоохранения РТ на 2014-2016 годы в части проектирования, строительства и ввода в эксплуатацию перинатального центра»	615 379,7	615 379,7	100
Реализация программ модернизации здравоохранения субъекта РФ в части укрепления материально-технической базы медицинских учреждений	615 379,7	615 379,7	100
Подпрограмма «Кадровое обеспечение системы здравоохранения» государственной программы РФ «Развитие здравоохранения»	30 000,0	14 000	46,7
Иные межбюджетные трансферты на осуществление единовременных компенсационных выплат медицинским работникам в рамках подпрограммы «Кадровое обеспечение системы здравоохранения» государственной программы РФ «Развитие здравоохранения»	30 000,0	14 000	46,7
Итого расходов	38 782 661,1	27 504 219,8	70,9