



СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на Отчет об исполнении бюджета Территориального фонда
обязательного медицинского страхования Республики Татарстан
за 2016 год

Казань 2017

1. Общие положения

1.1. Заключение Счетной палаты Республики Татарстан на Отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Татарстан за 2016 год (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Бюджетным кодексом Республики Татарстан, Законом Республики Татарстан «О Счетной палате Республики Татарстан», Стандартом внешнего государственного финансового контроля «Проверка годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Татарстан» (постановление Коллегии Счетной палаты Республики Татарстан от 22.04.2016 № 10), пунктом 2.19 Плана работы Счетной палаты Республики Татарстан на 2017 год.

1.2. В Заключении представлены результаты проверки данных исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Татарстан (далее – Фонд ОМС) за отчетный год, их сравнительный анализ с показателями, утвержденными Законом Республики Татарстан «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Татарстан на 2016 год» в редакции от 26.12.2016.

1.3. Заключение рассмотрено и утверждено Коллегией Счетной палаты Республики Татарстан (постановление от 30.05.2017 № 18).

2. Результаты проверки соблюдения порядка составления и представления бюджетной отчетности Фонда ОМС за 2016 год

2.1. Отчет об исполнении бюджета Фонда ОМС за 2016 год и представляемые одновременно с ним документы направлены Кабинетом Министров Республики Татарстан в срок, установленный статьей 97.6 Бюджетного кодекса Республики Татарстан.

2.2. Состав годовой бюджетной отчетности Фонда ОМС, представленной к проверке, соответствует перечню, установленному п. 2 статьи 97.1 Бюджетного кодекса Республики Татарстан, и включает в себя:

- отчет об исполнении бюджета;
- баланс исполнения бюджета;
- отчет о финансовых результатах деятельности;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснительную записку.

2.3. Отчет об исполнении бюджета Фонда ОМС за 2016 год составлен с учетом требований 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 28.12.2010 № 191н, и сформирован по кодам бюджетной классификации, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н и приказом Министерства финансов Республики Татарстан от 30.12.2015 № 02-144.

2.4. Контрольные соотношения между показателями представленных к проверке форм бюджетной отчетности Фонда ОМС за 2016 год и внутри каждой формы выдержаны.

3. Организация исполнения бюджета Фонда ОМС в 2016 году

3.1. Закон «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Татарстан на 2016 год» (далее – Закон о бюджете Фонда ОМС на 2016 год) принят до начала финансового года.

Первоначально бюджет Фонда ОМС на 2016 год был утвержден по доходам в сумме 38 682 180,3 тыс. рублей, расходам – 39 040 202 тыс. рублей, с дефицитом в размере 358 021,7 тыс. рублей.

3.2. В связи с необходимостью уточнения прогнозных показателей поступления налоговых и неналоговых доходов бюджета Фонда ОМС, законодательного закрепления целевых средств, поступивших в течение года, и соответствующего уточнения расходов бюджета, а также уточнения кодов бюджетной классификации, в Закон о бюджете Фонда ОМС на 2016 год три раза вносились изменения.

Показатели первоначальной и окончательной редакции Закона о бюджете на 2016 год представлены в таблице 1.

Таблица 1
тыс. руб.

№ п/п	Редакции Закона о бюджете Фонда ОМС на 2016 год	Доходы		Расходы	Дефицит
		Всего	в т.ч. безвозмездные поступления		
1	Первоначальная редакция (от 20.11.2015 г.)	38 682 180,3	38 682 180,3	39 040 202	358 021,7
2	Окончательная редакция (от 26.12.2016 г.)	38 472 245,5	38 426 452	39 260 169,7	787 924,2
3	Изменение (строка 2 – строка 1)	-209 934,8	-255 728,3	219 967,7	429 902,5

Таким образом, в течение отчетного года утвержденный Законом о бюджете на 2016 год показатель (далее – утвержденные бюджетные назначения) по доходам

бюджета Фонда ОМС уменьшился на 0,5%, по расходам увеличился на 0,6%, дефицит увеличился в 2,2 раза.

3.3. Показатели сводной бюджетной росписи расходов бюджета Фонда ОМС на 2016 год (далее – уточненные бюджетные назначения) составляют 39 333 503,2 тыс. рублей, что на 73 333,5 тыс. рублей или на 0,2% больше утвержденных бюджетных назначений.

Отклонение уточненных бюджетных назначений от утвержденных обусловлено отражением расходов за счет дополнительных средств, поступивших из бюджета Республики Татарстан в размере 10 431,3 тыс. рублей, а также из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования других субъектов Российской Федерации по межтерриториальным расчетам – 36 502,2 тыс. рублей, бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования (далее – Федеральный фонд ОМС) на осуществление единовременных выплат медицинским работникам – 26 400 тыс. рублей. Основания изменений плановых показателей согласуются с положениями статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

3.4. В отчетном году доходы бюджета Фонда ОМС составили 38 539 423 тыс. рублей, расходы – 38 958 778,7 тыс. рублей, дефицит бюджета составил 419 355,7 тыс. рублей.

3.5. Законом о бюджете Фонда ОМС на 2016 год размер средств нормированного страхового запаса финансовых средств Фонда утвержден в сумме 3 669 154,6 тыс. рублей.

Согласно бюджетной отчетности расходы за счет средств нормированного страхового запаса Фонда ОМС в 2016 году составили 3 695 617,9 тыс. рублей. Превышение расходов, произведенных за счет средств нормированного страхового запаса Фонда ОМС, над законодательно утвержденным обусловлено поступлением в отчетном году дополнительных средств в бюджет Фонда ОМС.

В соответствии с положениями п. 2 статьи 7 Закона о бюджете Фонда ОМС на 2016 год средства нормированного страхового запаса Фонда ОМС в отчетном году направлены:

- в страховые медицинские организации в сумме 2 587 476 тыс. рублей (на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования);

- на оплату медицинской помощи, оказанной в других субъектах Российской Федерации застрахованным на территории Республики Татарстан – 578 136,6 тыс. рублей;

- на оплату медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями республики лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации (с последующим восстановлением средств в состав нормированного страхового запаса по мере возмещения затрат другими территориальными фондами) – 515 957,2 тыс. рублей;

- на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования – 14 048,1 тыс. рублей.

3.6. В отчетном году Фондом ОМС на ведение дела для страховых медицинских организаций, участвующих в реализации территориальной программы ОМС на территории Республики Татарстан, направлены средства в объеме 281 818,7 тыс. рублей, что составляет 1% от суммы средств, поступивших в страховую медицинскую организацию по дифференцированным подушевым нормативам финансового обеспечения обязательного медицинского страхования, и согласуется с нормами статьи 8 Закона о бюджете Фонда ОМС на 2016 год.

4. Основные результаты проверки показателей Отчета об исполнении бюджета Фонда ОМС за 2016 год по доходам

В 2016 году в бюджет Фонда ОМС поступили доходы в сумме 38 539 423 тыс. рублей или 100,2% от утвержденных бюджетных назначений.

4.1. По группе «Налоговые и неналоговые доходы» общий объем поступлений составил 56 040,2 тыс. рублей или 122,4% от утвержденных бюджетных назначений, из них:

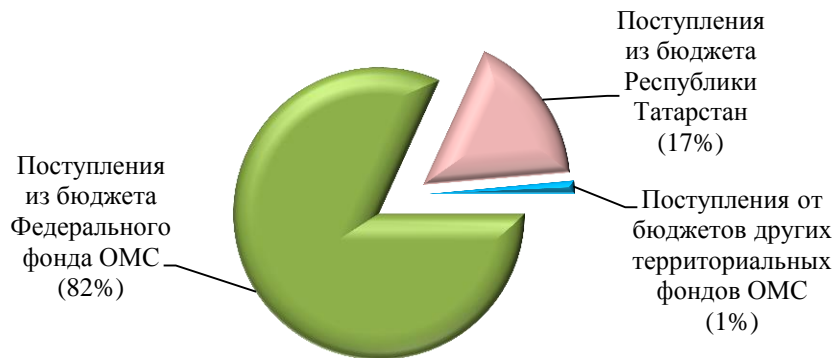
- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 17 836,3 тыс. рублей или 131%;
- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 799,6 тыс. рублей или 114%;
- прочие неналоговые поступления в территориальные фонды ОМС – 37 404,3 тыс. рублей или 118,8%.

4.2. По группе «Безвозмездные поступления» общий объем доходов составил 38 483 382,8 тыс. рублей или 100,1% от утвержденных бюджетных назначений.

Структура безвозмездных поступлений в бюджет Фонда ОМС в разрезе источников представлена на диаграмме.

Диаграмма

Структура безвозмездных поступлений в бюджет Фонда ОМС за 2016 год¹



Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы в 2016 году составили 38 671 902,5 тыс. рублей или 100,1% от утвержденных бюджетных назначений.

В отчетном году выше утвержденных бюджетных назначений поступили средства:

- из бюджета Федерального фонда ОМС на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам на 25 304,8 тыс. рублей или на 70,3% и составили 61 304,8 тыс. рублей (средства на указанные цели предоставляются на основании заявок Министерства здравоохранения республики, формируемых с учетом количества заключенных трудовых договоров с медицинскими работниками);

- из бюджета Республики Татарстан – на 10 431,3 тыс. рублей или на 0,2% и составили 6 515 205,6 тыс. рублей (соответствует аналогичным показателям Отчета об исполнении бюджета Республики Татарстан за 2016 год);

- от бюджетов других территориальных фондов ОМС (в рамках межтерриториальных расчетов) – на 21 909,7 тыс. рублей или на 4,4% и составили 515 970,7 тыс. рублей.

В 2016 году поступления по виду доходов «Доходы бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет» составили 5 998,6 тыс. рублей или 107% от утвержденных бюджетных назначений.

В отчетном году Фондом ОМС произведен возврат остатков целевых средств прошлых лет в объеме 194 518,3 тыс. рублей, отражаемых в доходах со знаком «-».

¹ Без учета оборотов по остаткам безвозмездных поступлений прошлых лет, имеющих целевое назначение.

Информация об объемах остатков целевых средств прошлых лет, возвращенных Фондом ОМС в бюджет Республики Татарстан и бюджет Федерального фонда ОМС, представлена в таблице 2.

Таблица 2

Объемы остатков целевых средств прошлых лет, возвращенных Фондом ОМС

Наименование	Сумма, тыс. руб.
В бюджет Республики Татарстан возвращены неиспользованные остатки средств прошлых лет – всего, в т.ч. остатки:	53 327,1
- средств, поступивших на реализацию преимущественно одноканального финансирования медицинских организаций через систему ОМС	31 705,9
- средств, поступивших на оказание высокотехнологической медицинской помощи	15 757,9
- средств, поступивших на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС в части базовой программы ОМС	4 674
- средств, поступивших на предоставление отдельным категориям граждан в Республике Татарстан услуг по зубопротезированию и слухопротезированию	1 094,9
- средств, поступивших на иные цели	94,4
В бюджет Федерального фонда ОМС возвращены неиспользованные остатки средств прошлых лет – всего, в т.ч. остатки:	141 191,2
- средств, поступивших на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов РФ	135 294
- средств, поступивших на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам	5 885
- средств, поступивших на иные цели	12,2
ИТОГО	194 518,3

5. Основные результаты проверки показателей Отчета об исполнении бюджета Фонда ОМС за 2016 год по расходам

В 2016 году расходы бюджета Фонда ОМС осуществлялись в соответствии со структурой, установленной Законом о бюджете Фонда ОМС на 2016 год, и составили 38 958 778,7 тыс. рублей.

Утвержденные бюджетные назначения по расходам бюджета Фонда ОМС исполнены на 99,2%.

Информация об исполнении расходов Фонда ОМС в 2016 году в разрезе разделов и подразделов представлена в таблице 3.

Таблица 3

Наименование раздела/подраздела	Закон о бюджете Фонда ОМС на 2016 год, тыс. руб.	Исполнено за 2016 год	
		тыс. руб.	в %
Общегосударственные вопросы	201 207,8	211 487	105,1
Другие общегосударственные вопросы	201 207,8	211 487	105,1
Здравоохранение	38 918 746,6	38 585 891	99,1
Другие вопросы в области здравоохранения	38 918 746,6	38 585 891	99,1
Социальная политика	104 215,3	100 095,9	96
Социальное обеспечение населения	104 215,3	100 095,9	96

Наименование раздела/подраздела	Закон о бюджете Фонда ОМС на 2016 год, тыс. руб.	Исполнено за 2016 год	
		тыс. руб.	в %
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ	36 000	61 304,8	170,3
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	36 000	61 304,8	170,3
ВСЕГО расходов	39 260 169,7	38 958 778,7	99,2

Исполнение расходов по подразделам «Здравоохранение» и «Социальная политика» ниже утвержденных бюджетных назначений обусловлено завершением расчетов за оказанную в декабре 2016 года медицинскую помощь в январе 2017 года.

В структуре произведенных расходов бюджета Фонда ОМС в 2016 году основную долю составили расходы на реализацию 2-х государственных программ Республики Татарстан «Развитие здравоохранения Республики Татарстан до 2020 года» и «Социальная поддержка граждан Республики Татарстан» на 2014-2020 годы – 99,5% или 38 747 291,7 тыс. рублей.

Непрограммные расходы бюджета Фонда ОМС составили в отчетном году 211 487 тыс. рублей или 0,5% от общего объема произведенных расходов. Средства в полном объеме направлены на содержание аппарата Фонда ОМС.

Информация об исполнении расходов Фонда ОМС в 2016 году в разрезе государственных программ, непрограммных направлений, мероприятий представлена в таблице 4.

Таблица 4

Информация об исполнении расходов Фонда ОМС в 2016 году
в разрезе государственных программ, непрограммных направлений, мероприятий

Наименование	Закон о бюджете Фонда ОМС на 2016 год, тыс. руб.	Исполнено за 2016 год	
		тыс. руб.	в %
Государственная программа «Развитие здравоохранения Республики Татарстан до 2020 года»	38 954 746,6	38 647 195,8	99,2
Территориальная программа ОМС – всего, из них:	32 242 290,3	32 206 221,7	99,9
- финансовое обеспечение организации ОМС	31 700 058,7	31 627 493,2	99,8
- медицинская помощь, оказанная медицинскими организациями РТ лицам, застрахованным на территории других субъектов РФ	479 460,3	515 957,2	107,6
- дополнительное финансовое обеспечение оказания специализированной, в том числе высокотехнологичной, медицинской помощи, включенной в базовую программу ОМС, федеральными государственными учреждениями	62 771,3	62 771,3	100

Наименование	Закон о бюджете Фонда ОМС на 2016 год, тыс. руб.	Исполнено за 2016 год	
		тыс. руб.	в %
Реализация преимущественно одноканального финансирования медицинских организаций через систему ОМС	6 662 408,2	6 365 621,2	95,5
Осуществление единовременных выплат медицинским работникам (за счет средств бюджета Федерального фонда ОМС)	36 000	61 304,8	170,3
Финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования за счет средств нормированного страхового запаса Фонда ОМС	14 048,1	14 048,1	100
Государственная программа «Социальная поддержка граждан Республики Татарстан» на 2014-2020 годы	104 215,3	100 095,9	96
Реализация мер по укреплению социальной защищенности граждан пожилого возраста (на финансовое обеспечение услуг по зубо- и слухопротезированию отдельных категорий граждан)	104 215,3	100 095,9	96
Непрограммные расходы	201 207,8	211 487	105,1
ВСЕГО расходов	39 260 169,7	38 958 778,7	99,2

6. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности Фонда ОМС

6.1. Дебиторская задолженность Фонда ОМС в течение 2016 года уменьшилась на 326 660 тыс. рублей или на 99,8% и на 1 января 2017 года составила 621,2 тыс. рублей (таблица 5).

Таблица 5

Информация об изменении дебиторской задолженности Фонда ОМС за 2016 год

в тыс. руб.

Наименование показателя	На 01.01.2016	На 01.01.2017	Изменение (гр. 3 - гр. 2)
1	2	3	4
Расчеты по выданным авансам – всего, из них:	327 280,7	618,9	-326 661,8
- по расчетам по авансовым перечислениям другим бюджетам бюджетной системы РФ	326 768,3	-	-326 768,3
Расчеты по платежам в бюджеты	0,5	2,3	1,8
Всего дебиторская задолженность	327 281,2	621,2	- 326 660

По состоянию на 1 января 2016 года в структуре задолженности по расчетам по выданным авансам основную долю составляла задолженность по авансовым перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 99,8% или 326 768,3 тыс. рублей. Указанная задолженность в полном объеме образовалась

по средствам, перечисленным в бюджет Республики Татарстан на строительство перинатального центра.

Справочно: в соответствии с установленным порядком указанные средства в связи с их неполным использованием были возвращены в январе 2016 года в бюджет Фонда ОМС, в последующем, после подтверждения потребности, средства в сумме 326 768,3 тыс. рублей перечислены в бюджет республики на те же цели.

6.2. Кредиторская задолженность по бюджетной деятельности Фонда ОМС в течение 2016 года уменьшилась на 178 289,6 тыс. рублей или на 22,9% и по состоянию на 1 января 2017 года составила 601 050,1 тыс. рублей (таблица 6).

Таблица 6

Информация об изменении кредиторской задолженности Фонда ОМС за 2016 год

в тыс. руб.

Наименование показателя	На 01.01.2016	На 01.01.2017	Изменение (гр. 3 - гр. 2)
1	2	3	4
Расчеты по принятым обязательствам	326 954,8	296 685,4	-30 269,4
Расчеты по платежам в бюджеты	1,3	0,1	-1,2
Расчеты по доходам	452 383,6	304 364,1	-148 019,5
Расчеты с подотчетными лицами	-	0,5	0,5
Всего кредиторская задолженность	779 339,7	601 050,1	-178 289,6

В структуре кредиторской задолженности на начало и конец 2016 года основной объем составляет задолженность по расчетам по доходам.

Кредиторская задолженность по доходам в течение отчетного года уменьшилась на 148 019,5 тыс. рублей или на 32,7% и на конец 2016 года составила 304 364,1 тыс. рублей (задолженность по средствам безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ на финансирование медицинских услуг).

7. Основные результаты проверки Отчета об исполнении бюджета Фонда ОМС за 2016 год в части источников финансирования дефицита бюджета

По итогам отчетного года бюджет Фонда ОМС исполнен с дефицитом в сумме 419 355,7 тыс. рублей.

Функции главного администратора источников финансирования дефицита бюджета Фонда ОМС в 2016 году исполнял Фонд ОМС.

Остаток средств бюджета Фонда ОМС на едином счете бюджета по бюджетной деятельности за 2016 год уменьшился на 419 355,7 тыс. рублей и по состоянию на 1 января 2017 года составил 423 355 тыс. рублей.

8. Заключительная часть

Отчет об исполнении бюджета Фонда ОМС за 2016 год и представляемые одновременно с ним документы направлены Кабинетом Министров Республики Татарстан для проведения внешней проверки в Счетную палату в законодательно установленный срок и в соответствии с перечнем, установленным статьей 97.1 Бюджетного кодекса Республики Татарстан.

Отчет об исполнении бюджета Фонда ОМС за 2016 год составлен с учетом установленных требований и сформирован по кодам бюджетной классификации, принятым на 2016 год.

Контрольные соотношения между показателями представленных к проверке форм бюджетной отчетности Фонда ОМС за 2016 год и внутри каждой формы выдержаны.

По итогам 2016 года доходы бюджета Фонда ОМС составили 38 539 423 тыс. рублей, расходы – 38 958 778,7 тыс. рублей, дефицит – 419 355,7 тыс. рублей, что подтверждено по результатам внешней проверки.

В отчетном году бюджет Фонда ОМС по доходам исполнен на 100,2% от утвержденных бюджетных назначений, по расходам – на 99,2%.

Председатель

А.И. Демидов