



им. 50-летия Октября пл., д. 15, г. Ижевск, 426074. Тел. (3412) 72-55-95, факс 68-25-00,
E-mail: ctrlur@udmnet.ru

от 21.05.2018 № 625
на № 1635 от 23.04.2018

Председателю
Государственного Совета
Удмуртской Республики
А.М. Прасолову

Заключение на проект закона Удмуртской Республики
«Об исполнении бюджета Территориального фонда
обязательного медицинского страхования Удмуртской
Республики за 2017 год»

Государственным контрольным комитетом Удмуртской Республики (далее - Комитет) на 2018 год проведена экспертиза проекта Закона Удмуртской Республики «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Удмуртской Республики за 2017 год» (далее - законопроект) на основании материалов, поступивших от Постоянной комиссии по бюджету, налогам и финансам Государственного Совета УР от 23.04.2018 № 1635, с учетом результатов внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Удмуртской Республики (далее - Фонд, ТФОМС УР).

Поступивший в Комитет законопроект и иные материалы, предоставленные с ним, соответствуют требованиям Закона УР от 22.05.2008 № 18-РЗ «О бюджетном процессе в Удмуртской Республике».

Состав материалов и документов, представленных одновременно с законопроектом, в основном соответствует структуре, принятой при утверждении Закона УР от 23.12.2016 № 92-РЗ (в ред. Законов УР от 10.05.2017 № 23-РЗ, от 09.11.2017 № 59-РЗ) «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Удмуртской Республики на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее - Закон о бюджете Фонда на 2017 год).

Первоначально доходы и расходы бюджета ТФОМС УР утверждены в сумме 16 061 150,6 тыс. руб. С учетом изменений в последней редакции доходы утверждены в сумме - 15 467 123,7 тыс. руб. (уменьшение на 594 026,9 тыс. руб. или на 3,7%), расходы в сумме - 15 537 448,0 тыс. руб. (уменьшение на 523 702,6 тыс. руб. или на 3,3%), дефицит составил - 70 324,3 тыс.руб.

Исполнение доходной части бюджета Фонда

Бюджет Фонда по доходам в 2017 году исполнен в сумме 15 463 217,1 тыс. руб. или 100,0% к законодательно утвержденным бюджетным назначениям и к уточненному плану. Наибольший удельный вес в общем

объеме доходов составляют межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам государственных внебюджетных фондов (15 360 843,1 тыс. руб.).

По сравнению с 2016 годом (14 703 478,0 тыс. руб.) объем поступлений доходов бюджета Фонда вырос на 759 739,1 тыс. руб. или на 5,2%. Положительная динамика роста доходов обусловлена увеличением безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ на сумму 669 613,8 тыс. руб. (на 4,6%). Вместе с тем, против утвержденных показателей и уточненного плана не исполнено доходов на общую сумму 3 906,6 тыс. руб. (0,02%).

Недовыполнение (19 005,6 тыс. руб.) произошло по следующим видам доходов:

- прочие доходы от компенсации затрат бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования - на 4 605,4 тыс. руб. (24,2%);
- денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, зачисляемые в бюджеты территориальных фондов обязательного медицинского страхования - на 0,2 тыс. руб.;
- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на осуществление единовременных выплат медицинским работникам - 14 400,0 тыс. руб. (75,8%).

На уменьшение общего объема поступлений в бюджет Фонда повлиял возврат остатков субсидий и субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования (далее - ФФОМС) из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования на общую сумму «минус» 44,0 тыс. руб.

При этом, сверх уточненного плана в 2017 году поступило доходов в сумме 15 143,0 тыс. руб. по следующим видам:

- денежные взыскания (штрафы) и иные суммы, взыскиваемые с лиц, виновных в совершении преступлений, и в возмещение ущерба имуществу, зачисляемые в бюджеты территориальных фондов обязательного медицинского страхования - 1 369,3 тыс. руб. (9,1%);
- денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств (в части территориальных фондов обязательного медицинского страхования) - 1 583,9 тыс. руб. (10,4%);
- прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты территориальных фондов обязательного медицинского страхования - 1 646,4 тыс. руб. (10,9%);
- прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования - 10 496,3 тыс. руб. (69,3%);
- доходы бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования от возврата остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на осуществление единовременных выплат медицинским работникам субсидий,

субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет - 47,1 тыс. руб. (0,3%).

Исполнение расходной части бюджета Фонда

Первоначально бюджетные ассигнования по расходам утверждены в сумме 16 061 150,6 тыс. руб. В ходе исполнения бюджета Фонда изменения вносились 2 раза, в последней ред. от 09.11.2017 № 59-РЗ бюджетные ассигнования утверждены в сумме 15 537 448,0 тыс. руб.

По данным Годового отчета об исполнении бюджета Фонда за 2017 год уточненный план по расходам бюджета Фонда составил 15 547 944,3 тыс. руб., что на 10 496,3 тыс. руб. превышает утвержденные бюджетные ассигнования в основном за счет межбюджетных трансфертов из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования других регионов за медицинскую помощь, оказанную в Удмуртской Республике, гражданам, застрахованным в других регионах.

Расходы исполнены в сумме 15 495 414,3 тыс. руб. или 99,7 % к Закону о бюджете Фонда и к уточненному плану. Общая сумма неисполненных бюджетных ассигнований составила 52 530,0 тыс. руб.

По сравнению с 2016 годом (14 682 841,7 тыс. руб.) расходы Фонда увеличились на 5,5%. В 2017 году темп роста расходов превысил темп роста доходов бюджета Фонда на 0,3%.

Анализ исполнения расходов бюджета Фонда к уточненному плану в разрезе разделов, подразделов бюджетной классификации расходов показал следующее:

ПР 0113 «Другие общегосударственные расходы» на содержание Фонда направлено 117 388,7 тыс. руб. (в 2016 году - 114 671,7 тыс. руб.) или 93,4 % от уточненного плана (125 623,3 тыс. руб.) и составляет 0,8 % от полученных доходов.

Не исполнено бюджетных ассигнований в сумме 8 234,6 тыс. руб., в связи с применением регрессивной шкалы налогообложения при начислении страховых взносов на фонд оплаты труда, экономии на командировочных расходах, экономией фонда оплаты труда в связи с временной нетрудоспособностью работников, за счет применения конкурентных способов определения поставщиков, исполнителей, подрядчиков при размещении государственного заказа, несостоявшихся закупок ввиду отсутствия заявок, в связи со списанием основных средств, а также по причине предоставления ресурсоснабжающими организациями актов по оказанным коммунальным услугам за декабрь 2017 года в январе 2018 года.

ПР 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения» расходы составили 15 332 425,6 тыс. руб. или 99,8 % от уточненных годовых назначений (15 362 321,0 тыс. руб.), удельный вес в общих расходах (15 495 414,3 тыс. руб.) составил 98,9 %. Из них кассовые расходы на выполнение Территориальной программы обязательного медицинского страхования (далее - ТПОМС) в соответствии с заключенными договорами о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования в 2017 году составили 14 625 518,8 тыс. руб., что выше уровня 2016 года на 714 291,2 тыс. руб. (в 2016 году - 13 911 227,6 тыс. руб.).

Сравнительный анализ расходов Фонда по подразделу 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения» за 2017 год по сравнению с 2016 годом приведен в следующей таблице:

Таблица (в тыс. руб.)

	Наименование показателей	За 2016 год	За 2017 год	Отклонение по исполнению 2017 года к 2016 году (гр.3 - гр.2)	Темп роста расходов
	1	2	3	4	
	Расходы по подразделу 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения», в т.ч.:	14 526 370,0	15 332 425,6	+806 055,6	105,5
1	Расходы на реализацию ТПОМС, из них:	13 911 227,6	14 625 518,8	+714 291,2	105,1
	-на ведение дела в страховых медицинских организаций	133 658,8	142 730,9	+9 072,1	106,8
2	Расходы на оплату оказанной медицинской помощи иногородним гражданам	199 421,3	245 392,2	+45 970,9	123,0
	- количество пролеченных граждан	62 375	65 640	+3 265	105,2
3	Расходы за медицинскую помощь, оказанную по обращениям в медицинские организации РФ граждан, застрахованных в УР - в другие ТФОМС	372 763,4	412 000,0	+39 236,6	110,5
	- количество обращений граждан	135 138	114 137	-21 001	84,4
4	Расходы на проведение ремонта медицинского оборудования и приобретение медицинского оборудования за счет средств нормированного страхового запаса *	19 937,8	47 279,2	+27 341,4	увеличение в 2,4 раза
5	Расходы за оказанную в федеральных государственных учреждениях специализированную, в том числе высокотехнологичную медицинскую помощь, включенную в базовую программу ОМС	23 019,9	2 235,4	-20 784,5	уменьшение в 10,3 раза
	Количество обращений	392	37	-355	уменьшение 10,6 раза

Расходы по подразделу 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения» по сравнению с аналогичным периодом 2016 года увеличились на 806 055,6 тыс. руб. (на 5,5%). Расходы на ведение дел страховых организаций за счет расходов на реализацию ТПОМС возросли на 9 072,1 тыс. руб. или на 6,8%.

Расходы на оплату оказанной медицинской помощи иногородним гражданам - увеличились на 45 970,9 тыс. руб. или на 23,0%, на оплату за медицинскую помощь, оказанную по обращениям в медицинские организации РФ граждан, застрахованных в УР - на 39 236,6 тыс. руб. или на 10,5%, что обусловлено увеличением количества случаев дорогостоящей медицинской помощи.

Подушевой норматив финансирования ТПОМС на 1 застрахованного в 2017 году на территории Удмуртской Республики составил 9 672,7 руб. (без учета расходов на административно - управленческий персонал), при установленном Постановлением Правительства УР от 30.12.2016 № 564 - 9 671,8 руб., выполнение составило 100,0% (рекомендуемый для УР показатель по Российской Федерации - 9 198,4 руб.).

Прочие межбюджетные трансферты общего характера (ПР 1403) профинансированы в сумме 45 600,0 тыс. руб. (76,0 % от уточненных годовых назначений), из них:

- 45 600,0 тыс. руб. перечислены в бюджет Удмуртской Республики (через Минздрав Удмуртии) на осуществление единовременных компенсационных выплат 76 медицинским работникам, прибывшим в 2017 году после окончания образовательного учреждения высшего профессионального образования на работу в сельский населенный пункт или переехавшим на работу в сельский населенный пункт из другого населенного пункта и заключившим с

уполномоченным органом исполнительной власти субъекта РФ договор (из расчета 1 000,0 тыс. руб. на одного указанного медицинского работника). Финансовое обеспечение единовременных компенсационных выплат медицинским работникам в 2017 году осуществлялось на условиях софинансирования (60% - средства бюджета Федерального Фонда обязательного медицинского страхования, 40% - средства бюджета УР) за счет иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджету территориального фонда из бюджета ФФОМС в соответствии с Федеральным законом о бюджете ФФОМС на очередной финансовый год и на плановый период и средств бюджета УР.

Законом о бюджете Фонда на 2017 год утверждены источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Фонда в сумме 70 324,3 тыс. руб. за счет переходящего остатка средств на счете Фонда на 01.01.2017.

Бюджет Фонда в 2017 году исполнен с дефицитом в сумме 32 197,2 тыс. руб., что повлияло на уменьшение остатка средств на счете Фонда на конец года, который по состоянию на 01.01.2018 составил 38 127,1 тыс. руб.

Выводы

Проект Закона УР «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Удмуртской Республики за 2017 год» и иные материалы, предоставленные с проектом, соответствуют требованиям Закона УР от 22.05.2008 № 18-РЗ «О бюджетном процессе в Удмуртской Республике».

Доходы бюджета Фонда по доходам в 2017 году исполнены в сумме 15 463 217,1 тыс. руб. или 100,0% к законодательно утвержденным бюджетным назначениям и к уточненному плану.

Расходы исполнены в сумме 15 495 414,3 тыс. руб. или 99,7 % к Закону о бюджете Фонда и к уточненному плану. Общая сумма неисполненных бюджетных ассигнований составила 52 530,0 тыс. руб.

Расхождений в представленных приложениях по доходам и расходам с результатами внешней проверки Годового отчета ТФОМС за 2017 год не установлено.

Заместитель председателя
Государственного контрольного
комитета Удмуртской Республики



С.Н. Калинина