



от 16.05.2016 № 684

на № 1432 от 19.04.2016

Заместителю Председателя
Государственного Совета
Удмуртской Республики -
председателю постоянной комиссии
по бюджету, налогам и финансам
С.Э. Широковой

Заключение на проект закона Удмуртской Республики «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Удмуртской Республики за 2015 год»

Проект закона Удмуртской Республики «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2015 год» (далее - Законопроект) и иные материалы, предоставленные с ним, соответствуют требованиям Закона УР от 22.05.2008 № 18-РЗ «О бюджетном процессе в Удмуртской Республике» и статье 149 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Состав материалов и документов, представленных одновременно с Законопроектом, в основном соответствует структуре, принятой при утверждении Закона УР от 26.12.2014 № 88 - РЗ (в ред. Законов УР от 06.07.2015 № 44 - РЗ, от 01.12.2015 № 76 - РЗ) «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Удмуртской Республики на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (далее - Закон о бюджете Фонда на 2015 год).

Исполнение доходной части бюджета Фонда

Первоначально доходы и расходы бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Удмуртской Республики (далее - Фонд, ТФОМС) утверждены без дефицита в сумме 14 193 261,8 тыс. руб.

В части утвержденных бюджетных назначений показатели отчета об исполнении консолидированного бюджета за 2015 год соответствуют Закону о бюджете Фонда на 2015 год.

С учетом изменений (в ред. Законов УР от 06.07.2015 № 44 - РЗ, от 01.12.2015 № 76 - РЗ) доходы бюджета Фонда утверждены в сумме 13 781 997,3 тыс. руб.

Бюджет Фонда по доходам за 2015 год исполнен в сумме 1 392 246,9 тыс. руб. или 100,1 % к уточненным бюджетным назначениям.

По сравнению с 2014 годом (13 740 243,8 тыс. руб.) объем поступлений доходов бюджета Фонда возрос на 1,3 % или на 180 003,1 тыс. руб.

Положительная динамика роста доходов обусловлена увеличением безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ (на 179 832,6 тыс. руб.).

Наибольший удельный вес в общем объеме доходов составляют межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам государственных внебюджетных фондов (14 553 712,2 тыс. руб.).

Уточненный план по доходам перевыполнен в абсолютной сумме на 15 069,7 тыс. руб. (на 0,1 %).

Сверх уточненного плана в 2015 году поступило доходов в сумме 16 159,2 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 (поступления по регрессным искам) - 645,8 тыс. руб. (85,9 %);

- денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств (в части территориальных фондов обязательного медицинского страхования) - 459,7 тыс. руб. (57,7 %);

- прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты территориальных фондов обязательного медицинского страхования - 232,9 тыс. руб. (158,5 %);

- прочие неналоговые поступления в территориальные фонды обязательного медицинского страхования (перечислены страховыми медицинскими организациями в доход бюджета Фонда финансовые санкции, взысканные с медицинских организаций в ходе проведенных экспертиз) - 135,9 тыс. руб. (65,7 %);

- прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования - 12 987,5 тыс. руб. (8,2 %);

- доходы бюджетов государственных внебюджетных от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет - 1697,4 тыс. руб.

Вместе с тем, наблюдается процент невыполнения плана по следующей статье доходов:

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства - на 1,3 тыс. руб. или 3,1 %.

Кроме того, на уменьшение общего объема поступлений в бюджет Фонда повлиял возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов государственных внебюджетных фондов на общую сумму «минус» 1 088,1 тыс. руб.

Бюджетные ассигнования по расходам с учетом изменений (в ред. Законов УР от 06.07.2015 № 44 - РЗ, от 01.12.2015 № 76 - РЗ) утверждены в сумме 14 478 356,8 тыс. руб.

По данным Уточненной сводной бюджетной росписи по расходам на 31.12.2015 и бюджетным назначениям Годового отчета уточненный план по расходам бюджета Фонда составил 14 593 960,7 тыс. руб.

Расходы исполнены в сумме 14 546 354,9 тыс. руб. или 99,7 % к Закону о бюджете Фонда и к уточненному плану. Общая сумма неисполненных бюджетных назначений по расходам составила - 47 605,8 тыс. руб. Причины неисполнения бюджетных назначений приведены в Пояснительной записке к Годовому отчету.

По сравнению с 2014 годом (13 099 611,7 тыс. руб.) расходы Фонда увеличились на 11,0%.

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

На содержание Фонда по подразделу 0113 «Другие общегосударственные расходы» израсходовано 115 764,0 тыс. руб. или 94,6 % от уточненного плана и составляет 0,8 % от полученных доходов. Не исполнено ассигнований в сумме 6 641,0 тыс. руб. в связи с применением регрессивной шкалы налогообложения при начислении страховых взносов на фонд оплаты труда, с экономией средств за счет применения конкурсных процедур по размещению государственного заказа, приостановлением с 01.05.2015 проведения аукционов на осуществление закупок компьютерного, активного сетевого, серверного и проекционного оборудования, оргтехники и устройств мобильной связи, автомобилей мебели в соответствии с поручением Председателя Правительства УР (протокол совещания от 29.04.2015, а также по причине предоставления актов по оказанным коммунальным услугам за декабрь 2015 года в январе 2016 года.

Расходы по разделу 0900 «Здравоохранение», подразделу 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения» составили 14 410 590,9 тыс. руб. (99,7 % от уточненных годовых назначений), удельный вес в общих расходах составил 99,1 %, в том числе:

- 13 949 400,9 тыс. руб. (кассовые расходы) - на выполнение Территориальной программы обязательного медицинского страхования (далее – ТПОМС) в соответствии с заключенными договорами о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования, из них: - 121 770,3 тыс. руб. - на ведение дела 6 страховых медицинских организаций;

- 167 362,0 тыс. руб. - на оплату оказанной медицинской помощи 58 577 иногородним гражданам;

- 293 828,0 тыс. руб. направлены в другие Фонды за медицинскую помощь, оказанную по 147 220 обращениям в медицинские организации Российской Федерации граждан, застрахованных в Удмуртской Республике.

Подушевой норматив финансирования ТПОМС на 1 застрахованного в 2015 году на территории Удмуртской Республики составил 9 294,0 руб. (с учетом расходов на АУП), при установленном Постановлением Правительства УР от 26.01.2015 № 7 (ред. от 05.05.2015) - 9 221,2 руб., показатель по России с учетом коэффициента дифференциации для УР (с учетом расходов на АУП) - 9 004,2 руб., выполнение составило 100,8 %.

В 2015 году по сравнению с 2014 годом увеличилась средняя стоимость одного посещения амбулаторно – поликлинической службы с 351,5 руб. до

378,0 руб. Средняя стоимость 1 госпитализации в стационаре составила 24 401,8 руб. (100,7 % от утвержденной ТПОМС).

Подушевой норматив финансирования скорой медицинской помощи в 2015 году на 1 жителя Удмуртской Республики в месяц составил 42,2 руб.

Прочие межбюджетные трансферты общего характера (ПР 1403) профинансированы в сумме 20 000,0 тыс. руб. (100,0 % от уточненных годовых назначений), средства перечислены (через Министерство здравоохранения Удмуртской Республики) на осуществление единовременных компенсационных выплат медицинским работникам, прибывшим в 2015 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 один миллион рублей на одного указанного медицинского работника). Финансовое обеспечение единовременных компенсационных выплат медицинским работникам в 2015 году осуществлялось в равных долях за счет иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджету территориального фонда из бюджета Федерального Фонда обязательного медицинского страхования (далее - 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 2015 год утверждены источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Фонда в сумме 675 796,0 тыс. руб. (остаток средств на счете Фонда на 01.01.2015 составлял 675 796,0 тыс. руб.). Фактически же в 2015 году бюджет Фонда был исполнен с дефицитом 626 108,0 тыс. руб. В результате, остаток средств на счете Фонда на начало отчетного года уменьшился на указанную сумму дефицита за 2015 год и по состоянию на 01.01.2016 составил 49 688,0 тыс. руб.

Выводы

Проект Закона УР «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Удмуртской Республики за 2015 год» и иные материалы, предоставленные с проектом, соответствуют требованиям Закона УР от 22.05.2008 № 18 - РЗ «О бюджетном процессе в Удмуртской Республике» и ст.149 Бюджетного кодекса РФ.

Доходы бюджета Фонда исполнены в сумме 13 920 246,9 тыс. руб. или 100,1 % к утвержденным бюджетным назначениям и к уточненному плану.

Расходы бюджета Фонда исполнены в сумме 14 546 354,9 тыс. руб. или 95,0% к утвержденным бюджетным ассигнованиям и к уточненному плану.

Бюджет Фонда исполнен с дефицитом 626 108,0 тыс. руб.

Расхождений в представленных приложениях по доходам и расходам с результатами внешней проверки Годового отчета Фонда за 2015 год не установлено.

Председатель
Государственного контрольного комитета
Удмуртской Республики



Б.С. Сарнаев

Л.П. Мартынова
725348