**Информация о заключении
счетной палаты Тульской области
на отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Тульской области
за 9 месяцев 2018 года**

Счетной палатой Тульской области в соответствии со статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 8 Закона Тульской области «О счетной палате Тульской области», во исполнение пункта 1.2.6 плана работы счетной палаты Тульской области, на основании квартальной бюджетной отчетности территориального фонда обязательного медицинского страхования Тульской области на 01.10.2018, представленной территориальным фондом обязательного медицинского страхования Тульской, в период с 21.11.2018 по 28.11.2018 подготовлено заключение на отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Тульской области
за 9 месяцев 2018 года.

Отчет об исполнении бюджета Фонда в части доходов составлен с учетом плановых показателей, утвержденных Законом Тульской области от 18.12.2017 №97‑ЗТО «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Тульской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» в редакции от 12.07.2018, а в части расходов – с учетом показателей уточненной сводной бюджетной росписи бюджета Фонда по состоянию на отчетную дату.

Анализ исполнения бюджета Фонда в настоящем заключении проведен с учетом изменений, вносимых в Закон о бюджете Фонда проектом закона «О внесении изменений в Закон Тульской области «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Тульской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов».

Исполнение бюджета Фонда по доходам за отчетный период составило 12 484 980,5 тыс. рублей, или 76,1% от назначений, утвержденных Законом о бюджете Фонда (16 407 569,5 тыс. рублей), и 75,3% от назначений согласно Уточнению бюджета Фонда (16 571 231,1 тыс. рублей).

По отношению к аналогичному периоду 2017 года исполнение составило 119,9% (доходов поступило на 2 070 897,2 тыс. рублей больше).

**Неналоговые доходы** поступили в бюджет Фонда в общем объеме 49 721,1 тыс. рублей, что составляет 68,5% назначений согласно Уточнению бюджета Фонда (72 538,5 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2017 года в бюджет Фонда неналоговых доходов поступило на 31,2% больше.

*Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования* поступили в бюджет Фонда в объеме 45 669,7 тыс. рублей, что составляет 67,5% назначений согласно Уточнению бюджета Фонда (67 683,5 тыс. рублей).

*Штрафы, санкции, возмещение ущерба* в отчетном периоде составили 4 051,4 тыс. рублей, что составляет 83,4% назначений согласно Уточнению бюджета Фонда (4 855,0 тыс. рублей) и 110,1% к показателю аналогичного периода 2017 года.

**Безвозмездные поступления** в целом за отчетный период составили 12 435 259,4 тыс. рублей. При этом в бюджет Фонда поступали безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет; кроме того, Фондом был осуществлен возврат субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в бюджет Фонда за отчетный период составили 12 438 645,7 тыс. рублей, или 75,4% к плану на год согласно Уточнению бюджета Фонда (16 498 692,6 тыс. рублей) и 119,9% к объему безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы, отраженному в отчетности об исполнении бюджета Фонда на 01.10.2017.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета Фонда, поступивших за отчетный период (без учета доходов от возврата остатков, а также без учета возврата остатков), составила 99,6%.

*Из бюджета Тульской области* в отчетном периоде в бюджет Фонда поступили межбюджетные трансферты на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС в части базовой программы ОМС в сумме 50 000,0 тыс. рублей (100% от плана на год).

В общем объеме безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы средства бюджета Тульской области составили 0,40%.

*Из бюджета Федерального фонда ОМС* в отчетном периоде в бюджет Фонда поступило 12 183 782,4 тыс. рублей (субвенции на финансовое обеспечение организации ОМС на территории Тульской области), что составляет 75% назначений согласно Уточнению бюджета Фонда (16 245 043,7 тыс. рублей) и 120,4% объема поступлений за аналогичный период 2017 года (в 2017 году из Федерального фонда ОМС кроме субвенций поступали также межбюджетные трансферты на осуществление единовременных выплат медицинским работникам).

Межбюджетные трансферты *от бюджетов других территориальных фондов ОМС* в рамках межтерриториальных расчетов за медицинскую помощь, оказанную медицинскими организациями Тульской области, лицам, застрахованным по ОМС на территориях других субъектов Российской Федерации, поступили в бюджет Фонда в объеме 204 863,3 тыс. рублей, что составляет 98,9% плана на год согласно Уточнению бюджета Фонда (207 200,9 тыс. рублей) и 125,1% объема поступлений за аналогичный период 2017 года (163 720,6 тыс. рублей).

В общем объеме безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы средства бюджетов других территориальных фондов ОМС составили 1,65%.

Поступление в бюджет Фонда *доходов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет* в отчетном периоде составило 1 062,8 тыс. рублей (на 99,96% плана на год согласно Уточнению бюджета Фонда). В бюджет Фонда поступили из бюджета области неиспользованные (возвращенные в связи с увольнением) средства на единовременные выплаты медицинским работникам в сумме 997,9 тыс. рублей, а также средства, ранее направленные в другие территориальные фонды ОМС в рамках межтерриториальных расчетов, в сумме 64,9 тыс. рублей.

За отчетный период *возврат остатков субсидий, субвенций и иных целевых межбюджетных трансфертов прошлых лет* был осуществлен Фондом в сумме 4 449,1 тыс. рублей (отражен в Отчете об исполнении бюджета Фонда со знаком «минус»; 96,4% к плану на год согласно Уточнению бюджета Фонда). В том числе возвращены:

– в Федеральный фонд ОМС:

указанные выше доходы 2018 года от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в виде неиспользованных (возвращенных в связи с увольнением) средств на единовременные выплаты медицинским работникам – 997,9 тыс. рублей;

средства, имеющие отношение к субвенциям Федерального фонда ОМС предыдущих годов и, в связи с этим, подлежащие возврату в бюджет Федерального фонда ОМС, – 3 426,8 тыс. рублей;

– в территориальные фонды ОМС:

неналоговые доходы 2018 года в виде возврата расходов прошлых лет на оплату медицинским организациям Тульской области медицинской помощи лицам, застрахованным по ОМС в других субъектах Российской Федерации (поскольку указанные средства имеют отношение к ранее осуществленным межтерриториальным расчетам), – 24,4 тыс. рублей.

За отчетный период расходы бюджета Фонда исполнены в сумме 11 569 790,1 тыс. рублей, что составляет 70,4% к объему расходов, утвержденному в Законе о бюджете Фонда (16 428 265,1 тыс. рублей), 69,8% к объему расходов, утвержденному в уточненной сводной бюджетной росписи бюджета Фонда на момент составления Отчета (16 569 585,9 тыс. рублей), и 69,7% к объему расходов в соответствии с Уточнением бюджета Фонда (16 591 926,7 тыс. рублей).

По отношению к аналогичному периоду 2017 года расходы увеличились на 1 568 016,8 тыс. рублей, или на 15,7%.

В целом на *финансовое обеспечение организации ОМС без учета расходов на выполнение функций аппаратом Фонда* за отчетный период направлено 11 471 776,8 тыс. рублей, что составляет 70% к объему бюджетных ассигнований на указанные цели в соответствии с Уточнением бюджета Фонда (16 381 561,6 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2017 года (9 887 544,5 тыс. рублей) расходы в целом на финансовое обеспечение организации ОМС без учета расходов на выполнение функций аппаратом Фонда увеличились на 16%.

Исполнение указанных расходов в разрезе целевых статей сложилось следующим образом:

– финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов Российской Федерации – 11 238 342,6 тыс. рублей (69,7% бюджетных ассигнований в соответствии с Уточнением бюджета Фонда (16 123 883,7 тыс. рублей)), из них на межбюджетные трансферты другим территориальным фондам ОМС в рамках межтерриториальных расчетов (вид расходов – 580) – 730 161,8 тыс. рублей, на оказание медицинской помощи в медицинских организациях Тульской области лицам, застрахованным на территориях других субъектов Российской Федерации, – 14 602,3 тыс. рублей;

– финансовое обеспечение оказания медицинской помощи на территории Тульской области лицам, застрахованным по ОМС за пределами Тульской области, – 182 960,3 тыс. рублей (88,3% бюджетных ассигнований в соответствии с Уточнением бюджета Фонда (207 200,9 тыс. рублей));

– реализация территориальной программы ОМС на территории Тульской области (целевая статья – 7310025950) – 473,9 тыс. рублей (99,4% бюджетных ассигнований в соответствии с Уточнением бюджета Фонда (477,0 тыс. рублей));

– дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС в пределах базовой программы ОМС (7310080310) – 50 000,0 тыс. рублей (100% бюджетных ассигнований в соответствии с Уточнением бюджета Фонда).

Доля расходов в целом на обеспечение организации ОМС без учета расходов на выполнение функций аппаратом Фонда в общем объеме расходов бюджета Фонда в отчетном периоде составила 99,2%.

Расходы на *выполнение функций аппаратом Фонда* в отчетном периоде составили 86 827,1 тыс. рублей, или 69,6% бюджетных ассигнований, утвержденных в Законе о бюджете Фонда и в уточненной сводной бюджетной росписи (124 730,0 тыс. рублей). По сравнению с соответствующим периодом 2017 года расходы увеличились на 8 229,3 тыс. рублей (на 10,5%).

Расходы на выполнение функций аппаратом Фонда составили 0,75% от суммы расходов, направленных за отчетный период в целом на финансовое обеспечение организации ОМС.

Расходы за счет средств нормированного страхового запаса Фонда, поступивших от применения санкций к медицинским организациям, на *финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования* за отчетный период осуществлены в сумме 11 186,2 тыс. рублей (13,1% к объему бюджетных ассигнований на указанные цели в соответствии с Уточнением бюджета Фонда (85 635,1 тыс. рублей)).

В отчетном периоде превышение доходов бюджета Фонда над расходами (профицит бюджета) составило 915 190,4 тыс. рублей.

Остаток средств бюджета Фонда на 01.10.2018 сложился в размере 935 886,0 тыс. рублей и превысил остаток на 01.01.2018 (20 695,6 тыс. рублей) на размер профицита бюджета.

|  |  |
| --- | --- |
| Аудитор счетной палаты Тульской области | О.П. Гремякова |