Пояснительная записка

к отчету об исполнении бюджета территориального фонда

обязательного медицинского страхования Архангельской области

за первое полугодие 2016 года

Бюджет территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области на 2016 год (далее – бюджет территориального фонда) утвержден областным законом от 18 декабря 2015 года № 374-22-ОЗ «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области на 2016 год» (далее – областной закон № 374-22-ОЗ):

- по доходам в сумме **17 193 612,7 тыс. рублей,**

- по расходам в сумме **17 193 612,7 тыс. рублей.**

В соответствии с уточненной сводной бюджетной росписью от 30 марта 2016 года по состоянию на 01 июля 2016 года бюджет территориального фонда по расходам составил **17 216 470,7 тыс. рублей,** по источникам финансирования дефицита бюджета территориального фонда – **22 858,0 тыс. рублей** и отличается от утвержденных областным законом показателей по расходам и источникам финансирования на **22 858,0 тыс. рублей,** в том числе за счет:

- межбюджетных трансфертов на осуществление единовременных компенсационных выплат медицинским работникам в 2016 году в размере **21 600,0 тыс. рублей** в соответствии с распределением в 2016 году иных межбюджетных трансфертов из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования в целях осуществления в соответствии с частью 12.1 статьи 51 Федерального закона «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» единовременных компенсационных выплат медицинским работникам, утвержденным распоряжением Правительства Российской Федерации от 30 декабря 2015 года № 2768-р;

- остатка средств по состоянию на 1 января 2016 года, направленного на увеличение расходных обязательств бюджета территориального фонда в текущем году по дополнительному финансовому обеспечению организации обязательного медицинского страхования (далее – ОМС), в сумме **861,6 тыс. рублей;**

- средств, поступивших из областного бюджета в 2016 году на завершение расчетов по финансовому обеспечению скорой медицинской помощи, оказанной сверх базовой программы ОМС в 2015 году, в размере **396,4 тыс. рублей.**

По итогам работы за первое полугодие 2016 года бюджет территориального фонда исполнен по доходамв сумме **8 623 060,7 тыс. рублей** (50,2%)[[1]](#footnote-1) и по расходам в сумме **7 930 318,4 тыс. рублей** (46,1%). Превышение доходов над расходами составило **692 742,3** **тыс. рублей**.

В перечень главных администраторов доходов бюджета территориального фонда внесены изменения согласно фактическому исполнению бюджета территориального фонда.

**Источники финансирования**

**дефицита бюджета территориального фонда**

На 01 июля 2016 года остаток средств бюджета территориального фонда увеличился по сравнению с началом года на **692 742,3 тыс. рублей** и составил **826 484,7 тыс. рублей,** весь остаток составляют целевые средства, предназначенные на финансовое обеспечение организации ОМС.

Величина остатка обусловлена тем, что предоставление субвенции Федерального фонда обязательного медицинского страхования (далее – ФОМС), которая является основным источником формирования доходной части бюджета территориального фонда, осуществляется ежемесячно после перечисления в установленном порядке в бюджет ФОМС из бюджета субъекта Российской Федерации суммы обязательного ежемесячного платежа на неработающее население. Субвенция включается в расчет объема финансирования страховых медицинских организаций, который, в соответствии с Правилами обязательного медицинского страхования, утвержденными приказом Минздравсоцразвития Российской Федерации от 28 февраля 2011 года № 158н, производится в течение пяти рабочих дней месяца, следующего за отчетным, и расходуется в следующем после зачисления на счет территориального фонда месяце.

Анализ источников финансирования дефицита бюджета территориального фонда за первое полугодие 2016 года приведен в приложении к настоящей пояснительной записке.

**Доходы бюджета территориального фонда**

Доходы бюджета территориального фонда за первое полугодие текущего года составили **8 623 060,7 тыс. рублей** (50,2%).

**1**. **Неналоговые поступления** составили **126 891,9** **тыс. рублей**, из них:

- прочие доходы от компенсации затрат бюджетов территориальных фондов ОМС – **339,5 тыс. рублей**, из них 294,9 тыс. рублей составляют средства, возвращенные медицинскими организациями как остатки неиспользованных средств на финансовое обеспечение скорой медицинской помощи, оказываемой сверх базовой программы ОМС; 44,6 тыс. рублей - средства, возвращенные страховыми медицинскими организациями как неиспользованный остаток средств субвенции ФОМС;

- денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о государственных внебюджетных фондах и о конкретных видах обязательного социального страхования, бюджетного законодательства (в части бюджетов территориальных фондов ОМС) – **1 192,7 тыс. рублей**;

- денежные взыскания (штрафы) и иные суммы, взыскиваемые с лиц, виновных в совершении преступлений, и в возмещение ущерба имуществу, зачисляемые в бюджеты территориальных фондов ОМС (средства, полученные как суммы принудительного изъятия, по решениям судов по регрессным искам прокуроров) – **797,0 тыс. рублей**;

- денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств (средства, возмещенные медицинскими организациями и страховыми медицинскими организациями как использованные не по целевому назначению, источником финансового обеспечения которых являлись межбюджетные трансферты) – **2 728,7 тыс. рублей**;

- прочие неналоговые поступления в территориальные фонды ОМС – **121 834,0 тыс. рублей**. Данные средства поступили в бюджет территориального фонда в результате применения финансовых санкций к медицинским организациям за нарушения, выявленные при проведении контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи по ОМС.

В связи с невозможностью планирования данных поступлений, они вносятся в доходы бюджета территориального фонда по фактическому поступлению и учтены в прогнозируемых доходах бюджета территориального фонда на 2016 год, утвержденных в приложении № 3 к областному закону от 01 июля 2016 года № 451-27-ОЗ «О внесении изменений в областной закон «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области на 2016 год».

**2.** **Безвозмездные поступления** за первое полугодие 2016 года составили **8 496 168,8 тыс. рублей** (49,4%).

тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждено  областным законом | Исполнено | Процент исполнения |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Средства на финансовое обеспечение организации ОМС, в том числе: | 17 193 612,7 | 8 628 063,0 | 50,2 |
| из бюджета ФОМС | 16 973 612,7 | 8 486 806,2 | 50,0 |
| из бюджетов территориальных фондов ОМС (межтерриториальные расчеты) | 220 000,0 | 141 256,8 | 64,2 |
| Средства из бюджета ФОМС на финансовое обеспечение единовременных компенсационных выплат медицинским работникам | 0,0 | 3 600,0 | - |
| Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0,0 | 260,7 | - |
| Возврат в бюджет ФОМС и областной бюджет остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0,0 | -135 754,9 | - |

Поступление средств на финансовое обеспечение организации ОМС составило 8 628 063,0 тыс. рублей, из них:

**-** субвенция из бюджета ФОМС на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов Российской Федерации – **8 486 806,2 тыс. рублей** (50,0%);

**-** прочие межбюджетные трансферты, передаваемые в бюджет территориального фонда – **141 256,8 тыс. рублей** (64,2%).Данные средства поступили в рамках осуществления межтерриториальных расчетов между территориальными фондами за медицинскую помощь, оказанную медицинскими организациями Архангельской области лицам, застрахованным на территориях других субъектов Российской Федерации.

Иные межбюджетные трансферты на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам поступили в сумме **3 600,0 тыс. рублей.**

Доходы бюджета территориального фонда от возврата субсидий и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет составили **260,7 тыс. рублей.** Данные средства поступили от министерства здравоохранения Архангельской области как часть единовременных компенсационных выплат, возвращенных медицинскими работниками в связи с расторжением договоров, заключенных в предыдущие годы;

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил **135 754,9 тыс. рублей со знаком «минус»**, в том числе:

а) в бюджет ФОМС – **135 749,3 тыс. рублей со знаком «минус»,** из них:

- 132 413,3 тыс. рублей – остаток средств по состоянию на 1 января 2016 года, источником финансового обеспечения которых являлась субвенция ФОМС;

- 624,6 тыс. рублей – средства на осуществление единовременных компенсационных выплат медицинским работникам, поступившие из областного бюджета в связи с расторжением договоров с медицинскими работниками (с учетом средств прошлых лет в сумме 260,7 тыс. рублей, поступивших из областного бюджета в 2016 году);

- 2 711,4 тыс. рублей – средства прошлых лет, возвращаемые в бюджет территориального фонда страховыми медицинскими организациями и медицинскими организациями, источником финансового обеспечения которых являлась субвенция ФОМС;

б) в областной бюджет – **5,6 тыс. рублей со знаком «минус».** По данному коду отражается движение остатка средств межбюджетного трансферта, предоставленного из областного бюджета в 2015 году на финансовое обеспечение скорой медицинской помощи, оказываемой сверх базовой программы ОМС:

- остаток средств бюджета территориального фонда в сумме 402,0 тыс. рублей (с учетом средств, возвращенных медицинскими организациями, в сумме 298,4 тыс. рублей) перечислен в областной бюджет;

- средства на завершение расчетов за 2015 год в сумме 396,4 тыс. рублей в соответствии с распоряжением министерства здравоохранения Архангельской области от 24 февраля 2016 года № 70-рд «О направлении остатка межбюджетного трансферта на те же цели в 2016 году» возвращены в доход бюджета территориального фонда.

Объем межбюджетных трансфертов, полученных из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за первое полугодие 2016 года, приведен в таблице отчета по приложению № 5 к областному закону.

**Расходы бюджета территориального фонда**

Расходы бюджета территориального фонда за первое полугодие 2016 года составили **7 930 318,4 тыс. рублей** (46,1 %), из них:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждено | | Исполнено | Процент исполнения | |
| областным законом | бюджетной росписью | к областному закону | к бюджетной росписи |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Управленческие функции фонда | 107 763,4 | 107 763,4 | 44 839,0 | 41,6 | 41,6 |
| Финансовое обеспечение организации ОМС, в том числе: | 17 085 849,3 | 17 087 107,3 | 7 881 879,4 | 46,1 | 46,1 |
| - за счет субвенции ФОМС | 16 865 849,3 | 16 865 849,3 | 7 771 024,0 | 46,1 | 46,1 |
| - за счет средств, поступивших по межтерриториальным расчетам и прочих поступлений | 220 000,0 | 220 861,6 | 110 459,0 | 50,2 | 50,0 |
| - за счет средств областного бюджета на финансовое обеспечение скорой медицинской помощи | 0,0 | 396,4 | 396,4 | - | 100,0 |
| Единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам | 0,0 | 21 600,0 | 3 600,0 | - | 16,7 |

Расходы на выполнение управленческих функций территориального фондаисполненыв сумме **44 839,0 тыс. рублей** (41,6%), из них:

тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждено | | Исполнено | Процент исполнения | |
| областным законом | бюджетной росписью | к областному закону | к бюд-жетной росписи |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами | 88 594,6 | 88 594,6 | 39 284,2 | 44,3 | 44,3 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд | 19 028,7 | 19 028,7 | 5 529,8 | 29,1 | 29,1 |
| Иные бюджетные ассигнования | 140,1 | 140,1 | 25,0 | 17,8 | 17,8 |

Низкий процент выполнения обусловлен тем, что проведение основной части конкурсов по закупке товаров, работ и услуг запланировано на второе полугодие 2016 года.

На финансовое обеспечение организации ОМС направлено **7 881 879,4 тыс. рублей** (46,1%), в том числе средства перечислены:

1) на оплату медицинской помощи – **7 789 366,4 тыс. рублей,** из них:

- в страховые медицинские организации – 7 534 173,6 тыс. рублей;

- в медицинские организации – 110 217,2 тыс. рублей, из них 109 820,8 тыс. рублей – на оплату медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Архангельской области лицам, застрахованным на территориях других субъектов Российской Федерации; 396,4 тыс. руб. – на оплату скорой медицинской помощи, оказанной сверх базовой программы ОМС. Средства перечисляются в соответствии с предъявленными к оплате счетами;

- в территориальные фонды других субъектов Российской Федерации на оплату медицинской помощи, оказанной гражданам, застрахованным на территории Архангельской области, за пределами территории страхования – 144 975,6 тыс. рублей;

2) на ведение дела страховых медицинских организаций – **92 513,0 тыс. рублей**.

Расходы на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам составили **3 600,0 тыс. рублей** (16,7%). Средства перечислены в бюджет Архангельской области в виде иных межбюджетных трансфертов.

Низкое исполнение плановых показателей связано с тем, что финансовое обеспечение компенсационных выплат из бюджета ФОМС осуществляется на основании заявок министерства здравоохранения Архангельской области в соответствии с договорами об осуществлении единовременных компенсационных выплат отдельным категориям медицинских работников. Предоставление основного объема межбюджетных трансфертов на осуществление единовременных компенсационных выплат медицинским работникам ожидается во втором полугодии 2016 года.

Расходы бюджета территориального фонда за первое полугодие 2016 года, приведены в таблице отчета по приложению № 4 к областному закону.

Объем межбюджетных трансфертов, предоставленных другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации за первое полугодие 2016 года, приведен в таблице отчета по приложению № 6 к областному закону.

Директор территориального фонда

обязательного медицинского страхования

Архангельской области Н.Н. Ясько

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Приложение  к пояснительной записке  к отчету об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области за первое полугодие 2016 года  **Источники финансирования дефицита бюджета территориального фонда**  **обязательного медицинского страхования Архангельской области за первое полугодие 2016 года** | | | | | | | |
|  |  |  |  |  | | тыс. руб. |
| **Код бюджетной классификации Российской Федерации** | | **Наименование** | **Утверждено на 2016 год** | | | **Исполнено за первое полугодие**  **2016 года** |
| **областным законом** | | **бюджетной росписью** |
| **главного админи-стратора** | **источников финансирования дефицита бюджета** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | | 5 | 6 |
| 000 | 01 00 00 00 00 0000 000 | ИСТОЧНИКИ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТОВ БЮДЖЕТОВ | - | | 22 858,0 | 692 742,3 |
| 000 | 01 05 00 00 00 0000 000 | Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов | - | | 22 858,0 | 692 742,3 |
| 000 | 01 05 00 00 00 0000 500 | Увеличение остатков средств бюджетов | - | | 17 193 612,7 | 8 623 060,7 |
| 000 | 01 05 02 00 00 0000 500 | Увеличение прочих остатков средств бюджетов | - | | 17 193 612,7 | 8 623 060,7 |
| 395 | 01 05 02 01 09 0000 510 | Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования | - | | 17 193 612,7 | 8 623 060,7 |
| 000 | 01 05 00 00 00 0000 600 | Уменьшение остатков средств бюджетов | - | | 17 216 470,7 | 7 930 318,4 |
| 000 | 01 05 02 00 00 0000 600 | Уменьшение прочих остатков средств бюджетов | - | | 17 216 470,7 | 7 930 318,4 |
| 395 | 01 05 02 01 09 0000 610 | Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования | - | | 17 216 470,7 | 7 930 318,4 |

1. Здесь и далее в скобках указывается процент от соответствующих сумм, утвержденных областным законом от 18 декабря 2015 года № 374-22-ОЗ «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области на 2016 год» [↑](#footnote-ref-1)