**Заключение**

**на отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Орловской области за 2014 год**

Настоящее заключение подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Законами Орловской области от 26 декабря 2014 года № 1724-ОЗ «О бюджетном процессе в Орловской области» и от 12 июля 2011 года
№ 1229-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Орловской области», с пунктом 2.5 Плана деятельности Контрольно-счетной палаты Орловской области на 2015 год и на основании распоряжения Контрольно-счетной палаты Орловской области от 10 апреля 2015 года № 63р-СП.

Законом Орловской области от 4 декабря 2013 года № 1564-ОЗ «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Орловской области на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» бюджет утвержден первоначально по доходам и расходам в сумме 5 911 691,2 тыс. рублей. С учетом внесенных изменений доходы и расходы бюджета Фонда утверждены в сумме 5 921 466,2 тыс. рублей.

Исполнение бюджета Фонда за 2014 год по доходам сложилось в сумме 5 939 206,6 тыс. рублей, по расходам - 6 220 304,2 тыс. рублей. Превышение расходов над доходами составило 281 097,6 тыс. рублей за счет уменьшения остатков денежных средств на счетах Фонда.

При плане 2014 года по доходам в объеме 5 921 466,2 тыс. рублей фактические поступления составили 5 939 206,6 тыс. рублей, или 100,3 % к запланированным объемам.

**Анализ структуры доходов Фонда** показал, что в 2014 году основную часть доходов бюджета Фонда составили межбюджетные трансферты 5 932 743,7 тыс. рублей, или 99,9 % от общей суммы доходов. В 2013 году межбюджетные трансферты составили 4 464 488,6 тыс. рублей (98,6 % в общем объеме доходов).

Поступления от штрафов, санкций, возмещения ущерба составили в 2014 году 6 459,3 тыс. рублей с превышением плановых значений на 71,1 %. По сравнению с 2013 годом поступления по данному доходу выросли на 3 377,6 тыс. рублей.

Сверх запланированных объемов в отчетном периоде поступили доходы по КБК 161 1 16 33090 09 0000 140 «Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд территориального фонда обязательного медицинского страхования» в сумме 15,0 тыс. рублей и КБК 395 1 17 06040 09 0000 180 «Прочие неналоговые поступления в территориальные фонды обязательного медицинского страхования» в сумме 3,6 тыс. рублей.

Межбюджетные трансферты, переданные Фонду составили 5 932 743,7 тыс. рублей, с превышением запланированных доходов на 15 052,5 тыс. рублей, или на 0,3 %.

Сверх запланированных объемов в отчетном периоде поступили межбюджетные трансферты по КБК 395 2 02 05813 09 0000 151 «Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам», в сумме 5 000,0 тыс. рублей.

С превышением запланированных средств на 15,2 % поступили ассигнования в размере 76 052,5 тыс. рублей по КБК 395 2 02 05999 09 0000 151 «Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования» в рамках осуществления межтерриториальных расчетов за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами территории субъекта Российской Федерации, в котором выдан полис обязательного медицинского страхования.

В 2014 году был произведен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов государственных внебюджетных фондов в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования в размере 12 725,8 тыс. рублей, которые были выделены в 2011–2012 годах на финансовое обеспечение областной программы «Модернизация здравоохранения Орловской области на 2011–2013 годы».

**Расходы бюджета Фонда** на 2014 год исполнены в сумме 6 220 304,2 тыс. рублей, что составило 105,0 % от утвержденных показателей, при годовом плане 5 921 466,2 тыс. рублей. Относительно расходов 2013 года исполненные бюджетные обязательства возросли на 518 773,9 тыс. рублей, или на 9,1 %.

Исполнение бюджетных назначений выше уровня запланированных сложилось в сумме 298 838,0 тыс. рублей по разделам:

- «Здравоохранение» в размере 293 865,9 тыс. рублей;

- «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» в размере 5 000,0 тыс. рублей.

Не исполнены бюджетные назначенияв размере 27,9 тыс. рублей по разделу «Другие общегосударственные вопросы».

Направления расходов бюджета ТФОМС представлены в таблице 1.

*Таблица 1*

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|   | Исполнение 2014 год, тыс. рублей | Исполнение, % | Структура расходов % |
| **Расходы, всего** | **6 220 304,2** | **105,0** | **100,0** |
|
| **Другие общегосударственные вопросы** | 57 272,1 | 99,9 | **0,9** |
| Выполнение функций аппаратами государственных внебюджетных фондов Российской Федерации | 57 272,1 | 99,9 | 0,9 |
| Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами | 44 409,5 | 100,0 | 0,7 |
| Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд | 12 777,8 | 100,0 | 0,2 |
| Иные бюджетные ассигнования | 84,8 | 77,1 | 0,001 |
| **Здравоохранение**  | **6 158 032,1** | **105,0** | **98,9** |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 5 977 046,1 | 105,1 | 96,1 |
| Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов РФ | 180 986,0 | 101,7 | 2,9 |
| **Прочие межбюджетные трансферты общего характера** | **5 000,0** | **-** | **0,1** |
| Единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам | 5 000,0 | - | 0,1 |

Расходы по подразделу «Другие общегосударственные вопросы», направленные на содержание аппарата управления Фонда на 2014 год законодательно утверждены в сумме 57 300,0 тыс. рублей, исполнены в сумме 57 272,1 тыс. рублей, или на 99,9 %. Основная доля расходов (75,5 %) приходится на статью расходов «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» – 44 409,5 тыс. рублей, объем неисполненных назначений составил 1,7 тыс. рублей.

Расходы на закупку товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд исполнены в размере 12 777,8 тыс. рублей, что составило 22,3 % расходов по разделу.

В сумме 84,8 тыс. рублей, или 77,1 % исполнены иные бюджетные ассигнования по разделу.

По разделу «Здравоохранение» при запланированных средствах в объеме 5 864 166,2 тыс. рублей, за 2014 год расходы составили 6 158 032,1 тыс. рублей, или 105,0 %. Относительно уровня 2013 года данные расходы увеличились на 229 120,8 тыс. рублей. Расходы в рамках данного раздела производились в двух направлениях на:

- социальное обеспечение и иные выплаты населению в размере 5 977 046,1 тыс. рублей, или 105,1 % к запланированному объему;

- межбюджетные трансферты на оплату лечения граждан, застрахованных в Орловской области, за ее пределами в сумме 180 986,0 тыс. рублей, или 101,7 % к утвержденным значениям.

По подразделу «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» произведены расходы сверх запланированных объемов в сумме 5 000,0 тыс. рублей (на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам). В 2013 году исполнение по разделу составило 8 500,0 тыс. рублей, что выше на 41,0 % от уровня 2014 года.

Остаток средств на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории Орловской области по состоянию на 1 января 2015 года равен 33 333,4 тыс. рублей. По состоянию на конец отчетного года остаток средств сократился на 281 097,6 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2014 остатки основных средств ТФОМС по балансовой стоимости составили 12 401,8 тыс. рублей, а на конец года их стоимость возросла на 924,4 тыс. рублей, или на 7,5 % и составила 13 326,2 тыс. рублей. Согласно данным формы 0503168 о движении нефинансовых активов в течение 2014 года поступило основных средств на сумму 2 124,0 тыс. рублей, а выбыло на сумму 1 199,7 тыс. рублей.

Амортизация основных средств на конец 2014 года равна 10 306,4 тыс. рублей. Остаточная стоимость основных средств на конец отчетного периода снизилась по сравнению с началом на 781,1 тыс. рублей и составила 3 019,8 тыс. рублей. Так же на конец года снизилась стоимость материальных запасов на 252,0 тыс. рублей, или на 44,0 % и составила 319,7 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2015 учитывалась дебиторская задолженность в сумме (-) 26 694,3 тыс. рублей, в том числе расчеты по доходам в сумме (-) 26 877,9 тыс. рублей и расчеты по выданным авансам в сумме 62,8 тыс. рублей, расчеты с подотчетными лицами в сумме 120,8 тыс. рублей. Согласно данным отчётности основной объем расчетов по выданным авансам приходится на: ООО «Никос» - 15,8 тыс. рублей, ООО «Актион – пресс» - 14,5 тыс. рублей, ЗАО «МЦФЭР» - 11,2 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2015 года числилась кредиторская задолженность в сумме 157,7 тыс. рублей, в том числе: расчеты по принятым обязательствам – 163,1 тыс. рублей, расчеты по платежам в бюджеты в сумме (–) 5,4 тыс. рублей. Согласно данным отчетности задолженность по принятым обязательствам в основном включает в себя: долг за аренду нежилого помещения перед ООО «Ультима» - 47,1 тыс. рублей, долг за электроэнергию перед ООО «Механик» - 40,3 тыс. рублей. Просроченной дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2015 года у ТФОМС нет.

Перед составлением годовой бюджетной отчетности, в соответствии с пунктом 7 Инструкции, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» проведена инвентаризация активов и обязательств. Сведения о проведении инвентаризации отражены в таблице № 6 приложения к пояснительной записке. В ходе инвентаризации расхождений не выявлено.

Согласно данным по таблице № 7 «Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий» к Пояснительной записке, в результате проверки «Осуществление контроля за соблюдением заказчиком, конкурсной, аукционной, котировочной (единой) комиссией требований законодательства РФ о закупках» УФАС по Орловской области в 2014 году возбуждено дело об административном нарушении.

В соответствии с данными таблицы № 2 «Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств» специалистами ТФОМС приняты меры по: рациональному использованию средств на приобретение канцелярских товаров, на сотовую связь; обеспечению своевременности принятия на учет и списания основных средств; повышению эффективности, результативности осуществления закупок товаров и услуг.

Контрольно-счетная палата считает возможным утвердить отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Орловской области за 2014 год.

Начальник экспертно-аналитического отдела

Контрольно-счетной палаты Орловской области И.А. Рогачев

Заместитель начальника экспертно-аналитического

Отдела Контрольно-счетной палаты Орловской области В.С. Глушкова