



## **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РЕСПУБЛИКИ КАРЕЛИЯ**

---

УТВЕРЖДЕНО  
постановлением коллегии  
Контрольно-счетной палаты  
Республики Карелия  
от «28» мая 2015 года № 6

### **Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия за 2014 год**

#### **1. Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты Республики Карелия на отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия за 2014 год (далее – заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, законами Республики Карелия «О бюджетном процессе в Республике Карелия», «О Контрольно-счетной палате Республики Карелия», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Республики Карелия на основании показателей отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия за 2014 год и с учетом результатов проверки годовой бюджетной отчетности Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия за 2014 год.

Отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия направлен в Контрольно-счетную палату Республики Карелия в соответствии со сроками, установленными частью 3 статьи 48 Закона Республики Карелия от 31.12.2009 № 1354-ЗРК «О бюджетном процессе в Республике Карелия».

В соответствии с требованиями части 6 статьи 149 Бюджетного кодекса Российской Федерации Контрольно-счетной палатой Республики Карелия проведена проверка годового отчета об исполнении бюджета за 2014 год и годовой бюджетной отчетности Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия (далее – ТФОМС РК, Фонд) за 2014 год.

Оценка достоверности бюджетной отчетности произведена на выборочной основе согласно данным проверки бюджетной отчетности по составу, соответствию установленным формам и данным регистров бюджетного учета.

Бюджетная отчетность ТФОМС РК за 2014 год составлена в соответствии с требованиями статьи 264<sup>1</sup> Бюджетного кодекса Российской Федерации и Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и ме-

сячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н.

Контрольными соотношениями между показателями форм бюджетной отчетности ТФОМС РК расхождений не установлено.

Анализ исполнения доходной и расходной частей бюджета Фонда за 2014 год проведен путем сопоставления показателей утвержденного и уточненного бюджетов, сводной бюджетной росписи, исполнения бюджета Фонда за 2014 год и 2013 год.

## **2. Общая характеристика бюджета ТФОМС РК и его исполнения**

Законом Республики Карелия от 10.12.2013 № 1749-ЗРК «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (далее – Закон Республики Карелия № 1749-ЗРК) в первоначальной редакции основные характеристики бюджета ТФОМС РК утверждены по доходам и расходам в сумме 7 643 493,8 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета в Закон Республики Карелия № 1749-ЗРК дважды вносились изменения (Законы Республики Карелия «О внесении изменений в Закон Республики Карелия «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» от 18.07.2014 № 1826-ЗРК (далее – Закон Республики Карелия № 1826-ЗРК) и от 27.11.2014 № 1842-ЗРК (далее – Закон Республики Карелия № 1842-ЗРК). В результате уточненный план по доходам составил 9 625 710,9 тыс. рублей, на 25,9 процента превысив первоначальные показатели, по расходам – 10 075 513,8 тыс. рублей (131,8 процента).

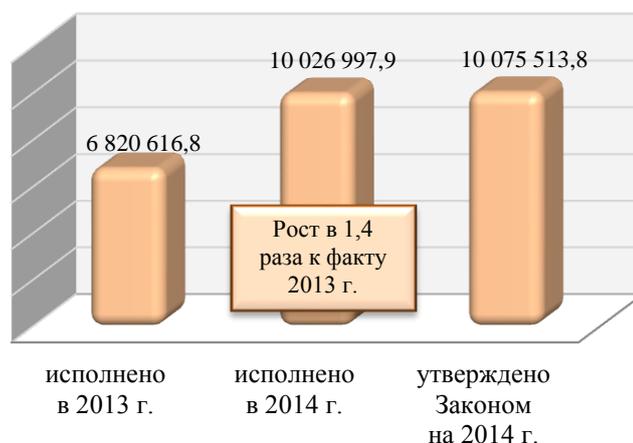
Фактически по итогам отчетного года доходная часть бюджета составила 9 624 787,1 тыс. рублей (99,97 процента) с ростом к уровню 2013 года в 1,3 раза. Исполнение бюджета по расходам сложилось в сумме 10 026 997,9 тыс. рублей (99,5 процента), что на 3 206 381,1 тыс. рублей выше показателя 2013 года.

Общие итоги исполнения бюджета ТФОМС РК представлены в диаграмме.

**Доходная часть бюджета  
(тыс. рублей)**



**Расходная часть бюджета  
(тыс. рублей)**



По итогам 2014 года бюджет ТФОМС РК исполнен с дефицитом в сумме 402 210,8 тыс. рублей.

Источником покрытия дефицита в 2014 году были остатки на начало отчетного года в сумме 449 802,9 тыс. рублей. На конец отчетного года остаток средств бюджета составил 47 592,1 тыс. рублей.

Остатки средств бюджета будут направлены на завершение расчетов по оплате медицинской помощи за декабрь 2014 года.

Особенностями исполнения бюджета ТФОМС РК в 2014 году явились: формирование доходов преимущественно за счет межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам государственных внебюджетных фондов (99,2 процента к общей сумме доходов),

основная доля расходов связана с финансированием территориальной программы обязательного медицинского страхования (80,3 процента к сумме расходов бюджета).

## **2.1. Исполнение доходной части бюджета ТФОМС РК**

Бюджет ТФОМС РК за 2014 год по доходам исполнен на сумму 9 624 787,1 тыс. рублей, что на 923,8 тыс. рублей меньше показателей, утвержденных Законом Республики Карелия № 1842-ЗРК. Темп роста к уровню 2013 года составил 134,8 процента.

Анализ исполнения бюджета ТФОМС РК по основным источникам доходов за 2014 год в сравнении с 2013 годом отражен в таблице.

## Исполнение бюджета ТФОМС РК по доходам

тыс. рублей

| Наименование показателя   | Исполнение за 2013 год | Исполнение за 2014 год | Отклонение (гр.3-гр.2) | Темп прироста (снижения), % (гр.4/гр.2*100) |
|---|------------------------|------------------------|------------------------|---|
| 1   | 2                      | 3                      | 4                      | 5   |
| <b>ДОХОДЫ</b>   | 7 139 772,8            | 9 624 787,1            | 2 485 014,3            | 34,8  |
| Налоговые доходы и неналоговые доходы, в том числе:   | 85 172,4               | 6 657,7                | -78 514,7              | -92,2                                       |
| Налоги на совокупный доход  | -73,5                  | 0,0                    | X                      | X   |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным платежам, в том числе:   | -253,3                 | 0,0                    | X                      | X   |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства   | 4 262,5                | 0,0                    | X                      | X   |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба  | 5 508,1                | 5452,6                 | -55,5                  | -1,0  |
| Прочие неналоговые доходы   | 75 728,6               | 1205,1                 | -74523,5               | -98,4                                       |
| Безвозмездные поступления   | 7 054 600,4            | 9 618 129,4            | 2 563 529,0            | 36,3  |
| Субвенции бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации | 6 855 045,6            | 7 568 493,8            | 713 448,2              | 10,4  |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования (межтерриториальные расчеты)   | 0,0*                   | 69 800,7               | 69 800,7               | X   |
| Межбюджетные трансферты из бюджетов субъектов Российской Федерации, передаваемые территориальным фондам ОМС на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной про-                        | 209 870,0              | 0,0*                   | -209 870,0             | -100,0                                      |

|  |         |             |         |      |
|--|---------|-------------|---------|------|
| граммы ОМС в части базовой программы обязательного медицинского страхования  |         |             |         |      |
| Межбюджетные трансферты ТФОМС на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам   | 7 500,0 | 7000,0      | -500,0  | -6,7 |
| Субсидии бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на проведение диспансеризации пребывающих в стационарных учреждениях детей-сирот и детей, находящихся в трудной жизненной ситуации**                                   | 11,5    | 0,0         | X       | X    |
| Субсидии бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на проведение дополнительной диспансеризации работающих граждан **   | 289,3   | 0,0         | X       | X    |
| Субсидии бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на реализацию региональных программ модернизации здравоохранения субъектов Российской Федерации в части укрепления материально-технической базы медицинских учреждений | 0,0*    | 1 972 834,9 | X       | X    |
| Доходы бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, прошлых лет, имеющих целевое назначение  | 0,0*    | 1 880,6     | 1 880,6 | X    |

|   |           |          |          |       |
|---|-----------|----------|----------|-------|
| Возврат остатков субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов территориальных фондов ОМС | -18 116,0 | -1 880,6 | 16 235,4 | -89,6 |
|---|-----------|----------|----------|-------|

\* поступлений доходов в бюджет ТФОМС РК в указанные периоды не было (не предусматривались)

\*\* средства для завершения расчетов за 2012 год

Из сведений, приведенных в таблице, следует, что основным доходным источником являются средства Федерального фонда обязательного медицинского страхования, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования, которые в отчетном году составили 9 548 328,7 тыс. рублей (99,2 процента от объема доходной части бюджета).

В составе указанных доходов наибольший удельный вес занимают субвенции на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования (78,6 процента к сумме доходов бюджета), объем которых увеличился на 10,4 процента по сравнению с 2013 годом и составил 7 568 493,8 тыс. рублей.

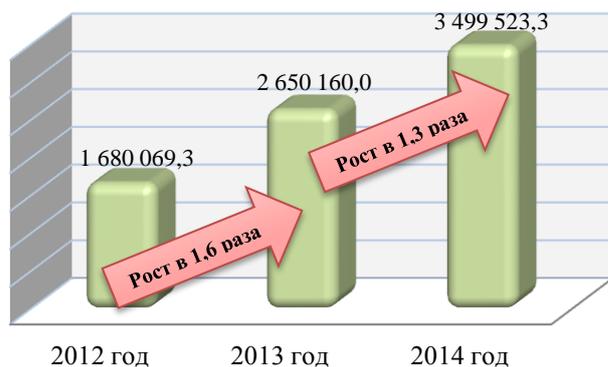
Контрольно-счетная палата Республики Карелия отмечает, что субвенции в 2014 году поступили в объеме, определенном в соответствии с действующим законодательством и утвержденном Федеральным законом от 02.12.2013 № 321-ФЗ «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов».

Следует отметить, что в соответствии с частью 3 статьи 27 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» субвенции из бюджета Федерального фонда бюджетам территориальных фондов на осуществление переданных полномочий предоставляются при условии соответствия объема бюджетных ассигнований на обязательное медицинское страхование неработающего населения, утвержденного законом о бюджете субъекта Российской Федерации, размеру страхового взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения, рассчитанному в соответствии со статьей 23 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации». В 2014 году Республика Карелия в полном объеме исполнила свои полномочия по финансированию обязательного медицинского страхования неработающего населения – страховые взносы зачислены в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования в объеме 3 499 523,3 тыс. рублей (100 процентов).

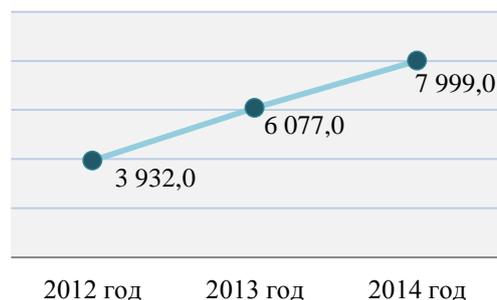
Размер страховых взносов ОМС неработающего населения в расчете на одного неработающего жителя республики Карелия в 2014 году сложился выше аналогичного показателя 2013 года и составил 7 999 рублей.

Динамика роста страховых взносов и страховых платежей представлена на диаграмме.

**Страховые взносы на неработающее население (тыс. рублей)**



**Страховые платежи на одного неработающего жителя Республики Карелия (руб.)**



Кроме того, поступили субсидии на реализацию региональных программ модернизации здравоохранения субъектов Российской Федерации в части укрепления материально-технической базы медицинских учреждений (строительство перинатального центра в г. Петрозаводске в сумме 1 972 834,9 тыс. рублей (20,5 процента к сумме доходов бюджета).

Помимо перечисленного, для возмещения затрат ТФОМС РК на оплату стоимости медицинской помощи, оказанной в республике медицинскими организациями, участвующими в реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования, лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации, поступили прочие межбюджетные трансферты в сумме 69 800,7 тыс. рублей.

Также, в составе межбюджетных трансфертов учтены поступления в сумме 7 000,0 тыс. рублей на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам, в размере 500,0 тыс. рублей на одного медицинского работника.

Доходы бюджета за счет налоговых и неналоговых поступлений составили 6 657,7 тыс. рублей или 127,2 процента от утвержденных бюджетных назначений на 2014 год.

Анализ исполнения бюджета ТФОМС РК по доходам за 2014 год представлен в приложении 2 к заключению.

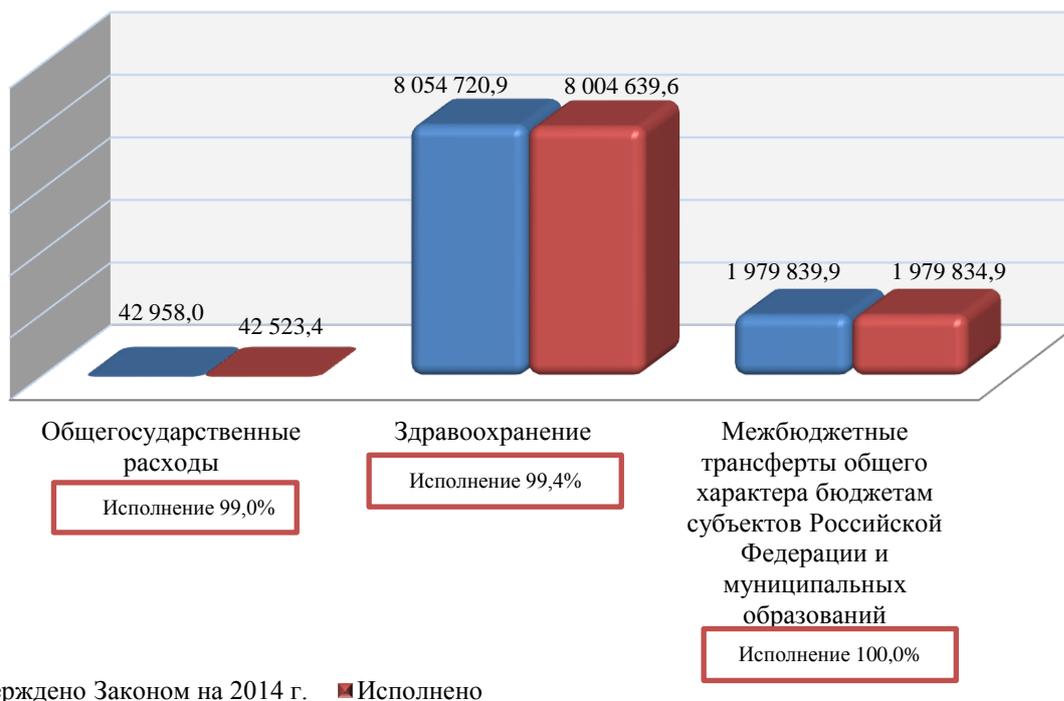
## **2.2. Исполнение расходной части бюджета ТФОМС РК**

Фактическое исполнение расходной части бюджета ТФОМС РК за 2014 год составило 10 026 997,9 тыс. рублей (99,5 процента от утвержденных показателей) с ростом к уровню 2013 года на 47,0 процентов (6 820 616,8 тыс. рублей).

В отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117) в разделе 2 «Расходы бюджета» показатели «Утвержденные бюджетные назначения», заявленные в сумме 10 077 513,8 тыс. рублей, соответствуют показателям сводной бюджетной росписи ТФОМС РК на 2014 год и превышают назначения, утвержденные Законом Республики Карелия № 1842-ЗРК, на 2 000,0 тыс. рублей.

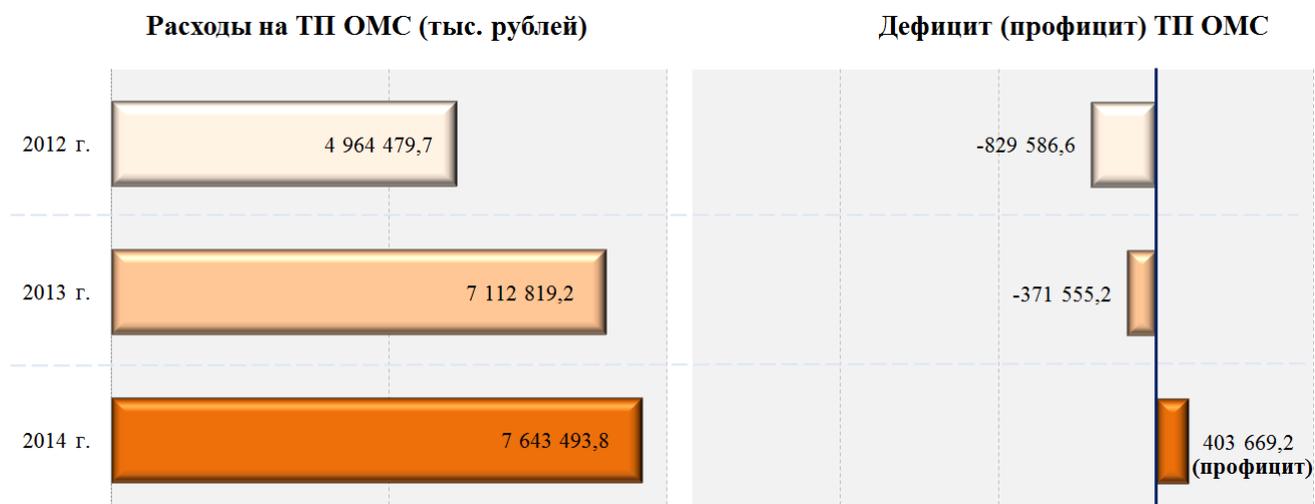
Это связано с увеличением расходов на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам в размере 2 000,0 тыс. рублей в связи с получением межбюджетных трансфертов на указанные цели.

Исполнение бюджета ТФОМС РК за 2014 год по разделам классификации расходов бюджета представлено на диаграмме.



Анализ расходной части бюджета ТФОМС РК показывает, что основная доля расходов в объеме 8 047 163,0 тыс. рублей (80,3 процента) направлена на выполнение территориальной программы ОМС, что покрывает утвержденную стоимость программы (7 643 493,8 тыс. рублей) на 5,3 процента и на 19,4 процента (6 741 264,0 тыс. рублей) выше уровня финансирования территориальной программы ОМС в 2013 году.

На диаграмме представлена динамика финансирования территориальной программы ОМС за три года.



Таким образом, на фоне значительного увеличения расходов на выполнение территориальной программы ОМС, обусловленного, в том числе и увеличением объема субвенций из Федерального фонда ОМС, территориальная программа ОМС в 2014 году бездефицитна. В результате, проводимых с 2013 года изменений порядка расчета и предоставления субвенций из Федерального фонда ОМС, подушевой норматив финансового обеспечения территориальной программы превысил показатель 2013 года в 1,2 раза и в 1,5 раза показатель 2012 года.

Общая численность застрахованных по ОМС лиц в 2014 году 683,5 тыс. человек. В сравнении с 2013 годом численность застрахованных лиц снизилась на 15,3 тыс. человек (698,8 тыс. человек).

Для поддержания устойчивого финансирования территориальной программы ОМС в составе расходов сформирован нормированный страховой запас в размере 630 900,0 тыс. рублей, предусмотренном Законом Республики Карелия № 1826-ЗРК. Данные средства направлены на финансовое обеспечение территориальной программы ОМС в виде дополнительного финансирования страховых медицинских организаций, на расчеты за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами территории субъекта Российской Федерации, в котором выдан полис ОМС.

Кроме того, в расходной части бюджета ТФОМС РК учтены средства на реализацию Программы модернизации здравоохранения Республики Карелия в части мероприятий по строительству перинатального центра в г. Петрозаводске в сумме 1 972 834,9 тыс. рублей, также для финансового обеспечения единовременных компенсационных выплат медицинским работникам направлено 7 000,0 тыс. рублей (перечислены Министерству здравоохранения и социального развития Республики Карелия).

Расходы на выполнение управленческих функций – содержание аппарата ТФОМС РК - произведены в пределах утвержденных показателей на 2014 год и составили менее одного процента всех расходов. Фактически израсходовано 42 523,4 тыс. рублей (99,0 процентов от утвержденных назначений).

Неисполнение утвержденных назначений в 2014 году обусловлено превышением предельной базы при расчете страховых взносов (регрессивной шкалы) и экономией по уплате налога на имущество ввиду уменьшения налогооблагаемой базы.

Анализ исполнения бюджета ТФОМС РК по расходам за 2014 год представлен в приложении 3 к заключению.

### **2.3. Дефицит и источники финансирования дефицита бюджета ТФОМС РК**

Законом Республики Карелия № 1749-ЗРК, с учетом изменений внесенным Законом Республики Карелия № 1826-ЗРК, дефицит бюджета ТФОМС РК утвержден в сумме 449 802,9 тыс. рублей (соответствует росписи источников финансирования дефицита бюджета ТФОМС РК от 12.12.2014). Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) на 01.01.2015 бюджет ТФОМС РК ис-

полнен с дефицитом в размере 402 210,8 тыс. рублей. В сравнении с утвержденной законом суммой дефицит снизился на 47 592,1 тыс. рублей, в том числе за счет снижения доходов бюджета на 923,8 тыс. рублей и расходов бюджета на 48 515,9 тыс. рублей по сравнению с утвержденными показателями. Источниками покрытия дефицита бюджета ТФОМС РК являлись остатки средств на счетах, которые составили на начало отчетного периода – 449 802,9 тыс. рублей, на конец отчетного периода – 47 592,1 тыс. рублей. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия за 2014 год представлены в приложении 4 к заключению.

### 3. Выводы

1. Бюджетная отчетность ТФОМС РК за 2014 год составлена в соответствии с требованиями статьи 264<sup>1</sup> Бюджетного кодекса Российской Федерации и Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н.

Отчет об исполнении бюджета ТФОМС РК за 2014 год по группам и подгруппам доходов, а также разделам и подразделам расходов, целевым статьям расходов и видам расходов соответствует данным бюджетного учета. Фактов недостоверного и неполного отражения данных в отчете об исполнении бюджета 2014 год не установлено.

Сопоставлением показателей баланса исполнения бюджета, справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года, отчета о финансовых результатах деятельности, отчета об исполнении бюджета, данных аналитического и синтетического учета расхождений не установлено. Показатели исполнения бюджета ТФОМС РК за 2014 год, представленные в отчете об исполнении бюджета ТФОМС РК за 2014 год, следует считать достоверными.

2. Основные характеристики бюджета ТФОМС РК за 2014 год корректировались дважды: Законом Республики Карелия № 1826-ЗРК и Законом Республики Карелия № 1842-ЗРК.

В результате внесенных изменений, планируемые поступления в доходную часть ТФОМС РК увеличились на 25,9 процента и составили 9 625 710,9 тыс. рублей.

Прогнозируемые расходы бюджета ТФОМС РК увеличились на 31,8 процента и составили 10 075 513,8 тыс. рублей.

Дефицит бюджета ТФОМС РК утвержден в объеме 449 802,9 тыс. рублей.

В 2014 году бюджет ТФОМС РК по доходам исполнен в сумме 9 624 787,1 тыс. рублей или 99,97 процента от утвержденных назначений.

Большую часть доходов бюджета ТФОМС РК (99,2 процента) составили безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, которые поступили в сумме 9 618 129,4 тыс. рублей или 99,95 процента от уточненного бюджета.

Поступления налоговых и неналоговых доходов превысили запланированные на 2014 год объемы и составили 6 657,7 тыс. рублей или 127,2 процента от утвержденных назначений.

Бюджет ТФОМС РК по расходам в 2014 году исполнен в сумме 10 026 997,9 тыс. рублей, что составило 99,5 процента от утвержденных назначений.

На содержание аппарата Фонда направлены бюджетные ассигнования в объеме 42 523,4 тыс. рублей или 99,0 процента от утвержденных назначений.

Остатки средств ТФОМС РК на лицевом счете получателя бюджетных средств по состоянию на конец отчетного периода снизились в 9,4 раза и составили 47 592,1 тыс. рублей.

3. Контрольно-счетной палатой Республики Карелия по результатам проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС РК Фонду даны соответствующие предложения.

Отчет рассмотрен на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Республики Карелия 28.05.2015 (решение от 28.05.2015 № 9).

К заключению прилагаются:

приложение № 1 «Акт проверки наличия форм бюджетной отчетности за 2014 год, представленных в составе отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия»;

приложение № 2 «Анализ исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия за 2014 год по доходам»;

приложение № 3 «Анализ исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия за 2014 год по расходам»;

приложение № 4 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия за 2014 год».

Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
Республики Карелия

С.Е. Токарева