



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РЕСПУБЛИКИ КАРЕЛИЯ

УТВЕРЖДЕНО
постановлением коллегии
Контрольно-счетной палаты
Республики Карелия
от «27» мая 2016 года № 8

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия за 2015 год

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Республики Карелия на отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия за 2015 год (далее – заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, законами Республики Карелия от 31.12.2009 № 1354-ЗРК «О бюджетном процессе в Республике Карелия», от 03.11.2011 № 1547-ЗРК «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 2015 год и с учетом результатов проверки годовой бюджетной отчетности Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия за 2015 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 2015 год и годовой бюджетной отчетности Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия (далее – ТФОМС РК, Фонд) за 2015 год.

Заключение основано на результатах проверки годовой бюджетной отчетности ТФОМС РК за 2015 год. Проверкой полноты предоставления бюджетной отчетности отклонений не отмечено, годовой отчет содержит полный перечень необходимых форм, установленных приказом Министерства финан-

сов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н. При сопоставлении ряда соответствующих показателей форм бюджетной отчетности расхождений не установлено. Оценка достоверности бюджетной отчетности произведена на выборочной основе согласно данным проверки бюджетной отчетности по составу, соответствию установленным формам и данным регистров бюджетного учета.

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

Анализ исполнения доходной и расходной частей бюджета Фонда за 2015 год проведен путем сопоставления показателей утвержденного и уточненного бюджетов, сводной бюджетной росписи, исполнения бюджета Фонда за 2015 год и 2014 год.

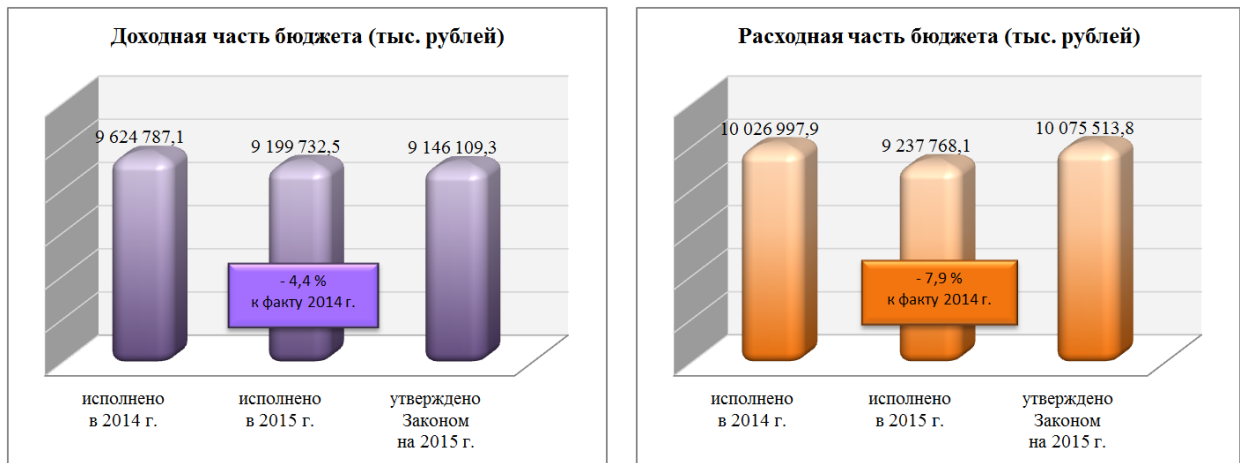
2. Общая характеристика бюджета ТФОМС РК и его исполнения

Бюджет Фонда на 2015 год утвержден Законом Республики Карелия от 25.12.2014 № 1863-ЗРК «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (далее – Закон) по доходам и расходам в сумме 9 107 686,1 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета в Закон вносились изменения (Закон Республики Карелия от 04.12.2015 № 1958-ЗРК «О внесении изменений в Закон Республики Карелия «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (далее – Закон № 1958-ЗРК)). В результате уточненный план по доходам составил 9 146 109,3 тыс. рублей, на 0,4 процента превысив первоначальные назначения, по расходам – 9 193 701,4 тыс. рублей (на 0,9 процента).

Доходная часть бюджета Фонда исполнена на 0,6 процента больше суммы плановых показателей, утвержденных Законом № 1958-ЗРК, и на 99,9 процента утвержденных назначений, отраженных в графе 4 отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) в сумме 9 199 732,5 тыс. рублей со снижением к уровню 2014 года на 4,4 процента (9 624 787,1 тыс. рублей). Не исполнены плановые назначения по поступлению прочих межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджету Фонда из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования, в возмещение затрат Фонда на оплату стоимости медицинской помощи, оказанной в Республике Карелия, лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации (межтерриториальные расчеты) (94,7 процента от плановых назначений).

Расходы Фонда исполнены в сумме 9 237 768,1 тыс. рублей или на 100,5 процента показателей, утвержденных Законом, или 99,8 процента от плановых назначений, предусмотренных бюджетной росписью, что ниже показателей 2014 года на 7,9 процента (10 026 997,9 тыс. рублей). Данные об исполнении бюджета ТФОМС РК за отчетный период в сравнении с 2014 годом и утвержденными значениями представлены на диаграмме.



По итогам исполнения бюджета Фонда сложился дефицит в объеме 38 035,5 тыс. рублей, не превышающую предельную величину (47 592,1 тыс. рублей), утвержденную Законом № 1958-ЗРК. Дефицит бюджета покрыт за счет уменьшения переходящего остатка средств с 47 592,1 тыс. рублей на начало 2015 года до 9 556,5 тыс. рублей – на конец года.

Структура остатка средств на конец отчетного года представлена следующим образом:



Остатки средств бюджета Фонда будут направлены в 2016 году на финансовое обеспечение территориальной программы ОМС.

Особенности исполнения бюджета ТФОМС РК в 2015 году:

осуществление расходов Фонда в рамках государственной программы Республики Карелия «Развитие здравоохранения в Республике Карелия на 2014-2020 годы».

2.1. Исполнение доходной части бюджета ТФОМС РК

Бюджет Фонда за 2015 год по доходам исполнен в сумме 9 199 732,5 тыс. рублей, что на 5 948,1 тыс. рублей меньше утвержденных бюджетных назначений (99,9 процента). Поступления в бюджет ТФОМС РК в 2015 сократились по отношению к поступлениям 2014 года на 4,4 процента.

Структура формирования доходной части бюджета ТФОМС РК приведена в таблице.

тыс. рублей

Наименование показателя	Исполнение за 2014 год	Исполнение за 2015 год	Отклонение (гр.3-гр.2)	Темп прироста (снижения), % (гр.4/гр.2*100)
1	2	3	4	5
ДОХОДЫ	9 624 787,1	9 199 732,5	- 425 054,6	-4,4
Налоговые доходы и неналоговые доходы, в том числе:	6 657,7	9 605,8	2 948,1	44,3
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	5 452,6	8 181,3	2 728,7	50,0
Прочие неналоговые доходы	1 205,1	1 424,5	219,4	18,2
Безвозмездные поступления	9 618 129,4	9 190 126,7	- 428 002,7	-4,4
Субвенции бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации	7 568 493,8	9 050 975,1	1 482 481,3	19,6
Субсидии бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на реализацию региональных программ модернизации здравоохранения субъектов Российской Федерации в части укрепления материально-технической базы медицинских учреждений	1 972 834,9	0,0*	X	X
Межбюджетные трансферты, передаваемые территориальным фондам ОМС на дополнительное финансовое обеспечение территориальных программ ОМС	0,0*	59 571,3	59 571,3	X
Межбюджетные трансферты ТФОМС на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам	7 000,0	7 000,0	0,0	0,0
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования (межтерриториальные расчеты)	69 800,7	94 734,0	24 933,3	35,7
Доходы бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, прошлых лет, имеющих целе-	1 880,6	424,1	-1 456,5	-77,4

вое назначение				
Возврат остатков субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов территориальных фондов ОМС	-1 880,6	-22 577,8	20 697,2	в 12 раз

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

Постатейный анализ поступлений показал, что основным доходным источником (99,9 процента всех доходов) по-прежнему остаются межбюджетные трансферты, передаваемые из бюджета ФФОМС, при этом, объем поступивших средств в сумме 9 117 546,4 тыс. рублей на 4,5 процента ниже уровня 2014 года (9 548 328,7 тыс. рублей).

Объем *субвенции на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории Республики Карелия* увеличился по сравнению с 2014 годом (7 568 493,8 тыс. рублей) на 19,6 процента и составил 9 050 975,1 тыс. рублей (100 процентов плана). Следует обратить внимание на то, что субвенции Фонду предоставляются при условии перечисления в бюджет ФФОМС межбюджетных трансфертов (страховые взносы на обязательное медицинское страхование неработающего населения), утвержденных Законом о бюджете субъекта Российской Федерации. В 2015 году бюджет Республики Карелия в полном объеме исполнил свои полномочия по финансированию обязательного медицинского страхования неработающего населения - страховые взносы зачислены в бюджет ФФОМС с ростом в 1,3 раза к прошлому отчетному периоду и составили 4 596 918,9 тыс. рублей (100 процентов плана).

Динамика страховых взносов представлена на диаграмме:

Страховые взносы на неработающее население (тыс. рублей)



Наряду с субвенцией, в составе межбюджетных трансфертов Федерального фонда ОМС учтены поступления в сумме 7000,0 тыс. рублей на **единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам** в возрасте до 45 лет, имеющим высшее образование, прибывшим в 2015 году на работу в сельский населенный пункт либо рабочий поселок или переехавшим на работу в сельский населенный пункт либо рабочий поселок из другого населенного пункта и заключившим с уполномоченным органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации договор, в размере 1 млн. рублей на одного медицинского работника. Следует отметить, что указанная доходная статья исполнена на 100 процентов к утвержденному плану. Финансовое обеспечение указанных выплат осуществляется в равных долях за счет межбюджетных трансфертов из бюджета Федерального фонда ОМС и средств бюджета субъекта РФ (часть 12.1 статьи 51 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации»).

Также, в составе межбюджетных трансфертов учтены поступления в сумме 59 571,3 тыс. на **дополнительное финансовое обеспечение территориальных программ обязательного медицинского страхования.**

Объем **прочих межбюджетных трансфертов** составил 94,7 процента плана, или 94 734,0 тыс. рублей, превысив в 1,3 раза уровень поступлений 2014 года. В составе указанных доходов - поступления от других территориальных фондов обязательного медицинского страхования в возмещение сумм, оплаченных Фондом за медицинскую помощь, оказанную на территории Республики Карелия лицам, застрахованным по ОМС на территориях других регионов.

Доходы бюджета за счет **налоговых и неналоговых поступлений** составили 9 605,8 тыс. рублей или 144,3 процента от показателей 2014 года.

Анализ исполнения бюджета ТФОМС РК по доходам за 2015 год представлен в приложении 2 к заключению.

2.2. Исполнение расходной части бюджета ТФОМС РК

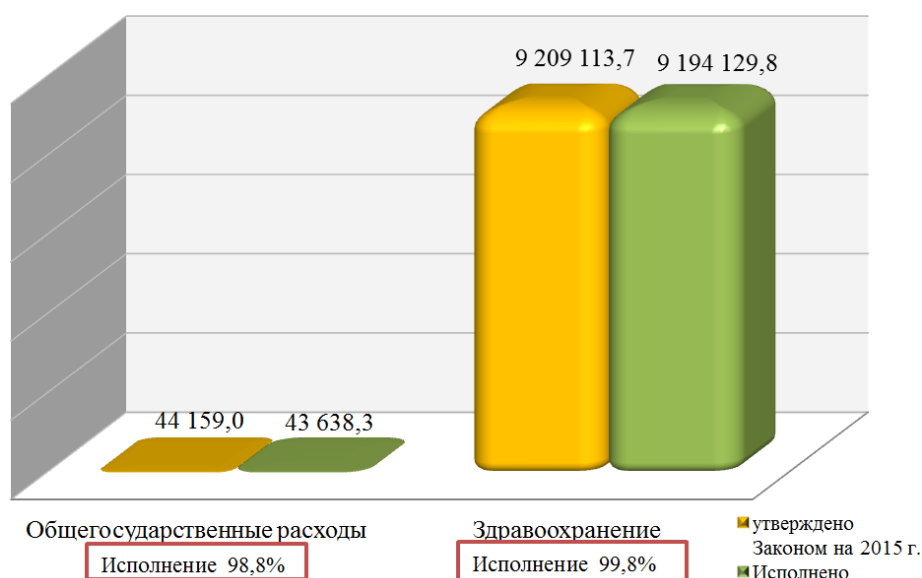
Фактическое исполнение расходной части бюджета Фонда за 2015 год составило 9 237 768,1 тыс. рублей (99,8 процента от утвержденных показателей) со снижением к уровню 2014 года на 7,9 процента (10 026 997,9 тыс. рублей).

В отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117) в разделе 2 «Расходы бюджета» показатели «Утвержденные бюджетные назначения», заявленные в сумме 9 253 272,7 тыс. рублей, соответствуют показателям сводной бюджетной росписи ТФОМС РК на 2015 год, и превышают назначения, утвержденные Законом № 1958-ЗРК, на 59 571,3 тыс. рублей. Это связано с увеличением расходов на дополнительное финансовое обеспечение территориальных программ обязательного медицинского страхования в рамках государственной программы Республики Карелия «Развитие здравоохранения в Республике Карелия на 2014-2020 годы» в связи получением межбюджетных трансфертов на указанные цели.

Основными направлениями расходования средств Фонда являлись:

- финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории Республики Карелия – 8 949 596,8,0 тыс. рублей или 96,9 процента от общего объема расходов;
- дополнительное финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории Республики Карелия – 59 571,3 тыс. рублей или 0,6 процента от общего объема расходов;
- выполнение управленческих функций Фонда – 43 638,3 тыс. рублей или 0,5 процента от общего объема расходов;
- возмещение другим территориальным фондам затрат по оплате стоимости медицинской помощи, оказанной за пределами Республики Карелия лицам, застрахованным на территории Республики Карелия, – 177 961,7 тыс. рублей или 1,9 процента от общего объема расходов;
- межбюджетные трансферты на осуществление единовременных компенсационных выплат медицинским работникам – 7 000,0 тыс. рублей или 0,1 процента от общего объема расходов.

Исполнение бюджета ТФОМС РК за 2015 год по разделам классификации расходов бюджета представлено на диаграмме:

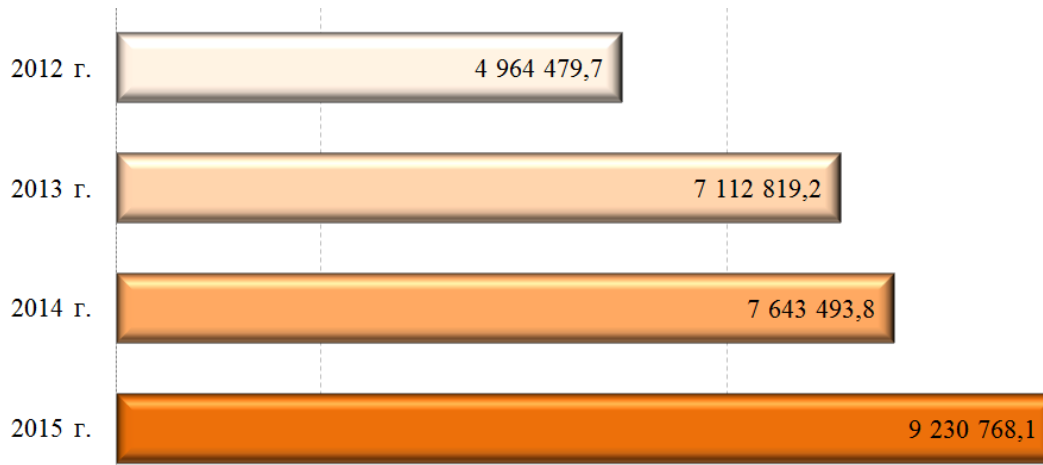


Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории Республики Карелия в 2015 году, включая расходы на выполнение управленческих функций Фонда осуществлялось в соответствии с территориальной программой обязательного медицинского страхования (далее – территориальная программа ОМС), которая является составной частью Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Республике Карелия на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов, утвержденной постановлением Правительства Республики Карелия от 26.12.2014 № 416-П.

Стоимость территориальной программы ОМС за счет средств обязательного медицинского страхования в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования на 2015 год установлена в сумме 9 050 975,1 тыс. рублей, которая полностью обеспечена источниками финансирования.

Анализ структуры расходной части бюджета Фонда показывает, что основная доля расходов (99,9 процента) в объеме 9 230 768,1 тыс. рублей направлена на финансирование территориальной программы ОМС, что превышает расчетную стоимость территориальной программы ОМС за счет средств системы ОМС (9 032 686,1 тыс. рублей) на 2,2 процента, утвержденную стоимость территориальной программы ОМС (9 050 975,1 тыс. рублей) – 2,0 процента, и на 14,7 процента (8 047 163,0 тыс. рублей) превышает показатель 2014 года.

На диаграмме представлена динамика финансирования территориальной программы ОМС за четыре 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 2015 году бездефицитна.

Подушевой норматив (финансирование обязательного медицинского страхования одного застрахованного лица) увеличился по отношению к предыдущему году на 17,6 процента (11 182,9 рублей) и составил 13 152,83 рублей.

Общая численность застрахованных по ОМС лиц в 2015 году составила 688,1 тыс. человек. В сравнении с 2014 годом численность застрахованных лиц увеличилась на 4,6 тыс. человек (683,5 тыс. человек).

Для поддержания устойчивого финансирования территориальной программы ОМС в составе расходов сформирован нормированный страховой запас в размере 738 700,0 тыс. рублей, предусмотренном Законом № 1958-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 осуществление единовременных компенсационных выплат медицинским работникам в сумме 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 2015 год и

составили менее 1-го процента всех расходов. Фактически израсходовано 43 638,3 тыс. рублей (98,8 процента от утвержденных назначений).

Анализ исполнения бюджета ТФОМС РК по расходам за 2015 год представлен в приложении 3 к заключению.

2.3. Дефицит и источники финансирования дефицита бюджета ТФОМС РК

Законом № 1958-ЗРК, дефицит бюджета Фонда утвержден в сумме 47 592,1 тыс. рублей (соответствует росписи источников финансирования дефицита бюджета ТФОМС РК от 08.12.2015). Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) на 01.01.2016 бюджет Фонда исполнен с дефицитом в размере 38 035,5 тыс. рублей. В сравнении с утвержденной законом суммой дефицит снизился на 9 556,6 тыс. рублей, в том числе за счет снижения доходов бюджета на 5 948,0 тыс. рублей и расходов бюджета на 15 504,6 тыс. рублей по сравнению с утвержденными показателями. Источниками покрытия дефицита бюджета ТФОМС РК являлись остатки средств на счетах, которые составили на начало отчетного периода – 47 592,1 тыс. рублей, на конец отчетного периода – 9 556,6 тыс. рублей. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета ТФОМС РК за 2015 год представлены в приложении 4 к заключению.

3. Выводы

1. Бюджетная отчетность ТФОМС РК за 2015 год составлена в соответствии с требованиями статьи 264¹ 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 2015 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 за 2015 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 2015 год, представленные в отчете об исполнении бюджета ТФОМС РК за 2015 год, следует считать достоверными.

2. Основные характеристики бюджета ТФОМС РК за 2015 год корректировались один раз - Законом Республики Карелия № 1958-ЗРК.

В результате внесенных изменений планируемые поступления в доходную часть ТФОМС РК увеличились на 0,4 процента и составили 9 146 109,3 тыс. рублей.

Прогнозируемые расходы бюджета Фонда увеличились на 0,9 процента и составили 9 193 701,4 тыс. рублей.

Дефицит бюджета ТФОМС РК утвержден в объеме 47 592,1 тыс. рублей.

В 2015 году бюджет ТФОМС РК по доходам исполнен в сумме 9 199 732,5 тыс. рублей или на 0,6 процента больше суммы плановых показателей, утвержденных Законом № 1958-ЗРК, и на 99,9 процента утвержденных назначений, отраженных в графе 4 отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) со снижением к уровню 2014 года на 4,4 п.п. (9 624 787,1 тыс. рублей).

Большую часть доходов бюджета ТФОМС РК (99,9 процента) составили безвозмездные поступления, которые поступили в сумме 9 190 126,7 тыс. рублей или 100 процентов от уточненного бюджета.

Поступления налоговых и неналоговых доходов превысили запланированные на 2015 год объемы и составили 9 605,8 тыс. рублей или 145,5 процента от утвержденных назначений.

Бюджет ТФОМС РК по расходам в 2015 году исполнен в сумме 9 237 768,1 тыс. рублей, что составило 99,8 процента от утвержденных назначений.

На содержание аппарата Фонда направлены бюджетные ассигнования в объеме 43 638,2 тыс. рублей или 98,8 процента от утвержденных назначений.

Остатки средств ТФОМС РК на лицевом счете получателя бюджетных средств по состоянию на конец отчетного периода снизились в 7 раз и составили 9 556,5 тыс. рублей.

Отчет рассмотрен на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты Республики Карелия 27.05.2016 (решение от 27.05.2016 № 8).

К заключению прилагаются:

приложение № 1 «Акт проверки наличия форм бюджетной отчетности за 2015 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 2015 год по доходам»;

приложение № 3 «Анализ исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия за 2015 год по расходам»;

приложение № 4 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Карелия за 2015 год».

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Республики Карелия

С.Е. Токарева