**УТВЕРЖДАЮ**

**Председатель контрольно-счетной палаты Волгоградской области**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_И.А. Дьяченко**

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ апреля 2016 года**

Заключение

**по результатам внешней проверки бюджетной отчетности и отдельных вопросов исполнения областного бюджета за 2015 год главным администратором средств областного бюджета – государственным учреждением «Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Волгоградской области»**

**(далее ТФОМС)**

***Общие сведения***

Камеральная проверка проведена в соответствии со Стандартом финансового контроля, утвержденным постановлением коллегии КСП от 30.09.2008 № 37 в редакции от 12.12.2014 (далее Стандарт финансового контроля КСП).

Камеральная проверка проведена на основе бюджетной отчетности ТФОМС за 2015 год в составе, определенном Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н (далее Инструкция №191н).

***Полнота и достоверность бюджетной отчетности***

Визуальным контролем бюджетной отчетности ТФОМС за 2015 год установлено, что бюджетная отчетность представлена в составе, определенном п.11.1 Инструкции № 191н.

Бюджетная отчетность представлена в комитет финансов Волгоградской области (далее Комитет) 12.02.2016 в соответствии с графиком отчетности, установленным письмом Комитета от 14.01.2016 № 06-05-01-64/206.

Формы отчетности соответствуют формам, установленным Инструкцией № 191н.

Проверкой установлены отдельные нарушения требований Инструкции № 191н при заполнении 4 форм отчетности (пояснительная записка (форма 0503160) и [таблицы](#sub_503160887) №№ 2,5,7 к пояснительной записке), 3 из которых устранены в ходе проверки.

***Основные показатели бюджетной отчетности***

*Исполнение доходов*

Сравнительный анализ плановых и фактических показателей исполнения доходов бюджета ТФОМСза 2015 год приведен в таблице № 1:

***Таблица № 1, тыс. руб***.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *№ п/п* | Наименование показателя | Код дохода по бюджетной классификации | Утверждено | Исполнено | Отклонение\* | |
| тыс.руб. | % |
| *1* | **ВСЕГО** |  | **21394466,0** | **21585011,9** | **+53710,6** | **+0,3** |
| *2* | Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов ТФОМС | 395 1 13 02999 09 0000 130 | 700,0 | 911,1 | +211,1 | +30,2 |
| *3* | Доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении ТФОМС (в части реализации материальных запасов по указанному имуществу) | 395 1 14 02090 09 0000 440 | 6,3 | 6,3 | 0 | 0 |
| *4* | Денежные взыскания (штрафы) и иные суммы, взыскиваемые с лиц, виновных в совершении преступлений, и в возмещение ущерба имуществу, зачисляемые в бюджеты ТФОМС | 395 1 16 21090 09 0000 140 | 7400,0 | 7074,2 | -325,8 | -4,4 |
| *5* | Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства РФ о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд ТФОМС | 395 1 16 33090 09 0000 140 | 6,4 | 6,4 | 0 | 0 |
| *6* | Денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств (в части ТФОМС) | 395 1 16 32000 09 0000 140 | 6000,0 | 7380,6 | +1380,6 | +23,0 |
| ***7*** | Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты ТФОМС | 395 1 16 90090 09 0000 140 | 2693,6 | 3397,8 | +704,2 | +26,1 |
| *8* | Субвенции бюджетам ТФОМС на выполнение переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации полномочий Российской Федерации в сфере обязательного медицинского страхования | 395 2 02 05812 09 0000 151 | 20827455,5 | 20827455,5 | 0 | 0 |
| *9* | Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам ТФОМС на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам | 395 2 02 05813 09 0000 151 | 27000,0 | 27000,0 | 0 | 0 |
| *10* | Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам ТФОМС на дополнительное финансовое обеспечение территориальных программ обязательного медицинского страхования | 395 2 02 5815 09 0000 151 | - | 136636,8 | +136636,8 | - |
| *11* | Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам ТФОМС | 395 2 02 05999 09 0000 151 | 550000,0 | 600426,3 | +50426,3 | +9,2 |
| *12* | Доходы бюджетов ТФОМС от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 395 2 18 06040 09 0000 151 | - | 198,4 | +198,4 | - |
| *13* | Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в бюджет ФФОМС из бюджетов ТФОМС | 395 2 19 06080 09 0000 151 | -26795,8 | -25481,6 | +1314,2 | +4,9 |

*\*отклонение посчитано в соответствие с п.57 Инструкции № 191н без учета строк, не содержащих данных в графе «утверждено», то есть без учета строк 10 и 12.*

В соответствии со Стандартом финансового контроля КСП отклонение прогнозных и фактических поступлений, превосходящее 10 %, как в положительную, так и в отрицательную сторону полученного при анализе результата следует расценивать как некачественное планирование. Следовательно, планирование ТФОМС бюджетных поступлений по строкам 2,6 и 7 следует расценивать как некачественное.

Согласно форме бюджетной отчетности (далее форма) 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» по строкам 2,6 и 7 доходы перевыполнены в связи с большим возмещением сумм нецелевого использования, уплатой штрафов и пеней по результатам контрольно-ревизионной работы ТФОМС по сравнению с запланированным. Согласно пояснению ТФОМС значительная часть поступлений по указанным источникам приходится на 4 квартал 2015 года. При этом поправки в закон о бюджете ТФОМС на 2015 год готовились в октябре 2015 года и проведение коррекции в дальнейшем не представлялось возможным.

Кроме того, в Законе о бюджете ТФОМС (в редакции от 16.12.2015) не нашли отражение поступившие 30.11.2015 из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования межбюджетные трансферты в сумме 136636,8 тыс. руб. на дополнительное финансовое обеспечение территориальных программ обязательного медицинского страхования (в связи с изменением курсов валют при приобретении импортных лекарственных средств, медицинских изделий и расходных материалов, медицинского инструментария, реактивов и химикатов) также по причине того, что последние поправки в закон о бюджете ТФОМС готовились в октябре 2015 года.

*Исполнение расходов*

Бюджетные ассигнования ТФОМС в представленной к проверке бюджетной росписи от 31.12.2015 на 189 557,5 тыс. руб., или на 0,9% превышают бюджетные ассигнования, утвержденные Законом Волгоградской области от 13.11.2014 № 150-ОД «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Волгоградской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (далее Закон о бюджете ТФОМС на 2015 год). Превышение сложилось за счет поступлений межбюджетных трансфертов из ФФОМС в ноябре-декабре 2015 года и прочих поступлений (штрафы, пени и пр.), не предусмотренных законом о бюджете ТФОМС на 2015 год:

на 136 636,8 тыс. руб. - сумма межбюджетных трансфертов на дополнительное финансовое обеспечение территориальных программ обязательного медицинского страхования (в связи с изменением курсов валют при приобретении импортных лекарственных средств и др. изделий и материалов);

на 50 426,3 тыс. руб. – поступления от объемов медицинской помощи, оказанных в медицинских учреждениях Волгоградской области гражданам других территорий субъектов РФ, сверх запланированных;

на 2 494,4 тыс. руб. - поступления по штрафам и пеням от выявленного нецелевого использования средств обязательного медицинского страхования территориальной программы обязательного медицинского страхования и прочих поступлений, сверх запланированных.

В 2015 году исполнение расходов ТФОМС составило 21 580 822,1 тыс. руб., что на 53615,3 тыс. руб., или на 0,2% меньше бюджетной росписи (21 634 437,4 тыс. руб.).

Анализ исполнения расходов бюджета ТФОМС за 2015 год представлен в таблице № 2:

***Таблица № 2, тыс. руб.***

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Раздел (подраз-дел)** | | **Целевая статья** | **Утверждено сводной росписью** | **Исполнено расходов** | **Отклонение** | |
| **тыс.руб.** | **%** |
| **ВСЕГО** | **х** | **х** | **х** | **21 634 437,4** | **21 580 822,1** | **-53 615,3** | **-0,2** |
| ***Общегосударственные вопросы*** | ***01*** | ***00*** |  | ***212 209,3*** | ***209 531,8*** | ***-2 677,5*** | ***-1,3*** |
| Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации | 01 | 13 | 982 5093 | 212 209,3 | 209 531,8 | - 2 677,5 | -1,3 |
| ***Здравоохранение*** | ***09*** | ***00*** | х | ***21 422 228,1*** | ***21 371 290,3*** | ***-50 937,8*** | ***-0,2*** |
| Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории Волгоградской области за исключением расходов, осуществляемых за счет средств субвенции из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования бюджету ТФОМС | 09 | 09 | 981 2114 | 603 345,1 | 577 496,5 | - 25 848,6 | -4,3 |
| Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации | 09 | 09 | 981 5093 | 20 655 246,2 | 20 630 157,0 | - 25 089,2 | -0,1 |
| Иные межбюджетные трансферты на осуществление единовременных выплат медицинским работникам в рамках социальных выплат по непрограммным направлениям деятельности органов управления государственных внебюджетных фондов Российской Федерации | 09 | 09 | 981 5136 | 27 000,0 | 27 000,0 | 0,0 | 0,0 |
| Дополнительное финансовое обеспечение территориальных программ обязательного медицинского страхования | 09 | 09 | 981 5478 | 136 636,8 | 136 636,8 | 0,0 | 0,0 |

Как видно из таблицы № 2, расходы не исполнены в сумме 50937,8 тыс. руб. (или 0,2%) - на сумму непроэкспертированных на 01.01.2016 счетов за медицинские услуги, оказанные жителям Волгоградской области в декабре 2015 года, в том числе на территории других субъектов РФ - на 25 848,6 тыс. рублей.

Остатки средств ТФОМС увеличились с 50413,9 тыс.руб. на 01.01.2015 до 54 603,8 тыс.руб. на 01.01.2016, или на 4 189,9 тыс. рублей.

*Сравнительный анализ показателей исполнения расходов бюджета ТФОМС за отчетный год и предыдущий год приведен в таблице № 3.*

***Таблица № 3, тыс. руб.***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2014 | 2015 | Отклонение | |
| тыс. руб. | % |
| 0113 «Другие общегосударственные вопросы» | 215 885,0 | 209 531,8 | -6353,2 | -2,9 |
| 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения» | 19 019 061,9 | 21 371 290,3 | +2 352 228,4 | +12,4 |
| 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» | 30 000,0 | 0,0 | -30 000,0 | -100,0 |
| итого | 19 264 946,9 | 21 580 822,1 | +2 315 875,2 | +12,0 |

Из таблицы № 3 видно, что в наибольшей степени увеличены расходы по подразделу 0909 на финансовое обеспечение программы обязательного медицинского страхования, источником финансирования которой является субвенция федерального фонда обязательного медицинского страхования.

Размер субвенции в 2015 году вырос из-за увеличения норматива финансового обеспечения базовой программы обязательного медицинского страхования, являющейся составной частью территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания населению Волгоградской области медицинской помощи. Так в 2015 году данный норматив составлял 8 260,7 рублей, а в 2014 году – 6 962,5 рублей на 1 застрахованного человека в год.

Кроме того, в 2015 году в бюджете ТФОМС расходы на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам осуществлялись за счет средств Федерального фонда обязательного медицинского страхования по подразделу 0909 в отличие от 2014 года, когда расходы осуществлялись по подразделу 1403.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» расходы в 2015 году по сравнению с 2014 уменьшились на 6 353,2 тыс. руб. (или на 2,9%) в основном за счет уменьшения расходов административно-управленческого персонала (далее АУП) в части приобретения основных средств и материальных запасов.

*Анализ задолженностей ТФОМС за 2015 год приведен в таблице № 4.*

***Таблица № 4, тыс. руб.***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | на 01.01.2015 | на 01.01.2016 | Изменение | |
| тыс. руб. | %, раз |
| **Дебиторская задолженность, в том числе:** | **4 362,3** | **6 159,8** | **+1 797,5** | **+ 41,2%** |
| *206 Расчеты по выданным авансам* | *3 252,4* | *3 799,4* | *+ 547,0* | *+ 16,8%* |
| *209 Расчеты по ущербу и иным доходам* | *1 030,6* | *2 340,8* | *+ 1 310,2* | *увеличение в 2,3 раза* |
| *303 Расчеты по платежам в бюджеты* | *79,3* | *19,7* | *-59,6* | *снижение в*  *4 раза* |
| **Кредиторская задолженность, в том числе:** | **18 327,4** | **28 904,9** | **+ 10 577,5** | **+ 57,7%** |
| *302 Расчеты по принятым обязательствам* | *797,7* | *641,7* | *- 156,0* | *- 19,6%* |
| *303 Расчеты по платежам в бюджеты* | *205,0* | *228,0* | *+ 23,0* | *+11,2%* |
| *205 Расчеты по доходам* | *17 323,7* | *28 035,1* | *+ 10 711,4* | *+ 61,8%* |
| *209 Расчеты по ущербу и иным доходам* | *0,9* | *0* | *-0,9* | *- 100%* |

В структуре дебиторской задолженности ТФОМС на конец 2015 года наибольшую долю занимает:

- задолженность по выданным авансам в размере 3 559,2 тыс.руб., образованная в результате предоплаты по договорам, заключенным в рамках хозяйственной деятельности АУП ТФОМС;

- задолженность по иным доходам в размере 2 340,8 тыс.руб., состоящая из задолженности медицинских организаций по актам реэксперизы (362,4 тыс. руб.) и задолженности за медицинскими организациями по штрафам и восстановлению нецелевого использования средств (1 978,4 тыс.руб.) в связи с увеличением в 2015 году выявленных фактов нецелевого использования средств обязательного медицинского страхования.

Просроченная дебиторская задолженность в отчетном году отсутствует, что свидетельствует о качественной работе ТФОМС по администрированию доходов (менее 0,5%).

В структуре кредиторской задолженности наибольшую долю занимает остаток средств нормированного страхового запаса Федерального фонда ОМС, выделенных в 2015 году бюджету ТФОМС на дополнительное финансовое обеспечение оказания специализированной медицинской помощи федеральными государственными учреждениями, в размере 28 035,1 тыс. рублей, который в соответствии с п.5 ст. 242 Бюджетного Кодекса РФ подлежит возврату в Федеральный фонд ОМС.

Просроченная кредиторская задолженность в отчетном году отсутствует, что свидетельствует о качественной работе ТФОМС, проводимой с кредиторской задолженностью (менее 0,5%).

***Состояние внутреннего финансового контроля и аудита.***

План внутреннего финансового контроля исполнен на 158,7% (104 проверки запланировано, проведено 165). Согласно информации о контрольно-ревизионной деятельности ТФОМС за 2015 год при проверках медицинских организаций (136 проверок) выявлено нецелевое использование средств обязательного медицинского страхования, направленное на финансовое обеспечение территориальной программы обязательного медицинского страхования в сумме 7 369,5 тыс. рублей. Восстановлено средств за 2015 год в сумме 7 380,6 тыс. руб., в т.ч. 5 317,8 тыс. руб. по проверкам 2015 года.

Кроме того за 2015 год сотрудниками ТФОМС проведены 29 проверок в 3 страховых организациях, по результатам которых предъявлен штраф в размере 138,7 тыс. рублей. За 2015 год было получено штрафов и пени на сумму 3 397,8 тыс. руб., в т.ч. 132,0 тыс. руб. от страховых медицинских организаций и 3 265,8 тыс.руб. от медицинских организаций.

Информация о состоянии внутреннего финансового контроля представлена в приложении №1.

***Выводы***

**1.** Проверкой состава и содержания бюджетной отчетности установлено 4 случая нарушений Инструкции № 191н, 3 из которых устранены в ходе проверки.

**2.** В результате некачественного планирования доходов ГУ ТФОМС допущено значительное отклонение (превосходящее 10%) в положительную сторону по 3 поступившим видам доходов (в основном, по доходам от штрафов, санкций, возмещения ущерба - регрессные иски) от их плановых назначений.

***Предложения***

*ГУ ТФОМС:*

**1.** Обратить внимание на ненадлежащий контроль за соблюдением требований Инструкции № 191н.

2. Обеспечить качественное планирование администрируемых доходов.

**Аудитор М.Е. Татаринцев**