**Заключение**

**на отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Орловской области за 1 квартал 2015 года**

Настоящее заключение подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Законами Орловской области от 26.12.2014 года № 1724-ОЗ «О бюджетном процессе в Орловской области» и от 12.07.2011 года № 1229-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Орловской области», пунктом 2.12 Плана деятельности Контрольно-счетной палаты Орловской области на 2015 год и на основании распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты Орловской области от 13 мая 2015 года № 72р-СП.

Доходная часть бюджета ТФОМС Орловской области за 1 квартал 2015 года исполнена в объеме 1 664 177,4 тыс. рублей, что составляет 100,1% от квартального плана. С учетом возврата остатка субвенций на финансовое обеспечение организаций обязательного медицинского страхования на территории Орловской области на 1 января 2015 года в сумме 26 874,1 тыс. рублей объем поступивших в отчетном квартале средств составил 1 637 303,3 тыс. рублей, или 98,5 % к запланированному объему за период. Расходы исполнены в сумме 1 234 654,3 тыс. рублей. По итогам исполнения за 1 квартал 2015 года сложился профицит в размере 402 649,0 тыс. рублей. Аналогичный период прошлого года исполнен с профицитом в размере 172 858,1 тыс. рублей.

Анализ структуры доходов Фонда показал, что за 1 квартал 2015 года основную часть доходов бюджета Фонда составили межбюджетные трансферты, поступившие в размере 1 663 463,2 тыс. рублей, или 99,96 % от общей суммы, поступивших за период доходов без учета возврата неиспользованных субвенций.

В составе межбюджетных трансфертов средства Федерального фонда обязательного медицинского страхования направленные на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории Орловской области (субвенции) составили 1 648 071,6 тыс. рублей, или 100,0 % от запланированного объема, в том числе средства, переданные из областного бюджета в бюджет ФОМС в виде страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения - 752 091,0 тыс. рублей (45,6%).

Сумма прочих межбюджетных трансфертов, переданная Фонду за медицинскую помощь, оказанную за пределами территории субъекта, из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования других субъектов РФ составила 15 391,6 тыс. рублей, или 111,5 % от плана.

Сверх утвержденного плана в 1 квартале поступили доходы в виде штрафов, санкций, возмещения ущерба в размере 714,2 тыс. рублей, или 0,04 % от общей суммы доходов без учета возврата неиспользованных субвенций.

В соответствии с частью 5 ст. 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации, не использованные по состоянию на 1 января 2015 года остатки субвенций на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования, которые были получены Фондом в 2014 году в размере 26 874,1 тыс. рублей, были возвращены в бюджет ФОМС в январе 2015 года в полном объеме.

Расходы бюджета Фонда за 1 квартал 2015 года исполнены в сумме 1 234 654,3 тыс. рублей, что составило 18,5 % годового плана и 74,3 % плана за анализируемый период.

Направления расходов бюджета ТФОМС представлены в таблице 1.

*Таблица 1*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Исполнение за 1 кв. 2015 г. год, тыс. рублей | Процент исполнения к плану за 1 квартал, % | Процент исполнения к годовому плану, % | Структура расходов, % |
| **Расходы, всего** | **1 234 654,3** | **74,3** | **18,5** | **100,0** |
| **Другие общегосударственные вопросы** | 10 388,9 | 89,2 | 18,1 | 84,1 |
| Выполнение функций аппаратами государственных внебюджетных фондов РФ | 10 388,9 | 89,2 | 18,1 | 84,1 |
| Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами | 8 212,6 | 91,9 | 18,4 | 66,5 |
| Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд | 2 176,3 | 80,9 | 17,2 | 17,6 |
| Иные бюджетные ассигнования | - | - | - | - |
| **Здравоохранение**  | 1 224 265,4 | 74,2 | 18,5 | 99,2 |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 1 177 803,6 | 73,6 | 18,5 | 95,4 |
| Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов РФ | 46 461,8 | 92,9 | 19,2 | 3,8 |

Наибольший удельный вес в расходах бюджета Фонда за 1 квартал 2015 года занимают бюджетные обязательства по разделу 0900 «Здравоохранение». Расходы отчетного периода составили 1 224 265,4 тыс. рублей, или 74,2 % от запланированных объемов. Наибольший объем обязательств по разделу приходится на социальное обеспечение и иные выплаты населению в рамках финансового обеспечения организации обязательного медицинского страхования в сумме 1 177 803,6 тыс. рублей, или 96,2 % от расходов по разделу. Данные обязательства были выполнены на 73,6 % от запланированного объема на 1 квартал 2015 года.

Расходы по межтерриториальным расчетам за оказанную медицинскую помощь за пределами региона гражданам, застрахованным на территории Орловской области произведены в объеме 46 461,8 тыс. рублей, что составило 92,9 % от плана на 1 квартал 2015 года и 3,8 % от расходов по разделу.

Расходы на содержание аппарата управления Фонда исполнены по итогам 1 квартала в сумме 10 388,9 тыс. рублей, что составило 89,2 % от запланированной суммы.

При этом расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами исполнены на уровне 91,9 % от запланированных ассигнований на 1 квартал 2015 года и составили 8 212,6 тыс. рублей. За аналогичный период прошлого года на расходы на выплаты персоналу было затрачено 7 625,6 тыс. рублей, что на 7,1 % ниже показателей анализируемого периода.

Расходы на закупку товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд составили 2 176,3 тыс. рублей тыс. рублей, или 80,9 % от запланированного объема отчетного периода. Относительно аналогичного периода прошлого года расходы на закупки сократились на 896,7 тыс. рублей, или 29,2 %.

Расходы по уплате налогов, сборов и иных платежей в отчетном периоде Фондом не производились.

По состоянию на конец отчетного года остаток средств увеличился на 402 649,0 тыс. рублей по сравнению с остатком на начало периода. Согласно данным пояснительной записки остаток средств на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории Орловской области по состоянию на 1 апреля 2015 года равен 435 982,4 тыс. рублей. Окончательный расчет за март 2015 года был произведен в апреле 2015 года согласно договорам о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования.

Контрольно-счетная палата считает возможным принять к сведению отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Орловской области за 1 квартал 2015 года.

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