

**КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

ул. Карла Либкнехта, 69,  
г. Киров обл., 610019  
тел.: (8332) 64-09-60, факс (8332) 38-13-77;  
E-mail: ksp@ako.kirov.ru

Председателю  
Законодательного Собрания  
Кировской области

А.М. Ивонину

14.05.2014 № 01-09/224

На №

О направлении заключения на  
отчет об исполнении бюджета Кировского  
областного территориального фонда  
обязательного медицинского страхования  
за 2013 год

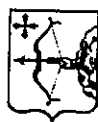
Уважаемый Алексей Максимович!

На основании Закона Кировской области от 24.10.2013 № 336-ЗО «О бюджетном процессе в Кировской области» направляется заключение на отчет об исполнении бюджета Кировского областного территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2013 год.

Приложение: заключение на 5 страницах в 1 экземпляре.

Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
Кировской области

 Ю.Н. Лаптев



## **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА КИРОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

ул. Карла Либкнехта, 69, г. Киров обл., 610019, тел.: (8332) 64-09-60, факс (8332) 38-13-77, E-mail: ksp@ako.kirov.ru

### **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

#### **на отчет об исполнении бюджета Кировского областного территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2013 год.**

Заключение Контрольно-счетной палаты Кировской области на отчет об исполнении бюджета Кировского областного территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2013 год (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Закона Кировской области от 24.10.2013 № 336-ЗО «О бюджетном процессе в Кировской области» и Закона Кировской области от 27.09.2011 № 46-ЗО «О Контрольно-счетной палате Кировской области».

#### **Общие положения.**

Отчет об исполнении бюджета Кировского областного территориального фонда обязательного медицинского страхования (далее – Фонд ОМС, Отчет) предоставлен в Контрольно-счетную палату Кировской области с нарушением порядка установленного ст. 75 Закона Кировской области от 24.10.2013 № 336-ЗО «О бюджетном процессе в Кировской области» (Правительством области отчет не направлен в КСП).

Впервые в 2013 году средства бюджетом Фонда ОМС на реализацию Территориальной программы ОМС запланированы в полном объеме.

Заключение подготовлено по результатам экспертизы бюджетной отчетности, предоставленной Фондом ОМС, с учетом результатов экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой Кировской области в 2013 году и в соответствии со Стандартами внешнего государственного контроля, утвержденными Контрольно-счетной палатой Кировской области (далее – КСП).

#### **Основные параметры бюджета Фонда ОМС.**

В 2013 году бюджет Фонда ОМС исполнен по доходам в сумме 10 758,8 млн. рублей (99,9%), по расходам - 10 743,1 млн. рублей (99,6%) с профицитом в сумме 15,7 млн. рублей.

В 2013 году в бюджет Фонда ОМС внесено две поправки. С учетом внесенных изменений доходы увеличены на 3,2% и утверждены в сумме 10 772,4 млн. рублей, расходы увеличены на 2,4% и утверждены в сумме 10 782,7 млн. рублей. Поправками скорректированы практически все виды доходов и расходов. Наибольшую долю, в общем объеме доходов и расходов бюджета Фонда ОМС, составляют средства на реализацию Территориальной программы ОМС (99,5%).

### **Исполнение доходной части бюджета Фонда ОМС.**

Основную часть доходов бюджета Фонда ОМС составляли безвозмездные поступления – 10 614,4 млн. рублей (98,7%).

По налоговым и неналоговым доходам фактическое поступление составило 144,4 млн. рублей. Уточненный план выполнен на 103,8%. Налоговые и неналоговые доходы неоднократно корректировались, как в сторону увеличения, так и в сторону уменьшения. В 2013 году фактическое поступление доходов не соответствует плановым назначениям по 13 доходным источникам из 23, что свидетельствует о некачественном планировании и исполнении доходной части бюджета Фонда ОМС.

Межбюджетные трансферты в доходах бюджета Фонда ОМС составили 98,7%, из которых средства Федерального фонда обязательного медицинского страхования (далее – Федеральный фонд ОМС) – 86,2% (9 152,3 млн. рублей) и средства областного бюджета - 13,8% (1 462,1 млн. рублей).

В течение года в целом прослеживался рост плановых показателей по средствам Федерального фонда ОМС по сравнению с первоначальными бюджетными назначениями (к концу года они составили - 4,2 % или 367,6 млн. рублей) и снижение по средствам областного бюджета (на 2,4% или 36,2 млн. рублей). Снижение обусловлено ростом доли финансирования за счет средств Федерального фонда ОМС.

### **Исполнение расходной части бюджета Фонда ОМС.**

Расходная часть бюджета Фонда ОМС за 2013 год исполнена в объеме 10 743,1 млн. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы выросли на 4,9%.

Расходы на Территориальную программу ОМС в общем объеме фактических расходов составили – 99,5% или 10 687,5 млн. рублей. Уточненный план выполнен на 99,6%. Территориальная программа ОМС профинансирована в меньших объемах, чем запланировано на 39,5 млн. рублей, что обусловлено необходимостью наличия остатков средств на завершение расчетов за 2013 год в 2014 году.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы на финансирование Территориальной программы ОМС выросли на 36,7% в основном за счет роста объема поступлений из бюджета Федерального фонда ОМС в связи с ростом размера подушевого норматива финансового обеспечения Территориальной программы ОМС за счет средств ОМС в расчете на одного человека в год на 13,6% (2012 год – 5 800,03 рубля, в 2013 год – 6 585,96 руб.).

### **Формирование нормированного страхового запаса (НСЗ).**

Размер НСЗ утвержден в сумме 728 294,7 тыс. рублей (с учетом изменений) без превышения установленного норматива, НСЗ к концу года сформирован в полном объеме.

За счет средств НСЗ осуществлены расходы в сумме 516 218, 2 тыс. рублей. Расходы, произведенные за счет НСЗ, включаются в расходы на реализацию Территориальной программы ОМС. Сумма неизрасходованных средств НСЗ на конец отчетного периода составила 212 076, 4 тыс. рублей и направлена на формирование НСЗ в 2014 году, что не противоречит ст. 15

Закона области от 09.12.2013 № 353-ЗО «О бюджете Кировского областного территориального фонда обязательного медицинского страхования на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов».

#### **Остатки денежных средств и их размещение на банковских счетах.**

Остаток денежных средств по состоянию на 01.01.2014 года вырос на 2,6% и составил 623 898,5 тыс. рублей при среднемесячных расходах бюджета Фонда ОМС в сумме 895 261,0 тыс. рублей. Основную долю – 99,9% – составляют средств на выполнение Территориальной программы ОМС.

Временно свободные денежные средства в 2013 году размещались на депозитных счетах в банках в сумме 256 200,0 тыс. рублей (на конкурсной основе).

Сумма дохода от размещения средств составила 1 913,4 тыс. рублей, что меньше плана на 416,6 тыс. рублей или на 17,9% и меньше поступлений 2012 года в 6,9 раза. Невыполнение плана объясняется возникновением кассового разрыва в связи с недостатком финансовых средств на выполнение Территориальной программы ОМС и досрочным отзывом средств с банковского депозита, в результате чего образовалась сумма выпадающих доходов в размере 416,6 тыс. рублей.

На 01.01.2014 остаток средств на депозитных счетах отсутствует. Все депозитные счета закрыты.

#### **Дебиторская и кредиторская задолженность.**

По состоянию на 01.01.2014 года сумма кредиторской задолженности снизилась в 8 раз и составила - 11 651,0 тыс. рублей за счет отражения кредиторской задолженности по расчетам со страховыми медицинскими организациями по среднестатистическому нормативу финансирования Территориальной программы ОМС за декабрь 2013 года в январе 2014 года (на основании оправдательных документов).

Дебиторская задолженность в 2013 году составила - 74 887,1 тыс. рублей и выросла в 1,5 раза за счет авансов выданных страховым медицинским организациям на расчеты с медицинскими организациями.

В тоже время Фондом ОМС недостаточно активно ведется работа по взысканию дебиторской задолженности, что привело к ее росту:

- по возмещению средств бюджету Фонда ОМС плательщиками по решению суда на сумму 5 398,1 тыс. рублей - рост с начала года составил 27,2%;

- по задолженности медицинскими организациями перед Фондом ОМС по результатам проверок на сумму 6 482,4 тыс. рублей - рост в 11,1 раза;

- по задолженности медицинских организаций и страховых медицинских организаций по результатам повторных экспертиз качества медицинской помощи, медико-экономических экспертиз и иных проверок на сумму 4 115,3 тыс. рублей - рост в 3,4 раза.

- по уплате недоимки и пени по страховым взносам на ОМС неработающего населения образовавшаяся в 2000-2003г.г. в сумме 605,5 тыс. рублей (Администрация Подосиновского и Омутнинского районов). На момент проверки (04.04.2013) денежные средства не взысканы, документы в суд о возмещении средств не направлены;

Рост дебиторской задолженности в 1,5 раза свидетельствует о недостаточном качестве управления задолженностью и увеличивает риски не погашения долгов.

#### **Дефицит бюджета.**

Первоначальный бюджет Фонда ОМС на 2013 год утвержден с дефицитом в сумме 82,0 млн. рублей, с учетом внесенных изменений дефицит составил в размере 10,3 млн. рублей. Фактически бюджет Фонда ОМС исполнен с профицитом в сумме 15,7 млн. рублей. В 2012 году бюджет Фонда ОМС также был утвержден с дефицитом на 211,0 млн. рублей и выполнен с профицитом на 109,8 млн. рублей.

КСП неоднократно обращало внимание на существующую практику утверждения первоначального бюджета с дефицитом и выполнения его по факту с профицитом, что свидетельствует о некачественном планировании основных параметров бюджета фонда ОМС и нарушении принципа достоверности бюджета, установленного ст. 37 БК РФ.

#### **Результаты внешней проверки отчета об исполнении бюджета Фонда ОМС.**

Отчетность сформирована в соответствии с Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

Проверкой достоверности предоставленной бюджетной отчетности нарушений не установлено.

В отчетности за 2013 год устранено нарушение, выявленное результатами экспертизы отчетности за 2012 год по отражению дефицита бюджета Фонда ОМС на сумму 314,3 млн. рублей (гр.4, стр. 450, форма 0503117).

#### **Устранение нарушений, выявленных КСП в 2013 году в ходе экспертно-аналитических мероприятий.**

В 2013 году Контрольно-счетной палатой Кировской области проведено 6 экспертно-аналитических мероприятий, которыми установлено 19 нарушений бюджетного законодательства на общую сумму 947,2 млн. рублей.

По состоянию на 01.04.2014 года практически все нарушения, выявленные в ходе контроля за осуществлением бюджетного процесса, устранены. Вопрос по дополнительному финансированию скорой медицинской помощи Правительством Кировской области будет рассмотрен в течение 2014 года.

**Замечания по тексту законопроекта «Об исполнении бюджета Кировского областного территориального фонда обязательного медицинского страхования».**

В приложении № 3 «Расходы Кировского областного территориального фонда обязательного медицинского страхования по ведомственной структуре расходов» фактическое исполнение по расходам на выплаты персоналу (КБК 395 01 13 001 55 00 100) занижены на 2,0 млн. рублей в результате арифметической ошибки. Показатель требует корректировки.

**Выводы и предложения**

1. Результатами внешней проверки установлено соответствие отчета об исполнении бюджета Фонда ОМС за 2013 год с бюджетной отчетностью главного администратора доходов бюджета Фонда ОМС, главного распорядителя средств бюджета Фонда ОМС и главного администратора источников финансирования дефицита бюджета Фонда ОМС.

2. Фонду ОМС предлагаем:

2.1. Повысить качество планирования бюджета Фонда ОМС в части доходов и дефицита бюджета;

2.2. Продолжить работу по снижению дебиторской и кредиторской задолженности;

2.3. Приложения № 3 Законопроекта привести в соответствие с требованиями бюджетного законодательства.

3. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Кировской области на отчет «Об исполнении бюджета Кировского областного территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2013 год» Председателю Законодательного Собрания Кировской области и в Правительство Кировской области.

Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
Кировской области



Ю.Н.Лаптев