

**Информация о результатах экспертно-аналитического мероприятия
«Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета
Территориального фонда обязательного медицинского страхования
Ленинградской области за 2018 год»**

Наименование экспертно-аналитического мероприятия: «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области за 2018».

Основание для проведения: пункт 4 раздела I Плана работы Контрольно-счетной палаты Ленинградской области на 2019 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ленинградской области от 17 декабря 2018 года № 65.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области за 2018 год, а также документов и материалов по исполнению бюджета фонда, представленных в соответствии с запросами Контрольно-счетной палаты Ленинградской области.

Основные выводы по результатам экспертно-аналитического мероприятия:

Отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области за 2018 год представлен в Контрольно-счетную палату Ленинградской области в соответствии с требованиями статьи 38 областного закона Ленинградской области от 02.09.2002 № 36-оз «О бюджетном процессе в Ленинградской области» в установленные сроки (не позднее 15 апреля текущего года).

Сведения, отраженные в отчете об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области за 2018 год, соответствуют операциям по фактическому поступлению и расходованию средств бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области.

Согласно представленному отчету об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области за 2018 год и по результатам проверки установлено:

1) Общий объем доходов бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области за 2018 год составил 25 211 242,3 тыс. рублей, или 100,6 % объема доходов, утвержденного на 2018 год областным законом Ленинградской области от 22.12.2017 № 84-оз «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее – Областной закон № 84-оз)

(25 055 959,9 тыс. рублей), общий показатель исполнения поступлений межбюджетных трансфертов в бюджет Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области в 2018 году в целом составил 100,5%;

2) Общий объем расходов бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области за 2018 год составил 25 168 516,9 тыс. рублей, или 100,4 % общего объема расходов, утвержденного на 2018 год Областным законом № 84-оз (объем расходов составлял 25 076 448,4 тыс. рублей), общее исполнение бюджетных ассигнований из областного бюджета Ленинградской области бюджету Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области составило 100%;

3) Профицит бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области составил 42 725,4 тыс. рублей при ранее утвержденном дефиците бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области на 2018 год в размере 20 488,6 тыс. рублей (в первоначальной редакции Областного закона № 84-оз в бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области не был предусмотрен дефицит при исполнении расходных обязательств в 2018 году). Фактически размер неисполненных бюджетных назначений составил 63 213,9 тыс. рублей.

Причинами образования профицита бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области по итогам исполнения за 2018 год являются:

1) Исполнение доходной части бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области сверх установленного бюджетом показателя на 155 282,5 тыс. рублей;

2) Исполнение расходной части бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области сверх установленного бюджетом показателя на 92 068,5 тыс. рублей;

3) Неиспользование средств нормированного страхового запаса Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области, зарезервированных в составе расходной части бюджета фонда в сумме 72 859,1 тыс. рублей на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также на приобретение и проведение ремонта медицинского оборудования.

Установлены факты наличия неиспользованных остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 7 963,3 тыс. рублей, что на 7 963,3 тыс. рублей превысило утвержденные назначения.

Причины возврата: возвраты межбюджетных трансфертов на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам, расторгнувшим договор до истечения установленного срока в рамках социальных выплат по не программным направлениям деятельности, а также возврат остатков субвенции и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение, прошлых лет из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования по результатам медико-экономической экспертизы и экспертизы качества медицинской помощи.

Увеличение размера неиспользования субвенций в 2018 году также связано с ростом объема авансирования денежных средств на обязательное медицинское страхование на оплату медицинской помощи в период 4 квартала 2018 года.

В соответствии с данными отчетности за 2018 год по форме ОКУД 0503169 объем дебиторской задолженности Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области на 01.01.2019 составляет 7 806,0 тыс. рублей, что значительно превышает сумму задолженности на 01.01.2018 (258,9 тыс. рублей).

В соответствии с данными отчетности за 2018 год по форме ОКУД 0503169 объем кредиторской задолженности Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области на 01.01.2019 составляет 4 135,9 тыс. рублей, что на 3,8 % ниже размера кредиторской задолженности на 01.01.2018 (4 299,5 млн. рублей).

Бюджетная отчетность Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области об исполнении бюджета за 2018 год составлена в соответствии с Федеральным законом от 31.07.1998 № 145-ФЗ «Бюджетный кодекс Российской Федерации», по составу и содержанию соответствует требованиям, предусмотренным Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

Правильность составления бюджетной отчетности характеризуется сопоставимостью ряда показателей бюджетной отчетности. Фактов недостоверности бюджетной и бухгалтерской отчетности не установлено. Контрольные соотношения между показателями годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области за 2018 год и показателями иных форм бюджетной отчетности, представленных одновременно с данным годовым отчетом, соблюдены.

Показатели, отраженные в бюджетной отчетности Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области, соответствуют аналогичным показателям, утвержденным Областным законом № 84-оз, а также показателям сводной бюджетной росписи

Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов.

Исполнение бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области за 2018 год в целом соответствует действующему законодательству.

Предложения и рекомендации по результатам экспертно-аналитического мероприятия:

Контрольно-счетная палата Ленинградской области рекомендует территориальному фонду обязательного медицинского страхования Ленинградской области:

1) Обеспечивать своевременность внесения изменений в областной закон «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области»;

2) Проводить работу по снижению кредиторской и дебиторской задолженности (составлять графики погашения просроченной кредиторской задолженности за счет оптимизации использования имеющихся ресурсов);

3) При планировании поступлений межбюджетных трансфертов из иных бюджетов субъектов Российской Федерации на финансовый год и плановый период, учитывать анализ поступлений межбюджетных трансфертов из бюджетов территориальных фондов субъектов Российской Федерации за прошедший период;

4) При планировании бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ленинградской области на финансовый год и плановый период, учитывать размер расходных обязательств в части увеличения расходов по межбюджетным трансфертам бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования субъектов Российской Федерации;

5) Усилить контроль за страховыми медицинскими организациями, действующими на территории Ленинградской области, по проведению своевременной работы по заключению договоров финансового обеспечения обязательного медицинского страхования с гражданами, зарегистрированными в Ленинградской области.

Аудитор
Контрольно-счетной
палаты Ленинградской области

М.Г. Сидорович