



**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА
КАЛУЖСКОЙ ОБЛАСТИ**

248600, г. Калуга, пл. Старый Торг, 2
e-mail: administrativ_ksp@adm.kaluga.ru; ksp-klg@rambler.ru

тел. 77-82-51, вн. 32-51
тел/факс 57-40-61

от 05.05.2015 № 07-065
на № 3-0711 от 17.04.2015

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект закона Калужской области

«Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калужской области за 2014 год» (далее – законопроект), одобренный постановлением Правительства Калужской области от 16.04.2015 № 199

Рассмотрев представленный законопроект с пояснительной запиской и финансово-экономическим обоснованием к нему (вх. от 20.04.2015 № 02-0055), Контрольно-счётная палата Калужской области (далее – Палата) отмечает следующее.

1. Согласно пункту 3 статьи 8 «Порядок представления и рассмотрения годового отчета об исполнении бюджета Фонда» Закона Калужской области от 03.12.2007 № 381-ОЗ «О порядке составления, рассмотрения и исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калужской области» Правительство Калужской области представляет годовой отчет об исполнении бюджета Фонда в Контрольно-счетную палату Калужской области не позднее 15 апреля текущего года. Годовая бюджетная отчетность Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калужской области за 2014 год представлена в установленный срок и соответствует требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н. Показатели отчета об исполнении бюджета Фонда соответствуют показателям годовой бюджетной отчетности.

2. В Закон Калужской области от 18.11.2013 № 504-ОЗ «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калужской области на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (далее – Закон о бюджете) в течение 2014 года дважды вносились изменения. В итоге общий объем доходов бюджета Фонда увеличился на 1 313 538,60 тыс. руб., с 8 483 586,50 тыс. руб. до 9 797 125,10 тыс. руб., или на 15,5 % (за счет роста межбюджетных трансфертов, получаемых из Федерального фонда обязательного медицинского страхования).

План безвозмездных поступлений был увеличен с 8 268 586,50 тыс. руб. до 9 582 125,10 тыс. руб. (на 15,9 %).

В результате внесения изменений в Закон о бюджете общий объём расходов бюджета Фонда вырос на 1 313 538,60 тыс. руб., с 8 483 586,50 тыс. руб. до 9 797 125,10 тыс. руб., или на 15,5 %.

Основные характеристики отчёта об исполнении бюджета Фонда за 2014 год представлены в таблице 1.

Таблица 1

Показатель	Утверждено Законом о бюджете (тыс. руб.)	Исполнено согласно отчёту (тыс. руб.)	% исполнения	Темп роста к 2013 году (%)
Доходы	9 797 125,10	9 711 531,30	99,1	130,2
Расходы	9 797 125,10	10 158 579,00	103,7	131,0
Профицит (+) / дефицит (-)	0,00	-447 047,70	---	151,5

2.1. Доходы бюджета Фонда в 2014 году (приложение 1 к заключению) исполнены в сумме **9 711 531,3 тыс. руб.** (99,1 % годового утверждённого плана), что на 2 250 591,5 тыс. руб., или на 30,2 %, больше поступлений 2013 года в сумме 7 460 939,8 тыс. руб.

Основную долю доходов (9 405 922,8 тыс. руб., или 96,9 %) составили:

– 6 979 586,0 тыс. руб. – субвенции бюджетам территориальных фондов ОМС на выполнение переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации полномочий Российской Федерации в сфере ОМС (доля – 71,9 %);

– 1 306 538,6 тыс. руб. – субсидии бюджетам территориальных фондов ОМС на реализацию региональных программ модернизации здравоохранения субъектов Российской Федерации в части укрепления материально-технической базы медицинских учреждений (доля – 13,5 %);

– 1 119 798,2 тыс. руб. – межбюджетные трансферты из бюджетов субъектов Российской Федерации, передаваемые территориальным фондам ОМС на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС в части базовой программы ОМС (доля – 11,5 %).

2.1.1. Поступление неналоговых доходов в 2014 году составило 11 560,4 тыс. руб., или 5,4 % утверждённого годового плана. В соответствии с письмами Министерства финансов Российской Федерации (от 24.06.2014 № 02-05-10/30227 и от 02.07.2014 № 02-02-10/32121) доходы по межтерриториальным расчётам отражены как прочие межбюджетные трансферты. Исполнение по данному виду доходов составило 261 324,3 тыс. руб., или 121,5 % утверждённого плана в сумме 215 000,0 тыс. руб.

2.1.2. Безвозмездные поступления в бюджет Фонда составили 9 699 970,9 тыс. руб., или 101,2 % утверждённого годового плана, в том числе:

– 8 290 624,6 тыс. руб. – межбюджетные трансферты Федерального фонда ОМС, передаваемые бюджетам территориальных фондов ОМС (99,97 % утверждённого годового плана; приложение 2 к заключению);

– 1 148 022,0 тыс. руб. – межбюджетные трансферты из бюджетов субъектов Российской Федерации, передаваемые территориальным фондам ОМС (89,0 % утвержденного годового плана).

Не в полном объеме исполнены следующие безвозмездные поступления:

– межбюджетные трансферты из бюджетов субъектов Российской Федерации, передаваемые территориальным фондам обязательного медицинского страхования на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования в части базовой программы обязательного медицинского страхования – 88,8 % (поступило 1 119 798,2 тыс. руб. вместо 1 260 776,7 тыс. руб.);

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам – 64,3 % (поступило 4 500,0 тыс. руб. вместо 7 000,0 тыс. руб.).

По сравнению с 2013 годом объем безвозмездных поступлений из Федерального фонда ОМС увеличился на 2 242 095,9 тыс. руб., или на 37,1 %, из областного бюджета – уменьшился на 45 419,9 тыс. руб., или на 3,9 %.

В пояснительной записке к законопроекту представлены данные об исполнении каждого вида доходов по отношению к утвержденному плану.

2.2. Расходы бюджета Фонда в 2014 году (приложение 3 к заключению) исполнены в сумме 10 158 579,0 тыс. руб. (103,7 % годового утвержденного плана), что на 2 402 572,0 тыс. руб., или на 31,0 % больше, чем в 2013 году (7 182 673,9 тыс. руб.).

2.2.1. В структуре расходов 86,6 % составили средства по разделу бюджетной классификации расходов «Здравоохранение» – 8 799 711,3 тыс. руб., или 104,3 % утвержденного годового плана в сумме 8 435 337,7 тыс. руб., что на 1 102 488,7 тыс. руб., или 12,5 %, больше исполнения за 2013 год (7 697 222,6 тыс. руб.).

2.2.3. Расходы на содержание аппаратов органов управления государственных внебюджетных фондов составили 47 829,1 тыс. руб., или 99,1 % утвержденного годового плана, что меньше аналогичных расходов в 2013 году на 3 955,3 тыс. руб., или на 7,6 %.

Доля расходов на содержание аппаратов органов управления в общем объеме расходов уменьшилась в 2014 году по сравнению с 2013 годом с 0,7 % до 0,5 %.

В пояснительной записке к законопроекту представлены данные об исполнении каждого вида расходов по отношению к утвержденному плану.

2.3. Бюджет Фонда утвержден сбалансированным по доходам и расходам. Статьей 2 к Закону о бюджете утвержден перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Фонда на 2014 год (согласно приложению 1.1 к Закону о бюджете).

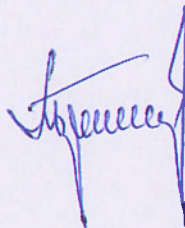
Бюджет Фонда за 2014 год исполнен с превышением расходов над доходами. **Дефицит бюджета составил 447 047,7 тыс. руб.** Источником финансирования

дефицита бюджета явилось уменьшение прочих остатков денежных средств (с 465 357,8 тыс. руб. на 01.01.2014 до 18 310,1 тыс. руб. на 01.01.2015).

В соответствии со статьёй 7 Закона о бюджете установлен нормированный страховой запас финансовых средств Фонда на 01.01.2015 в размере 150 000,0 тыс. руб. Фактически на 01.01.2015 остаток средств нормированного страхового запаса составил 18 000,0 тыс. руб., или 12 % установленного показателя.

На основании изложенного Палата предлагает Законодательному Собранию Калужской области рассмотреть законопроект с учётом настоящего заключения.

Председатель



Л.В. Бредихин