



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ  
ПАЛАТА  
ПЕРМСКОГО КРАЯ  
(КСП ПК)**

Ул. Ленина, д. 51, г. Пермь, 614006  
тел. (342) 217-75-00, факс 217-75-01  
E-mail: Permoblksp@ksppk.ru  
ОКПО 50283606, ОГРН 1025900537090  
ИНН/КПП 5902292350/590201001

Председателю  
Законодательного Собрания  
Пермского края

В.А.Сухих

*26.05.2015* № *1-14/380*

на № 07/898-15 от 17.04.2015 г.

**О направлении заключения**

Уважаемый Валерий Александрович!

Направляем Вам заключение на проект закона Пермского края «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края за 2014 год».

Приложение: на 14 л. в 1 экз.

И.о. председателя  
Контрольно-счетной палаты

В.Л. Шуклецов





## КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА ПЕРМСКОГО КРАЯ (КСП ПК)

Ул. Ленина, д. 51, г. Пермь, 614006, тел. (342) 217-75-00, факс 217-75-01, E-mail: permoblksp@ksppk.ru  
ОКПО 50283606, ОГРН 1025900537090, ИНН/КПП 5902292350/590201001

### ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект закона Пермского края «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края за 2014 год»

(внесён губернатором Пермского края)

«26» мая 2015 г.

№ 29

Проект закона Пермского края «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края за 2014 год» (далее – Отчёт) поступил в Контрольно-счётную палату Пермского края одновременно с отчётом об исполнении бюджета Пермского края за 2014 год, что соответствует требованиям Закона Пермского края «О бюджетном процессе в Пермском крае»<sup>1</sup>.

Заключение на Отчет подготовлено КСП ПК на основании ст.149 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, ст.50 Закона Пермского края «О бюджетном процессе в Пермском крае», ст.8 Закона Пермского края «О Контрольно-счётной палате Пермского края» от 12.09.2011 № 808-ПК.

Для подготовки данного заключения КСП ПК проведена камеральная внешняя проверка бюджетной отчетности Фонда за 2014 год.

1. Бюджет Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края (далее – Фонд) на 2014 год утверждён Законом Пермского края от 30.12.2013 № 278-ПК<sup>2</sup> и уточнён Законами Пермского края от 07.07.2014 № 337-ПК, от 08.12.2014 № 400-ПК, от 18.12.2014 № 433-ПК. В результате внесенных изменений, основные характеристики бюджета Фонда на 2014 год сложились следующим образом:

доходы – 23 148 702,2 тыс. руб.;

расходы – 25 148 526,6 тыс. руб.;

дефицит бюджета – 1 999 824,4 тыс. руб.

Изменения основных характеристик бюджета Фонда в течение отчетного периода представлены в таблице 1:

<sup>1</sup>Закон Пермского края от 12.10.2007 № 111-ПК «О бюджетном процессе в Пермском крае».

<sup>2</sup>Закон Пермского края от 30.12.2013 № 278-ПК «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов».

Таблица 1  
тыс. руб.

Наименование показателя	Доходы	Расходы	Дефицит
Закон о бюджете Фонда <sup>2</sup> (ред. от 30.12.2013)	23 442 062,3	23 941 350,0	499 287,7
С учетом изменений от 07.07.2014 N 337-ПК	23 142 267,8	24 052 721,0	910 453,2
С учетом изменений от 08.12.2014 N 400-ПК	23 148 702,2	24 048 641,1	899 938,9
С учетом изменений от 18.12.2014 N 433-ПК	23 148 702,2	25 148 526,6	1 999 824,4

Доходная часть Фонда в течение года была скорректирована в сторону уменьшения на 293 360,1 тыс. руб. или на 1,3% от объемов первоначального бюджета, в т.ч. планируемые показатели по группе «Налоговые и неналоговые доходы» уменьшились на 79 528,5 тыс. руб., по группе «Безвозмездные поступления» - на 213 831,6 тыс. руб.

Расходная часть бюджета Фонда скорректирована в целом в сторону увеличения на сумму 1 207 176,6 тыс. руб. или на 5,0%, в т.ч. по следующим целевым статьям расходов бюджетной классификации:

73 2 0000 «Выполнение функций аппаратами государственных внебюджетных фондов» – уменьшение на 3 648,4 тыс. руб. или на 2,7% от объемов, утвержденных первоначально;

73 1 0000 «Реализация государственных функций в области социальной политики» – увеличение на 1 185 325,0 тыс. руб. или на 5,0% объемов, утвержденных первоначально;

73 7 0000 «Иные межбюджетные трансферты на осуществление единовременных компенсационных выплат медицинским работникам» – увеличение на 25 500,0 тыс. руб. (первоначально расходы не планировались, изменения внесены в Закон о бюджете Фонда<sup>2</sup> в ред. от 07.07.2014г. в соответствии с распоряжением Правительства РФ от 26.12.2013 № 2542-р).

2. В соответствии с п. 11 ст.28 Закона Пермского края «О бюджетном процессе в Пермском крае»<sup>1</sup> годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета Фонда за 2014 год представлена в Министерство финансов Пермского края в установленный срок – 30 января 2015 года (приказом Министерства финансов Пермского края<sup>3</sup> для сдачи годовой бюджетной отчетности Фонду установлен срок с 30 января по 04 февраля 2015 года).

Уведомление Министерства о принятии отчетности направлено Фонду в апреле 2015 года (письмо от 06.04.2015 № СЭД-39-01-13-47).

3. По итогам 2014 года доходная часть бюджета Фонда исполнена в объеме 23 156 766,1 тыс. руб. (100,03 % к утверждённому бюджету), расходная часть - 24 660 505,1 тыс. руб. (98,1%), дефицит бюджета составил 1 503 739,0 тыс. руб.

<sup>3</sup>Приказ Министерства финансов Пермского края от 24.11.2014 № СЭД-39-01-22-260 «Об установлении сроков представления в Министерство финансов Пермского края Территориальным фондом обязательного медицинского страхования Пермского края годовой отчетности об исполнении бюджета территориального государственного внебюджетного фонда, финансовыми органами муниципальных образований Пермского края годовой отчетности об исполнении бюджетов муниципальных образований Пермского края и сводной годовой бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений, в отношении которых функции и полномочия учредителя осуществляются органами местного самоуправления, в 2015 году».

Анализ исполнения доходов и расходов бюджета Фонда представлен в *Приложениях 1,2*. По сравнению с 2013 годом объем доходов бюджета Фонда возрос на 11%, объем расходов – на 17,7%.

Справочно: В 2013 году исполнение бюджета Фонда по доходам составило 20 870 391,7 тыс. руб. (101,8% от плановых значений), по расходам - 20 960 109,3 тыс. руб. (94,7%), дефицит – 89 717,6 тыс. руб.

**3.1. Доходы бюджета Фонда сформированы по группам: «Налоговые и неналоговые доходы» в объеме 20 716,1 тыс. руб. (исполнение 116,2% к плану) и «Безвозмездные поступления» - 23 136 050,0 тыс. руб. (100,02% к плану).**

Наибольшую долю в общем объеме доходов занимает группа «Безвозмездные поступления» (99,9% доходной части), ее структура представлена на рис.1.

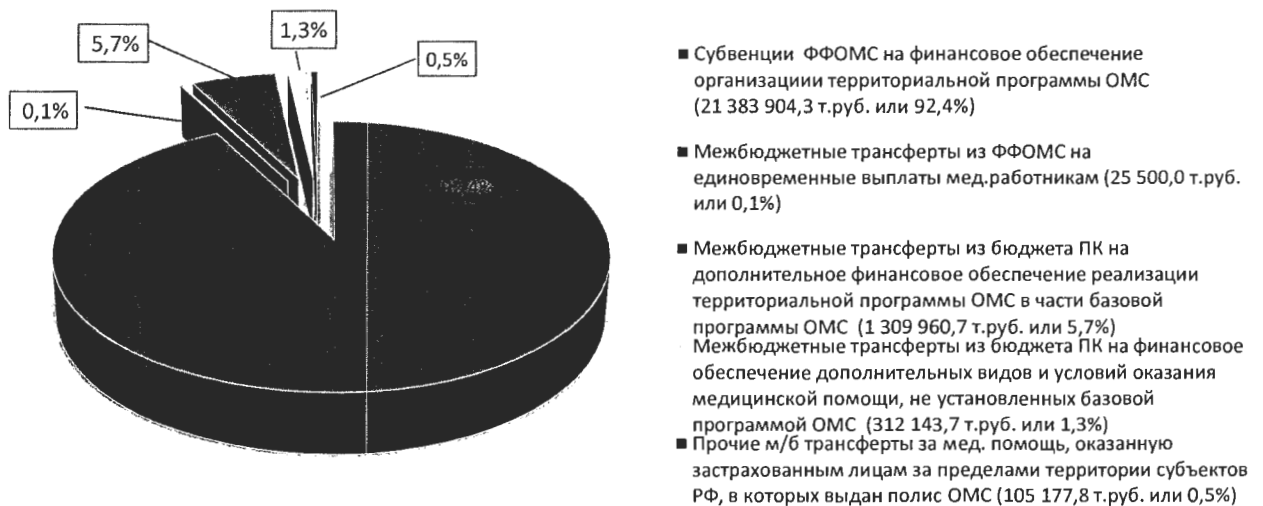


Рис.1

По группе «Безвозмездные поступления» также отражены доходы, поступившие от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет от Министерства здравоохранения Пермского края в сумме 4 066,5 тыс. руб., из них по программе модернизации здравоохранения Пермского края - 668,2 тыс. руб., по единовременным компенсационным выплатам медицинским работникам - 3 398,3 тыс. руб.

Возврат неиспользованных остатков денежных средств в 2014 г. составил 4 703,0 тыс. руб., из них в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования (далее – ФФОМС) 4 501,1 тыс.руб., в бюджет Пермского края - 201,9 тыс. руб.

Объемы межбюджетных трансфертов из бюджета Пермского края на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования в части базовой программы в сумме 1 309 960,7 тыс. руб. и на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой, в сумме 312 143,7 тыс. руб., переданы Фонду в полном объеме.

Справочно: в 2013 году объем межбюджетных трансфертов составлял 1 436 681,3 тыс. руб. и 316 713,7 тыс. руб. соответственно.

**3.2.** В отчетном году в системе обязательного медицинского страхования работало 7 страховых медицинских организаций (далее – СМО). В реестр медицинских организаций, осуществляющих деятельность в сфере обязательного медицинского страхования, было включено 256 медицинских организаций.

Анализ **расходов** бюджета Фонда в 2014 году представлен в таблице 2.

Таблица 2  
тыс. руб.

Наименование расходов	Ассигнования	Расходы	% исполн.
Финансирование территориальной программы обязат.медиц.страхования всего, в т.ч.	25 123 026,6	24 635 005,1	98,1
-расходы на оплату медицинской помощи	23 853 030,0	23 484 105,5	98,5
- НСЗ*	900 000,0	787 045,9	87,4
-расходы страховых медиц.организаций на ведение дела	238 503,2	233 960,4	98,1
- расходы на выполнение управленческих функций	131 493,4	129 893,3	98,8
Предоставление единовремен.компенсац.выплат	25 500,0	25 500,0	100,0
Итого	25 148 526,6	24 660 505,1	98,1

\*средства НСЗ также частично направляются на оплату медицинской помощи (п.3.2.1. данного Заключения)

**3.2.1.** Объем нормированного страхового запаса (далее – НСЗ) сформирован в соответствии со ст.5 Закона о бюджете Фонда в сумме 900 000,0 тыс. руб.

Справочно: В соответствии со ст.26 Федерального Закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ<sup>4</sup> размер средств НСЗ территориального фонда не должен превышать среднемесячный размер планируемых поступлений средств фонда на очередной год. Размер планового НСЗ Фонда составил 46,1% от среднемесячного поступления средств в бюджет Фонда на финансирование территориальной программы обязательного медицинского страхования.

В 2014 году средства НСЗ были израсходованы на сумму 787 045,9 тыс. руб. или 87,4% от сформированного объема. Направления расходования соответствуют Порядку использования средств НСЗ, утвержденному приказом ФФОМС от 01.12.2010 № 227<sup>5</sup>, а именно:

- оплата медицинской помощи в сумме 684 276,6 тыс. руб., в т.ч. на осуществление расчетов за оказание медицинской помощи жителям Пермского края на территории других субъектов РФ – 105 927,0 тыс. руб.; осуществление оплаты медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Пермского края, гражданам, застрахованным на территории других субъектов РФ - 229 989,4 тыс. руб.; предоставление дополнительных средств в СМО в связи с обоснованным недостатком средств – 348 360,2 тыс. руб.;

- осуществление выплат вознаграждений страховым медицинским организациям за выполнение условий, предусмотренных договором о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования – 12 769,3 тыс. руб. или 1,4% к объему НСЗ (положения Закона о бюджете Фонда<sup>2</sup>, утвердившие размер средств на указанные цели не более 5% от установленного объема НСЗ, не нарушаются). Вознаграждения выплачены для шести СМО. Объемы

<sup>4</sup>Федеральный закон Российской Федерации от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации».

<sup>5</sup>Приказ ФФОМС от 01.12.2010 № 227 «О порядке использования средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования».

вознаграждений варьировали от 15,2 тыс. руб. (ЗАО «Страховое медицинское общество «Спасение» г. Пермь) до 3 523,6 тыс. руб. (ООО «Страховая медицинская компания РЕСО-Мед» Пермский филиал);

- для осуществления выплат стимулирующего характера медицинским организациям за выполнение целевых значений доступности и качества медицинской помощи, установленных приказом Фонда от 02.08.2013 № 321<sup>6</sup> - 90 000,0 тыс. руб. или 10% от планового размера НСЗ (положения Закона о бюджете Фонда<sup>2</sup>, утвердившие размер средств на указанные цели в объеме *не более 10% от установленного объема НСЗ*, не нарушаются).

Неизрасходованный остаток средств НСЗ на конец отчетного периода составил 112 954,1 тыс. руб.

**3.2.2.** На ведение дела для СМО в отчетном периоде было перечислено 233 960,4 тыс. руб. или 1% от суммы средств, поступивших в СМО по дифференцированным подушевым нормативам (не превышает размер, установленный ст. 5 Закона о бюджете Фонда<sup>2</sup>).

**3.2.3.** На выполнение управленческих функций Фонда израсходовано 129 893,3 тыс. руб. (0,53% общего объема расходов).

Отмечаем, что бюджетные ассигнования, предусмотренные по целевой статье «Выполнение функций аппаратами государственных внебюджетных фондов», были перераспределены между видами расходов. Возможность такого перераспределения предусмотрена ст.6 Закона о бюджете Фонда<sup>2</sup>.

В таблице 3 приведены данные об отклонениях бюджетных назначений, утвержденных бюджетной росписью и утвержденных Законом о бюджете Фонда.

Таблица 3  
тыс. руб.

Наименование показателя	Утверждено		Отклон.	Расходы
	по Закону <sup>2</sup>	по смете		
Расходы на выплату персоналу 395 0113 7325093 100 000	87 635,8	100 605,5	+12 969,7	100 603,0
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения госуд. (муницип.) нужд 395 0113 7325093 200 000	41 957,6	29 387,4	-12 570,2	27 791,1
Иные бюджетные ассигнования 395 0113 7325093 800 000	1 900,0	1 500,5	-399,5	1 499,2
Итого	131 493,4	131 493,4	0	129 893,3

В отчетном году на выплаты персоналу израсходовано 100 603,0 тыс. руб. или 99,99% к сметным назначениям (100 605,5 тыс. руб.). При утвержденной предельной численности аппарата Фонда в количестве 234 единицы, по состоянию на 31.12.2014 года, фактически занято 171,1 ставки, среднесписочная численность сотрудников - 181 человек, т.е. укомплектованность составила 77,4%.

<sup>6</sup>Приказ ТФОМС ПК от 02.08.20.13 № 321 «Об утверждении перечня общих и специальных целевых значений доступности и качества медицинской помощи для выплат стимулирующего характера медицинским организациям, осуществляющим деятельность в сфере ОМС на территории Пермского края, за счет средств нормированного страхового запаса Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края».

По данным Фонда среднемесячная заработная плата работников за отчетный период сложилась на уровне 40,9 тыс. руб. (в 2013 году - 36,3 тыс. руб.).

Для осуществления текущей деятельности Фонда на закупки товаров, работ и услуг израсходовано 27 791,1 тыс. руб. (исполнение 94,6% к сметным назначениям). Из них направлено расходов на совершенствование информационной системы обязательного медицинского страхования в сумме 7 901,2 тыс. руб. (исполнение 88,2%); на подготовку и переподготовку кадров для осуществления деятельности в сфере обязательного медицинского страхования – 675,1 тыс. руб. (исполнение 91,2%); на информирование населения по вопросам, относящимся к компетенции Фонда 831,6 тыс. руб. (исполнение 99,9%). Вышеуказанные направления расходов были согласованы Министерством здравоохранения Пермского края при формировании проекта бюджета Фонда.

Объем средств, предусмотренный на уплату налогов, сборов и иных платежей в сумме 1 500,5 тыс. руб., был частично перераспределен на возмещение расходов страховым медицинским организациям для исполнения судебных актов. В целом по данной группе расходов средства освоены на 99,9% к сметным назначениям.

**3.2.4.** Межбюджетные трансферты, поступившие в 2014 году из ФФОМС в сумме 25 500,0 тыс. руб. на предоставление единовременных компенсационных выплат медицинским работникам в возрасте до 35 лет, прибывшим после окончания образовательного учреждения высшего профессионального образования на работу в сельский населенный пункт, или переехавшим на работу в сельский населенный пункт из другого населенного пункта, перечислены Министерству здравоохранения Пермского края в полном объеме.

В январе 2015 года Министерством осуществлен возврат неиспользованных средств на счет Фонда в сумме 500,0 тыс. руб.

Компенсационные выплаты в размере одного миллиона рублей перечислены в отчетном году 50 медицинским работникам. В соответствии с ч.12.1 ст.51 Федерального закона № 326-ФЗ<sup>4</sup> финансовое обеспечение выплат осуществлялось в равных долях за счет средств ФФОМСа и бюджета Пермского края.

Справочно: В 2013 году на предоставление данных выплат при плане 49 000,0 тыс. руб. израсходовано 45 500,0 тыс. руб.

**3.2.5. Дебиторская задолженность** Фонда на начало 2014 года составляла -1 198 791,8 тыс. руб., на конец года -414 203,1 тыс. руб.

По счету бюджетного учета 120500000 «Расчеты по доходам» задолженность в сумме - 415 023,1 тыс. руб. сложилась за счет:

задолженности по оказанию платных услуг 35,6 тыс. руб.;

задолженности администрации Ординского района по страховым взносам на неработающее население, включая пени, 18 545,0 тыс. руб. (погашение задолженности осуществляется в соответствии с графиком с 2009 года);

задолженности по принудительному изъятию сумм у медицинских организаций по результатам проверок 223 904,2 тыс. руб.;

остатка средств субвенции ФФОМСа на выполнение полномочий в сфере обязательного медицинского страхования, подлежащего возврату, -657 507,9 тыс. руб.;

Сумма просроченной дебиторской задолженности по счету составила 424,6 тыс. руб. Указанная сумма включает задолженность по результатам проверок ЦРБ Ильинского района, ЦРБ Октябрьского района, горбольницы г.Чермоз, Новорождественской СВА, ЗАО «Фирма «Сириус» в период с 2006 по 2011 годы. По информации Фонда в 2015 году процедуры взыскания задолженности с дебиторов будут продолжены.

По счету бюджетного учета по счету 120600000 «Расчеты по выданным авансам» объем задолженности в сумме 730,6 тыс. руб. сложился за счет:

авансовых платежей за коммунальные услуги в сумме 8,2 тыс. руб. (в связи с перерасчетом по акту сверки);

авансовых платежей, перечисленных страховым медицинским организациям в сумме 16,5 тыс. руб.;

авансовых платежей за услуги почтовой связи в сумме 33,5 тыс. руб. (в соответствии с условиями контракта);

авансовых платежей за приобретение подписных изданий в сумме 172,4 тыс. руб. (в соответствии с условиями контракта);

остатка средств бюджета ФФОМСа, неиспользованных Министерством здравоохранения Пермского края на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам в сумме 500,0 тыс. руб. (в январе 2015 года полученный от Министерства остаток средств перечислен в ФФОМС);

По счету 120900000 «Расчеты по ущербу и иным доходам» отражена задолженность по компенсации судебных расходов в сумме 89,4 тыс. руб.

**3.2.6. Кредиторская задолженность** Фонда на начало 2014 года составляла 7 468,0 тыс. руб., на конец года 15,1 тыс. руб.

Задолженность по счету 130200000 «Расчеты по принятым обязательствам» в сумме 105,2 тыс. руб. сложилась за счет задолженности Фонда по оплате:

услуг за проведение медицинской экспертизы экспертом качества медицинской помощи в сумме 0,7 тыс. руб.;

топлива для автомобилей за декабрь 2014 года в сумме 104,5 тыс. руб. (по условиям контракта с топливной компанией оплата за отгруженный товар производится до 15 числа месяца, следующего за отчетным).

По счету 130300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» в сумме -90,3 тыс. руб. отражена задолженность за Фондом социального страхования по компенсации расходов на выплату пособий по временной нетрудоспособности и в связи с материнством (превышение произведенных расходов над суммой уплаченных страховых взносов).

**3.2.7.** По данным баланса остаток денежных средств на счете Фонда на конец 2014 года составил **1 056 268,3 тыс. руб.**, из них:

остаток налоговых и неналоговых доходов прошлых лет в сумме 59 294,9 тыс. руб.;

неизрасходованный остаток НСЗ 112 954,1 тыс. руб. (будет использован в 2015 году);

остаток средств, возвращенный страховыми медицинскими организациями в соответствии с условиями договоров 226 511,4 тыс. руб.;



остаток субвенций, подлежащий возврату в ФФОМС 657 507,9 тыс. руб. (перечислен в ФФОМС плат/поручением № 769912 от 23.01.2015г.).

*Выводы по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края за 2014 год*

1. Бюджетная отчетность Территориального фонда за 2014 год составлена в соответствии с требованиями статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации<sup>7</sup>.

Основные характеристики бюджета Фонда за 2014 год корректировались трижды. В результате внесенных изменений планируемый объем доходов уменьшился на 1,3% от объемов первоначального бюджета и составил 23 148 702,2 тыс. руб., объем расходов – увеличился на 5,0% и составил 25 148 526,6 тыс. руб. Дефицит бюджета запланирован в объеме 1 999 824,4 тыс. руб.

2. Бюджет Фонда исполнен:

- по доходам в сумме 23 156 766,1 тыс. руб. или 100,03 % к утвержденному бюджету;

- по расходам в сумме 24 660 505,1 тыс. руб. или 98,1% к утвержденному бюджету.

- дефицит бюджета составил 1 503 739,0 тыс. руб.

3. Основным источником доходов бюджета Фонда являются безвозмездные поступления (99,9% от общего объема). Незначительную долю занимают налоговые и неналоговые доходы (0,1%).

В структуре безвозмездных поступлений средства Федерального фонда обязательного медицинского страхования занимают 92,5% (21 409 404,3 тыс. руб.), средства бюджета Пермского края – 7,0% (1 622 104,4 тыс. руб.), средства, поступившие из территориальных фондов субъектов РФ по межтерриториальным расчетам, – 0,5% (105 177,8 тыс. руб.).

4. Финансирование территориальной программы обязательного медицинского страхования произведено в размере 24 660 505,1 тыс. руб. (98,1% к плану), единовременных компенсационных выплат медицинским работникам – 25 500,0 тыс. руб. (100,0% к плану).

На содержание органов управления Фонда израсходовано 129 893,3 тыс. руб. (98,8% к утвержденному бюджету). Бюджетные ассигнования, предусмотренные на выполнение функций органов управления, перераспределялись между видами расходов.

Объем нормированного страхового запаса сформирован в соответствии с Законом о бюджете Фонда в сумме 900 000,0 тыс. руб. В отчетном периоде

<sup>7</sup>Приказ Министерства финансов Российской Федерации 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».

израсходовано 787 045,9 тыс. руб. или 87,4% от сформированного объема. Направления расходования средств отвечают требованиям приказа ФФОМС от 01.12.2010 № 227<sup>6</sup>. Размеры средств на выплаты стимулирующего характера медицинским организациям и выплаты вознаграждений страховым медицинским организациям не превысили предельные размеры, установленные Законом о бюджете Фонда.

5. Остаток денежных средств на счете Фонда на конец 2014 года составил 1 056 268,3 тыс. руб., из них остаток субвенций, подлежащий возврату в ФФОМС - 657 507,9 тыс. руб.

6. Основные показатели исполнения бюджета Фонда за 2014 год, отраженные в проекте закона Пермского края «Об утверждении отчёта об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пермского края за 2014 год» соответствуют данным годовой бюджетной отчетности.

**Вывод:** представленный законопроект рекомендуется к рассмотрению на Законодательном Собрании Пермского края.

И.о. председателя  
Контрольно-счётной палаты



В.Л. Шуклецов

**АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ ДОХОДОВ БЮДЖЕТА ТЕРРИТОРИАЛЬНОГО ФОНДА ОБЯЗАТЕЛЬНОГО  
МЕДИЦИНСКОГО СТРАХОВАНИЯ ПЕРМСКОГО КРАЯ ЗА 2014 ГОД**

тыс. руб.

Коды бюджетной классификации РФ	Наименование групп, подгрупп, статей, подстатей, элементов, кодов экономической классификации доходов	план	факт	% испол
<b>000 1 00 00000 00 0000 000</b>	<b>Налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>17 829,0</b>	<b>20 716,1</b>	<b>116,2</b>
395 1 02 00000 00 0000 000	Страховые взносы на обязательное социальное страхование	2 357,5	2 357,5	100,0
395 1 02 02110 09 0000 160	Страховые взносы на обязательное медицинское страхование неработающего населения, зачисляемые в бюджеты территориальных фондов обязательного медицинского страхования (за расчетные периоды).	2 357,5	2 357,6	100,0
395 1 02 02110 09 1000 160	Сумма платежа (перерасчеты, недоимка и задолженность по соответствующему платежу, в том числе по отмененному)	623,0	623,0	100,0
395 1 02 02110 09 2000 160	Пени и проценты по соответствующему платежу	1 734,5	1 734,5	100,0
395 1 11 00000 00 0000 000	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	6 099,5	6 099,5	100,0
395 1 11 02000 00 0000 120	Доходы от размещения средств бюджетов	6 099,5	6 099,5	100,0
395 1 11 02070 00 0000 120	Доходы от размещения временно свободных средств фондов обязательного медицинского страхования	6 099,5	6 099,5	100,0
395 1 11 02072 09 0000 120	Доходы от размещения временно свободных средств территориальных фондов обязательного медицинского страхования	6 099,5	6 099,5	100,0
395 1 13 00000 00 0000 000	Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	202,0	372,4	184,4
395 1 13 02000 00 0000 130	Доходы от компенсации затрат государства	202,0	372,4	184,4
395 1 13 02990 00 0000 130	Прочие доходы от компенсации затрат государства	202,0	372,4	184,4
395 1 13 02999 09 0000 130	Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования	202,0	372,4	184,4
395 1 16 00000 00 0000 000	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	8 900,0	11 604,9	130,4
395 1 16 20000 00 0000 140	Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о государственных внебюджетных фондах и о конкретных видах обязательного социального страхования, бюджетного законодательства (в части бюджетов государственных внебюджетных фондов)	0,0	0,0	
395 1 16 20040 09 0000 140	Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о государственных внебюджетных фондах и о конкретных видах обязательного социального страхования, бюджетного законодательства (в части бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования)	0,0	0,0	
395 1 16 21000 00 0000 140	Денежные взыскания (штрафы) и иные суммы, взыскиваемые с лиц, виновных в совершении преступлений, и в возмещение ущерба имуществу	1 200,0	1 756,9	146,4
395 1 16 21090 09 0000 140	Денежные взыскания (штрафы) и иные суммы, взыскиваемые с лиц, виновных в совершении преступлений, и в возмещение ущерба имуществу, зачисляемые в бюджеты территориальных фондов обязательного медицинского страхования	1 200,0	1 756,9	146,4

395 1 16 32000 00 0000 140	Денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств	6 000,0	7 287,9	121,5
395 1 16 32000 09 0000 140	Денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств (в части территориальных фондов обязательного медицинского страхования)	6 000,0	7 287,9	121,5
395 1 16 90000 00 0000 140	Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба	1 700,0	2 560,1	150,6
395 1 16 90090 09 0000 140	Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты территориальных фондов обязательного медицинского страхования	1 700,0	2 560,1	150,6
395 1 17 00000 00 0000 000	Прочие неналоговые доходы	270,0	281,8	104,4
395 1 17 06000 00 0000 180	Прочие неналоговые поступления в бюджеты государственных внебюджетных фондов	270,0	281,8	104,4
395 1 17 06040 09 0000 180	Прочие неналоговые поступления в территориальные фонды обязательного медицинского страхования	270,0	281,8	104,4
<b>395 2 00 00000 00 0000 000</b>	<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>23 130 873,2</b>	<b>23 136 050,0</b>	<b>100,0</b>
395 2 02 00000 00 0000 000	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	23 131 507,7	23 136 686,5	100,0
395 2 02 05000 00 0000 151	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам государственных внебюджетных фондов	23 131 508,7	23 136 686,5	100,0
395 2 02 05200 00 0000 151	Средства бюджетов субъектов Российской Федерации, передаваемые бюджетам государственных внебюджетных фондов	1 622 104,4	1 622 104,4	100,0
395 2 02 05202 09 0000 151	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	1 309 960,7	1 309 960,7	100,0
395 2 02 05203 09 0000 151	Межбюджетные трансферты из бюджетов субъектов Российской Федерации, передаваемые территориальным фондам обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования	312 143,7	312 143,7	100,0
395 2 02 05800 09 0000 151	Средства Федерального фонда обязательного медицинского страхования, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования	21 409 404,3	21 409 404,3	100,0
395 2 02 05812 09 0000 151	Субвенции бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации	21 383 904,3	21 383 904,3	100,0
395 2 02 05813 09 0000 151	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам	25 500,0	25 500,0	100,0
395 2 02 05999 09 0000 151	Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования	100 000,0	105 177,8	105,2

395 2 18 00000 00 0000 000	Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	3 315,0	4 066,5	122,7
395 2 18 00000 00 0000 151	Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	3 315,0	4 066,5	122,7
395 2 18 06000 00 0000 151	Доходы бюджетов государственных внебюджетных фондов от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	3 315,0	4 066,5	122,7
395 2 18 06040 09 0000 151	Доходы бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	3 315,0	4 066,5	122,7
395 2 19 00000 00 0000 000	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-3 950,5	-4 703,0	119,0
395 2 19 06000 00 0000 151	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов государственных внебюджетных фондов	-3 950,5	-4 703,0	119,0
395 2 19 06020 00 0000 151	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов государственных внебюджетных фондов в бюджеты субъектов Российской Федерации	-202,0	-201,9	100,0
395 2 19 06024 09 0000 151	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования	-202,0	-201,9	100,0
395 2 19 06080 00 0000 151	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования	-3 748,5	-4 501,1	120,1
395 2 19 06080 09 0000 151	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования	-3 748,5	-4 501,1	120,1
	<b>Всего доходов</b>	<b>23 148 702,2</b>	<b>23 156 766,1</b>	<b>100,03</b>

**АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ РАСХОДОВ БЮДЖЕТА ТЕРРИТОРИАЛЬНОГО ФОНДА ОБЯЗАТЕЛЬНОГО  
МЕДИЦИНСКОГО СТРАХОВАНИЯ ПЕРМСКОГО КРАЯ ЗА 2014 ГОД**

тыс. руб.

Наименование расходов	Коды бюджетной классификации РФ					Утв. Законом о бюджете Фонда	Кассовые расходы	Исполне- ние, %
	ГРБС	Раздел	Подразд ел	Целевая статья	Вид расходов			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Территориальный фонд обязательного медицинского страхования	395					25 148 526,6	24 660 505,1	98,1
Общегосударственные вопросы	395	01	00			131 493,4	129 893,3	98,8
Другие общегосударственные вопросы	395	01	13			131 493,4	129 893,3	98,8
Непрограммные направления деятельности органов управления государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	395	01	13	7300000		131 493,4	129 893,3	98,8
Выполнение функций аппаратами государственных внебюджетных фондов	395	01	13	7320000		131 493,4	129 893,3	98,8
Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации	395	01	13	7325093		131 493,4	129 893,3	98,8
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	395	01	13	7325093	100	87 635,8	100 603,0	114,8
Расходы на выплаты персоналу государственных внебюджетных фондов	395	01	13	7325093	140	87 635,8	100 603,0	114,8
Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	395	01	13	7325093	200	41 957,6	27 791,1	66,2
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	395	01	13	7325093	240	41 957,6	27 791,1	66,2
Иные бюджетные ассигнования	395	01	13	7325093	800	1 900,0	1 499,2	78,9
Исполнение судебных актов	395	01	13	7325093	830		227,4	
Уплата налогов, сборов и иных платежей	395	01	13	7325093	850	1 900,0	1 271,8	66,9
Здравоохранение	395	09	00			24 991 533,2	24 505 111,8	98,1
Другие вопросы в области здравоохранения	395	09	09			24 991 533,2	24 505 111,8	98,1
Непрограммные направления деятельности органов управления государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	395	09	09	7300000		24 991 533,2	24 505 111,8	98,1
Реализация государственных функций в области социальной политики	395	09	09	7310000		24 991 533,2	24 505 111,8	98,1
Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации	395	09	09	7315093		24 991 533,2	24 505 111,8	98,1

Социальное обеспечение и иные выплаты населению	395	09	09	7315093	300	24 761 533,2	24 275 122,5	98,0
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	395	09	09	7315093	320	24 761 533,2	24 275 122,5	98,0
Межбюджетные трансферты	395	09	09	7315093	500	230 000,0	229 989,3	100,0
Межбюджетные трансферты бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования	395	09	09	7315093	580	230 000,0	229 989,3	100,0
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	395	14	03			25 500,0	25 500,0	100,0
Социальные выплаты	395	14	03	7370000		25 500,0	25 500,0	100,0
Иные межбюджетные трансферты на осуществление единовременных выплат медицинским работникам	395	14	03	7375136		25 500,0	25 500,0	100,0
Межбюджетные трансферты	395	14	03	7375136	500	25 500,0	25 500,0	100,0
Иные межбюджетные трансферты	395	14	03	7375136	540	25 500,0	25 500,0	100,0
<b>Всего расходов</b>						<b>25 148 526,6</b>	<b>24 660 505,1</b>	<b>98,1</b>