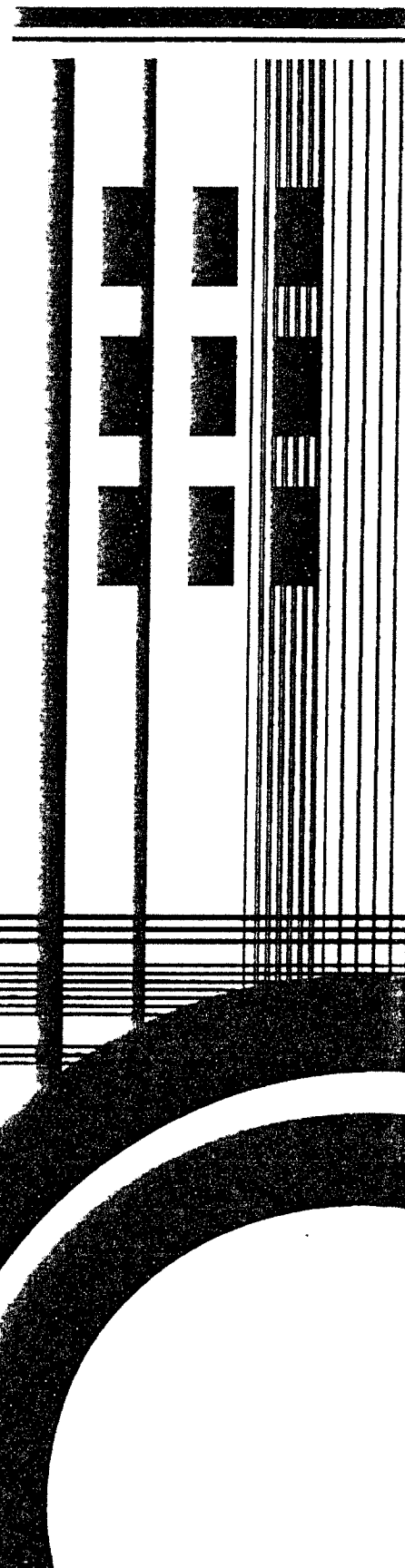
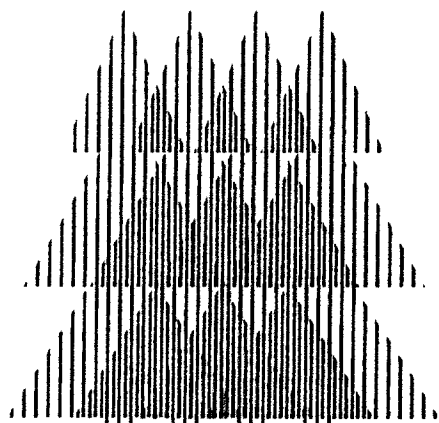




**АУДИТОРСКИЙ ОТЧЕТ**  
**по результатам аудиторской проверки**  
**бухгалтерской (финансовой) отчетности**  
**Территориального фонда обязательного**  
**медицинского страхования**  
**Архангельской области за 2014 год**



**Отчет  
о наличии ошибок и рекомендации по их исправлению  
по итогам проведения аудиторской проверки бухгалтерской  
(финансовой) отчетности территориального фонда  
обязательного медицинского страхования Архангельской области  
за 2014 год**

**СОДЕРЖАНИЕ**

<b><u>ВВЕДЕНИЕ</u></b>	<b>2</b>
<b><u>ПРОВЕРКА ДОСТОВЕРНОСТИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ</u></b>	<b>3</b>
АУДИТ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА ФОНДА ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ	3
АУДИТ УЧЕТА ЗАТРАТ НА СОДЕРЖАНИЕ АППАРАТА, СОГЛАСНО УТВЕРЖДЕННОЙ СМЕТЫ	7
АУДИТ БАНКОВСКИХ ОПЕРАЦИЙ	8
АУДИТ ОПЕРАЦИЙ ПО РАСЧЕТАМ С ПЕРСОНАЛОМ	9
АУДИТ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ (ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ)	9
АУДИТ РАСЧЕТНЫХ ОПЕРАЦИЙ	10
<b><u>ПРОВЕРКА ПРАВИЛЬНОСТИ ИСЧИСЛЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ</u></b>	<b>11</b>
АУДИТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	11
АУДИТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ	11
АУДИТ РАСЧЕТОВ ПО ТРАНСПОРТНОМУ НАЛОГУ	12
АУДИТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИИ	12
АУДИТ РАСЧЕТОВ ПО ЗЕМЕЛЬНОМУ НАЛОГУ	13
АУДИТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ	13
АУДИТ РАСЧЕТОВ ПО СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ НА ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ ПЕНСИОННОЕ И ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ СОЦИАЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ	14
АУДИТ ПЛАТЫ ЗА НЕГАТИВНОЕ ВОЗДЕЙСТВИЕ НА ОКРУЖАЮЩУЮ СРЕДУ	15

# ВВЕДЕНИЕ

Обществом с ограниченной ответственностью «Фирма «Орто» в соответствии с Договором № А-2015/223/012ЕП от 20.02.2015 года на аудиторскую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области, в дальнейшем именуемого Фонд, произведена проверка достоверности бухгалтерской отчетности за 2014 год, согласно утвержденной программе проведения проверки.

## **Общество с ограниченной ответственностью «Фирма «Орто»**

Юридический адрес: 163000, город Архангельск, пр. Чумбарова-Лучинского, дом 37.

Почтовый адрес: 163000, город Архангельск, пр. Чумбарова-Лучинского, дом 37.

Телефон: (8182) 65-42-34.

ООО «Фирма «Орто» является членом Саморегулируемой организации аудиторов – Некоммерческого партнерства «Аудиторская Палата России» (ОПН 10201000116).

Заключение по результатам проверки качества аудиторской деятельности и соблюдения профессиональной этики ООО «Фирма «Орто» Комиссии по контролю за качеством аудиторской деятельности СРО НП Аудиторской Палаты России №25 от 31.03.2011 г.

Свидетельство о государственной регистрации Общества с ограниченной ответственностью «Фирма «Орто» № 2880 от 01 марта 1996г., ИНН 2902034153.

Аудиторская проверка проводилась нами в соответствии с Федеральным Законом от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», Постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 №696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности», требованием федерального Правила (стандарта) № 8 «Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности», утвержденного Постановлением Правительства от 19.11.2008 г. № 863.

Директор – Кваснова Ольга Васильевна

## **Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Архангельской области**

Юридический адрес: 163000 г. Архангельск, пр. Чумбарова-Лучинского, дом 39, кор.1.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, от 30.11.2002 г., основной государственный регистрационный номер 1022900520422

ИНН 2901010086

Директор в проверяемом периоде с 01.01.2014 по 14.11.2014 Пономарев Олег Анатольевич; с 18.11.2014 Ясько Наталья Николаевна

Главный бухгалтер – Попова Татьяна Александровна

В ходе проверки Фонд создавал аудиторской организации условия для своевременного и полного проведения аудиторской проверки, осуществлял содействие аудиторам, предоставлял информацию и документацию, необходимую для осуществления аудита, давал по устному или письменному запросу аудиторов разъяснения и подтверждения.

Нами была проведена проверка по следующим основным разделам:

- Соответствие деятельности Фонда законодательным и нормативным документам;
- Аудит заключенных договоров;
- Аудит организации бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля;
- Аудит исполнения бюджета Фонда по доходам и расходам;
- Аудит затрат на содержание аппарата, согласно утвержденной смете;
- Аудит операций по расчетам с персоналом;
- Аудит нефинансовых активов (основных средств, материальных запасов);
- Аудит расчетных операций;
- Аудит правильности исчисления налоговых обязательств.

В данном Отчете не приводится весь перечень аудиторских процедур и тестов контроля, проведенных нами в ходе аудита. В Отчете излагаются замечания, выявленные в ходе проверки, а также наше мнение и рекомендации по отдельным вопросам учета и налогообложения.

# ПРОВЕРКА ДОСТОВЕРНОСТИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

## АУДИТ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА ФОНДА ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ

Постановлением Архангельского областного Собрания депутатов принят областной закон №58-4-ОЗ от 19.12.2013 «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов». Законами Архангельской области №105-06-ОЗ от 24.03.2014, №132-8-ОЗ от 30.05.2014 и №212-12-ОЗ от 14.11.2014 были внесены изменения и дополнения в данный закон.

В соответствии с законом утвержден прогнозируемый общий объем доходов Фонда в сумме 17 635 301,6 тыс. руб., в том числе:

- за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования в сумме 16 618 244,7 тыс. рублей;

- за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из областного бюджета в сумме 809 750,7 тыс. рублей;

и общий объем расходов в сумме 18 673 123,1 тыс. руб., с предельным объемом дефицита бюджета 1 037 821,5 тыс. руб.

Анализ исполнения бюджета по доходам проведен на основании данных бюджета Фонда на 2014 год и данных бухгалтерского учета и отчетности.

### Исполнение бюджета Фонда по доходам в 2014 году:

Наименование	КБК	Сумма, тыс.руб.	Исполнение бюджета, тыс.руб.	% исполнения	Отклонение, тыс.руб. (недополучены доходы; + доходы получены сверх утвержденных сумм)
1	2	3	4	5	6
<b>Налоговые и неналоговые доходы</b>	000.1 00 00000 00 0000 0000	7 400,0	18 504,2	250,0%	+11 104,2
<b>Страховые взносы на обязательное социальное страхование</b>	000 1 02 00000 00 0000 000	480,0	480,0	0,0%	0,0
Страховые взносы на обязательное медицинское страхование работающего населения, зачисляемые в бюджеты территориальных фондов обязательного медицинского страхования (за расчетные периоды, истекшие до 1 января 2012 года)	395 1 02 02110 09 0000 160	480,0	480,0	0,0%	0,0
<b>Штрафы, санкции, возмещение ущерба</b>	000 1 16 00000 00 0000 000	6 920,0	9 978,9	144,2%	+3 058,9
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)	395 1 16 20040 09 0000 140	1 020,0	1 231,1	120,7%	+ 211,1

Наименование	КБК	Сумма, тыс.руб.	Исполнение бюджета, тыс.руб.	% испол- нения	Отклоне- ние, тыс. руб. (- недополу- чены до- ходы; + доходы получены сверх.ут- вержден- ных сумм)
1	2	3	4	5	6
Денежные взыскания (штрафы) и иные суммы, взыскиваемые с лиц, виновных в совершении преступ- лений, и в возмещение ущерба имуществу, зачисляемые в бюд- жеты территориальных фондов обязательного медицинского стра- хования	395 1 16 21090 09 0000 140	1 800,0	2 846,3	158,1%	+ 1 046,3
Денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причинен- ного в результате незаконного или нецелевого использования бюд- жетных средств (в части террито- риальных фондов обязательного медицинского страхования)	395 1 16 32000 09 0000 140	4 100,0	5 901,5	143,9%	+ 1 801,5
<i>Прочие неналоговые доходы</i>	000 1 17 00000 00 0000 000	-	8 045,3	-	+ 8 045,3
<b>Безвозмездные поступления</b>	000 2 00 00000 00 0000 000	17 627 901,60	16 508 671,0	93,7%	-1 119 230,6
<i>Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджет- ной системы Российской Феде- рации</i>	000 2 02 00000 00 0000 000	17 627 995,4	16 508 843,1	93,7%	-1 119 152,3
Межбюджетные трансферты из бюджетов субъектов Российской Федерации, передаваемые терри- ториальным фондам обязательного медицинского страхования на дополнительное финансовое обеспечение реализации террито- риальной программы обязательного медицинского страхования в части базовой программы обяза- тельного медицинского страхова- ния	395 2 02 05202 09 0000 151	809 750,7	809 750,7	0,0%	0,0
Субсидии бюджетам террито- риальных фондов обязательного медицинского страхования на реализацию региональных про- грамм модернизации здравоохра- нения субъектов Российской Фе- дерации в части укрепления мате- риально-технической базы меди- цинских учреждений	395 2 02 05811 09 0001 151	2 213 742,1	1 106 871,1	50,0%	-1 106 871,0
Субвенции бюджетам	395 2 02 05812 09 0000 151	14 377 502,6	14 377 502,6	0,0%	0,0

Наименование	КБК	Сумма, тыс.руб.	Исполнение бюджета, тыс.руб.	% ис- полне- ния	Отклоне- ние, тыс. руб. (- недополу- чены до- ходы; + доходы получены сверх ут- вержден- ных сумм)
1	2	3	4	5	6
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам	395 2 02 05813 09 0000 151	27 000,00	23 500,0	87,0%	- 3 500,0
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования	3952 02 05999 09 0000 151	200 000,0	191 218,7	95,6%	- 8 781,3
<b>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</b>	<b>000 2 18 00000 00 0000 000</b>	<b>430,0</b>	<b>1 541,2</b>	<b>358,4%</b>	<b>+ 1 111,2</b>
Доходы бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	395 2 18 06040 09 0000 151	430,0	1 541,2	358,4%	+ 1 111,2
<b>Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет</b>	<b>000 2 19 00000 00 0000 000</b>	<b>-523,8</b>	<b>- 1 713,3</b>	<b>327,1%</b>	<b>- 1 189,5</b>
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования	395 2 19 06024 09 0000 151	-39,7	- 39,7	0,0%	0,0
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	395 2 19 06080 09 0000 151	-484,1	- 1 673,6	345,7%	- 1 189,5
<b>ИТОГО</b>		<b>17 635 301,6</b>	<b>16 527 175,2</b>	<b>93,7%</b>	<b>-1 108 126,4</b>

Бюджет по доходам Фондом не исполнен на общую сумму 1 108 126,4 тыс. руб., в том числе за счет следующих показателей:

- «Субсидии бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования

на реализацию региональных программ модернизации здравоохранения субъектов Российской Федерации в части укрепления материально-технической базы медицинских учреждений» в сумме 1 106 871,0 тыс. руб.;

- «Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам» в сумме 3 500,0 тыс. руб.;

- «Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования» в сумме 8 781,3 тыс. руб.

*Превышение выполнения плана по доходной части бюджета произошло за счет следующих статей:*

- «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)» в сумме 211,1 тыс. руб.;

- «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» в сумме 1 046,3 тыс. руб.;

- «Денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств (в части территориальных фондов обязательного медицинского страхования)» в сумме 1 801,5 тыс. руб.;

- «Доходы бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет» в сумме 1 111,2 тыс. руб.

*Не было предусмотрено законом о бюджете Фонда на 2014 год следующих видов доходов поступлений, по которым в течение года осуществлялись операции:*

- «Прочие неналоговые доходы» в сумме 8 045,3 тыс. руб.

*Возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования было осуществлено на 1 189,5 тыс. руб. больше.*

Расходы Фонда на 2014 год утверждены областным законом №58-4-ОЗ от 19.12.2013 «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (законами Архангельской области №105-06-ОЗ от 24.03.2014, №132-8-ОЗ от 30.05.2014 и №212-12-ОЗ от 14.11.2014 были внесены изменения и дополнения в данный закон) в сумме 18 673 123,1 тыс. руб.

Анализ исполнения бюджета по расходам проведен на основании данных сметы расходов на выполнение управленческих функций территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области на 2014 год (в редакции от 15.12.2014) и данных бухгалтерского учета и отчетности.

*Исполнение бюджета Фонда по расходам в 2014 году*

Наименование	КБК	Утверждено тыс.руб.	Исполнение бюджета ТФОМС АО, тыс.руб.	% исполнения	Отклонение (+ экономия;- перерасход)
<b>Общегосударственные вопросы</b>	395 01 00 000 00 00 000	115 640,3	108 871,9	94,1%	- 6 768,4
<b>Здравоохранение</b>	395 09 00 000 00 00 000	16 316 740,7	16 310 751,1	100,0%	- 5 989,6
<i>Другие вопросы в области здравоохранения</i>	395 09 09 000 00 00 000	16 316 740,7	16 310 751,1	100,0%	- 5 989,6

Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	395 14 00 000 00 00 000	2 240 742,1	1 130 371,1	50,4%	-1 110 371,0
Иные межбюджетные трансферты	395 14 03 731 51 36 540	27 000,0	23 500,00	87,0%	- 3 500,0
<b>Расходы, всего</b>		<b>18 673 123,1</b>	<b>17 549 994,1</b>	<b>93,9%</b>	<b>-1 123 129,0</b>

Исполнение бюджета по расходам в целом составило 17 549 994,1 тыс. руб., что равняется 94 % от запланированного объема. Экономия по расходам от утвержденного объема составила 1 123 129,0 тыс. руб. и сложилась за счет:

- экономии по затратам на содержание аппарата управления в сумме 6 768,4 тыс. руб., в том числе за счет экономии Фондом на начисление на выплаты по оплате труда в сумме 2 666,2 тыс. руб., экономии на арендных платежах в сумме 1 234,5 тыс. руб., экономии расходам на приобретение основных средств и материальных расходов в сумме 1 837,1 тыс. руб.;
- экономия по исполнению закона об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации в сумме 5 989,6 тыс. руб. сложилась в результате фактических показателей по предъявленным на оплату счетам за оказанную медицинскую помощь страховыми организациями области, учреждениями здравоохранения и территориальными фондами обязательного медицинского страхования других субъектов;
- экономия по единовременным компенсационным выплатам медицинским работникам составила 3 500 тыс. руб.;
- расходы на реализацию программы модернизации здравоохранения составила 1 106 871,1 тыс. руб. Неосвоенные средства в сумме 1 106 871,1 тыс. руб. планируются к перечислению в 2015г. в связи с несоответствием, установленных в проверяемом году, сроков промежуточных работ.

## АУДИТ УЧЕТА ЗАТРАТ НА СОДЕРЖАНИЕ АППАРАТА, СОГЛАСНО УТВЕРЖДЕННОЙ СМЕТЫ

Расходы Фонда в 2014 году на выполнение управленческих функций утверждены областным законом №58-4-ОЗ от 19.12.2013 «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (в редакции от 14.11.2014 г.) в сумме 115 640,3 тыс. руб.

Анализ исполнения бюджета по расходам проведен на основании данных сметы расходов на выполнение управленческих функций Территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области на 2014 год в редакции от 14.12.2014 и данных бухгалтерского учета и отчетности.

*Исполнение сметы расходов на выполнение управленческих функций Фонда в 2014 году*

Наименование показателя	КОСГУ	Утверждено тыс.руб.	Исполнение бюджета, тыс.руб.	% исполнени я	Отклонение (+ экономия; - перерасход.)
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	210	89 398,7	86 685,0	97,0%	- 2 713,7
Заработная плата	211	66 810,3	66 762,9	100,0%	-47,4
Прочие выплаты	212	2 062,9	2 062,8	100,0%	- 0,1



Начисления на выплаты по оплате труда	213	20 525,5	17 859,3	87,0%	- 2 666,2
<b>Оплата работ, услуг</b>	<b>220</b>	<b>21 902,2</b>	<b>19 788,0</b>	<b>90,3%</b>	<b>- 2 114,2</b>
Услуги связи	221	995,9	995,9	100,0%	0,0
Транспортные услуги	222	828,3	736,9	89,0%	- 91,4
Коммунальные услуги	223	1 506,9	1 431,5	95,0%	-75,4
Арендная плата за пользование имуществом	224	3 840,1	2 605,6	67,9%	- 1 234,5
Работы, услуги по содержанию имущества	225	9 610,7	8 991,7	92,7%	-619,0
Прочие работы, услуги	226	5 120,3	5 026,5	98,2%	-93,8
<b>Прочие расходы</b>	<b>290</b>	<b>459,7</b>	<b>356,2</b>	<b>77,5%</b>	<b>-103,5</b>
<b>Поступление нефинансовых активов</b>	<b>300</b>	<b>3 879,7</b>	<b>2 042,6</b>	<b>52,6%</b>	<b>- 1 837,1</b>
Увеличение стоимости основных средств	310	1 911,8	597,4	31,2%	- 1 314,4
Увеличение стоимости материальных запасов	340	1 967,9	1 445,2	73,4%	- 522,7
<b>Итого</b>		<b>115 640,3</b>	<b>108 871,9</b>	<b>94,1%</b>	<b>- 6 768,4</b>

Экономия исполнения бюджета составила 5,9% за счет не освоения денежных средств по следующим основным статьям:

- 213 «Начисления на выплаты по оплате труда» в сумме 2 666,2 тыс. руб., выделенных на оплату страховых взносов с заработной платы работникам Фонда;

- 224 «Арендная плата за пользование имуществом» в сумме 1 234,5 тыс. руб., выделенных на оплату арендных платежей помещений, необходимых для функционирования деятельности Фонда;

- 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» в сумме 619,0 тыс. руб., выделенных на ремонт здания Фонда;

- 310 «Увеличение стоимости основных средств» в сумме 1 314,4 тыс. руб., выделенных на приобретение основных средств;

- 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в сумме 522,7 тыс. руб., выделенных на приобретение материальных запасов.

## АУДИТ БАНКОВСКИХ ОПЕРАЦИЙ

Расчетно-кассовое обслуживание ТФОМС АО осуществляется Управлением Федерального казначейства по Архангельской области, в котором ему открыты три лицевых счета:

- лицевой счет администратора доходов бюджета № 04245025700;
- лицевой счет получателя бюджетных средств № 03245025700;
- лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение № 05245025700.

Остаток денежных средств составляет на 1 января 2015 года:

✓ Целевые средства, предназначенные на выполнение территориальной программы обязательного медицинского страхования в сумме 15 002 679,89 рублей.

✓ Денежные средства, во временном распоряжении, полученные от контрагентов в обеспечение выполнения контрактов в сумме 29 594,68

Проведена проверка соответствия данных учета с выписками по лицевым счетам за периоды с 21.01.2014 по 27.01.2014; 16.10.2014 по 20.10.2014; 19.12.2014 по 23.12.2014; 30.12.2014 по 31.12.2014. В ходе проверки отклонений не установлено.

**Вывод: Существенных замечаний при аудите раздела не установлено, показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности подтверждены.**

## **АУДИТ ОПЕРАЦИЙ ПО РАСЧЕТАМ С ПЕРСОНАЛОМ**

Начисление заработной платы в проверяемом периоде производилось в соответствии со штатным расписанием, локальными нормативными актами, приказами директора.

Средний заработок для расчета пособий по временной нетрудоспособности, единовременных пособий за счет средств Фонда социального страхования исчисляется Фондом в соответствии с федеральным законом №255-ФЗ от 29.12.2006 «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» (с изменениями и дополнениями).

Страховые взносы с фонда оплаты труда исчисляются в соответствии с Федеральным законом № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования».

Средний заработок для прочих периодов сохранения среднего заработка исчисляется Фондом в соответствии с постановлением Правительства РФ №922 от 24.12.2007 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы».

По состоянию на 31 декабря 2015 года задолженность по выплате заработной платы и налогов с фонда оплаты труда отсутствует.

**Вывод: Существенных замечаний при аудите раздела не установлено, показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности подтверждены.**

## **АУДИТ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ (ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ)**

### Учет основных средств:

Отражение операций по учету основных средств производится Фондом в соответствии с Инструкцией по бюджетному учету, утвержденной Приказом № 157н от 01.12.2010 года.

Проверка документального оформления движения основных средств (поступлений и выбытий) проведена выборочно по основным средствам с наибольшей стоимостью.

Поступление основных средств отражается на основании первичных документов от поставщиков и актов о приеме-передаче объектов основных средств.

### Учет материальных запасов:

Отражение операций по учету материальных запасов производится Фондом в соответствии с Инструкцией по бюджетному учету, утвержденной Приказом № 157н от 01.12.2010 года.

Первичными документами по поступлению материальных запасов в Фонде являются Товарные накладные и Авансовые отчеты с приложенными подтверждающими документами.

Для списания материалов составляется Акт о списании материальных запасов, который подписывается членами комиссии и утверждается руководителем Фонда. Списание ГСМ производится на основании акта на списание материальных запасов, отчета о расходовании бензина за месяц и путевых листов.

**Вывод: Существенных замечаний при аудите раздела не установлено, показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности подтверждены.**

## АУДИТ РАСЧЕТНЫХ ОПЕРАЦИЙ

Бюджетные ассигнования Фонду, получаемые в 2014 году в виде межбюджетных трансфертов из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования и областного бюджета направляются на (ст. 5 областного закона от 19.12.2013 №58-4-ОЗ «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов»):

1) финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов РФ;

2) дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования в части базовой программы обязательного медицинского страхования;

3) финансовое обеспечение программы модернизации здравоохранения Архангельской области на 2011-2016 годы;

4) финансовое обеспечение единовременных компенсационных выплат медицинским работникам.

Участниками обязательного медицинского страхования в Архангельской области в 2014 году являются:

- страховая компания Архангельский филиал ОАО «Страховая компания «СОГАЗ-Мед», договор №1/13 ФО от 27.12.2012г.;

-страховая компания Филиал ООО «РГС-Медицина» - «Росгосстрах-Архангельск-Медицина», договор №2/13 ФО от 27.12.2012г.

- 92 медицинских организаций (на 31.12.2014 года – 87 медицинских организаций).

**Вывод: Существенных замечаний при аудите раздела не установлено, показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности подтверждены.**

# ПРОВЕРКА ПРАВИЛЬНОСТИ ИСЧИСЛЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

## АУДИТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

### Налогоплательщики

В соответствии со ст. 246 НК РФ налогоплательщиками налога на прибыль признаются российские организации.

Фонд является налогоплательщиком по налогу на прибыль.

### Объект налогообложения

В соответствии со ст. 247 НК РФ объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций признается прибыль, полученная налогоплательщиком. Прибылью признаются полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов.

Деятельность Фонда – обеспечение реализации Закона РФ «О медицинском страховании граждан в РФ».

Так как Фонд не осуществляет коммерческой деятельности, у него отсутствуют доходы в виде выручки от реализации, определяемые в соответствии со ст. 249 НК РФ. Наличия внереализационных доходов, определяемых в соответствии со ст. 250 НК РФ в проверяемом периоде также не установлено.

### Налоговая декларация.

При проверке правильности заполнения и своевременности представления декларации в налоговый орган замечаний не установлено.

**Вывод: Нарушений в порядке исчисления налога на прибыль не установлено.**

## АУДИТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

### Налогоплательщики

В соответствии со ст. 143 НК РФ налогоплательщиками налога на добавленную стоимость признаются российские организации.

Фонд является налогоплательщиком налога на добавленную стоимость.

### Объект налогообложения

В соответствии с ст. 146 НК РФ у Фонда отсутствуют объекты, подлежащие налогообложению.

В соответствии с п. 3 ст. 161 НК РФ Фонд является налоговым агентом по налогу, как арендатор федерального имущества, имущества субъекта РФ и муниципального имущества согласно договору аренды недвижимого имущества № 41 от 05.03.2007 с Государственным казенным учреждением Архангельской области «Автопарк администрации Архангельской области»

### Налоговая база

На основании пп. 4 п. 2 ст. 146 НК РФ выполнение работ (оказание услуг) казенными учреждениями не признаются объектом налогообложения НДС. Таким образом, услуги, по предоставлению в аренду муниципального имущества, оказываемые казенными учреждениями не являются объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость.

В соответствии с пп. 4 п. 2 ст. 146 НК РФ налоговая база в виде суммы арендной платы, определяется как операция, не признаваемая объектом налогообложения.

При расчете налога на добавленную стоимость Фонд правильно отразил арендные платежи, перечисленные арендодателю в отчетном периоде, как операции, не признаваемые объектом налогообложения.

Замечаний к формированию налоговой базы нет.

### Налоговый период.

Налоговая декларация.

При проверке налоговых деклараций замечаний к правильности составления и своевременности предоставления в налоговый орган не установлено.

**Вывод: Нарушений в порядке исчисления налога на добавленную стоимость не установлено.**

## АУДИТ РАСЧЕТОВ ПО ТРАНСПОРТНОМУ НАЛОГУ

Налогоплательщики

В соответствии со ст. 357 НК РФ налогоплательщиками транспортного налога признаются лица, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения.

Фонд является налогоплательщиком транспортного налога.

Налоговая база

На 31.12.2014 в Фонде зарегистрированы и числятся на бюджетном учете три транспортных средства по месту нахождения в г. Архангельске.

За 2014 год Фонд исчислил к уплате в бюджет транспортный налог в сумме 11974 руб.

Налоговый и отчетный периоды

В силу ст. 360 НК РФ налоговым периодом по транспортному налогу признается календарный год. Отчетными периодами для налогоплательщиков-организаций являются: первый квартал, второй квартал, третий квартал и год.

Фондом правильно определены налоговый и отчетный периоды.

Налоговая декларация

При проверке правильности заполнения деклараций и своевременности их представления в налоговый орган нарушений не выявлено.

**Вывод: Нарушений в порядке исчисления транспортного налога не установлено.**

## АУДИТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИИ

Налогоплательщики

В соответствии со ст. 373 НК РФ налогоплательщиками налога на имущество признаются организации, имеющие имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств.

Фонд является налогоплательщиком налога на имущество организации.

Объект налогообложения

Объектами налогообложения для организаций признается движимое и недвижимое имущество на основании п.1 ст. 374 НК РФ. Движимое имущество, принятое на учет в качестве основных средств с 01.01.2013г. не облагается налогом на имущество на основании подп. 8 п. 4 ст. 374 НК РФ.

Налоговая база

Фонд правильно формирует налоговую базу по налогу на имущество. Объекты движимого имущества, поступившие после 01.01.2013г. в налоговую базу не включаются.

За 2014 год Фонд исчислил к уплате в бюджет налог на имущество организации в сумме 149 275 руб.

Налоговый и отчетный периоды

Согласно ст. 379 НК РФ налоговым периодом по налогу на имущество организаций признается календарный год. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Фондом правильно определены налоговый и отчетный периоды.

Налоговая декларация

Налогоплательщики обязаны по истечении каждого отчетного и налогового периода представлять в налоговые органы по своему местонахождению налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу и налоговую декларацию по налогу. При проверке правильности заполнения налоговых расчетов и декларации, своевременности их представления в налоговый орган нарушений не выявлено.

**Вывод: Нарушений в порядке исчисления налога на имущество не установлено.**

## **АУДИТ РАСЧЕТОВ ПО ЗЕМЕЛЬНОМУ НАЛОГУ**

### Налогоплательщики

В соответствии со ст. 388 НК РФ налогоплательщиками земельного налога признаются организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения.

На основании распоряжения от 04.07.2007 Территориального управления Федерального агентства по управлению федеральным имуществом Фонду передан участок земли в постоянное (бессрочное) пользование по адресу проспект Чумбарова-Лучинского д. 39 корп. 1 с кадастровым номером 29:22:050512:0009. Следовательно, Фонд является плательщиком земельного налога.

### Налоговая база

В соответствии со ст. 390 НК РФ Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения.

В соответствии со ст. 391 НК РФ налоговая база определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом на основании сведений государственного земельного кадастра.

Кадастровая стоимость земельного участка, применяемая Фондом при расчете земельного налога, составляет 465 462 рублей, что соответствует сведениям государственного земельного кадастра.

### Налоговая ставка

Налоговая ставка, применяемая ТФОМС АО - 1,5% соответствует Решению № 51 от 26.10.2005 Архангельского городского совета депутатов «О введении земельного налога на территории МО «Город Архангельск».

### Налоговая декларация

При проверке правильности составления налоговой декларации и сроков ее предоставления в налоговый орган замечаний не установлено.

**Вывод: Нарушений в порядке исчисления земельного налога не установлено**

## **АУДИТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ**

### Налогоплательщики

В соответствии с п.1 ст. 207 НК РФ налогоплательщиками НДФЛ являются физические лица, получающие доходы от источников в РФ.

### Объект налогообложения

Объектом налогообложения в соответствии со п. 1 ст. 209 НК РФ являются доходы, полученные налогоплательщиками от источников в РФ.

### Налоговая база

При определении налоговой базы Фондом учитываются выплаты, производимые в пользу физических лиц по трудовым договорам и договорам гражданско-правового характера.

При расчете налога Фондом предоставлялись стандартные, а также имущественные нало-

говые вычеты на основании заявлений работников и уведомлений о праве на имущественный вычет выданных налоговым органом.

Налоговые ставки

В проверяемом периоде при расчете НДФЛ, применялась налоговая ставка 13%.

Доходов подлежащих обложению по другим ставкам налога, предусмотренных ст. 224 НК РФ не выявлено.

**Вывод: Нарушений в порядке исчисления налога на доходы физических лиц не установлено.**

## **АУДИТ РАСЧЕТОВ ПО СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ НА ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ ПЕНСИОННОЕ И ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ СОЦИАЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ**

Налогоплательщики

Порядок исчисления и уплаты страховых взносов установлены следующими федеральными законами:

- в Пенсионный Фонд РФ установлен Федеральным законом № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования»;

- в Фонд социального страхования РФ - Федеральным законом № 255-ФЗ от 29.12.2006 года «об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности в связи с материнством».

В соответствии со ст. 5 закона №212-ФЗ и ст.2.1 закона № 255-ФЗ Фонд является плательщиком страховых взносов.

Объект налогообложения. Налоговая база.

В проверяемом периоде объект налогообложения определялся Фондом, как выплаты и иные вознаграждения по трудовым и гражданско-правовым договорам, в соответствии со ст.7 ФЗ №212-ФЗ.

При этом при расчете налоговой базы Фондом не учитывались следующие выплаты:

- Пособия по временной нетрудоспособности;
- Единовременные пособия за счет средств Фонда социального страхования;
- Материальная помощь в пределах 4 000,00 руб. на человека;
- Компенсация проезда к месту отдыха в пределах территории РФ (при этом правильно включены в базу компенсации проезда за пределами территории РФ).

Объект налогообложения и налоговая база Фондом сформированы верно.

Налоговые ставки

В проверяемом периоде Фондом применялись тарифы страховых взносов, предусмотренные ст.12 ФЗ №212-ФЗ.

Расчет по страховым взносам

При проверке порядка заполнения Расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный фонд Российской Федерации и на обязательное медицинское страхование в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам (форма РСВ-1 ПФР) и Расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения (форма 4-ФСС), а также сроков их предоставления в Пенсионный фонд РФ и Фонд социального страхования РФ нарушений не установлено.

**Вывод: Нарушений в порядке исчисления страховых взносов не установлено.**

## АУДИТ ПЛАТЫ ЗА НЕГАТИВНОЕ ВОЗДЕЙСТВИЕ НА ОКРУЖАЮЩУЮ СРЕДУ

### Налогоплательщики

Согласно Постановления №632 Правительства РФ от 28.08.1992 г (в ред. Федерального закона от 30.12.2008 N 309-ФЗ) вносить плату за НВОС обязаны лица, которые осуществляют хозяйственную и иную деятельность, оказывающую негативное воздействие на окружающую среду: российские и иностранные юридические лица любой формы собственности, индивидуальные предприниматели, иностранные физические лица. Следовательно, Фонд является плательщиком данного вида платы.

### Размер платы

Плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух от передвижных источников негативного воздействия определяется путем умножения соответствующих нормативов платы по конкретному виду используемого топлива на количество такого топлива, израсходованного передвижным источником за отчетный период, и суммирования полученных результатов (абз. 3 пп. 2 п. 26 Методических рекомендаций по администрированию платы за негативное воздействие на окружающую среду в части выбросов в атмосферный воздух). Количество израсходованного топлива определяется на основании первичных документов бухгалтерского учета (путевых листов) (Письмо Ростехнадзора от 02.08.2007 N 04-09/1037).

Плата за загрязнение окружающей природной среды в размерах, не превышающих установленные природопользователю предельно допустимые лимиты объемов размещения отходов, определяется путем умножения соответствующих ставок платы на величину объемов размещения отходов и суммирования полученных произведений по видам загрязнения (п. 3 Порядка определения платы и ее предельных размеров за загрязнение окружающей природной среды, размещение отходов, другие виды вредного воздействия утвержденного постановлением Правительства РФ от 28 августа 1992 г. N 632).

Количество вывезенных и утилизированных твердых бытовых отходов, определяется на основании актов на выполненные работы (оказанные услуги) по вывозу, утилизации ТБО от специализированных организации. Замечаний к расчету платы за негативное воздействие на окружающую среду не установлено.

### Отчетный период

Отчетным периодом является календарный квартал.

### Отчетность

Расчет платы на негативное воздействие на окружающую среду сдается до 20-го числа месяца, следующего за отчетным периодом (календарным кварталом) в Управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Архангельской области. Сроки сдачи отчета Фондом соблюдены.

**Вывод: Нарушений в порядке исчисления платы за негативное воздействие на окружающую среду не установлено.**

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

По нашему мнению, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области по состоянию на 31 декабря 2014 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2014 год в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности.

Руководитель проверки

31 марта 2015 года



Е.Н. Делечук