**Отчет**

**по итогам проведения аудиторской проверки бухгалтерской**

**(финансовой) отчетности территориального фонда**

 **обязательного медицинского страхования Архангельской области**

**за 2015 год**

**СОДЕРЖАНИЕ**

[ВВЕДЕНИЕ 2](#_Toc415668542)

[ПРОВЕРКА ДОСТОВЕРНОСТИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ 3](#_Toc415668543)

[АУДИТ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА ФОНДА ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ 3](#_Toc415668544)

[АУДИТ УЧЕТА ЗАТРАТ НА СОДЕРЖАНИЕ АППАРАТА, СОГЛАСНО УТВЕРЖДЕННОЙ СМЕТЫ 6](#_Toc415668545)

[АУДИТ БАНКОВСКИХ ОПЕРАЦИЙ 7](#_Toc415668546)

[АУДИТ ОПЕРАЦИЙ ПО РАСЧЕТАМ С ПЕРСОНАЛОМ 7](#_Toc415668547)

[АУДИТ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ (ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ) 7](#_Toc415668548)

[АУДИТ РАСЧЕТНЫХ ОПЕРАЦИЙ 8](#_Toc415668549)

[ПРОВЕРКА ПРАВИЛЬНОСТИ ИСЧИСЛЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ 9](#_Toc415668550)

[АУДИТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ 9](#_Toc415668551)

[АУДИТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ 9](#_Toc415668552)

[АУДИТ РАСЧЕТОВ ПО ТРАНСПОРТНОМУ НАЛОГУ 10](#_Toc415668553)

[АУДИТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИИ 10](#_Toc415668554)

[АУДИТ РАСЧЕТОВ ПО ЗЕМЕЛЬНОМУ НАЛОГУ 11](#_Toc415668555)

[АУДИТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ 11](#_Toc415668556)

[АУДИТ РАСЧЕТОВ ПО СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ НА ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ ПЕНСИОННОЕ И ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ СОЦИАЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ 12](#_Toc415668557)

[АУДИТ ПЛАТЫ ЗА НЕГАТИВНОЕ ВОЗДЕЙСТВИЕ НА ОКРУЖАЮЩУЮ СРЕДУ 13](#_Toc415668558)

# ВВЕДЕНИЕ

Обществом с ограниченной ответственностью «Фирма «Орто» в соответствии с Договором № А-2016/236/023ЕП от 02.03.2016 года на аудиторскую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области, в дальнейшем именуемого Фонд, произведена проверка достоверности бухгалтерской отчетности за 2015 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: Некоммерческое партнерство «Российская Коллегия аудиторов».

Регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций: 11505045071.

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.

Директор – Кваснова Ольга Васильевна

Аудиторская проверка проводилась нами в соответствии с Федеральным Законом от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», и федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности.

**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 - 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 основные выводы по результатам проведенной проверки.**

# ПРОВЕРКА ДОСТОВЕРНОСТИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### АУДИТ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА ФОНДА ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ

Постановлением Архангельского областного Собрания депутатов принят областной закон №219-13-ОЗ от 16.12.2014 «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов». Законами Архангельской области №303-18-ОЗ от 29.06.2015 и №371-21-ОЗ от 25.11.2015 были внесены изменения и дополнения в данный закон.

В соответствии с законом утвержден прогнозируемый общий объем доходов Фонда в сумме 18 610 976,6 тыс. руб., в том числе:

- за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования в сумме 18 235 489,2 тыс. рублей;

- за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из областного бюджета в сумме 167 690,1 тыс. рублей;

и общий объем расходов в сумме 18 625 979,3 тыс. руб., с предельным объемом дефицита бюджета 15 002,7 тыс. руб.

Анализ исполнения бюджета по доходам проведен на основании данных бюджета Фонда на 2015 год и данных бухгалтерского учета, и отчетности.

*Исполнение бюджета Фонда по доходам в 2015 году:*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | КБК | Сумма, тыс.руб. | Исполнение бюджета, тыс.руб. | % исполнения  | Отклонение, тыс. руб. (- недополучены доходы; + доходы получены сверх утвержденных сумм) |
| 1,00 | 2,00 | 3,00 | 4,00 | 5,00 | 6,00 |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **1 00 00000 00 0000 000** | **7 277,60** | **8970,18** | **123,26%** | **1692,58** |
| ***СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ НА ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ СОЦИАЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ*** | ***1 02 00000 00 0000 000*** | ***392,60*** | ***392,61*** | ***100,00%*** | ***0,01*** |
| *Страховые взносы на обязательное медицинское страхование неработающего населения, зачисляемые в бюджеты территориальных фондов обязательного медицинского страхования (за расчетные периоды, истекшие до 1 января 2012 года)* | *1 02 02110 09 0000 160* | *392,60* | *392,61* | *100,00%* | *0,01* |
| ***ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА*** | ***1 16 00000 00 0000 000*** | ***5 511,00*** | ***7 035,64*** | ***127,67%*** | ***1 524,64*** |
| *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)* | *1 16 20040 09 0000 140* | *445,00* | *544,24* | *122,30%* | *99,24* |
| 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 16 21090 09 0000 140 | 1 293,00 | 1 860,59 | 143,90% | 567,59 |
| *Денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств (в части территориальных фондов обязательного медицинского страхования)* | *1 16 32000 09 0000 140* | *3 773,00* | *4 630,81* | *122,74%* | *857,81* |
| ***ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ*** | ***1 17 00000 00 0000 000*** | ***1 374,00*** | ***1 541,93*** | ***112,22%*** | ***167,93*** |
| *Прочие неналоговые поступления в территориальные фонды обязательного медицинского страхования* | *1 17 06040 09 0000 180* | *1 374,00* | *1 541,93* | *112,22%* | *167,93* |
| ***БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ*** | ***2 00 00000 00 0000 000*** | ***18 603 699,00*** | ***18 738 822,56*** | *99,28%* | ***135 123,56*** |
| **БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ** | **2 02 00000 00 0000 000** | **18 613 179,30** | *18 748 472,18* | *99,28%* | *135 292,88* |
| *Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам государственных внебюджетных фондов* | *2 02 05000 00 0000 151* | *18 613 179,30* | *18 748 472,18* | *99,28%* | *135 292,88* |
| Средства бюджетов субъектов Российской Федерации, передаваемые бюджетам государственных внебюджетных фондов | 2 02 05200 00 0000 151 | 167 690,10 | 167 690,10 | 100,00% | 0,00 |
| *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* | *2 02 05202 09 0000 151* | *67 918,20* | *67 918,20* | *100,00%* | *0,00* |
| *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* | *2 02 05203 09 0000 151* | *99 771,90* | *99 771,90* | *100,00%* | *0,00* |
| *Средства Федерального фонда обязательного медицинского страхования, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования* | 2 02 05800 09 0000 151 | 18 235 489,20 | 18 349 551,99 | 100,63% | 114 062,79 |
| *Субсидии бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на реализацию региональных программ модернизации здравоохранения субъектов Российской Федерации* | 2 02 05811 09 0000 151 | 1 106 871,00 | 1 106 871,00 | 100,00% | 0,00 |
| *Субсидии бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на реализацию региональных программ модернизации здравоохранения субъектов Российской Федерации в части укрепления материально-технической базы медицинских учреждений* | 2 02 05811 09 0001 151 | 1 106 871,00 | 1 106 871,00 | 100,00% | 0,00 |
| *Субвенции бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации* | 2 02 05812 09 0000 151 | 17 106 118,20 | 17 106 118,20 | 100,00% | 0,00 |
| *Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам* | 2 02 05813 09 0000 151 | 22 500,00 | 24 532,29 | 109,03% | 2 032,29 |
|  *Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на дополнительное финансовое обеспечение территориальных программ обязательного медицинского страхования* | 2 02 05814 09 0000 151 | - | 112 030,5 | - | 112 030,50 |
| *Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования* | 2 02 05999 09 0000 151 | 210 000,00 | 231 230,09 | 110,11% | 21 230,09 |
| ***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*** | **2 18 00000 00 0000 000** | **1 517,00** | **2 455,37** | **161,86%** | **938,37** |
| *Доходы бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет* | 2 18 06040 09 0000 151 | 1 517,00 | 2 455,37 | 161,86% | 938,37 |
| ***ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ*** | **2 19 00000 00 0000 000** | **-10 997,30** | **-12 104,99** | **110,07%** | **-1 107,69** |
| *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* | 2 19 06080 09 0000 151 | -10 997,30 | -12 104,99 | 110,07% | -1 107,69 |
| *Доходы, всего* | 0,00 | 18 610 976,60 | 18 747 792,75 | 100,74% | 136 816,15 |

*Бюджет по доходам Фондом исполнен на 100,74% или на 136 816,15 тыс. руб. больше запланированного.*

Расходы Фонда на 2015 год утверждены областным законом №219-13-ОЗ от 16.12.2014 «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2016 годов». Законами Архангельской области №303-18-ОЗ от 29.06.2015 и №371-21-ОЗ от 25.11.2015 были внесены изменения и дополнения в данный закон) в сумме 18 625 979,3 тыс.руб.

Анализ исполнения бюджета по расходам проведен на основании сводной росписи расходов бюджета (в редакции от 28.12.2015), данных сметы расходов на выполнение управленческих функций территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области на 2015 год (в редакции от 14.12.2015) и данных бухгалтерского учета и отчетности.

*Исполнение бюджета Фонда по расходам в 2015 году*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | КБК | Утверждено тыс.руб. | Исполнение бюджета ТФОМС АО, тыс.руб. | % исполнения  | Отклонение (+ экономия;- перерасход) |
| Общегосударственные вопросы | 395 01 00 000 00 00 000 | 108 649,80 | 103 924,25 | 95,65% | 4 725,56 |
| Здравоохранение | 395 09 00 000 00 00 000 | 18 652 115,50 | 18 525 128,80 | 99,32% | 126 986,70 |
| **Расходы, всего** |   | **18 760 765,30** | **18 629 053,05** | **99,30%** | **131 712,25** |

Исполнение бюджета по расходам составило 99,3% и экономия составила - 131 712,25 тыс. руб.

АУДИТ УЧЕТА ЗАТРАТ НА СОДЕРЖАНИЕ АППАРАТА, СОГЛАСНО УТВЕРЖДЕННОЙ СМЕТЫ

Расходы Фонда в 2015 году на выполнение управленческих функций утверждены областным законом №219-13-ОЗ от 16.12.2014 «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2016 годов». Законами Архангельской области №303-18-ОЗ от 29.06.2015 и №371-21-ОЗ от 25.11.2015 в сумме 108 649,8 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 2015 год в редакции от 14.12.2015 и данных бухгалтерского учета и отчетности.

*Исполнение сметы расходов на выполнение управленческих функций Фонда в 2015 году*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **КОСГУ** | **Утверждено тыс. руб.** | **Исполнение бюджета, тыс. руб.** | **% исполнения** | **Отклонение (+ экономия; - перерасход)** |
| **Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда** | **210** | **88 832,50** | **88 036,72** | **99,10%** | ***795,78*** |
| *Заработная плата* | *211* | *67 301,10* | *67 300,82* | *100,00%* | *0,28* |
| *Прочие выплаты* | *212* | *1 984,80* | *1 377,35* | *69,39%* | *607,45* |
| *Начисления на выплаты по оплате труда* | *213* | *19 546,60* | *19 358,55* | *99,04%* | *188,05* |
| **Оплата работ, услуг** | **220** | **16 528,20** | **12 846,99** | **77,73%** | ***3 681,21*** |
| *Услуги связи* | *221* | *1 247,70* | *1 221,92* | *97,93%* | *25,78* |
| *Транспортные услуги* | *222* | *915,80* | *837,68* | *91,47%* | *78,12* |
| *Коммунальные услуги* | *223* | *1 378,50* | *1 271,44* | *92,23%* | *107,06* |
| *Арендная плата за пользование имуществом* | *224* | *3 739,70* | *3 410,73* | *91,20%* | *328,97* |
| *Работы, услуги по содержанию имущества* | *225* | *3 880,70* | *1 531,79* | *39,47%* | *2 348,91* |
| *Прочие работы, услуги* | *226* | *5 365,80* | *4 573,43* | *85,23%* | *792,37* |
| **Прочие расходы** | **290** | **47,00** | **46,98** | **99,96%** | ***0,02*** |
| **Поступление нефинансовых активов** | **300** | **2 982,00** | **2 804,70** | **94,05%** | ***177,30*** |
| *Увеличение стоимости основных средств* | *310* | *1 049,30* | *993,83* | *94,71%* | *55,47* |
| *Увеличение стоимости материальных запасов* | *340* | *1 932,70* | *1 810,86* | *93,70%* | *121,84* |
| **Иные бюджетные ассигнования** |  | **260,10** | **188,87** | **72,61%** | **71,23** |
| *Исполнение судебных актов* |  | *4,00* | *4,00* | *100,00%* | *0,00* |
| *Уплата налогов и сборов* |  | *256,10* | *184,87* | *72,19%* | *71,23* |
| **Итого** |  | **108 649,80** | **103 924,25** | **95,65%** | **4 725,55** |

Экономия исполнения бюджета составила 4,35% за счет не освоения денежных средств по следующим основным статьям:

- 212 «Прочие выплаты» в сумме 607.45 тыс. руб., выделенных на оплату суточных при служебных командировкам и компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно работникам Фонда;

- 224 «Арендная плата за пользование имуществом» в сумме 328,97 тыс. руб., выделенных на оплату арендных платежей помещений, необходимых для функционирования деятельности Фонда;

- 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» в сумме 2 348,91 тыс. руб.

### 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.

Проведена выборочная проверка соответствия данных учета с выписками по лицевым счетам за январь и декабрь 2015 года. 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».

**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 2015 году в виде межбюджетных трансфертов из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования и областного бюджета направляются на:

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 2015 году являются:

- страховая компания Архангельский филиал ОАО «Страховая компания «СОГАЗ-Мед»,договор №1/15- ФО от 31.12.2014 г.;

-страховая компания Филиал ООО «РГС-Медицина» - «Росгосстрах-Архангельск-Медицина», договор №2/165- ФО от 31.12.2014 г.

**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 признается 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 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.*

Налоговый период (в том числе для налогоплательщиков, исполняющих обязанности налоговых агентов, далее - налоговые агенты) устанавливается как квартал.

*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 31.12.2015 в Фонде зарегистрированы и числятся на бюджетном учете три транспортных средства по месту нахождения в г. Архангельске.

За 2015 год Фонд исчислил к уплате в бюджет транспортный налог в сумме 11 974 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](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_157512/?dst=216), 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](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_131866/?dst=8125) 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 2015 год Фонд исчислил к уплате в бюджет налог на имущество организации в сумме 90 861 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 налоговые 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 страхованиина случай временной нетрудоспособностии 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;

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 утв. 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 2015 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности.**

Руководитель проверки Е.Н. Делечук

23 марта 2016 года