

Заключение
на отчет об исполнении бюджета территориального фонда
обязательного медицинского страхования Калининградской области
за I полугодие 2015 года

Отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области (далее - бюджет ТФОМС) за I полугодие 2015 года представлен Министерством финансов Калининградской области (исх. от 28.07.2015 № 03-01/2654) в соответствии с пунктом 1 статьи 17 Закона Калининградской области от 10.10.2007 № 173 «О бюджетном процессе». Рассмотрев представленный отчет об исполнении бюджета ТФОМС за I полугодие 2015 года, контрольно-счетная палата Калининградской области сообщает следующее.

Законом Калининградской области от 03.12.2014 № 363 (ред. от 27.04.2015) «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (далее - Закон от 03.12.2014 № 363) доходы бюджета на 2015 год утверждены в сумме 9511,7 млн. руб., в том числе межбюджетные трансферты, получаемые из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования - 7936,6 млн. руб. и областного бюджета - 1547,2 млн. руб. Расходы бюджета ТФОМС на 2015 год утверждены в сумме 9514,6 млн. руб. Дефицит бюджета на 2015 год составляет 2,9 млн. руб., или 0,03 процента объема доходов.

Показатели, утвержденные сводной бюджетной росписью и представленные в отчете об исполнении бюджета ТФОМС за I полугодие 2015 года, не соответствуют бюджетным назначениям, утвержденным Законом от 03.12.2014 № 363 (ред. от 27.04.2015). Несоответствие числового значения показателя по кодам бюджетной классификации доходов приведено в таблице.

Код бюджетной классификации	Числовое значение показателя (млн. руб.)	
	приложение № 2 отчета	приложение № 2 Закона от 03.12.2014 № 363
395 20205000000000151	9540,6	9512,9
395 20205800090000151	7964,2	7936,6
395 20205812090000151	7962,2	7934,6
	приложение № 4 отчета	приложение № 4 Закона от 03.12.2014 № 363
395 0909	9488,8	9459,1
395 090901Д5093	7938,9	7911,3

Расхождения подлежат устранению путем внесения изменений в приложения №№ 2, 4 к Закону от 03.12.2014 № 363.

Доходы бюджета ТФОМС за I полугодие 2015 года исполнены в сумме 4785,1 млн. руб., что составляет 50,2% от показателя, утвержденного сводной бюджетной росписью (за аналогичный период 2014 года - 50,1%).

Расходы бюджета ТФОМС за I полугодие 2015 года исполнены в сумме 4601,9 млн. руб., или 48,2 % от показателя, утвержденного сводной бюджетной росписью (за аналогичный период 2014 года - 47,4%).

Бюджет ТФОМС за I полугодие 2015 года исполнен с профицитом в размере 183,2 млн. руб.

Доходы

Основными источниками доходов, формирующими бюджет ТФОМС, являются безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации - межбюджетные трансферты, передаваемые за счет средств Федерального фонда обязательного медицинского страхования (ФФОМС) и областного бюджета.

За I полугодие 2015 года межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам государственных внебюджетных фондов, поступили в сумме 4782,0 млн. руб. (50,1% утвержденных назначений). В структуре доходной части бюджета ТФОМС межбюджетные трансферты составили 99,9%, в том числе средства бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования – 3994,9 млн. руб., или 50,2% утвержденных бюджетных назначений.

Средства иных межбюджетных трансфертов из бюджета ФФОМС, распределенные распоряжением Правительства Российской Федерации от 17.12.2014 № 2594-р и предусмотренные к поступлению в бюджет ТФОМС сумме 2,0 млн. руб. для осуществления единовременных компенсационных выплат медицинским работникам, по состоянию на 01.07.2015 не поступали.

Межбюджетные трансферты из областного бюджета перечислены в сумме 773,6 млн. руб. (50,0% от утвержденных бюджетных назначений), в структуре доходов бюджета ТФОМС составили 16,1%.

Прочие неналоговые доходы поступили в сумме 0,9 млн. руб., удельный вес которых в общей структуре доходов бюджета ТФОМС составил 0,02%.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба поступили в сумме 9,5 млн. руб., превысив на 9,3 млн. руб. (или в 47 раз) годовые бюджетные назначения (0,2 млн. руб.).

Из бюджета ТФОМС в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования возвращены остатки субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение, в сумме 8,7 млн. руб. Для сравнения - за аналогичный период 2014 года размер возвращенных в бюджет ФФОМС неиспользованных остатков межбюджетных трансфертов, имеющих целевой характер, составил 2,8 млн. руб.

Расходы

Бюджет ТФОМС по расходам за I полугодие 2015 года исполнен в сумме 4601,9 млн. руб. По отношению к расходам за аналогичный период 2014 года (4172,0 млн. руб.) расходная часть бюджета за I полугодие 2015 года исполнена с увеличением на 429,9 млн. руб., или на 10,3%.

Средства на реализацию территориальной программы обязательного медицинского страхования за I полугодие 2015 года в сумме 4601,9 млн. руб. (48,2% от показателя, утвержденного сводной бюджетной росписью), в том числе:

- расходы по подразделу «Общегосударственные вопросы» на выполнение управленческих функций ТФОМС исполнены в сумме 20,5 млн. руб., или 38,4 % от показателя, утвержденного сводной бюджетной росписью (за аналогичный период 2014 года - 40,1%);

- расходы по подразделу «Другие вопросы в области здравоохранения» составили 4581,4 млн. руб. (48,3% от показателя, утвержденного сводной бюджетной росписью).

Выводы

Доходы бюджета ТФОМС за I полугодие 2015 года исполнены в сумме 4785,1 млн. руб., что составляет 50,2% от показателя, утвержденного сводной бюджетной росписью.

Расходы бюджета ТФОМС за I полугодие 2015 года исполнены в сумме 4601,9 млн. руб., или 48,2 % от показателя, утвержденного сводной бюджетной росписью.

Бюджет ТФОМС за I полугодие 2015 года исполнен с профицитом в размере 183,2 млн. руб.

По итогам рассмотрения Отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области за I полугодие 2015 года, контрольно-счётная палата Калининградской области предлагает учесть указанные в данном заключении замечания.

Председатель
контрольно-счётной палаты
Калининградской области

Л.И. Сергеев