КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
КАЛИНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
контрольно-счетной палаты Калининградской области на отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области за 9 месяцев 2016 года

Утверждено на заседании
коллегии контрольно-счетной
палаты Калининградской
области
(протокол № 18 от 21.11.2016)

Калининград
2016

Рассмотрев представленный Министерством финансов Калининградской области отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области за 9 месяцев 2016 года (исх. от 27.10.2016 № 03-01/3662), контрольно-счетная палата Калининградской области сообщает следующее.

Законом Калининградской области от 17.12.2015 № 492 (ред. от 17.06.2016) «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области на 2016 год» (далее - Закон № 492) доходы бюджета на 2016 год утверждены в сумме 9650,0 млн. рублей, в том числе межбюджетные трансферты, получаемые из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования в сумме 8119,6 млн. рублей и областного бюджета в сумме 1522,8 млн. рублей. Расходы бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области (далее – бюджет ТФОМС) на 2016 год утверждены в сумме 9681,1 млн. рублей. Дефицит бюджета - 31,1 млн. рублей и составляет 0,3 процента объема доходов.

Уточненный прогноз по доходам, отраженный в отчете за 9 месяцев 2016 года составил 9745,5 млн. рублей. По состоянию на 1 октября 2016 года общий объем бюджетных ассигнований по расходам, установленных сводной бюджетной росписью с учетом изменений составил 9776,6 млн. рублей, дефицит – 31,1 млн. рублей.

За 9 месяцев 2016 года доходы бюджета ТФОМС исполнены в сумме 7325,2 млн. рублей, или 75,2% уточненного годового прогноза (за аналогичные периоды 2014 года - 6565,8 млн. рублей (75,1%), 2015 года - 7165,8 млн. рублей (75,1 %)).

Анализ исполнения доходов бюджета ТФОМС за 9 месяцев 2016 года представлен в приложении № 1.

Расходы бюджета ТФОМС исполнены в сумме 7127,0 млн. рублей, или 72,9% от показателя сводной бюджетной росписи с учетом изменений (за аналогичные периоды 2014 года - 6444,6 млн. рублей (73,2%), 2015 года - 6997,7 млн. рублей (73,3 %)).

Анализ исполнения расходов бюджета ТФОМС за 9 месяцев 2016 года приведен в приложении № 2.

За 9 месяцев 2016 года бюджет ТФОМС исполнен с профицитом в сумме 198,2 млн. рублей.

Основными источниками доходов, формирующими бюджет ТФОМС за 9 месяцев 2016 года, являются безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – межбюджетные трансферты, из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования (далее – ФФОМС) и областного бюджета. Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету ТФОМС, поступили в общей сумме 7338,8 млн. рублей, или 75,2%, в том числе:

- средства бюджета ФФОМС – 6172,0 млн. рублей, или 75,3% утвержденных бюджетных ассигнований, и в структуре доходов ТФОМС

составляют 84,3% (за аналогичные периоды 2014 года – 74,9%, 2015 года – 75,1%);

- межбюджетные трансферты из областного бюджета в сумме 1142,0 млн. рублей, или 75,0% от утвержденных бюджетных ассигнований и в структуре доходов бюджета ТФОМС составляют 15,6% (за аналогичные периоды 2014 года – 24,5%, 2015 года – 16,2%).

Из бюджета ТФОМС в бюджет ФФОМС возвращены остатки субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение, в сумме 44,5 млн. рублей (за аналогичный период 2015 года – 11,4 млн. рублей).

Согласно пояснительной записки к отчету за 9 месяцев 2016 года в бюджет ТФОМС дополнительно поступили доходы - штрафы, санкции, возмещение ущерба на общую сумму 29,6 млн. рублей, что превышает годовой прогноз по доходам, утвержденный Законом № 492 (0,6 млн. рублей), из них: средства, использованные медицинскими организациями по нецелевому назначению в сумме 17,3 млн. рублей, штрафные санкции за нецелевое использование средств в сумме 10,7 млн. рублей.

В связи с увеличением доходов бюджета ТФОМС за 9 месяцев 2016 года необходимо уточнить показатели территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2016 год по источникам ее финансового обеспечения, а также средние нормативы финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи.

Расходы бюджета ТФОМС за 9 месяцев 2016 года направлены на реализацию территориальной программы обязательного медицинского страхования в сумме 7059,6 млн. рублей, или 99,1% от показателя сводной бюджетной росписи с учетом изменений (за аналогичные периоды 2014 года – 6444,6 млн. рублей, 2015 года – 6962,4 млн. рублей), в том числе:

- на выполнение функций органа управления территориальным внебюджетным фондом по разделу «Общегосударственные вопросы» в сумме 34,5 млн. рублей, или 61,7% от показателя сводной бюджетной росписи с учетом изменений, что составляет 0,5% в структуре расходов бюджета ТФОМС;

- на дополнительное финансовое обеспечение оказания специализированной, в том числе высокотехнологичной медицинской помощи, включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования в сумме 7,7 млн. рублей, или 9,4%;

- на осуществление единовременных компенсационных выплат медицинским работникам – 1,2 млн. рублей, или 50,0%.

За отчетный период не исполнены расходы на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования в сумме 17,5 млн. рублей.

В приложении № 4 к Закону № 492 по строке Территориальные фонды обязательного медицинского страхования допущена ошибка, значение «9647,0» следует заменить на «9681,1».

По итогам рассмотрения отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области за 9 месяцев 2016 года контрольно-счетная палата Калининградской области предлагает учесть замечания, указанные в заключении.

Председатель
контрольно-счетной палаты
Калининградской области Л.И. Сергеев