

Заключение
контрольно-счетной палаты Калининградской области на отчет об
исполнении бюджета территориального фонда обязательного
медицинского страхования Калининградской области
за I полугодие 2019 года

Рассмотрев представленный Правительством Калининградской области отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области за I полугодие 2019 года контрольно-счетная палата Калининградской области сообщает следующее.

Бюджет территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области (далее – Фонд), на 2019 год утвержден Законом Калининградской области от 04.12.2018 № 230 «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (в ред. от 22.04.2019 № 277, далее – Закон № 230) и сформирован в программной структуре расходов на основе государственной программы Российской Федерации «Развитие здравоохранения», государственной программы Калининградской области «Развитие здравоохранения» и непрограммного направления деятельности (обеспечение деятельности органа управления территориального фонда обязательного медицинского страхования).

Прогнозируемый общий объем доходов бюджета Фонда на 2019 год предусмотрен в сумме 13 366,9 млн. рублей, из них межбюджетные трансферты, получаемые из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования, в сумме 11 674,1 млн. рублей, из областного бюджета – 1 590,4 млн. рублей. Расходы бюджета Фонда на 2019 год утверждены в сумме 13 382,7 млн. рублей. Объем дефицита утвержден в сумме 15,8 млн. рублей, или 0,1 процента объема доходов бюджета Фонда.

Исполнение расходов бюджета Фонда осуществлялось в соответствии с Законом № 230, сводной бюджетной росписью с учетом изменений.

Бюджет Фонда за I полугодие 2019 года исполнен с превышением доходов над расходами (профицитом) в сумме 213,7 млн. рублей.

Анализ исполнения бюджета Фонда за I полугодие 2019 года представлен в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	Закон № 230	Исполнено		Справочно	
		млн. рублей.	%	исполнено за I полугодие 2018 года	изменения, % к 2019 году
Доходы – всего	13 366,9	6 674,9	49,9	6 104,9	109,3
Расходы – всего	13 382,7	6 461,2	48,3	5 822,4	110,9
Дефицит (-), профицит (+)	(-)15,8	213,7	-	282,5	75,6

По сравнению с аналогичным периодом 2018 года отмечается рост доходов на 570,0 млн. рублей, расходов – на 638,8 млн. рублей.

Доходы бюджета Фонда

За I полугодие 2019 года доходы в бюджет Фонда поступили в объеме 6 674,9 млн. рублей, или 49,9% от законодательно утвержденного прогнозируемого общего объема доходов бюджета Фонда.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы бюджета Фонда увеличились на 9,3%. Анализ исполнения бюджета Фонда по доходам за I полугодие 2019 года представлен в таблице.

Наименование показателя	Закон № 230	Исполнено		Справочно	
		млн. рублей	%	исполнено за I полугодие 2018 года	изменения, % к 2019 году
Доходы – всего:	13 366,9	6 674,9	49,9	6 104,9	109,3
Налоговые и неналоговые доходы, в том числе:	26,1	15,7	60,2	14,3	109,8
- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	0,6	0,1	16,7	0,4	25,0
- штрафы, санкции, возмещение ущерба	23,2	13,7	59,1	12,8	107,0
- прочие неналоговые доходы	2,3	1,9	82,6	1,1	172,7
Безвозмездные поступления	13 340,8	6 659,2	49,9	6 090,6	109,3
Межбюджетные трансферты, из них:	13 335,4	6 658,4	49,9	6 095,3	109,2
- 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	1 590,4	795,2	50,0	774,9	102,6
- субвенции бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации	11 674,1	5 837,1	50,0	5 298,9	110,2
- прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования	70,9	26,1	36,8	21,5	121,4

Общая сумма поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета Фонда составила 15,7 млн. рублей, или 60,2% от утвержденного прогноза. Доля налоговых и неналоговых доходов составила 0,2% от общей суммы доходов бюджета Фонда. В аналогичном периоде 2018 года объем налоговых и неналоговых доходов бюджета Фонда составил 14,3 млн. рублей, или 0,2% от общей суммы доходов бюджета Фонда. В I полугодии 2019 года произошел рост поступлений налоговых и неналоговых бюджета Фонда по сравнению с аналогичным периодом 2018 года на 1,4 млн. рублей, или на 9,8%.

Объем безвозмездных поступлений в доход бюджета Фонда составил 6 659,2 млн. рублей, или 49,9% от уточненного прогноза. Доля безвозмездных поступлений составила 99,8% от общей суммы доходов бюджета Фонда. В аналогичном периоде 2018 года объем безвозмездных поступлений составил 6 090,6 млн. рублей, или 99,8% от общей суммы доходов. В I полугодии 2019 года произошло увеличение безвозмездных поступлений в доход бюджета Фонда по сравнению с аналогичным периодом 2018 года на 568,6 млн. рублей, или на 9,3%.

Основными доходными источниками в структуре безвозмездных поступлений бюджета Фонда за I полугодие 2019 года являлись:

- субвенции бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории субъектов Российской Федерации – 5 837,1 млн. рублей, или 50,0% от утвержденного прогноза (11 674,1 млн. рублей);

- 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 – 795,2 млн. рублей, или 50,0% от утвержденного прогноза (1 590,4 млн. рублей);

- прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования – 26,1 млн. рублей, или 36,8% от утвержденного прогноза (70,9 млн. рублей).

В отчетном периоде из бюджета Фонда возвращены остатки субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования в сумме 3,1 млн. рублей, в областной бюджет – 1,1 млн. рублей.

Согласно пояснительной записке территориального фонда к отчету об исполнении бюджета Фонда за I полугодие 2019 года на формирование нормированного страхового запаса в отчетном периоде направлено 10,9 млн. рублей, что соответствует частям 6.2, 6.3 статьи 26 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации».

Средства нормированного страхового запаса предусмотрены Фондом для финансового обеспечения мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования.

Расходы бюджета Фонда

В I полугодии 2019 года расходы бюджета Фонда исполнены в сумме 6 461,2 млн. рублей, или 48,3% от законодательно утвержденного объема

расходов (13 382,7 млн. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2018 года расходы бюджета Фонда увеличились на 638,8 млн. рублей, или на 10,9%, что обусловлено, в том числе и изменениями, внесенными в Федеральный закон от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации».

Анализ исполнения бюджета Фонда по расходам за I полугодие 2019 года представлен в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	Закон № 230	Исполнено		Справочно	
		всего	в %	исполнено за I полугодие 2018 года	изменения, % к 2019 году
Расходы – всего:	13 382,7	6 461,2	48,3	5 822,4	110,9
Общегосударственные вопросы, из них:	76,5	32,5	42,5	23,0	141,3
- на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций органом управления государственного внебюджетного фонда	49,9	20,8	41,7	19,0	109,5
- закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	26,3	11,6	44,1	4,0	в 2,9 раза
Здравоохранение	13 306,2	6 428,7	48,3	5 799,4	110,9
Финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования	1 590,4	711,1	44,7	711,3	99,9
Финансовое обеспечение медицинской помощи, оказываемой гражданам, не идентифицированным в системе обязательного медицинского страхования, а также не застрахованным в системе обязательного медицинского страхования	10,0	4,8	48,0	-	-
Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации	11 528,5	5 662,6	49,1	5 057,5	112,0
Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации (софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего персонала)	69,4	11,0	15,8	-	-
Осуществление расчетов за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами территории субъекта Российской Федерации	70,9	30,1	42,5	23,0	130,9
Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации (дополнительное финансовое обеспечение)	4,1	2,3	56,1	0,3	в 7,7 раза
Финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования	32,9	6,8	20,7	7,3	93,2

медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования					
---	--	--	--	--	--

По разделу «Общегосударственные вопросы» исполнение составило 32,5 млн. рублей, или 42,5% законодательно утвержденного объема расходов (76,5 млн. рублей). Расходы по данному разделу направлены:

- на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций органом управления территориального фонда обязательного медицинского страхования – 20,8 млн. рублей;

- социальное обеспечение и иные выплаты населению, иные бюджетные ассигнования – 0,1 млн. рублей;

- закупку товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд – 11,6 млн. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2018 года расходы по данному разделу увеличились на 9,5 млн. рублей, или на 41,3%.

Расходы по разделу «Здравоохранение» исполнены на сумму 6 428,7 млн. рублей, или 47,6% от показателя утвержденного Законом № 230, сводной бюджетной росписью с учетом изменений (13 306,2 млн. рублей), из них направлено на финансовое обеспечение:

- организации обязательного медицинского страхования на территории субъектов Российской Федерации – 5 662,6 млн. рублей, или 49,1%;

- дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования – 711,1 млн. рублей, или 44,7%;

- мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования – 6,8 млн. рублей, или 20,7%;

- расчетов за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами территории субъекта Российской Федерации – 30,1 млн. рублей, или 42,5%.

По сравнению с аналогичным периодом 2018 года по разделу «Здравоохранение» расходы увеличились на 629,3 млн. рублей, или на 10,9%.

По итогам исполнения бюджета Фонда за I полугодие 2019 года контрольно-счетная палата Калининградской области отмечает низкое исполнение расходов бюджета Фонда (менее 25,0%) по двум видам финансового обеспечения:

- организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации (софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего персонала) в сумме 11,0 млн. рублей, или 15,8% законодательно утвержденного объема расходов (69,4 млн. рублей);

- организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также

по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования в сумме 6,8 млн. рублей, или 0,7% законодательно утвержденного объема расходов (32,9 млн. рублей).

Исполнение бюджета Фонда по источникам финансирования дефицита бюджета

Бюджет Фонда за I полугодие 2019 года исполнен с профицитом в сумме 213,7 млн. рублей, при утвержденном Законом № 230 годовом дефиците бюджета Фонда в сумме 15,8 млн. рублей.

Председатель
контрольно-счетной палаты
Калининградской области

Л.И. Сергеев