

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

Рассмотрев предоставленный Правительством Калининградской области отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области (далее - Фонд), за I квартал 2019 года (вх. № 237 от 29.04.2019), контрольно-счетная палата Калининградской области сообщает следующее.

Отчет об исполнении бюджета Фонда за I квартал 2019 года представлен в соответствии с требованиями Закона Калининградской области от 10.10.2007 № 173 «О бюджетном процессе».

Основные характеристики бюджета Фонда утверждены 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» (далее – Закон № 230).

Бюджет Фонда сформирован на основе государственной программы Российской Федерации «Развитие здравоохранения», государственной программы Калининградской области «Развитие здравоохранения» и непрограммного направления деятельности на выполнение функций аппарата территориального государственного внебюджетного фонда.

Доходы бюджета Фонда на 2019 год утверждены в сумме 13 367,1 млн. рублей, в том числе межбюджетные трансферты, получаемые из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования в сумме 11 674,1 млн. рублей и из областного бюджета в сумме 1 590,4 млн. рублей.

Расходы бюджета Фонда на 2019 год утверждены в сумме 13 379,5 млн. рублей.

В I квартале 2019 года изменения в Закон № 230, уточняющие основные характеристики бюджета Фонда на 2019 год, не вносились.

Из пояснительной записки к отчету об исполнении бюджета Фонда за I квартал 2019 года следует, что показатели отчета по расходам бюджета Фонда уточнены в соответствии со сводной бюджетной росписью, порядок составления и ведения которой утвержден приказом директора Фонда от 21.12.2018 № 478.

Уточненный прогноз по доходам, отраженный в отчете об исполнении бюджета Фонда за I квартал 2019 года, составил 13 366,9 млн. рублей, что на 0,2 млн. рублей, или на 0,01% меньше показателя по доходам, утвержденного Законом № 230.

По состоянию на 01.04.2019 общий объем расходов бюджета Фонда на

2019 год с учетом изменений составил 13 382,7 млн. рублей, что на 3,2 млн. рублей, или на 0,03% больше законодательно утвержденных бюджетных ассигнований.

Исполнение показателей бюджета Фонда по доходам и расходам за I квартал 2019 год представлено в таблице.

(млн. рублей)

| Наименование показателя | Закон № 230 | Сводная бюджетная ропись | Кассовое исполне- ние | Исполнение, % | |
|---|----------------|--------------------------------|-----------------------------|----------------------|----------------------------------|
| | | | | к Закону № 230 | к сводной бюджетной рописи |
| Общий объем доходов, всего | 13 367,1 | 13 366,9 | 3 336,2 | 25,0 | 24,9 |
| из них: | | | | | |
| за счет межбюджетных трансфертов: | 13 335,4 | 13 335,4 | 3 328,9 | 25,0 | 25,0 |
| - Федерального фонда обязательного медицинского страхования | 11 674,1 | 11 674,1 | 2 918,5 | 25,0 | 25,0 |
| - областного бюджета | 1 590,4 | 1 590,4 | 397,6 | 25,0 | 25,0 |
| - прочих межбюджетных трансфертов | 70,9 | 70,9 | 12,8 | 18,1 | 18,1 |
| - прочие безвозмездные поступления в Фонд от бюджетов субъектов Российской Федерации | 10,0 | 10,0 | 2,5 | 25,0 | 25,0 |
| - штрафы, санкции, возмещение ущерба | 23,2 | 23,2 | 6,7 | 28,9 | 28,9 |
| - возврат остатков субсидий прошлых лет | -4,4 | -4,6 | -2,5 | 56,8 | 54,3 |
| - прочие неналоговые доходы | 2,3 | 2,3 | 0,7 | 30,4 | 30,4 |
| Общий объем расходов | 13 379,5 | 13 382,7 | 3 099,9 | 23,2 | 23,2 |
| Объем дефицита (профицита) бюджета: | -12,4 | -15,8 | 236,3 | - | - |

Объем доходов бюджета Фонда за I квартал 2019 года составил 3 336,2 млн. рублей, или 25,0% общего объема доходов, законодательно утвержденных и 24,9% уточненного сводной бюджетной росписью годового прогноза на 2019 год.

Исполнение по расходам за отчетный период составило 3 099,9 млн. рублей, или 23,1% законодательно утвержденных бюджетных ассигнований и 23,2% показателя сводной бюджетной росписи.

За I квартал 2019 года бюджет Фонда исполнен с профицитом в сумме 236,3 млн. рублей.

Доходы

Основными доходными источниками бюджета Фонда в I квартале 2019 года являлись:

- средства Федерального фонда обязательного медицинского страхования на выполнение полномочий в сфере обязательного медицинского страхования в сумме 2 918,5 млн. рублей, или 87,5% в общей структуре доходов (за соответствующий период 2018 года 2 649,4 млн. рублей, или 86,8%);

- средства областного бюджета на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования – 397,6 млн. рублей, или 11,9% в общей структуре доходов (за соответствующий период 2018 года – 387,5 млн. рублей, или 12,7%);

- прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования (средства по межтерриториальным расчетам за оказанную застрахованным лицам медицинскую помощь за пределами территории, на которой выдан полис обязательного медицинского страхования) – 12,8 млн. рублей, или 0,4% в общей структуре доходов (за соответствующий период 2018 года – 10,0 млн. рублей, или 0,3%).

Объем бюджетных ассигнований, поступивших в бюджет Фонда в I квартале 2019 года из областного бюджета на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования, соответствует бюджетным ассигнованиям, предусмотренным в отчете об исполнении областного бюджета за I квартал 2019 года.

Расходы

Расходы бюджета Фонда за I квартал 2019 года составили 3 099,9 млн. рублей, или 23,1% законодательно утвержденных бюджетных ассигнований и 23,2% показателя сводной бюджетной росписи.

Показатели сводной бюджетной росписи бюджета Фонда на 2019 год уточнены относительно законодательно утвержденных бюджетных ассигнований на 3,2 млн. рублей за счет дополнительного финансового обеспечения организации обязательного медицинского страхования на территории Калининградской области.

Анализ исполнения бюджета Фонда по расходам за отчетный период представлен в приложении № 1 к Заключению.

По разделу «Здравоохранение» расходы в отчетном периоде исполнены в сумме 3 089,2 млн. рублей, или 99,7% от общего объема расходов бюджета Фонда и направлены на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории Калининградской области,

реализацию территориальной программы обязательного медицинского страхования, из них:

- на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования – 3,4 млн. рублей;

- на осуществление расчетов за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами территории субъекта Российской Федерации – 13,5 млн. рублей.

По разделу «Общегосударственные вопросы» расходы в отчетном периоде на финансовое обеспечение выполнения функций аппаратом Фонда исполнены в сумме 10,7 млн. рублей, или 0,3% от общего объема расходов бюджета Фонда.

Выводы

Объем бюджетных ассигнований, поступивших в бюджет Фонда в I квартале 2019 года из областного бюджета на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования, соответствует бюджетным ассигнованиям, предусмотренным в отчете об исполнении областного бюджета за I квартал 2019 года.

Председатель
контрольно-счетной палаты
Калининградской области

Л.И. Сергеев

Приложение № 1

Анализ исполнения бюджета Фонда по расходам за 1 квартал 2019 года.

(млн. рублей)

| Наименование раздела бюджетной классификации расходов | Закон № 230 | Сводная бюджетная роспись | Кассовое исполнение | Исполнение, % | |
|--|-------------|---------------------------|---------------------|----------------|-----------------------------|
| | | | | к Закону № 230 | к сводной бюджетной росписи |
| Общегосударственные вопросы, в том числе: | 76,5 | 76,5 | 10,7 | 14,0 | 14,0 |
| - расходы на обеспечение деятельности государственных учреждений | 76,5 | 76,5 | 10,7 | 14,0 | 14,0 |
| Здравоохранение, в том числе: | 13 303,0 | 13 306,2 | 3 089,2 | 23,2 | 23,1 |
| - финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории субъектов Российской Федерации | 11 597,6 | 11 528,5 | 2 717,5 | 23,4 | 23,6 |
| - финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования | 1 590,4 | 1 590,4 | 350,1 | 22,0 | 22,0 |
| - финансовое обеспечение медицинской помощи, оказываемой гражданам, не идентифицированным в системе обязательного медицинского страхования | 10,0 | 10,0 | 2,4 | 24,0 | 24,0 |
| - финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и | 32,8 | 32,9 | 3,4 | 10,4 | 10,3 |

| | | | | | |
|--|----------|----------|---------|------------|------|
| проведению ремонта медицинского оборудования | | | | | |
| - дополнительное финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории субъекта Российской Федерации | 1,3 | 4,1 | 2,3 | в 1,8 раза | 56,1 |
| - осуществление расчетов за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами территории субъекта Российской Федерации | 70,9 | 70,9 | 13,5 | 19,0 | 19,0 |
| финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории субъектов Российской Федерации (софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала) | - | 69,4 | - | - | |
| Итого расходов: | 13 379,5 | 13 382,7 | 3 099,9 | 23,1 | 23,2 |