

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
КАЛИНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

**Заключение  
на отчет об исполнении бюджета  
территориального фонда обязательного медицинского  
страхования Калининградской области  
за I квартал 2020 года**

Рассмотрено и одобрено на  
заседании коллегии  
контрольно-счетной палаты  
Калининградской области  
(протокол № 9 от 22.05.2020)

**Калининград  
2020**

## Общие положения

Рассмотрев предоставленный Правительством Калининградской области отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области (далее - Фонд) за I квартал 2020 года, контрольно-счетная палата Калининградской области сообщает следующее.

Отчет об исполнении бюджета Фонда за I квартал 2020 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 02.12.2019 № 348 «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – Закон № 348).

Доходы бюджета Фонда на 2020 год утверждены в сумме 14 116,7 млн. рублей, в том числе межбюджетные трансферты, получаемые из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования в сумме 12 610,9 млн. рублей и из областного бюджета в сумме 1 407,5 млн. рублей.

Расходы бюджета Фонда на 2020 год утверждены в сумме 14 124,3 млн. рублей.

Дефицит бюджета Фонда предусмотрен в сумме 7,6 млн. рублей (0,05% объема доходов бюджета Фонда).

В I квартале 2020 года показатели сводной бюджетной росписи уточнены. Уточненный прогноз по доходам, отраженный в отчете об исполнении бюджета Фонда за I квартал 2020 года, составил 14 259,6 млн. рублей, что на 142,9 млн. рублей, или на 1,01% больше показателя по доходам, утвержденного Законом № 348. Основное увеличение доходов произошло за счет межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджету Фонда на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса и на осуществление выплат стимулирующего характера медицинским работникам.

По состоянию на 01.04.2020 общий объем расходов бюджета Фонда на 2020 год с учетом изменений составил 14 267,2 млн. рублей, что на 142,9 млн. рублей, или на 1,01% больше законодательно утвержденных бюджетных ассигнований.

Утвержденные бюджетные назначения по доходам и расходам по отдельным позициям превышают показатели, утвержденные Законом № 348. Согласно пункту 2.1 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации утвержденные показатели сводной бюджетной росписи должны соответствовать закону (решению) о бюджете.

Исполнение показателей бюджета Фонда по доходам и расходам за I квартал 2020 года представлено в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	Кассовое исполнение за 1 квартал 2019 года	Утверждено бюджетных ассигнований		Кассовое исполнение за 1 квартал 2020 года	Исполнение, %	
		Законом № 348	сводной бюджетной росписью		к Закону № 348	к Сводной росписи
Доходы, из них:	3 336,2	14 116,7	14 259,6	3 527,0	25,0	24,7
Безвозмездные поступления, из них:	3 328,9	14 094,5	14 237,4	3 559,3	25,3	25,0
- субвенции бюджету Фонда на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации	2 918,5	12 610,9	12 610,9	3 185,5	25,3	25,3
- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету Фонда из областного бюджета на финансовое обеспечение дополнительных видов т условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования	397,6	1 387,5	1 387,5	346,9	25,0	25,0
- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету Фонда на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса	x	-	137,1	1,5	-	1,1
- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету Фонда на финансовое обеспечении осуществление денежных выплат стимул. характера мед. работникам за выявление онко. заболеваний	x	-	5,8	1,4	-	24,1
- прочие межбюджетные трансферты	12,8	76,1	76,1	21,5	28,3	28,3
- прочие безвозмездные поступления в Фонд от бюджетов субъектов Российской Федерации	2,5	20,0	20,0	2,5	12,5	12,5
Штрафы санкции, возмещение ущерба	6,7	26,9	26,9	1,8	6,7	6,7
Прочие неналоговые доходы	0,7	2,9	2,9	13,8	в 4,8 раза	в 4,8 раза
Возврат остатков субсидий прошлых лет	-2,5	-7,6	-7,6	-47,9	в 6,3 раза	в 6,3 раза
Расходы, из них:	3 099,9	14 124,3	14 267,2	3 329,4	23,6	23,3
Другие общегосударственные вопросы	10,7	89,1	89,1	14,8	16,6	16,6
Здравоохранение	3 089,2	14 035,2	14 178,1	3 314,6	23,6	23,4
Дефицит (-) / профицит (+)	236,3	- 7,6	-7,6	197,6	x	x

Объем доходов бюджета Фонда за I квартал 2020 года составил 3 527,0 млн. рублей, или 25,0% общего объема доходов, законодательно утвержденных и 24,7% уточненного годового прогноза на 2020 год.

Исполнение по расходам за отчетный период составило 3 329,4 млн. рублей, или 23,6% законодательно утвержденных бюджетных ассигнований и 23,3% показателя сводной бюджетной росписи.

За I квартал 2020 года бюджет Фонда исполнен с профицитом в сумме 197,6 млн. рублей.

### **Доходы**

Основными доходными источниками бюджета Фонда в I квартале 2020 года являлись:

- средства Федерального фонда обязательного медицинского страхования на выполнение полномочий в сфере обязательного медицинского страхования в сумме 3 188,4 млн. рублей, или 90,4% в общей структуре доходов (за соответствующий период 2019 года – 2 918,5 млн. рублей, или 87,5%);

- средства областного бюджета – 349,4 млн. рублей, или 9,9% в общей структуре доходов (за соответствующий период 2019 года – 397,6 млн. рублей, или 11,9%);

- 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) – 21,5 млн. рублей, или 0,6% в общей структуре доходов (за соответствующий период 2019 года – 12,8 млн. рублей, или 0,4%).

Объем бюджетных ассигнований, поступивших в бюджет Фонда в I квартале 2020 года из областного бюджета на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования, на финансовое обеспечение медицинской помощи, оказываемой гражданам и неидентифицированным в системе обязательного медицинского страхования, а также незастрахованных в системе обязательного медицинского страхования, соответствует бюджетным ассигнованиям, предусмотренным в отчете об исполнении областного бюджета за I квартал 2020 года.

### **Расходы**

Расходы бюджета Фонда за I квартал 2020 года составили 3 329,4 млн. рублей, или 23,6% законодательно утвержденных бюджетных ассигнований и 23,3% показателя сводной бюджетной росписи.

Показатели сводной бюджетной росписи бюджета Фонда на 2020 год уточнены (увеличены) относительно законодательно утвержденных бюджетных ассигнований на 142,9 млн. рублей.

Анализ исполнения бюджета Фонда по расходам за отчетный период представлен в таблице.

(млн. рублей)

Наименование раздела бюджетной классификации расходов	Закон № 348	Сводная бюджетная роспись	Кассовое исполнение за 1 квартал 2020 года	Исполнение к, %	
				Закону № 348	Сводной росписи
Общегосударственные вопросы, в том числе:	89,1	89,1	14,8	16,6	16,6
- расходы на обеспечение деятельности государственных учреждений	89,1	14 178,1	14,8	16,6	16,6
Здравоохранение, в том числе:	14 035,2	14 178,1	3 314,6	23,6	23,4
- финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории субъектов Российской Федерации	12 521,7	12 521,7	2 988,7	23,9	23,9
- финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования	1 387,5	1 387,5	296,8	21,4	21,4
- финансовое обеспечение медицинской помощи, оказываемой гражданам, не идентифицированным в системе обязательного медицинского страхования	20,0	20,0	2,4	12,0	12,0
- финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования	28,4	28,4	3,8	13,4	13,4
- дополнительное финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории субъекта Российской Федерации	1,5	1,5	-	-	-
- осуществление расчетов за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами территории субъекта Российской Федерации	76,1	76,1	22,9	30,1	30,1
- расходы бюджетов фондов обязательного медицинского страхования на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала	-	137,1	-	-	-
- расходы бюджетов фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимул. характера мед. работникам за выявление онко. заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения	-	5,8	-	-	-
Итого расходов:	14 124,3	14 267,2	3 329,4	23,6	23,3

По разделу «Здравоохранение» расходы в отчетном периоде исполнены в сумме 3 314,6 млн. рублей, или 99,6% 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 – 3,8 млн. рублей;

- финансовое обеспечение медицинской помощи, оказываемой гражданам, не идентифицированным в системе обязательного медицинского страхования – 2,4 млн. рублей;

- на осуществление расчетов за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами территории субъекта Российской Федерации – 22,9 млн. рублей.

В отчетном периоде не исполнялись расходы бюджета Фонда по разделу «Здравоохранение» на:

- софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала (137,1 млн. рублей);

- осуществление денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения (5,8 млн. рублей);

- дополнительное финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования (1,5 млн. рублей).

По разделу «Общегосударственные вопросы» расходы в отчетном периоде на финансовое обеспечение выполнения функций аппаратом Фонда исполнены в сумме 14,8 млн. рублей, или 0,4% от общего объема расходов бюджета Фонда.

### **Выводы**

Объем бюджетных ассигнований, поступивших в бюджет территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области в I квартале 2020 года из областного бюджета на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования и на финансовое обеспечение медицинской помощи, оказываемой гражданам, неидентифицированным в системе обязательного медицинского страхования, а также незастрахованных в системе обязательного медицинского страхования, соответствует бюджетным ассигнованиям, предусмотренным в отчете об исполнении областного бюджета за I квартал 2020 года.

В ходе исполнения бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области в I квартале 2020 года не обеспечено своевременное внесение изменений в Закон Калининградской области от 02.12.2019 № 348 «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», в том числе в связи с дополнительным поступлением целевых

средств из Федерального фонда обязательного медицинского страхования и прочих неналоговых доходов. Утвержденные показатели сводной бюджетной росписи не соответствуют Закону Калининградской области от 02.12.2019 № 348 «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов». Согласно пункту 2.1 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации утвержденные показатели сводной бюджетной росписи должны соответствовать закону (решению) о бюджете.

Председатель  
контрольно-счетной палаты  
Калининградской области

Л.И. Сергеев