

**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 2020 года**

Рассмотрено и одобрено на  
заседании коллегии контрольно-  
счетной палаты  
Калининградской области  
(протокол № 23 от 18.11.2020)

**Калининград**  
**2020**

Рассмотрев представленный Правительством Калининградской области отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области за 9 месяцев 2020 года (вход. от 30.10.2020 № 354), контрольно-счетная палата Калининградской области отмечает следующее.

Отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области за 9 месяцев 2020 года представлен в соответствии с требованиями Закона Калининградской области от 10.10.2007 № 173 «О бюджетном процессе».

Законом Калининградской области от 02.12.2019 № 348 (ред. от 09.06.2020 № 412) «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – Закон № 348), прогнозируемый общий объем доходов бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области (далее – Фонд), прогнозируемый на 2020 год утвержден в сумме 14 210,3 млн. рублей, из них межбюджетные трансферты, получаемые из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования, в сумме 12 753,7 млн. рублей и областного бюджета в сумме 1 397,5 млн. рублей. Общий объем расходов бюджета Фонда на 2020 год утвержден, в сумме 14 263,5 млн. рублей. Дефицит бюджета Фонда составляет 53,2 млн. рублей, или 0,37% прогнозируемого общего объема доходов.

За 9 месяцев 2020 года доходы бюджета Фонда исполнены в сумме 10 652,0 млн. рублей, или 74,9% прогнозируемого общего объема доходов, утвержденного Законом № 348. За аналогичный период 2019 года исполнение по доходам бюджета Фонда составило 10 012,1 млн. рублей (74,9%).

Расходы бюджета Фонда исполнены в сумме 10 306,7 млн. рублей, или 72,3% законодательно утвержденных бюджетных ассигнований. За аналогичный период 2019 года исполнение по расходам бюджета Фонда составило 9 829,0 млн. рублей (73,4%).

За 9 месяцев 2020 года бюджет Фонда исполнен с профицитом в сумме 345,3 млн. рублей. За аналогичный период 2019 года бюджет Фонда исполнен с профицитом в размере 183,1 млн. рублей.

Основными источниками доходов, формирующими бюджет Фонда за 9 месяцев 2020 года, как и в аналогичном периоде прошлого года являются безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – межбюджетные трансферты из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования (далее – Федеральный фонд) и областного бюджета.

За отчетный период общий объем межбюджетных трансфертов из бюджета Федерального фонда и областного бюджета составил 10 604,4 млн. рублей, или 75,0% общего объема межбюджетных трансфертов, предусмотренных Законом № 348.

За 9 месяцев 2020 года объем средств Федерального фонда в бюджете

Фонда по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличился на 808,2 млн. рублей, или на 9,2% (с 8 755,6 млн. рублей до 9 563,8 млн. рублей). Межбюджетные трансферты из бюджета Федерального фонда в структуре доходов бюджета Фонда за 9 месяцев 2020 года составляют 89,2% и увеличились по сравнению с аналогичным периодом 2019 года на 1,7 процентных пункта (87,5%).

Поступление межбюджетных трансфертов из областного бюджета в бюджете Фонда по сравнению с аналогичным периодом прошлого года уменьшилось на 152,2 млн. рублей, или на 12,8% (с 1 192,8 млн. рублей до 1 040,6 млн. рублей). В структуре доходов бюджета Фонда межбюджетные трансферты из областного бюджета за 9 месяцев 2020 года составляют 9,8%, и уменьшились по сравнению с аналогичным периодом 2019 года на 2,1 процентных пункта (11,9%).

Анализ исполнения доходов бюджета Фонда за 9 месяцев 2020 года представлен в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	9 месяцев 2019 год		9 месяцев 2020 года		
	кассовое исполнение	%	Закон № 348	кассовое исполнение	%
Всего доходов, из них:	10 012,1	74,9	14 210,3	10 652,0	74,9
- налоговые и неналоговые доходы	25,5	97,7	37,5	31,2	83,2
- безвозмездные поступления, в том числе:	9 986,6	74,9	14 172,8	10 620,8	74,9
субвенции бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации	8 755,6	75,0	12 610,9	9 458,2	75,0
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	1 192,8	75,0	1 387,5	1 040,6	75,0
межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования	-	-	137,0	102,8	75,0
межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения	-	-	5,8	2,9	50,0
прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования	39,0	55,0	76,1	59,8	78,6
прочие безвозмездные поступления в территориальные фонды обязательного	7,5	75,0	10,0	7,5	75,0

медицинского страхования					
возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования	-8,3	180,4	-54,5	-51,0	93,5

Особенностями бюджета Фонда в 2020 году является предоставление двух видов межбюджетных трансфертов в порядке, установленном Правительством Российской Федерации для:

- софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала (пункт 4 части 6 статьи 26 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации»). Поступления за истекший период составили 102,8 млн. рублей, или 75,0% прогнозного показателя (137,0 млн. рублей);

- осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения (распоряжение Правительства Российской Федерации от 6.03.2020 2020 № 545-р). Поступления за истекший период составили 2,9 млн. рублей, или 50,0% прогнозного показателя (5,8 млн. рублей).

За отчетный период в бюджет Фонда поступили прочие межбюджетные трансферты за оказанную застрахованным лицам медицинскую помощь за пределами территории, на которой выдан полис обязательного медицинского страхования, которые по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличились на 20,8 млн. рублей (с 39,0 млн. рублей до 59,8 млн. рублей) и составляют 78,6% годового прогноза поступлений прочих межбюджетных трансфертов (76,1 млн. рублей).

Прочие безвозмездные поступления из областного бюджета (на финансовое обеспечение медицинской помощи, оказываемой гражданам, неидентифицированным, а также не застрахованным в системе обязательного медицинского страхования), составили 7,5 млн. рублей, или 75,0% годового прогноза (10,0 млн. рублей).

Налоговые и неналоговые доходы бюджета Фонда за 9 месяцев 2019 года поступили в сумме 31,2 млн. рублей, или 83,2% годового прогноза (37,5 млн. рублей). Денежные взыскания (штрафы, санкции, возмещение ущерба) в том числе, использованные медицинскими организациями по нецелевому назначению составили 6,4 млн. рублей (за 9 месяцев 2019 года – 22,6 млн. рублей), прочие поступления от денежных взысканий – 16,4 млн. рублей (за 9 месяцев 2019 года – 13,3 млн. рублей), прочие доходы от компенсации затрат бюджета Фонда (по результатам реэкспертизы) – 8,4 млн. рублей (за 9 месяцев 2019 года – 0,3 млн. рублей).

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджета Фонда за 9 месяцев 2020 года составил 51,0 млн. рублей (за 9 месяцев 2019 года – 8,3 млн. рублей), из них:

- в Федеральный фонд остаток неиспользованных субвенций прошлых лет – 38,7млн. рублей; средства Федерального фонда, поступившие от медицинских организаций и использованные ими не по целевому назначению – 4,5 млн. рублей;

- в областной бюджет остаток целевых средств, подлежащий возврату медицинской организацией, в связи с прекращением деятельности – 7,7 млн. рублей.

Расходы бюджета Фонда исполнены в сумме 10 306,7 млн. рублей, или 72,3% бюджетных ассигнований, предусмотренных Законом № 348.

Анализ исполнения расходов бюджета Фонда за 9 месяцев 2020 года представлен в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	9 месяцев 2019 года		9 месяцев 2020 года		
	кассовое исполнение	%	Закон № 348	кассовое исполнение	%
Всего расходов:	9 829,0	73,4	14 263,5	10 306,7	72,3
Общегосударственные вопросы	50,2	65,6	89,2	54,6	61,2
Здравоохранение, из них:	9 778,8	73,5	14 174,3	10 252,1	72,3
государственная программа Калининградской области «Развитие здравоохранения», подпрограмма «Управление развитием отрасли»	1 084,8	67,8	1 397,5	972,2	69,6
финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации	8 598,8	74,6	12 521,9	9 193,4	73,4
осуществление расчетов за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами территории субъекта Российской Федерации	57,6	81,2	76,1	62,3	81,8
дополнительное финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации	2,8	68,3	3,5	-	-
финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников, приобретение и проведение ремонта медицинского оборудования	16,0	48,6	32,5	16,3	50,1
финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации (софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего персонала)	18,8	27,1	137,0	7,9	5,8
финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения	-	-	5,8	-	-
Финансовое обеспечение медицинской помощи, оказываемой гражданам, не идентифицированным в системе обязательного медицинского страхования, а также не застрахованным в системе обязательного медицинского страхования	7,5	75,0	10,0	7,3	73,0

По разделу «Общегосударственные вопросы» на выполнение функций органа управления территориальным внебюджетным фондом расходы исполнены в сумме 54,6 млн. рублей, или 61,2% бюджетных ассигнований, утвержденных Законом № 348. За аналогичный период 2019 года исполнение расходов по разделу составило 65,6%. Расходы на выполнение функций органа управления территориальным внебюджетным

фондом в общем объеме расходов бюджета Фонда составили 0,5%.

По разделу «Здравоохранение» основные расходы бюджета Фонда направлены на реализацию территориальной программы обязательного медицинского страхования в сумме 10 158,3 млн. рублей, или 98,6% в структуре расходов бюджета Фонда. Расходы бюджета Фонда на реализацию территориальной программы обязательного медицинского страхования за аналогичный период 2019 года составили 9 679,1 млн. рублей, или 98,5% в структуре расходов бюджета Фонда.

На осуществление расчетов за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами территории Калининградской области, в отчетном периоде направлены средства в сумме 62,3 млн. рублей, или 81,8%, что больше аналогичных расходов за 9 месяцев 2019 года на 4,7 млн. рублей, или на 8,2%.

На финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников, приобретение и проведение ремонта медицинского оборудования расходы исполнены в сумме 16,3 млн. рублей, или 50,1% бюджетных ассигнований, утвержденных Законом № 348, за аналогичный период 2019 года исполнение расходов составило 16,0 млн. рублей, или 48,6% законодательно утвержденных расходов.

Расходы бюджета Фонда на финансовое обеспечение медицинской помощи, оказываемой гражданам, неидентифицированным, а также не застрахованным в системе обязательного медицинского страхования исполнены в сумме 7,3 млн. рублей, или 73,0%, что меньше расходов за 9 месяцев 2019 года на 0,2 млн. рублей, или на 2,7%.

Следует отметить, низкое исполнение бюджета Фонда по расходам на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего персонала. Исполнение бюджета по данному виду расходов составило – 7,9 млн. рублей, или 5,8% бюджетных ассигнований, утвержденных Законом № 348.

За 9 месяцев 2020 года расходы бюджета Фонда, предусмотренные на дополнительное финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации в сумме 3,5 млн. рублей и финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения – 5,8 млн. рублей, не исполнены.

На 1 октября 2020 года профицит бюджета Фонда составил 345,3 млн. рублей, при утвержденном на 2020 год объеме дефицита 53,2 млн. рублей.

Председатель  
контрольно-счетной палаты  
Калининградской области

Л.И. Сергеев