

**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 2022 года**

Рассмотрено и одобрено на
заседании коллегии Контрольно-
счетной палаты
Калининградской области
(протокол № 17 от 08.12.2022)

**Калининград
2022**

Рассмотрев представленный Правительством Калининградской области отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области за 9 месяцев 2022 года, Контрольно-счетная палата Калининградской области отмечает следующее.

Отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области за 9 месяцев 2022 года представлен в соответствии с требованиями Закона Калининградской области от 10.10.2007 № 173 «О бюджетном процессе».

Законом Калининградской области от 08.12.2021 № 28 (ред. от 20.06.2022) «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – Закон № 28), прогнозируемый общий объем доходов бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области (далее – Фонд), на 2022 год утвержден в сумме 16 222,7 млн. рублей, из них межбюджетные трансферты, получаемые из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования, в сумме 14 537,5 млн. рублей и областного бюджета в сумме 1 618,1 млн. рублей. Общий объем расходов бюджета Фонда на 2022 год утвержден, в сумме 16 366,4 млн. рублей. Дефицит бюджета Фонда составляет 143,7 млн. рублей, или 0,9% прогнозируемого общего объема доходов.

В процессе исполнения бюджета Фонда за 9 месяцев 2022 года вносились изменения в сводную бюджетную роспись бюджета Фонда на 2022 год в соответствии с Порядком, утвержденным приказом директора Фонда от 21.12.2021 № 618.

С учетом внесенных изменений в основные характеристики бюджета Фонда на 2022 год, прогноз по доходам составил 16 222,7 млн. рублей, что соответствует законодательно утвержденному прогнозируемому общему объему доходов бюджета Фонда.

Расходы бюджета Фонда составили 16 566,4 млн. рублей, что на 200,0 млн. рублей, или на 1,2% больше, утвержденных Законом № 28 бюджетных ассигнований (16 366,4 млн. р).

Как следует из пояснительной записки к отчету об исполнении бюджета Фонда за 9 месяцев 2022 года, бюджетные ассигнования в сумме 200,0 млн. рублей предоставлены из областного бюджета на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования (базовой части).

Дефицит бюджета Фонда предусмотрен в сумме 343,7 млн. рублей, или 2,1% общего объема доходов (16 222,7 млн. рублей). Источником финансирования дефицита бюджета Фонда являются изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Анализ исполнения бюджета Фонда за 9 месяцев 2022 года представлен в следующей таблице.

Наименование показателя	Утверждено Законом № 28	Уточненный прогноз/ утверждено сводной бюджетной росписью	Исполнено	Процент исполнения к сводной бюджетной росписи
Доходы:	16 222,7	16 222,7	12 834,8	79,1
Расходы	16 366,4	16 566,4	12 406,3	74,9
Дефицит (профицит)	(-) 143,7	(-) 343,7	428,5	-

За 9 месяцев 2022 года доходы бюджета Фонда исполнены в сумме 12 834,8 млн. рублей, или 79,1% прогнозируемого общего объема доходов. За аналогичный период 2021 года исполнение по доходам бюджета Фонда составило 11 682,1 млн. рублей (78,3%).

Расходы бюджета Фонда исполнены в сумме 12 406,3 млн. рублей, или 74,9% показателя, утвержденного сводной бюджетной росписью, или 75,8% законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (16 366,4 млн. рублей). За аналогичный период 2021 года исполнение по расходам бюджета Фонда составило 11 568,0 млн. рублей (74,4%).

За 9 месяцев 2022 года бюджет Фонда исполнен с профицитом в сумме 428,5 млн. рублей. За аналогичный период 2021 года профицит бюджета Фонда составил 114,1 млн. рублей.

Источниками доходов, формирующими бюджет Фонда за 9 месяцев 2022 года, как и в предыдущие периоды являются безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – межбюджетные трансферты из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования (далее – Федеральный фонд ОМС), федерального и областного бюджетов.

За отчетный период общий объем межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджету Фонда, составил 12 884,4 млн. рублей, или 79,2% общего объема межбюджетных трансфертов, предусмотренных Законом № 28. За аналогичный период 2021 года поступление межбюджетных трансфертов из бюджета Федерального фонда ОМС и областного бюджета составляло 11 762,0 млн. рублей, или 78,4%.

За 9 месяцев 2022 года объем средств Федерального фонда ОМС в бюджете Фонда по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличился на 1 337,8 млн. рублей, или на 13,3% (с 10 049,1 млн. рублей до 11 386,9 млн. рублей), что связано с опережающим авансированием бюджета Фонда на реализацию территориальной программы обязательного медицинского страхования. Межбюджетные трансферты из бюджета Федерального фонда ОМС в структуре доходов бюджета Фонда за 9 месяцев 2022 года составили 88,7% и увеличились по сравнению с аналогичным периодом 2021 года на 2,7 процентных пункта (86,0%),

Поступление межбюджетных трансфертов из областного бюджета в бюджет Фонда по сравнению с аналогичным периодом прошлого года уменьшилось на 215,2 млн. рублей, или на 13,1% (с 1 639,4 млн. рублей до 1 424,2 млн. рублей), в связи с уменьшением дополнительных поступлений межбюджетных трансфертов, поступавших в бюджет Фонда в 2021 году при

возникновении угрозы распространения заболеваний, представляющих опасность для окружающих, в рамках реализации программ обязательного медицинского страхования из резервного фонда Правительства Российской Федерации. В структуре доходов бюджета Фонда межбюджетные трансферты из областного бюджета за 9 месяцев 2022 года составляют 11,0%, и уменьшились по сравнению с аналогичным периодом 2021 года на 3,0 процентных пункта (14,0%).

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 14,8 млн. рублей (с 73,5 млн. рублей до 88,3 млн. рублей) и составляют 67,7% годового прогноза поступлений прочих межбюджетных трансфертов (130,5 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) по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличились на 7,5 млн. рублей (с 7,5 млн. рублей до 15,0 млн. рублей) и составляют 75,0% годового прогноза (20,0 млн. рублей).

Налоговые и неналоговые доходы бюджета Фонда за 9 месяцев 2022 года поступили в сумме 44,8 млн. рублей, или 101,1% годового прогноза (44,3 млн. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления по данному виду доходов увеличились на 5,1, млн. рублей, или на 12,8%.

Денежные взыскания (штрафы, санкции, возмещение ущерба) в том числе, использованные медицинскими организациями по нецелевому назначению составили 9,5 млн. рублей (за 9 месяцев 2021 года – 10,6 млн. рублей), прочие поступления от денежных взысканий – 33,1 млн. рублей (за 9 месяцев 2021 года – 28,7 млн. рублей), прочие доходы от компенсации затрат бюджета Фонда – 2,2 млн. рублей (за 9 месяцев 2021 года – 0,4 млн. рублей).

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджета Фонда за 9 месяцев 2022 года составил 109,4 млн. рублей (за 9 месяцев 2021 года – 127,2 млн. рублей), из них:

- в Федеральный фонд ОМС остаток неиспользованных субвенций прошлых лет – 88,0 млн. рублей; средства Федерального фонда ОМС, поступившие от медицинских организаций и использованные ими не по целевому назначению – 8,9 млн. рублей;

- в областной бюджет остаток иных межбюджетных трансфертов на финансовое обеспечение проведение углубленной диспансеризации застрахованных по обязательному медицинскому страхованию лиц. – 12,4 млн. рублей.

Анализ исполнения доходов бюджета Фонда за 9 месяцев 2022 года представлен в приложении № 1 к Заключению.

Расходы бюджета Фонда за 9 месяцев 2022 года исполнены в сумме 12 406,3 млн. рублей, или 74,9% бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью, за аналогичный период 2021 года 74,4%.

По разделу «Общегосударственные вопросы» на выполнение функций органа управления территориальным внебюджетным фондом расходы исполнены в сумме 59,8 млн. рублей, или 66,3% бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью. За аналогичный период 2021 года исполнение расходов по разделу составило 67,3%. Расходы на выполнение функций органа управления территориальным внебюджетным фондом в общем объеме расходов бюджета Фонда за 9 месяцев 2022 года составили 0,5%.

По разделу «Здравоохранение» основные расходы бюджета Фонда направлены на реализацию территориальной программы обязательного медицинского страхования в сумме 12 215,7 млн. рублей (базовая программа ОМС – 11 025,5 млн. рублей, сверх базовая программа ОМС – 1 078,8 млн. рублей), или 98,5% в структуре расходов бюджета Фонда за отчетный период. Расходы бюджета Фонда на реализацию территориальной программы обязательного медицинского страхования за аналогичный период 2021 года составили 11 391,0 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 85,1 млн. рублей, или 65,3% бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью.

Расходы бюджета Фонда на финансовое обеспечение медицинской помощи, оказываемой гражданам, неидентифицированным, а также не застрахованным в системе обязательного медицинского страхования исполнены в сумме 15,0 млн. рублей, или 75,0%, что больше расходов за 9 месяцев 2021 года на 7,5 млн. рублей, или на 50,0%.

За 9 месяцев 2022 года расходы бюджета Фонда исполнены 100,0% на дополнительное финансовое обеспечение медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным по обязательному медицинскому страхованию, в том числе с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией (COVID-19), в рамках реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования в сумме 42,5 млн. рублей и 110,9 млн. рублей.

По итогам исполнения бюджета Фондом за 9 месяцев 2022 года, как и в аналогичном периоде 2021 года отмечается низкое исполнение по следующим видам расходов:

- на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего персонала. Исполнение бюджета по данному виду

расходов составило – 14,8 млн. рублей, или 15,7% бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью (94,5 млн. рублей), за аналогичный период 2021 года исполнение расходов составило 9,9 млн. рублей, или 9,2% законодательно утвержденных расходов;

- на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников, приобретение и проведение ремонта медицинского оборудования расходы исполнены в сумме 15,8 млн. рублей, или 21,0% бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью (75,4 млн. рублей), за аналогичный период 2021 года исполнение расходов составило 10,3 млн. рублей, или 27,5% законодательно утвержденных расходов;

- на финансовое обеспечение территориальной программы обязательного медицинского страхования (базовой части). Исполнение бюджета по данному виду расходов составило – 79,8 млн. рублей, или 39,9% бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью (200,0 млн. рублей).

За 9 месяцев 2022 года расходы бюджета Фонда, предусмотренные на дополнительное финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации, как и в аналогичном периоде 2021 года не исполнены (4,5 млн. рублей).

Анализ исполнения расходов бюджета Фонда за 9 месяцев 2022 года представлен в приложении № 2 к Заключению.

Показатели уточненного прогноза по доходам и сводной бюджетной росписи, представленные в отчете об исполнении бюджета Фонда за 9 месяцев 2022 года, не соответствуют бюджетным назначениям, утвержденным Законом № 28. Несоответствие числового значения показателя по кодам бюджетной классификации доходов и расходов приведено в таблице.

(млн. рублей)

Код бюджетной классификации	Числовое значение показателя		Отклонение (+; -)
	приложения №№ 1,3 отчета	приложения №№ 1,3 Закона № 28	
395 2 02 50202 09 0000 150	200,0	-	200,0
x	x	x	x
395 09	16476,0	16276,0	200,0
395 09 09	16476,0	16276,0	200,0
395 09 09 010 00 00000	1818,1	1618,1	200,0
395 09 09 01 4 00 00000	1775,5	1575,5	200,0
395 09 09 01 4 01 00000	1775,5	1575,5	200,0
395 09 09 01 4 01 75030	200,0	-	200,0

Расхождения подлежат устранению, путем внесения изменений в приложения №№ 1, 3 к Закону № 28 (пункт 2.1 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

На 1 октября 2022 года профицит бюджета Фонда составил 343,7 млн. рублей, при утвержденном на 2022 год объеме дефицита 143,7 млн. рублей.

По результатам исполнения бюджета Фонда за 9 месяцев 2022 года Контрольно-счетная палата Калининградской области предлагает Территориальному фонду обязательного медицинского страхования Калининградской области усилить контроль за расходами, направленными:

- на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников, приобретение и проведение ремонта медицинского оборудования;

- на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего персонала;

- на финансовое обеспечение территориальной программы обязательного медицинского страхования.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Калининградской области

Л.И. Сергеев

Анализ исполнения доходов бюджета Фонда за 9 месяцев 2022 года

(млн. рублей)

Наименование показателя	9 месяцев 2021 год		9 месяцев 2022 года		
	кассовое исполнение	%	уточненный прогноз	кассовое исполнение	%
Всего доходов, из них:	11 682,1	78,3	16 222,7	12 834,8	79,1
- налоговые и неналоговые доходы	39,7	109,1	44,3	44,8	101,1
- безвозмездные поступления, в том числе:	11 642,4	78,2	16 178,4	12 790,1	79,1
субвенции бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации	9 822,0	75,0	14 332,1	11 205,1	78,2
- 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	1 108,9	75,0	1 555,5	1 166,7	75,0
- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету Фонда на дополнительное финансовое обеспечение оказания медицинской помощи лицам, застрахованным по обязательному медицинскому страхованию, с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией в рамках реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования	143,6	-	110,9	110,9	100,0
- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования	80,6	75,0	94,5	71,0	75,1
- 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	3,0	50,0	-	-	-
- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету Фонда на финансовое обеспечение проведения углубленной диспансеризации застрахованных по обязательному медицинскому страхованию лиц, перенесших новую коронавирусную инфекцию (COVID-19)	20,0	-	-	-	-
- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету Фонда на дополнительное финансовое обеспечение медицинских организаций в условиях ЧС	185,6	91,0	-	-	-

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету Фонда на дополнительное финансовое обеспечение оказания медицинской помощи лицам, застрахованным по обязательному медицинскому страхованию, в том числе с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией (COVID-19), в рамках реализации территориальных программ обязательного медицинского страхования	324,9	-	42,5	42,5	100,0
- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету Фонда на дополнительное финансовое обеспечение оказания медицинской помощи лицам, застрахованным по обязательному медицинскому страхованию в части базовой программы ОМС	-	-	-	200,0	-
прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования	73,5	64,3	130,5	88,3	67,7
Прочие безвозмездные поступления в территориальные фонды обязательного медицинского страхования от бюджетов субъектов	7,5	75,0	20,0	15,0	75,0
возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования	-127,2	97,5	-107,6	-109,4	101,8

Приложение № 2

Анализ исполнения расходов бюджета Фонда за 9 месяцев 2022 года

(млн. рублей)

Наименование показателя	9 месяцев 2021 года		9 месяцев 2022 года			
	кассовое исполнение	%	Закон № 28	сводная бюджетная роспись	кассовое исполнение	исполнено к сводной бюджетной росписи, %
Всего расходов:	11 568,0	74,4	16 366,4	16 566,4	12 406,3	74,9
Общегосударственные вопросы	58,8	67,3	90,3	90,3	59,8	66,3
Здравоохранение, из них:	11 509,2	74,5	16 276,1	16 476,1	12 346,5	74,9
государственная программа Калининградской области «Здравоохранение», из них	1 218,6	72,0	1 618,1	1 818,1	1 226,2	67,4
финансовое обеспечение медицинской помощи, оказываемой гражданам, не идентифицированным в системе обязательного медицинского страхования, а также не застрахованным в системе обязательного медицинского страхования	15,0	75,0	20,0	20,0	15,0	75,0
дополнительное финансовое обеспечение оказания первичной медико-санитарной помощи лицам, застрахованным по обязательному медицинскому страхованию, в том числе с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией (COVID-19), в рамках реализации территориальных программ обязательного медицинского страхования за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации	-	-	42,5	42,5	42,5	100,0
дополнительное финансовое обеспечение оказания медицинской помощи лицам, застрахованным по обязательному медицинскому страхованию в части базовой программы ОМС	-	-	-	200,0	79,8	39,9
финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации	9 710,4	74,6	14 242,2	14 242,2	10 893,7	76,5
осуществление расчетов за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами территории субъекта Российской Федерации	90,7	79,1	130,5	130,5	85,1	65,3
дополнительное финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации	-	-	4,5-	4,5	-	-
финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников, приобретение и проведение ремонта медицинского оборудования	10,3	27,5	75,4	75,4	15,8	21,0
финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации (софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда	9,9	9,2	94,5	94,5	14,8	15,7

врачей и среднего персонала)						
финансовое обеспечение оказания медицинской помощи лицам, застрахованным по обязательному медицинскому страхованию, с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией в рамках реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования	143,6	100,0	110,9	110,9	110,9	100,0
финансовое обеспечение оказания медицинской помощи лицам, застрахованным по обязательному медицинскому страхованию, в том числе с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией (COVID-19) в рамках реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации	324,9	100,0	-	-	-	-
финансовое обеспечение проведения углубленной диспансеризации застрахованным по обязательному медицинскому страхованию лиц, перенесших новую коронавирусную инфекцию (COVID-19)	0,8	4,0	-	-	-	-