

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
КАЛИНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

УТВЕРЖДАЮ

Председатель Контрольно-счетной
палаты Калининградской области

И.А. Сорокина

06 сентября 2023 года

**Заключение
Контрольно-счетной палаты Калининградской области
на отчет об исполнении бюджета территориального
фонда обязательного медицинского страхования
Калининградской области
за I полугодие 2023 года**

Рассмотрено и одобрено на
заседании коллегии
Контрольно-счетной палаты
Калининградской области
(протокол № 11 от 06.09.2023года)

**Калининград
2023**

Заключение Контрольно-счетной палаты Калининградской области по результатам рассмотрения отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области за I полугодие 2023 года (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с бюджетными полномочиями Контрольно-счетной палаты Калининградской области, с учетом требований бюджетного законодательства, определенных Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Законами Калининградской области «О бюджетном процессе» и «О Контрольно-счетной палате Калининградской области».

Рассмотрев представленный Правительством Калининградской области отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области за I полугодие 2023 года (вход. от 28.07.2023 № 431), Контрольно-счетная палата Калининградской области отмечает следующее.

Исполнение бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области (далее – Фонд) осуществлялось в соответствии с Законом Калининградской области от 23.12.2022 № 169 «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», сводной бюджетной росписью на 2023 год (с учетом внесенных в нее изменений).

Законом Калининградской области от 23.12.2022 № 169 «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции от 28.06.2023) (далее – Закон № 169), утвержден общий объем доходов бюджета Фонда на 2023 год в сумме 18 199,1 млн рублей, из них: межбюджетные трансферты, получаемые из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования, в сумме 16 370,3 млн рублей, из областного бюджета – 1 730,8 млн рублей.

Расходы бюджета Фонда на текущий финансовый год утверждены в сумме 18 325,5 млн рублей. Дефицит бюджета Фонда утвержден в сумме 126,4 млн рублей, или 0,7% объема доходов.

Бюджет Фонда за I полугодие 2023 года исполнен в структуре классификации доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета, предусмотренной Законом № 169.

Анализ исполнения показателей бюджета Фонда по доходам и расходам за I полугодие 2023 года представлен в таблице.

(млн рублей)

Наименование показателя	Исполнение за I полугодие 2022 года	Утверждено бюджетных ассигнований		Исполнение за I полугодие 2023 года	Процент исполнения		
		Законом № 169	прогнозом/сводной бюджетной росписью		к Закону № 169	к сводной бюджетной росписи	к I полугодию 2022 года
Доходы	9 043,8	18 199,1	18 199,1	9 043,4	49,7	49,7	99,9
Расходы	8 526,5	18 325,5	18 325,5	8 425,8	46,0	46,0	98,8

Наименование показателя	Исполнение за 1 полугодие 2022 года	Утверждено бюджетных ассигнований		Исполнение за 1 полугодие 2023 года	Процент исполнения		
		Законом № 169	прогнозом/сводной бюджетной росписью		к Закону № 169	к сводной бюджетной росписи	к 1 полугодию 2022 года
Дефицит (-) / профицит (+)	517,3	(-)126,4	(-)126,4	617,6	-	-	-

Объем доходов бюджета Фонда за I полугодие 2023 года составил 9 043,4 млн рублей, или 49,7% от законодательно утвержденного прогнозируемого объема доходов (18 199,1 млн рублей).

Исполнение по расходам за отчетный период составило 8 425,8 млн рублей, или 46,0% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (18 325,5 млн рублей).

За I полугодие 2023 года бюджет Фонда исполнен с профицитом в сумме 617,6 млн рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года отмечается снижение доходов на 0,4 млн рублей, или на 0,1%, расходов – на 100,7 млн рублей, или на 1,2%. Профицит по сравнению с аналогичным периодом 2022 года увеличился на 100,3 млн рублей, или на 19,4%.

Доходы бюджета Фонда

За I полугодие 2023 года в бюджет Фонда поступили доходы в объеме 9 043,4 млн рублей, или 49,7% от законодательно утвержденного прогнозируемого общего объема доходов (18 199,1 млн рублей).

Структура доходов бюджета Фонда за I полугодие 2023 года представлена в таблице.

Наименование раздела /подраздела	Закон № 169	Исполнение за 1 полугодие 2023 года	
		сумма	процент исполнения
Налоговые и неналоговые доходы, из них	65,6	55,1	84,0
- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	2,3	0,7	30,4
- штрафы, санкции, возмещение ущерба	26,1	24,4	93,5
- прочие неналоговые доходы	37,2	30,0	80,6
Безвозмездные поступления	18 133,5	8 988,3	49,6
Всего:	18 199,1	9 043,4	49,7

Общая сумма поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета Фонда составила 55,1 млн рублей, или 84,0% от утвержденного прогнозируемого общего объема налоговых и неналоговых доходов (65,6 млн рублей). Доля налоговых и неналоговых доходов составила 0,6% от общей суммы доходов бюджета Фонда (в аналогичном периоде 2022 года – 0,3%).

Основными источниками формирования доходов бюджета Фонда отчетном периоде 2023 года, как и в предыдущие годы являлись, безвозмездные поступления – 99,4% от общей суммы доходов бюджета Фонда (в аналогичном периоде 2022 года – 99,7%).

Объем безвозмездных поступлений в доход бюджета Фонда составил 8 988,3 млн рублей, или 49,6% от утвержденного прогнозируемого общего объема безвозмездных поступлений (18 133,5 млн рублей).

Основными доходными источниками в структуре безвозмездных поступлений бюджета Фонда за I полугодие 2023 года являлись:

- субвенция на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории субъектов Российской Федерации 8 168,0 млн рублей, или 50,0% от утвержденного прогноза (16 336,0 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 – 850,4 млн рублей, или 50,0% от утвержденного прогноза (1 700,8 млн рублей);

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования в целях софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала – 17,2 млн рублей, или 50,0% от утвержденного прогноза (34,4 млн рублей);

- прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования – 43,4 млн рублей, или 31,5% от утвержденного прогноза (137,6 млн рублей);

- прочие безвозмездные поступления в территориальные фонды обязательного медицинского страхования от бюджетов субъектов Российской Федерации 15,0 млн рублей, или 50,0% от утвержденного прогноза (30,0 млн рублей).

Доходы бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования от возвратов остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет страхования – 1,9 млн рублей, или 146,1% от утвержденного прогноза (1,3 млн рублей).

В отчетном периоде из бюджета Фонда в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования и областной бюджет возвращены остатки субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в общем объеме 107,6 млн рублей, из них: в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования – 91,3 млн рублей, в областной бюджет – 16,2 млн рублей.

Объем бюджетных ассигнований, поступивших в бюджет Фонда в I полугодии 2023 года из областного бюджета, соответствует бюджетным ассигнованиям, предусмотренным в отчете об исполнении областного бюджета за I полугодие 2023 года.

Расходы бюджета Фонда

За I полугодие 2023 года расходы бюджета Фонда исполнены в сумме

8 425,8 млн рублей, или 46,0% от законодательно утвержденного объема расходов (18 325,5 млн рублей).

Динамика расходов в разрезе разделов, а также уровень исполнения утвержденных показателей бюджета Фонда за I полугодие 2023 года и аналогичный период 2022 года представлены в таблице.

(млн рублей)

Наименование раздела/подраздела	Исполнение бюджета Фонда по расходам			
	за I полугодие 2022 года		за I полугодие 2023 года	
	сумма	процент исполнения	сумма	процент исполнения
«Общегосударственные вопросы»	36,5	40,4	42,8	38,4
«Здравоохранение»	8 490,0	52,2	8 383,0	46,0
государственная программа Калининградской области «Здравоохранение»	745,4	46,1	795,4	46,0
непрограммные направления деятельности органов управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации	7 744,6	52,8	7 587,7	46,0

В отчетном периоде по сравнению с аналогичным периодом 2022 года отмечается снижение уровня расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» (на содержание аппарата Фонда) на 2,0 процентных пункта, по разделу «Здравоохранение» на 6,2 процентных пункта.

По разделу «Общегосударственные вопросы» исполнение составило 42,8 млн рублей, или 38,4% от законодательно утвержденного объема расходов (111,5 млн рублей). Расходы по данному разделу направлены:

- на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций органом управления территориального фонда обязательного медицинского страхования – 31,7 млн рублей;

- закупку товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд – 11,0 млн рублей;

- иные бюджетные ассигнования – 0,1 млн рублей.

Расходы по разделу «Здравоохранение» исполнены на сумму 8 383,0 млн рублей, или 46,0% от показателя, утвержденного Законом № 169 (18 214,0 млн рублей), из них направлено на финансовое обеспечение:

- организации обязательного медицинского страхования – 7 528,0 млн рублей, или 46,4% от законодательно утвержденного объема расходов (16 224,5 млн рублей);

- дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования – 780,4 млн рублей, или 45,9% от законодательно утвержденного объема расходов (1 700,8 млн рублей);

- расчетов за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами территории субъекта Российской Федерации – 44,4 млн рублей, или 30,9% от законодательно утвержденного объема расходов (143,9 млн рублей);

- медицинской помощи, оказываемой гражданам, не идентифицированным в системе обязательного медицинского страхования, а также не застрахованным в системе обязательного медицинского

страхования – 15,0 млн рублей, или 50,0% от законодательно утвержденного объема расходов (30,0 млн рублей).

Контрольно-счетная палата Калининградской области ежегодно отмечает низкое исполнение расходов бюджета Фонда:

- на мероприятия по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования – 10,4 млн рублей, или 13,6% от законодательно утвержденного объема расходов (76,4 млн рублей);

- на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации (софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего персонала) – 5,0 млн рублей, или 14,5% от законодательно утвержденного объема расходов (34,4 млн рублей).

По итогам исполнения бюджета за I полугодие 2023 года расходы на (дополнительное) финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации (4,0 млн рублей) Фондом не осуществлялись.

Исполнение бюджета Фонда по источникам финансирования дефицита бюджета

При прогнозируемом дефиците 126,4 млн рублей бюджет Фонда за I полугодие 2023 года исполнен с профицитом 617,6 млн рублей.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Калининградской области

И.А. Сорокина