

УТВЕРЖДАЮ
Председатель
Контрольно-счетной палаты
Калининградской области

_____ И.А. Сорокина
«16» ноября 2023 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**Контрольно-счетной палаты Калининградской области
на отчет об исполнении бюджета
территориального фонда обязательного медицинского страхования
Калининградской области за 9 месяцев 2023 года**

Рассмотрено и одобрено на заседании
коллегии Контрольно-счетной палаты
Калининградской области
(протокол № 17 от 16.11.2023)

**Калининград
2023**

Заключение Контрольно-счетной палаты Калининградской области по результатам рассмотрения отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области за 9 месяцев 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».

Отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области за 9 месяцев 2023 года представлен на Заключение в соответствии с требованиями Закона Калининградской области от 10.10.2007 № 173 «О бюджетном процессе».

Законом Калининградской области от 23.12.2022 № 169 (ред. от 28.06.2023) «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», прогнозируемый общий объем доходов бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области (далее – Фонд), на 2023 год утвержден 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 и областного бюджета в сумме 1 730,8 млн рублей. Общий объем расходов бюджета Фонда на 2023 год утвержден, в сумме 18 325,5 млн рублей. Дефицит бюджета Фонда составляет 126,4 млн рублей, или 0,7% прогнозируемого общего объема доходов.

Исполнение бюджета Фонда регулируется нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации, осуществляется в соответствии с требованиями действующей бюджетной классификации Российской Федерации и с учетом положений Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации».

В процессе исполнения бюджета Фонда за 9 месяцев 2023 года вносились изменения в сводную бюджетную роспись бюджета Фонда на

2023 год в соответствии с Порядком, утвержденным приказом директора Фонда. Согласно статье 14.2 Закона Калининградской области от 10.10.2007 № 173 «О бюджетном процессе» сводная бюджетная роспись бюджета Фонда по состоянию на 1 октября 2023 года своевременно представлена в Контрольно-счетную палату Калининградской области.

С учетом внесенных изменений в основные характеристики бюджета Фонда на 2023 год, прогноз по доходам составил 18 199,1 млн рублей, что соответствует законодательно утвержденному прогнозируемому общему объему доходов бюджета Фонда.

Расходы бюджета Фонда составили 18 325,5 млн рублей, что соответствует законодательно утвержденному объему бюджетных ассигнований.

Дефицит бюджета Фонда предусмотрен в сумме 126,4 млн рублей, или 0,7% общего объема доходов. Источником финансирования дефицита бюджета Фонда являются изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Анализ исполнения бюджета Фонда за 9 месяцев 2023 года представлен в следующей таблице.

Наименование показателя	Утверждено Законом № 169	Уточненный прогноз/ утверждено сводной бюджетной росписью	Исполнено	Процент исполнения к Закоу № 169
Доходы:	18 199,1	18 199,1	13 608,7	74,8
Расходы	18 325,5	18 325,5	12 774,7	69,7
Дефицит (профицит)	(-) 126,4	(-) 126,4	834,0	-

За 9 месяцев 2023 года доходы бюджета Фонда исполнены в сумме 13 608,7 млн рублей, или 74,8% прогнозируемого общего объема доходов. За аналогичный период 2022 года исполнение по доходам бюджета Фонда составило 12 834,8 млн рублей (79,1%).

Расходы бюджета Фонда исполнены в сумме 12 774,7 млн рублей, или 69,7% показателя, утвержденного Законом № 169 (18 325,5 млн рублей). За аналогичный период 2022 года исполнение по расходам бюджета Фонда составило 12 406,6 млн рублей (74,9%).

При утвержденном Законом № 169 и сводной бюджетной росписью объеме дефицита бюджета на 2023 год в размере 126,4 млн рублей, по итогам 9 месяцев 2023 года сформирован профицит бюджета Фонда в размере 834,0 млн рублей, что больше размера профицита за аналогичный период 2022 года (428,5 рублей) на 405,5 млн рублей или в 1,9 раза.

Контрольно-счетная палата Калининградской области по результатам 9 месяцев 2023 года отмечает снижение уровня исполнения бюджета Фонда

по доходам на 4,3 процентных пункта, по расходам на 5,2 процентных пункта к уровню аналогичного периода 2022 года.

Наименование показателя	Процент исполнения бюджета Фонда, %		Отклонение исполнения за 9 мес. 2023 от 9 мес. 2022, %
	9 месяцев 2023 года	9 месяцев 2022 года	
Доходы	74,8	79,1	- 4,3
Расходы	69,7	74,9	-5,2

В доход бюджета Фонда за 9 месяцев 2023 года зачислены поступления в объеме 13 608,7 млн рублей, или 74,8% прогнозируемого общего объема доходов (18 199,1 млн рублей), в том числе:

- по группе «Налоговые и неналоговые доходы» в сумме 70,0 млн рублей, или 106,7% от объема утвержденных назначений по данной группе доходов (65,6 млн рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления по данному виду доходов увеличились на 25,2 млн рублей, или на 56,3%.

Анализ исполнения налоговых и неналоговых доходов бюджета Фонда за 9 месяцев 2023 года представлен в следующей таблице.

(млн рублей)

Наименование показателя	Утверждено бюджетных ассигнований Законом №169	Кассовое исполнение за 9 месяцев 2023 года		
		сумма	процент исполнения к Закону № 169, %	процент исполнения к 9 месяцам 2022 года, %
Налоговые и неналоговые доходы всего, в том числе:	65,6	70,0	106,7	156,3
- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	2,3	0,7	30,4	104,5
- иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед Фондом	1,9	1,3	68,4	158,3
- денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств (в части территориальных фондов обязательного медицинского страхования)	23,0	27,2	118,3	больше в 3,5 раза
- возмещение ущерба при возникновении страховых случаев, когда выгодоприобретатели выступают получателями средств бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования	1,2	0,6	50,0	120,0
- прочие неналоговые поступления в бюджеты государственных внебюджетных фондов	37,2	40,2	108,1	120,0

По результатам анализа исполнения бюджета Фонда по данной группе доходов за 9 месяцев 2023 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года Контрольно-счетная палата Калининградской области отмечает увеличение поступлений в бюджет Фонда от 4,5% до 350,0% по

отдельным видам доходов;

- по группе «Безвозмездные поступления» в сумме 13 538,7 млн рублей, или 74,7% от прогнозируемого объема доходов по данной группе (18 133,5 млн рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года безвозмездные поступления в доход бюджета Фонда увеличились на 748,7 млн рублей, или на 5,9%.

Источниками, формирующими доходы бюджет Фонда за 9 месяцев 2023 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) и областного бюджета.

Распределение бюджетных ассигнований, получаемых из бюджета Федерального фонда ОМС и областного бюджета в бюджет Фонда за 9 месяцев 2023 года представлено в следующей таблице.

(млн рублей)

Наименование межбюджетных трансфертов	Утверждено бюджетных ассигнований		Исполнение за 9 месяцев 2023 года	Процент исполнения	
	Законом № 169	прогнозом/сводной бюджетной росписью		процент исполнения к Закону № 169	процент исполнения к 9 месяцам 2022 года
Бюджетные ассигнования, получаемые из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования:	16 370,3	16 370,3	12 269,1	75,0	107,7
- субвенции на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации	16 335,9	16 335,9	12 251,9	75,0	109,3
- межбюджетные трансферты в целях софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала	34,4	34,4	17,2	50,0	24,2
Бюджетные ассигнования, получаемые из областного бюджета:	1 730,8	1 730,8	1 298,1	75,0	91,1
- межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования	1 700,8	1 700,8	1 275,6-	75,0	109,3
- прочие безвозмездные поступления в территориальные фонды обязательного медицинского страхования от бюджетов субъектов Российской Федерации	30,0	30,0	22,5	75,0	150,0

За отчетный период общий объем межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджету Фонда, составил 13 625,8 млн рублей, или 74,8% общего объема межбюджетных трансфертов, предусмотренных Законом № 169, в том числе:

- из Федерального фонда ОМС объем межбюджетных трансфертов составил 12 269,1 млн рублей и по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличился на 882,2 млн рублей, или на 7,7%. В структуре доходов бюджета Фонда межбюджетные трансферты из Федерального фонда ОМС за 9 месяцев 2023 года составляют 90,1%, и по сравнению с аналогичным периодом 2022 года увеличились на 1,4 процентных пункта (88,7%);

- из областного бюджета объем межбюджетных трансфертов и прочих безвозмездных поступлений составил 1 298,1 млн рублей (в том числе 30,0 млн рублей на финансовое обеспечение оказания медицинской помощи неидентифицированным гражданам) и по сравнению с аналогичным периодом прошлого года уменьшился на 126,1 млн рублей, или на 8,9%, в связи с уменьшением дополнительных поступлений межбюджетных трансфертов, поступавших в 2022 году при возникновении угрозы распространения заболеваний, представляющих опасность для окружающих, в рамках реализации программ обязательного медицинского страхования в 2021-2022 годах.

В структуре доходов бюджета Фонда межбюджетные трансферты из областного бюджета за 9 месяцев 2023 года составляют 9,5%, и по сравнению с аналогичным периодом 2022 года увеличились на 1,6 процентных пункта (11,1%).

- прочие межбюджетные трансферты за оказанную застрахованным лицам медицинскую помощь за пределами территории, на которой выдан полис обязательного медицинского страхования в объеме 81,1 млн рублей, или 58,9% годового прогноза поступлений прочих межбюджетных трансфертов (137,6 млн рублей), и по сравнению с аналогичным периодом прошлого года уменьшились на 7,2 млн рублей или на 8,2%.

Прочие безвозмездные поступления в Фонд от бюджетов субъектов Российской Федерации составили 22,5 млн рублей, или 75,1% объема бюджетных ассигнований, предусмотренных Законом № 169.

Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет в отчетном периоде составили 1,9 млн рублей, или 146,0% объема бюджетных

ассигнований, предусмотренных Законом № 169.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджета Фонда за 9 месяцев 2023 года составил 111,6 млн рублей, за аналогичный период прошлого года – 109,4 млн рублей, из них:

- в Федеральный фонд ОМС неиспользованные средства на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала – 66,2 млн рублей; средства Федерального фонда ОМС, поступившие от медицинских организаций и использованные ими не по целевому назначению – 29,0 млн рублей;

- в областной бюджет – 16,3 млн рублей.

Расходы бюджета Фонда за 9 месяцев 2023 года исполнены в сумме 12 774,7 млн рублей, или 69,7% законодательно утвержденных бюджетных ассигнований, в том числе:

- по разделу «Общегосударственные вопросы» на выполнение функций органа управления территориальным внебюджетным фондом расходы исполнены в сумме 71,9 млн рублей, или 64,5% от законодательно утвержденного объема бюджетных ассигнований. За аналогичный период 2022 года исполнение расходов по разделу составило 66,3%. Расходы на выполнение функций органа управления территориальным внебюджетным фондом в общем объеме расходов бюджета Фонда за 9 месяцев 2023 года составили 0,6%.

- по разделу «Здравоохранение» расходы исполнены в сумме 12 702,8 млн рублей или 69,7% от законодательно утвержденного объема бюджетных ассигнований. За аналогичный период 2022 года исполнение расходов по разделу «Здравоохранение» составило 74,9%. Расходы по разделу «Здравоохранение» в общем объеме расходов бюджета Фонда за 9 месяцев 2023 года составили 99,4%.

При равномерном осуществлении расходов бюджета Фонда за 9 месяцев 2023 года из расчета 1/12 годовых назначений в месяц, исполнение бюджета Фонда по расходам за 9 месяцев 2023 года должно составить 75,0%. По состоянию на 01.10.2023 расходы бюджета Фонда исполнены ниже данного процента на 5,3 процентных пункта (69,7%).

На реализацию территориальной программы обязательного медицинского страхования Фондом направлены средства в сумме 12 556,8 млн рублей из них: базовая программа ОМС – 11 241,1 млн рублей, сверх базовая программа ОМС – 1 197,5 млн рублей, что составляет 98,9% в

структуре расходов бюджета Фонда за отчетный период. Расходы бюджета Фонда на реализацию территориальной программы обязательного медицинского страхования за аналогичный период 2022 года составили 12 215,7 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 83,4 млн рублей, или 58,0% бюджетных ассигнований, утвержденных Законом № 169.

Расходы бюджета Фонда на финансовое обеспечение медицинской помощи, оказываемой гражданам, неидентифицированным, а также не застрахованным в системе обязательного медицинского страхования, исполнены в сумме 22,5 млн рублей, или 75,0%, что больше расходов за 9 месяцев 2022 года на 7,5 млн рублей, или на 50,0%.

По итогам исполнения бюджета Фондом за 9 месяцев 2023 года, как и в аналогичном периоде 2022 года отмечается низкое исполнение по двум видам расходов (менее 50,0%):

- на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего персонала расходы исполнены в сумме 8,5 млн рублей, или 15,7% законодательно утвержденного объема бюджетных ассигнований (34,4 млн рублей), за аналогичный период 2022 года исполнение расходов составило 914,8 млн рублей, или 15,7% законодательно утвержденных расходов;

- на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников, приобретение и проведение ремонта медицинского оборудования расходы исполнены в сумме 31,7 млн рублей, или 41,5% законодательно утвержденного объема бюджетных ассигнований (76,4 млн рублей), за аналогичный период 2022 года исполнение расходов составило 15,8 млн рублей, или 21,0% законодательно утвержденных расходов.

Контрольно-счетная палата Калининградской области отмечает, что в связи с низким уровнем исполнения указанных расходов возникают риски неисполнения объема бюджетных назначений, предусмотренных на 2023 год.

На 1 октября 2023 года профицит бюджета Фонда составил 834,0 млн рублей, при утвержденном на 2023 год объеме дефицита 126,4 млн рублей.

По результатам исполнения бюджета Фонда за 9 месяцев 2023 года Контрольно-счетная палата Калининградской области предлагает

Территориальному фонду обязательного медицинского страхования Калининградской области совместно с Министерством здравоохранения Калининградской области:

- обеспечить оперативное предоставление заявок медицинских организаций на включение в План мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования;

- по софинансированию расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала разработать и внедрить комплекс мероприятий в целях привлечения среднего медицинского персонала на работу в медицинские организации Калининградской области.