

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
КАЛИНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

---

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**контрольно-счетной палаты Калининградской области на проект  
закона Калининградской области «О бюджете территориального фонда  
обязательного медицинского страхования Калининградской области на  
2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»**

Утверждено на заседании коллегии  
контрольно-счетной палаты  
Калининградской области  
(протокол № 20 от 29.10.2019)

**Калининград  
2019**

**СОДЕРЖАНИЕ:**

<b>Общие положения .....</b>	<b>3</b>
<b>Анализ основных параметров проекта бюджета Фонда на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов .....</b>	<b>4</b>
<b>Доходы бюджета Фонда .....</b>	<b>6</b>
<b>Расходы бюджета Фонда.....</b>	<b>12</b>
<b>Нормированный страховой запас Фонда.....</b>	<b>16</b>
<b>Источники финансирования на обеспечение сбалансированности бюджета Фонда .....</b>	<b>16</b>
<b>Выводы.....</b>	<b>16</b>

## Общие положения

Заключение контрольно-счетной палаты Калининградской области по результатам рассмотрения проекта закона Калининградской области «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с бюджетными полномочиями контрольно-счетной палаты Калининградской области, с учетом требований бюджетного законодательства, определенных Бюджетным кодексом Российской Федерации, Законами Калининградской области «О бюджетном процессе» и «О контрольно-счетной палате Калининградской области».

Целями проведения экспертизы проекта закона Калининградской области «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – Законопроект) являлись его проверка на предмет обеспечения соответствия бюджетному законодательству, отсутствия противоречий с другими нормативными правовыми актами и документами стратегического планирования, а также формирования мотивированного заключения по результатам оценки полноты, обоснованности и достоверности плановых (прогнозных) показателей.

Законопроект внесен Правительством Калининградской области на рассмотрение в Калининградскую областную Думу и направлен в контрольно-счетную палату Калининградской области своевременно, в срок, установленный Законом Калининградской области «О бюджетном процессе», что соответствует статье 145 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В основу бюджетной политики Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области (далее – Фонд), положены стратегические цели развития здравоохранения, сформулированные в Указах Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», от 06.06.2019 № 254 «О Стратегии развития здравоохранения в Российской Федерации на период до 2025 года», от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» (далее – Указ № 597), государственной программе Российской Федерации «Развитие здравоохранения», государственной программе Калининградской области «Развитие здравоохранения», Федеральных законах от 21.11.2011 № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации» и от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 326-ФЗ).

Законопроект представлен в соответствии с положениями, установленными пунктом 4 статьи 169, пунктом 2 статьи 184, статьей 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Расчет показателей бюджета Фонда согласно финансово-экономическому обоснованию к Законопроекту произведен в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, исходя из численности граждан, застрахованных по обязательному медицинскому страхованию, по состоянию на 1 января 2019 года - 993 045 человек, в том числе неработающего населения – 560 314 человек.

Законопроектом предусмотрены основные характеристики бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, перечень главных администраторов доходов бюджета и главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Фонда, источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Фонда.

### **Анализ основных параметров проекта бюджета Фонда на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов**

Основные параметры проекта бюджета Фонда на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов в сравнении с параметрами бюджета Фонда на 2019 год, утвержденными Законом Калининградской области от 04.12.2018 № 230 «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – Закон № 230), представлены в следующей таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	Закон № 230 2019 год	Законопроект					
		2020 год	изменения к Закону № 230,%	2021 год	изменения к 2020 году, %	2022 год	изменения к 2021 году, %
1	2	3	4	5	6	7	8
Доходы	13 366,9	14 116,7	105,6	14 933,2	105,8	15 748,7	105,5
в том числе:							
налоговые и неналоговые доходы, прочие доходы	26,1	29,9	114,6	30,7	102,7	32,0	104,2
межбюджетные трансферты из областного бюджета, передаваемые Фонду на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования	1 590,4	1 387,5	87,2	1 444,0	104,1	1 529,1	105,9
субвенции бюджету Фонда на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования	11 674,1	12 610,8	108,0	13 368,0	106,0	14 094,3	105,4

на территориях субъектов Российской Федерации							
прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету Фонда	70,9	76,1	107,3	78,4	103,0	81,5	104,0
прочие безвозмездные поступления в Фонд от бюджетов субъектов Российской Федерации	10,0	20,0	в 2 раза	20,0	100,0	20,0	100,0
возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	(-)4,6	(-)7,6	165,2	(-)7,9	103,9	(-)8,2	103,8
Расходы,	13 382,7	14 124,4	105,5	14 933,2	105,7	15 748,7	105,5
в том числе:							
расходы бюджета Фонда на финансовое обеспечение выполнения функций аппарата Фонда	76,4	89,2	116,8	92,7	103,9	96,4	104,0
Здравоохранение, из них:	13 306,3	14 035,2	105,5	14 840,5	105,7	15 652,3	105,5
государственная программа Калининградской области «Развитие здравоохранения», подпрограмма «Управление развитием отрасли»	1 600,4	1 407,5	87,9	1 464,0	104,0	1 549,1	105,8
финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации	11 528,5	12 521,7	108,6	13 275,3	106,0	13 997,9	105,4
Дефицит (-), профицит (+)	(-)15,8	(-)7,7	48,7	-	-	-	-

Формирование доходной и расходной частей бюджета Фонда осуществлено в соответствии с положениями статей 146, 147 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Прогнозируемый общий объем доходов бюджета Фонда на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов составляет:

- на 2020 год – 14 116,7 млн. рублей, с увеличением на 749,8 млн. рублей, или на 5,6% к объему доходов на 2019 год;

- на 2021 год – 14 933,2 млн. рублей, с увеличением на 816,5 млн. рублей, или на 5,8% к прогнозируемому объему доходов на 2020 год;

- на 2022 год – 15 748,7 млн. рублей, с увеличением на 815,5 млн. рублей, или на 5,5% к прогнозируемому объему доходов на 2021 год.

В соответствии с Законопроектом общий объем расходов бюджета Фонда в 2020 году составит 14 124,4 млн. рублей (с увеличением на 741,7 млн. рублей к 2019 году), в 2021 году – 14 933,2 млн. рублей (с увеличением на 808,8 млн. рублей к 2020 году) и в 2022 году – 15 748,7 млн. рублей (с увеличением на 815,5 млн. рублей к 2021 году).

Объем бюджетных ассигнований по разделу «Здравоохранение» составляет 99,4% общего объема расходов бюджета Фонда и предусмотрен на 2020 год в сумме 14 035,2 млн. рублей, на 2021 год – 14 840,5 млн. рублей, на 2022 год – 15 652,3 млн. рублей.

Законопроектом предусмотрено формирование бюджета Фонда на 2020 год с дефицитом в размере 7,7 млн. рублей, или 0,05% объема доходов бюджета Фонда. Источником финансирования дефицита бюджета Фонда в 2020 году предусмотрено изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

В 2021–2022 годах бюджет Фонда сбалансирован. На плановый период доходы и расходы предусмотрены в объеме 14 933,2 млн. рублей и 15 748,7 млн. рублей соответственно.

На финансовое обеспечение выполнения функций аппарата Фонда предусмотрено на 2020 год 89,2 млн. рублей, на 2021 год – 92,7 млн. рублей, на 2022 год – 96,4 млн. рублей, или 0,6% от общих расходов бюджета Фонда ежегодно.

Территориальная программа государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Калининградской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, включающая в себя Территориальную программу обязательного медицинского страхования (далее – Территориальная программа), не утверждена. Планируемый срок утверждения Территориальной программы – декабрь 2019 года.

В расчетах и обоснованиях к Законопроекту приводятся плановые показатели, которые основаны на проекте программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, размещенной на Федеральном портале проектов нормативных правовых актов. В случае изменения показателей программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи федеральной программы может потребоваться корректировка стоимости Территориальной программы обязательного медицинского страхования.

В контрольно-счетную палату Калининградской области для подготовки Заключения Министерством здравоохранения Калининградской области предоставлена текстовая часть территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Калининградской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов (вход.№ 471 от 25.10.2019 ).

### **Доходы бюджета Фонда**

Доходная часть бюджета Фонда на очередной финансовый год и на плановый период сформирована за счет прогнозируемых поступлений неналоговых доходов и межбюджетных трансфертов, что соответствует видам доходов бюджетов государственных внебюджетных фондов,

установленных статьей 146 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 21 Федерального закона № 326.

Согласно перечню, утвержденному Федеральным законом № 326, к доходам бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования относятся:

- субвенции из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования (далее – Федеральный фонд), бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования;

- платежи субъектов Российской Федерации на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования в пределах базовой программы обязательного медицинского страхования;

- платежи субъектов Российской Федерации на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования;

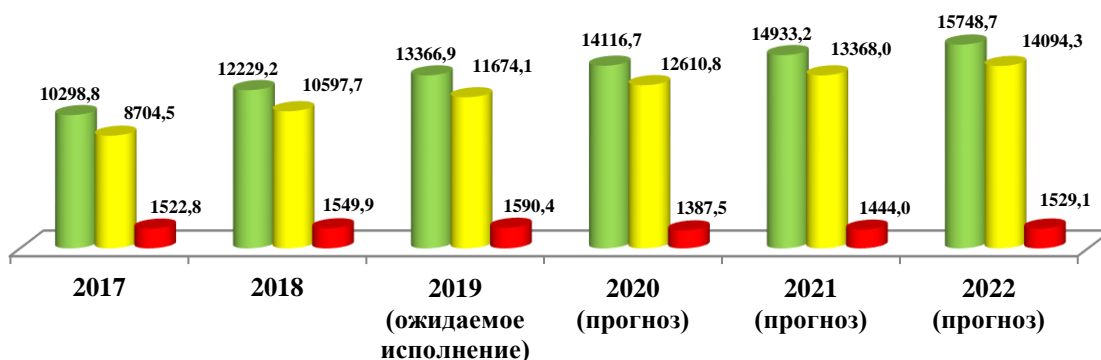
- межбюджетные трансферты, передаваемые из бюджета субъекта Российской Федерации, в случаях, установленных законами субъекта Российской Федерации;

- пени и штрафы, подлежащие зачислению в бюджеты территориальных фондов в соответствии с законодательством Российской Федерации;

- иные источники, предусмотренные законодательством Российской Федерации.

Динамика доходов бюджета Фонда за 2017-2022 годы по основным источникам поступления представлена на диаграмме.

(млн. рублей)



■ Итого доходы: ■ средства Федерального фонда ■ средства областного бюджета

Доходная часть бюджета Фонда на 99,8% формируется за счет межбюджетных трансфертов из бюджетов Федерального фонда, областного бюджета и трансфертов от территориальных фондов обязательного медицинского страхования иных субъектов Российской Федерации (по

межтерриториальным расчетам), что обусловлено законодательно установленными полномочиями Фонда.

Прогнозируемые доходы в 2020 году увеличиваются по сравнению с 2019 годом на 5,6% и составят 14 116,7 млн. рублей. В 2019 году рост доходов прогнозировался на 2020 год на уровне 6,9%.

В структуре безвозмездных поступлений в бюджете Фонда основную долю (более 89,0%) составляют средства, поступающие из бюджета Федерального фонда на выполнение на территории Калининградской области базовой программы обязательного медицинского страхования.

Данные о прогнозируемых доходах бюджета Фонда на 2020 -2022 годы представлены в таблице.

(млн. рублей)

Источники доходов	Закон № 230 2019 год	Законопроект			Изменения в 2020 году к Закону № 230,%
		2020 год	2021 год	2022 год	
Налоговые и неналоговые доходы	26,1	29,9	30,7	32,0	114,6
Безвозмездные поступления, в том числе:	13 340,8	14 086,8	14 902,5	15 716,7	105,6
-из бюджета Федерального фонда	11 674,1	12 610,8	13 367,9	14 094,3	108,0
- из областного бюджета	1 590,4	1 387,5	1 444,0	1 529,1	87,2
-прочие безвозмездные поступления в Фонд из областного бюджета	10,0	20,0	20,0	20,0	в 2 раза
-из бюджетов территориальных фондов иных субъектов Российской Федерации	70,9	76,1	78,4	81,5	107,3
возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	(-)4,6	(-)7,6	(-)7,9	(-)8,2	165,2
Итого доходов	13 366,9	14 116,7	14 933,2	15 748,7	105,6

Законопроектом на 2020 год прогнозируются поступления неналоговых доходов в общей сумме 29,9 млн. рублей, в том числе:

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в сумме 0,5 млн. рублей, в составе которых учитываются возвраты медицинскими организациями в бюджет Фонда средств обязательного медицинского страхования, излишне направленных медицинским организациям;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба в сумме 26,9 млн. рублей, из них: иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения обязательств перед Фондом в сумме 19,2 млн. рублей; денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств в сумме 7,6 млн. рублей;

- прочие неналоговые доходы» в сумме 2,5 млн. рублей.

Формирование неналоговых доходов обусловлено полномочиями Фонда в части осуществления контрольных функций за использованием



средств обязательного медицинского страхования страховыми медицинскими организациями и медицинскими организациями, определенными Федеральным законом № 326, что с учетом темпов поступлений в текущем финансовом году указывает на достаточный уровень реалистичности прогноза. По состоянию на 01.10.2019 поступления доходов от оказания платных услуг составили 0,3 млн. рублей, доходов от штрафных санкций – 22,6 млн. рублей, поступления прочих неналоговых доходов – 2,7 млн. рублей.

В плановом периоде 2021 и 2022 годов неналоговые доходы запланированы на основании усредненных годовых объемов доходов за три предыдущих года с учетом индекса-дефлятора.

Данные представлены в таблице.

Наименование доходов	2021 год	2022 год
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	0,5	0,5
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	27,7	28,8
Прочие неналоговые доходы	2,5	2,7
Всего	30,7	32,0

Межбюджетные трансферты из бюджета Федерального Фонда и областного бюджета, территориальных фондов обязательного медицинского страхования иных субъектов Российской Федерации на 2020 год составляют 14 086,8 млн. рублей.

Из областного бюджета планируются поступления в общей сумме 1 407,5 млн. рублей, в том числе:

- на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленной базовой программой обязательного медицинского страхования в сумме 1 387,5 млн. рублей;

- на финансовое обеспечение медицинской помощи, оказываемой гражданам неидентифицированным и не застрахованным в системе обязательного медицинского страхования – 20,0 млн. рублей.

В Законопроекте объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета соответствуют бюджетным ассигнованиям, предусмотренным в проекте закона Калининградской области «Об областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

По состоянию на 01.10.2019 из областного бюджета перечислено в бюджет Фонда 1 192,8 млн. рублей, или 75,0% общего объема межбюджетных трансфертов, предусмотренных Законом № 230.

Из бюджета Федерального фонда на выполнение базовой программы обязательного медицинского страхования в 2020 году запланированы трансферты, которые обеспечивают размер подушевого норматива на 2020 год в размере 12 699,2 рубля, на 2021 год – 13 504,0 рубля, на 2022 год – 14 253,4 рубля. Темпы роста подушевого норматива к уровню предыдущего года составляют в 2020 году – 107,6%, 2021 год – 106%, 2022 год - 105,4%.

В соответствии с методикой, утвержденной постановлением

Правительства Российской Федерации от 05.05.2012 № 462 «О порядке распределения, предоставления и расходования субвенций из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования, на осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации полномочий Российской Федерации в сфере обязательного медицинского страхования» расчет и распределение субвенций на 2020 год для Калининградской области произведен Федеральным фондом исходя из численности застрахованных лиц по данным регистра на 01.01.2019 (993 045 человек), среднего подушевого норматива финансирования базовой программы обязательного медицинского страхования на 2020 год в сумме 12 699,2 рублей, установленного проектом Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

Предоставляемые из Федерального фонда средства субвенции, предназначены для финансового обеспечения расходных обязательств субъектов Российской Федерации, возникающих при осуществлении переданных в сфере обязательного медицинского страхования полномочий по реализации программы обязательного медицинского страхования, включая расходы на поэтапное повышение оплаты труда медицинских работников, осуществляющих свою деятельность в сфере обязательного медицинского страхования, что предусмотрено целями совершенствования государственной социально – экономической политики, установленными Указами Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597, от 07.05.2018 № 204.

Субвенция из бюджета Федерального фонда на 2020 - 2022 годы учитывает:

- увеличение расходов на заработную плату отдельных категорий медицинских работников на прогнозный темп роста номинальной начисленной среднемесячной заработной платы работников организаций: в 2020 году на 5,4%, в 2021 году на 6,1%, в 2022 году на 6,5%;

- увеличение заработной платы младшего медицинского и прочего персонала с 1 октября 2020 года, с 1 января 2020 года - расходов на медикаменты, расходные материалы, питание, коммунальные и прочие услуги в 2020 году на 3,0%, в 2021 году на 4,0%, в 2022 году на 4,0%.

Контрольно-счетная палата Калининградской области считает, что увеличение заработной платы младшего медицинского персонала только с 1 октября 2020 года (на 3,0%) не согласуется с требованиями Указа № 597.

Правовые основания предоставления в 2020-2022 годах межбюджетных трансфертов из бюджета Федерального фонда бюджету Фонда для осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление в ходе проведения диспансеризации и профилактических осмотров населения онкологических заболеваний будут установлены проектом федерального закона № 802510-7 «О внесении изменений в Федеральный закон «Об обязательном медицинском

страховании в Российской Федерации» и статьи 34 и 83 Федерального закона «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации».

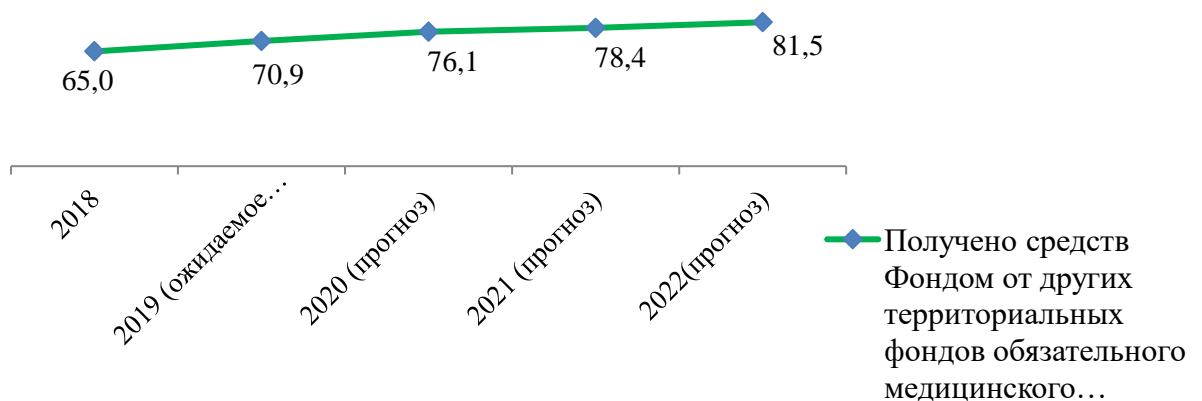
В Законопроекте межбюджетные трансферты из бюджета Федерального фонда на 2020 год соответствуют бюджетным ассигнованиям, предусмотренным в проекте Федерального закона «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов».

По состоянию на 01.10.2019 в бюджет Фонда зачислены средства бюджета Федерального фонда в общей сумме 8 755,6 млн. рублей, или 75,0% общего объема межбюджетных трансфертов, предусмотренных Законом № 230.

Поступления от территориальных фондов иных субъектов Российской Федерации за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами субъекта Российской Федерации, на территории которого выдан полис обязательного медицинского страхования, по видам, включенным в базовую программу обязательного медицинского страхования планируются Фондом на 2020 год в сумме 76,1 млн. рублей с ростом по сравнению с 2019 годом на 5,2 млн. рублей, или на 7,3%, в 2021 году – 78,4 млн. рублей с ростом по сравнению с предыдущим периодом на 2,3 млн. рублей, или на 3,0%, в 2022 году – 81,5 млн. рублей рост на 3,1 млн. рублей, или на 3,9% по сравнению с предыдущим периодом.

Порядок осуществления расчетов за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами субъекта Российской Федерации, на территории которого выдан полис обязательного медицинского страхования, определен Правилами обязательного медицинского страхования, утвержденными приказом Минздрава России от 28.02.2019 № 108н.

Поступления по указанным расчетам за 2018 - 2022 годы представлены на графике.



На 01.10.2019 средства по межтерриториальным расчетам поступили в бюджет Фонда в сумме 39,0 млн. рублей, или 55,0% от объема поступлений, предусмотренного Законом № 230 на 2019 год.

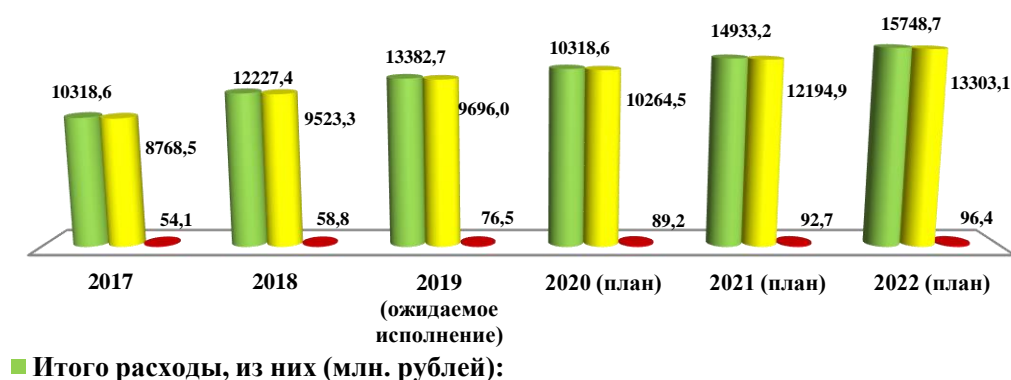
Прогноз прочих безвозмездных поступлений из областного бюджета Калининградской области в бюджет Фонда на финансовое обеспечение медицинской помощи, оказываемой гражданам, неидентифицированным в

системе обязательного медицинского страхования, а также не застрахованным в системе обязательного медицинского страхования на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов планируется ежегодно в сумме 20,0 млн. рублей.

### Расходы бюджета Фонда

Распределение расходов бюджета Фонда на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов предусматривается Законопроектом в рамках реализации отдельных мероприятий государственных программ по двум разделам бюджетной классификации расходов - «Общегосударственные вопросы» и «Здравоохранение».

Расходы бюджета Фонда за 2017-2022 годы приведены на диаграмме.



■ Итого расходы, из них (млн. рублей):

■ Здравоохранение, в том числе реализация Территориальной программы

■ Общегосударственные вопросы (руководство и управление в сфере установленных функций)

На 2020 год расходы бюджета Фонда предусмотрены в сумме 14 124,4 млн. рублей с увеличением на 741,7 млн. рублей, или на 5,5% общего объема расходов на 2019 год. В 2021 году предусмотрено увеличение расходов бюджета Фонда на 808,8 млн. рублей, или на 5,7% по сравнению с 2020 годом, на 2022 год – увеличение на 815,5 млн. рублей, или на 5,5%.

Данные о бюджетных ассигнованиях бюджета Фонда на 2020-2022 годы представлены в таблице.

Вид расходов	Закон № 230 на 2019 год	Законопроект			Изменения в 2020 году к Закону № 230, %
		2020 год	2021 год	2022 год	
1	2	3	4	5	6
Общегосударственные вопросы, расходы бюджета Фонда на финансовое обеспечение выполнения функций аппарата Фонда	76,4	89,2	92,7	96,4	116,8
Здравоохранение, из них:	13 306,3	14 035,2	14 840,5	15 652,3	105,
государственная программа Калининградской области «Развитие здравоохранения», подпрограмма	1 600,4	1 407,5	1 464,0	1 549,1	87,9

«Управление развитием отрасли»					
финансовое обеспечение медицинской помощи, оказываемой гражданам, не идентифицированным в системе обязательного медицинского страхования, а также не застрахованным в системе обязательного медицинского страхования	10,0	20,0	20,0	20,0	в 2 раза
финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации	11 528,5	12 521,7	13 275,3	13 997,9	108,6
финансовое обеспечение мероприятий по организации доп.образования, приобретению и проведению ремонта мед. оборудования	33,0	28,4	21,3	22,2	86,1
осуществление расчетов за мед. помощь, оказанную за пределами территории субъекта Российской Федерации	70,9	76,1	78,4	81,5	107,3
финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъекта Российской Федерации (дополнительное финансовое обеспечение)	4,1	1,5	1,5	1,6	36,6
Всего расходы	13 382,7	14 124,4	14 933,2	15 748,7	105,5

По разделу «Общегосударственные вопросы», на финансовое обеспечение выполнения функций аппарата Фонда в 2020 году бюджетные ассигнования планируются в сумме 89,2 млн. рублей с ростом на 12,8 млн. рублей, или на 16,8% к уровню расходов, утвержденных Законом № 230 на 2019 год. На 2021 - 2022 годы расходы на финансовое обеспечение выполнения функций аппарата Фонда планируются в сумме 92,7 млн. рублей с увеличением на 3,5 млн. рублей, или на 3,9% к запланированному уровню расходов на 2020 год, в 2022 году – 96,4 млн. рублей с увеличением к 2021 году на 3,7 млн. рублей, или на 4,0%.

По состоянию на 01.10.2019 расходы бюджета Фонда на финансовое обеспечение выполнения функций аппарата Фонда исполнены в сумме 50,2 млн. рублей, или 65,7% от законодательно утвержденного объема расходов.

Законопроектом по разделу «Здравоохранение» в 2020 году предусмотрены бюджетные ассигнования в общей сумме 14 035,2 млн. рублей с ростом к 2019 году на 5,5%, на плановый период 2021-2022 годов 14 933,2 млн. рублей и 15 748,7 млн. рублей соответственно.

Бюджетные ассигнования по данному разделу предназначены для финансового обеспечения мероприятий государственной программы Калининградской области «Развитие здравоохранения» в рамках подпрограммы «Управление развитием отрасли», Территориальной программы и непрограммных направлений деятельности Фонда.

Из пояснительной записки Фонда к Законопроекту следует, что стоимость Территориальной программы в 2020 году запланирована в сумме 13 930,7 млн. рублей, или 98,6% расходов бюджета Фонда, в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования 12 523,2 млн. рублей.

По данным Фонда стоимость Территориальной программы обязательного медицинского страхования в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования составляет 12 387,5 млн. рублей, или 88,9% стоимости Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Калининградской области, в том числе по видам помощи:

- стационарная медицинская помощь 6 091,6 млн. рублей с ростом к уровню 2019 года на 10,0%;

- амбулаторная медицинская помощь 4 317,7 млн. рублей с ростом к уровню 2019 года на 8,3%;

- оказание медицинской помощи в дневных стационарах 1 278,9 млн. рублей, с ростом к уровню 2019 года на 8,2%;

- скорая медицинская помощь 699,4 млн. рублей с ростом к уровню 2019 года на 1,8%.

Расходы бюджета Фонда на 2020 год в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования в сумме 11,8 млн. рублей определены, как иные расходы и в рамках Территориальной программы в период формирования бюджета Фонда на 2020-2022 годы по видам расходов не распределены.

На ведение дела страховых медицинских организаций в бюджете Фонда расходы запланированы в сумме 128,4 млн. рублей и составляют 1,0% от суммы средств, поступающих в страховые медицинские организации по дифференцированным подушевым нормативам на 2020 год.

Стоимость Территориальной программы в рамках сверхбазовой программы, за счет средств из областного бюджета составит 1 387,5 млн. рублей, или 10,0% стоимости Территориальной программы с уменьшением расходов к уровню 2019 года на 202,9 млн. рублей, или 12,8%. Как следует из финансово-экономического обоснования к Законопроекту, это обусловлено изменением источника финансового обеспечения отдельных медицинских организаций.

Основные проектные значения федеральных и территориальных нормативов объемов медицинской помощи и нормативов финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи на 2020 год не имеют отклонений.

Проектный норматив объема медицинской помощи, включая медицинскую эвакуацию на 2020 год для скорой медицинской помощи вне медицинской организации установлен в количестве 0,29 вызова на одно застрахованное лицо, что ниже показателя, установленного на 2019 год на 0,01 вызова, на 2021 и 2022 годы сохраняется на уровне 0,29 вызова на одно застрахованное лицо.

Для медицинской помощи в амбулаторных условиях, оказываемой с

профилактическими и иными целями в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования на 2020 год, средний норматив объема медицинской помощи установлен в 2,93 посещения на одно застрахованное лицо и увеличен на 0,05 по сравнению с показателем 2019 года, на 2021 и 2022 годы установлен в 2,955 и 3,063 обращения соответственно.

Для медицинской помощи в амбулаторных условиях, оказываемой в связи с заболеваниями, в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования средний норматив объема медицинской помощи на 2020-2022 годы установлен в 1,77 обращения на одно застрахованное лицо, на уровне показателя 2019 года.

Увеличение норматива объема медицинской помощи в условиях дневных стационаров на 1 застрахованное лицо составило с 0,062 в 2019 году до 0,06296 случаев лечения на 2020 год. В 2021 году – 0,06297 случаев лечения, в 2022 году – 0,06299 случаев лечения, в том числе для медицинской помощи по профилю «Онкология» на 2020-2022 годы 0,007648 случаев лечения (в 2019 году – 0,00631 случаев лечения).

По данным Фонда, проектный норматив объема медицинской помощи, оказываемой в стационарных условиях на 1 застрахованное лицо, составил 0,17671 случаев госпитализации на 2020-2022 годы и увеличился на 0,00228 случаев госпитализации по сравнению с 2019 годом (0,17443).

Норматив объема медицинской помощи по профилю «Онкология» на 2020-2022 годы установлен – 0,01147 случаев госпитализации и увеличился на 0,00237 случаев госпитализации по сравнению с 2019 годом (0,0091).

Норматив объема медицинской реабилитации в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования для медицинской реабилитации в специализированных медицинских организациях, оказывающих медицинскую помощь по профилю «Медицинская реабилитация» и реабилитационных отделениях медицинских организаций на одно застрахованное лицо на 2020-2022 год установлен 0,005 случаев, на уровне показателя 2019 года.

В проекте Территориальной программы предусмотрены средние нормативы объема и средние нормативы финансовых затрат по проводимым в амбулаторных условиях отдельным дорогостоящим диагностическим и лабораторным исследованиям (компьютерная томография, магнитно-резонансная томография, ультразвуковое исследование, эндоскопические диагностические исследования, холтеровское мониторирование, молекулярно-генетические исследования с целью выявления онкологических заболеваний). Предусмотрено установить способ оплаты такой медицинской помощи, оказываемой застрахованным лицам по обязательному медицинскому страхованию, - за единицу объема медицинской помощи (за медицинскую услугу), вне подушевого норматива финансирования на прикрепившихся к медицинской организации лиц.

## **Нормированный страховой запас Фонда**

Законопроектом предлагается зарезервировать в бюджете Фонда средства нормированного страхового запаса на 2020 год в сумме 1 105,1 млн. рублей, на 2021 и 2022 годы в сумме 1 170,7 млн. рублей и 1 253,4 млн. рублей соответственно. Размер нормированного страхового запаса не превышает среднемесячный размер планируемых поступлений в бюджет Фонда.

Общий размер средств нормированного страхового запаса Фонда и цели его использования, установленные Законопроектом, соответствуют пункту 6.4 статьи 26 Федерального закона № 326-ФЗ.

Норматив расходов на ведение дела по обязательному медицинскому страхованию для страховых медицинских организаций на 2020 год установлен в размере 1,0% от суммы средств, поступивших в страховую медицинскую организацию по дифференцированным подушевым нормативам, что соответствует пункту 18 статьи 38 Федерального закона № 326-ФЗ.

### **Источники финансирования на обеспечение сбалансированности бюджета Фонда**

В соответствии с частью 2 статьи 2 Законопроекта главным администратором источника финансирования дефицита бюджета определен Фонд (код главы администратора 395).

Источником внутреннего финансирования дефицита бюджета Фонда в 2020 году предусмотрено изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета. Проектом закона на 2021-2022 годы предлагается к утверждению сбалансированный бездефицитный бюджет Фонда.

### **Выводы**

Контрольно-счетной палатой Калининградской области по результатам экспертизы проекта закона Калининградской области «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», проведенной в соответствии с установленными статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджетными полномочиями, подтверждается соблюдение требований бюджетного законодательства, предъявляемых к процедуре формирования Законопроекта.

В основу бюджетной политики Фонда, положены стратегические цели развития здравоохранения, сформулированные в Указах Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», от 06.06.2019 № 254 «О Стратегии развития здравоохранения в Российской Федерации на период до 2025 года», от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики»,



государственной программе Российской Федерации «Развитие здравоохранения», государственной программе Калининградской области «Развитие здравоохранения», Федеральных законах от 21.11.2011 № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации» и от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации».

Формирование доходной и расходной частей бюджета Фонда осуществлено в соответствии с положениями статей 146, 147 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Законопроектом предусмотрен прогнозный объем доходов бюджета Фонда на 2020 год в сумме 14 116,7 млн. рублей, на 2021 год – 14 933,2 млн. рублей, на 2022 год – 15 748,7 млн. рублей. Межбюджетные трансферты, направляемые в бюджет Фонда, составляют в 2020 году – 14 086,8 млн. рублей, в 2021 году – 14 902,5 млн. рублей, в 2022 году – 15 716,7 млн. рублей.

Объем расходов бюджета Фонда согласно Законопроекту составляет на 2020 год – 14 124,4 млн. рублей, на 2021 год – 14 933,2 млн. рублей и на 2022 год – 15 748,7 млн. рублей.

На 2020 год предусмотрено формирование бюджета Фонда с дефицитом 7,7 млн. рублей, или 0,05% объема доходов бюджета Фонда. Источником внутреннего финансирования дефицита бюджета Фонда в 2020 году предусмотрено изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета. В 2021–2022 годах бюджет Фонда сбалансирован.

В общем объеме расходов бюджета Фонда наибольшая сумма бюджетных ассигнований предусмотрена на раздел «Здравоохранение», доля которых на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов составляет 99,4% общего объема расходов.

По разделу «Здравоохранение» для финансового обеспечения отдельных мероприятий государственных программ и организации обязательного медицинского страхования области в рамках Территориальной программы в 2020 году планируются бюджетные ассигнования в сумме 14 035,2 млн. рублей, в 2021 году – 14 840,5 млн. рублей, в 2022 году – 15 652,3 млн. рублей.

По разделу «Общегосударственные вопросы» на непрограммное направление деятельности органа управления Фондом предусматриваются бюджетные ассигнования на 2020 год в сумме 89,2 млн. рублей, на 2021 год – 92,7 млн. рублей, на 2022 год – 96,4 млн. рублей, или 0,6% от общих расходов бюджета Фонда ежегодно. Объемы финансирования на обеспечение выполнения функций аппарата Фонда не подтверждены расчетами.

На момент формирования бюджета Фонда на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов отсутствует законодательное распределение субвенций из бюджета Федерального фонда бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования, а также утвержденная Программа государственных гарантий бесплатного оказания гражданам Российской Федерации медицинской помощи на 2020 год и плановый период

2021 и 2022 годов, Территориальная программа государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Калининградской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

Объемы финансирования Территориальной программы в отношении расходов на оказание медицинской помощи в целом определены на основании нормативов объемов медицинской помощи и нормативов финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи, а также подушевых нормативов проекта Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам Российской Федерации медицинской помощи на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

По оценке контрольно-счетной палаты Калининградской области формирование бюджета Фонда на основе проектных показателей может потребовать корректировки его характеристик.

Председатель  
контрольно-счетной палаты  
Калининградской области

Л.И. Сергеев