

**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 2021 года**

Рассмотрено и одобрено на  
заседании коллегии контрольно-  
счетной палаты  
Калининградской области  
(протокол № 20 от 22.11.2021)

**Калининград**  
**2021**

Рассмотрев представленный Правительством Калининградской области отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области за 9 месяцев 2021 года (вход. от 29.10.2021 № 375), контрольно-счетная палата Калининградской области отмечает следующее.

Отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области за 9 месяцев 2021 года представлен в соответствии с требованиями Закона Калининградской области от 10.10.2007 № 173 «О бюджетном процессе».

Законом Калининградской области от 02.12.2020 № 487 (ред. от 07.06.2021 № 555) «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – Закон № 487), прогнозируемый общий объем доходов бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области (далее – Фонд), на 2021 год утвержден в сумме 14 922,2 млн. рублей, из них межбюджетные трансферты, получаемые из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования, в сумме 13 209,3 млн. рублей и областного бюджета в сумме 1 692,6 млн. рублей. Общий объем расходов бюджета Фонда на 2021 год утвержден, в сумме 15 057,3 млн. рублей. Дефицит бюджета Фонда составляет 135,1 млн. рублей, или 0,9% прогнозируемого общего объема доходов.

В процессе исполнения бюджета Фонда за 9 месяцев 2021 года вносились изменения в сводную бюджетную роспись бюджета Фонда на 2021 год в соответствии с Порядком, утвержденным приказом директора Фонда от 12.12.2019 № 540.

С учетом внесенных изменений в основные характеристики бюджета Фонда на 2021 год, прогноз по доходам составил 14 922,2 млн. рублей, что соответствует законодательно утвержденному прогнозируемому общему объему доходов бюджета Фонда. Расходы бюджета Фонда составили 15 545,7 млн. рублей, что на 488,4 млн. рублей, или на 3,2% больше, утвержденных Законом № 487 бюджетных ассигнований.

Дефицит бюджета Фонда составил 623,5 млн. рублей, или 4,2% 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 2021 года представлен в таблице.

Наименование показателя	Утверждено Законом № 487	Уточненный прогноз/ утверждено сводной бюджетной росписью	Исполнено	Процент исполнения к сводной бюджетной росписи
Доходы:	14 922,2	14 922,2	11 682,1	78,3
Расходы	15 057,3	15 545,7	11 568,0	74,4
Дефицит (профицит)	(-) 135,1	(-) 623,5	114,1	-

За 9 месяцев 2021 года доходы бюджета Фонда исполнены в сумме 11 682,1 млн. рублей, или 78,3% прогнозируемого общего объема доходов. За аналогичный период 2020 года исполнение по доходам бюджета Фонда составило 10 652,0 млн. рублей (74,9%).

Расходы бюджета Фонда исполнены в сумме 11 568,0 млн. рублей, или 74,4% показателя, утвержденного сводной бюджетной росписью, или 76,8% законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (15 057,3 млн. рублей). За аналогичный период 2020 года исполнение по расходам бюджета Фонда составило 10 306,7 млн. рублей (72,3%).

За 9 месяцев 2021 года бюджет Фонда исполнен с профицитом в сумме 114,1 млн. рублей. За аналогичный период 2020 года профицит бюджета Фонда составил 345,3 млн. рублей.

Основными источниками доходов, формирующими бюджет Фонда за 9 месяцев 2021 года, являются безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – межбюджетные трансферты из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования (далее – Федеральный фонд), федерального и областного бюджетов, Резервного фонда Правительства Российской Федерации.

За отчетный период общий объем межбюджетных трансфертов из бюджета Федерального фонда и областного бюджета составил 11 762,0 млн. рублей, или 78,4% общего объема межбюджетных трансфертов, предусмотренных Законом № 487.

За 9 месяцев 2021 года объем средств Федерального фонда в бюджете Фонда по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличился на 485,3 млн. рублей, или на 5,1% (с 9 563,8 млн. рублей до 10 049,1 млн. рублей). Межбюджетные трансферты из бюджета Федерального фонда в структуре доходов бюджета Фонда за 9 месяцев 2021 года составили 86,0% и уменьшились по сравнению с аналогичным периодом 2020 года на 3,2 процентных пункта (89,2%).

Поступление межбюджетных трансфертов из областного бюджета в бюджете Фонда по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличилось на 598,8 млн. рублей, или на 57,5% (с 1 040,6 млн. рублей до 1 639,4 млн. рублей). Дополнительное поступление межбюджетных трансфертов из областного бюджета предусмотрено в бюджет Фонда в сумме 530,4 млн. рублей, в связи с исполнением распоряжений Правительства Российской Федерации от 25.06.2021 № 1722-р, от 30.06.2021 № 1768-р, от 20.07.2021 № 1997-р в условиях чрезвычайной ситуации и (или) при возникновении угрозы распространения заболеваний, представляющих опасность для окружающих, в рамках реализации программ обязательного медицинского страхования. В структуре доходов бюджета Фонда межбюджетные трансферты из областного бюджета за 9 месяцев 2021 года составляют 14,0%, и увеличились по сравнению с аналогичным периодом 2020 года на 4,2 процентных пункта (9,8%).

Анализ исполнения доходов бюджета Фонда за 9 месяцев 2021 года представлен в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	9 месяцев 2020 год		9 месяцев 2021 года		
	кассовое исполнение	%	уточненный прогноз	кассовое исполнение	%
Всего доходов, из них:	10 652,0	74,9	14 922,2	11 682,1	78,3
- налоговые и неналоговые доходы	31,2	83,2	36,4	39,7	109,1
- безвозмездные поступления, в том числе:	10 620,8	74,9	14 885,8	11 642,4	78,2
субвенции бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации	9 458,2	75,0	13 096,0	9 822,0	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	1 040,6	75,0	1 478,5	1 108,9	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	-
- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования	102,8	75,0	107,4	80,6	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	2,9	50,0	6,0	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	-	-	204,1	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	-	-	-	324,9	-

медицинского страхования					
прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования	59,8	78,6	114,3	73,5	64,3
прочие безвозмездные поступления в территориальные фонды обязательного медицинского страхования	7,5	75,0	10,0	7,5	75,0
возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования	-51,0	93,5	-130,5	-127,2	97,5

Особенностями бюджета Фонда в 2021 году является предоставление дополнительно трех видов межбюджетных трансфертов в порядке, установленном Правительством Российской Федерации для:

- дополнительного финансового обеспечения 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 в сумме 143,6 млн. рублей;

- финансового обеспечения проведения углубленной диспансеризации застрахованным по обязательному медицинскому страхованию лиц, перенесших новую коронавирусную инфекцию (COVID-19) в сумме 20,0 млн. рублей;

- финансового обеспечения 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 сумме 324,9 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 13,7 млн. рублей (с 59,8 млн. рублей до 73,5 млн. рублей) и составляют 64,3% годового прогноза поступлений прочих межбюджетных трансфертов (114,3 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 не изменились и составили 7,5 млн. рублей, или 75,0% годового прогноза (10,0 млн. рублей).

Налоговые и неналоговые доходы бюджета Фонда за 9 месяцев 2021 года поступили в сумме 39,7 млн. рублей, или 109,1% годового прогноза (36,4 млн. рублей).

Денежные взыскания (штрафы, санкции, возмещение ущерба) в том числе, использованные медицинскими организациями по нецелевому

назначению составили 10,6 млн. рублей (за 9 месяцев 2020 года – 6,4 млн. рублей), прочие поступления от денежных взысканий – 28,7 млн. рублей (за 9 месяцев 2020 года – 16,4 млн. рублей), прочие доходы от компенсации затрат бюджета Фонда – 0,4 млн. рублей (за 9 месяцев 2020 года – 8,4 млн. рублей).

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджета Фонда за 9 месяцев 2021 года составил 127,2 млн. рублей (за 9 месяцев 2020 года – 51,0 млн. рублей), из них:

- в Федеральный фонд остаток неиспользованных субвенций прошлых лет – 126,9 млн. рублей; средства Федерального фонда, поступившие от медицинских организаций и использованные ими не по целевому назначению – 7,9 млн. рублей;

- в областной бюджет остаток целевых средств, подлежащий возврату медицинской организацией, в связи с прекращением деятельности – 0,3 млн. рублей.

Расходы бюджета Фонда исполнены в сумме 11 568,0 млн. рублей, или 74,4% бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью.

Анализ исполнения расходов бюджета Фонда за 9 месяцев 2021 года представлен в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	9 месяцев 2020 года		9 месяцев 2021 года			
	кассовое исполнение	%	Закон № 487	сводная бюджетная роспись	кассовое исполнение	исполнено к сводной бюджетной росписи, %
Всего расходов:	10 306,7	72,3	15 057,3	15 545,7	11 568,0	74,4
Общегосударственные вопросы	54,6	61,2	87,3	87,3	58,8	67,3
Здравоохранение, из них:	10 252,1	72,3	14 970,0	15 458,4	11 509,2	74,5
государственная программа Калининградской области «Развитие здравоохранения», подпрограмма «Управление развитием отрасли», из них	972,2	69,6	1 692,6	1 692,6	1 218,6	72,0
финансовое обеспечение медицинской помощи, оказываемой гражданам, не идентифицированным в системе обязательного медицинского страхования, а также не застрахованным в системе обязательного медицинского страхования	7,3	73,0	10,0	10,0	7,5	75,0
дополнительное финансовое обеспечение медицинских организаций в условиях ЧС	-	-	204,1	204,1	185,6	91,0
финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации	9 193,4	73,4	13 009,1	13 009,1	9 710,4	74,6
осуществление расчетов за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами территории субъекта Российской Федерации	62,3	81,8	114,7	114,7	90,7	79,1
дополнительное финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов	-	-	2,7	2,7	-	-

Российской Федерации						
финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников, приобретение и проведение ремонта медицинского оборудования	16,3	50,1	37,5	37,5	10,3	27,5
финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации (софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего персонала)	7,9	5,8	107,4	107,4	9,9	9,2
финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения	-	-	6,0	6,0	-	-
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	143,6	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	324,9	100,0
финансовое обеспечение проведения углубленной диспансеризации застрахованным по обязательному медицинскому страхованию лиц, перенесших новую коронавирусную инфекцию (COVID-19)	-	-	-	20,0	0,8	4,0

По разделу «Общегосударственные вопросы» на выполнение функций органа управления территориальным внебюджетным фондом расходы исполнены в сумме 58,8 млн. рублей, или 67,3% бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью. За аналогичный период 2020 года исполнение расходов по разделу составило 61,2%. Расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» перераспределены, без изменения общего объема 87,3 млн. рублей. Расходы на выполнение функций органа управления территориальным внебюджетным фондом в общем объеме расходов бюджета Фонда за 9 месяцев 2021 года составили 0,5%.

По разделу «Здравоохранение» основные расходы бюджета Фонда направлены на реализацию территориальной программы обязательного медицинского страхования в сумме 11 391,0 млн. рублей, или 98,5% в

структуре расходов бюджета Фонда. Расходы бюджета Фонда на реализацию территориальной программы обязательного медицинского страхования за аналогичный период 2021 года составили 10 158,3 млн. рублей, или 98,6% 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 90,7 млн. рублей, или 79,1% от предусмотренного на эти цели объема средств, что больше аналогичных расходов за 9 месяцев 2020 года на 28,4 млн. рублей, или на 45,6%.

Расходы бюджета Фонда на финансовое обеспечение медицинской помощи, оказываемой гражданам, неидентифицированным, а также не застрахованным в системе обязательного медицинского страхования исполнены в сумме 7,5 млн. рублей, или 75,0%, что больше расходов за 9 месяцев 2020 года на 0,2 млн. рублей, или на 2,7%.

За 9 месяцев 2021 года расходы бюджета Фонда исполнены 100,0% по дополнительному финансовому обеспечению 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, в том числе за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации в сумме 143,6 млн. рублей и 324,9 млн. рублей.

Контрольно-счетная палата Калининградской области по итогам исполнения бюджета Фондом за 9 месяцев 2021 года отмечает низкое исполнение по следующим видам расходов:

- на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников, приобретение и проведение ремонта медицинского оборудования расходы исполнены в сумме 10,3 млн. рублей, или 27,5% бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью, за аналогичный период 2020 года исполнение расходов составило 16,3 млн. рублей, или 50,1% законодательно утвержденных расходов;

- на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего персонала. Исполнение бюджета по данному виду расходов составило – 9,9 млн. рублей, или 9,2% бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью (107,4 млн. рублей), за аналогичный период 2020 года исполнение расходов составило 7,9 млн. рублей, или 5,8% законодательно утвержденных расходов;

- на финансовое обеспечение проведения углубленной диспансеризации застрахованным по обязательному медицинскому страхованию лиц, перенесших новую коронавирусную инфекцию (COVID-19). Исполнение бюджета по данному виду расходов составило – 0,8 млн. рублей, или 4,0% бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью (20,0 млн. рублей).



За 9 месяцев 2021 года расходы бюджета Фонда, предусмотренные на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения в сумме 6,0 млн. рублей и дополнительное финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации – 2,7 млн. рублей, не исполнены.

Показатели уточненного прогноза по доходам и сводной бюджетной росписи, представленные в отчете об исполнении бюджета Фонда за 9 месяцев 2021 года, не соответствуют бюджетным назначениям, утвержденным Законом № 487. Несоответствие числового значения показателя по кодам бюджетной классификации доходов и расходов приведено в таблице.

(млн. рублей)

Код бюджетной классификации	Числовое значение показателя		Отклонение (+; -)
	приложения №№ 4,6 отчета	приложения №№ 4, 6 Закона № 487	
395 1 00 00000 00 0000 000	39,7	36,4	3,3
395 2 02 55231 09 0000 150	143,6	-	143,6
395 2 02 55622 09 0000 150	20,0	-	20,0
395 2 02 55849 09 0000 150	324,9	-	324,9
х	х	х	х
395 01 13 73 2 00 50930	29,1	29,2	-0,1
395 01 13 73 2 00 50930	0,1	0,2	-0,1
395 09 09 01 1 04 00000	20,0	-	20,0
395 09 09 01 2 12 00000	324,9	-	324,9
395 09 09 73 1 00 52310	143,6	-	143,6

Расхождения подлежат устранению, путем внесения изменений в приложения №№ 4,6 к Закону № 487 (пункт 2.1 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

На 1 октября 2021 года профицит бюджета Фонда составил 114,1 млн. рублей, при утвержденном на 2021 год объеме дефицита 135,1 млн. рублей.

По итогам рассмотрения Отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области за 9 месяцев 2021 года контрольно-счётная палата Калининградской области предлагает учесть указанные в данном заключении замечания.

Председатель  
контрольно-счетной палаты  
Калининградской области

Л.И. Сергеев