

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
КАЛИНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

**Заключение
контрольно-счетной палаты Калининградской области
на отчет об исполнении бюджета территориального
фонда обязательного медицинского страхования
Калининградской области
за I полугодие 2020 года**

Рассмотрено и одобрено на
заседании коллегии
контрольно-счетной палаты
Калининградской области
(протокол № 16 от 08.09.2020)

**Калининград
2020**

Заключение контрольно-счетной палаты Калининградской области на отчет об исполнении областного бюджета за I полугодие 2020 года (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Законами Калининградской области от 10.10.2007 № 173 «О бюджетном процессе» и от 31.03.2010 № 422 «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 2020 года контрольно-счетная палата Калининградской области сообщает следующее.

Исполнение бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области (далее – Фонд) осуществлялось в соответствии с Законом Калининградской области от 02.12.2019 № 348 «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (в ред. от 09.06.2020 № 412), (далее – Закон № 348), сводной бюджетной росписью на 2020 год с учетом внесенных в нее изменений.

Бюджет Фонда сформирован в программной структуре расходов на основе государственной программы Российской Федерации «Развитие здравоохранения», государственной программы Калининградской области «Развитие здравоохранения» и непрограммного направления деятельности (обеспечение деятельности органа управления территориального фонда обязательного медицинского страхования).

Законом № 348 утвержден общий объем доходов бюджета Фонда на 2020 год в сумме 14 210,3 млн. рублей, из них межбюджетные трансферты, получаемые из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования, в сумме 12 753,7 млн. рублей, из областного бюджета – 1 397,5 млн. рублей.

Расходы бюджета Фонда на текущий финансовый год утверждены в сумме 14 263,5 млн. рублей. Объем дефицита - 53,2 млн. рублей, или 0,37% объема доходов бюджета Фонда.

Анализ исполнения бюджета Фонда за I полугодие 2020 года представлен в таблице.

Наименование показателя	Закон № 348	I полугодие 2020 года		I полугодие 2019 года	
		млн. рублей.	%	млн. рублей	динамика % к 2020 году
Доходы	14 210,3	7 086,2	49,9	6 674,9	106,2
Расходы	14 263,5	6 700,5	47,0	6 461,2	103,7
Дефицит (-), профицит (+)	(-)53,2	385,7	x	213,7	180,5

Бюджет Фонда за I полугодие 2020 года исполнен с профицитом в сумме 385,7 млн. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года отмечается рост доходов на 411,3 млн. рублей, или на 6,2%, расходов – на 239,3 млн. рублей, или на 3,7%.

Доходы бюджета Фонда

За I полугодие 2020 года в бюджет Фонда поступили доходы в объеме 7 086,2 млн. рублей, или 49,9% от законодательно утвержденного прогнозируемого общего объема доходов.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы бюджета Фонда увеличились на 6,2%. Анализ исполнения бюджета Фонда по доходам за I полугодие 2020 года представлен в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	Закон № 348	I полугодие 2020 год		I полугодие 2019 года	
		млн. рублей	%	млн. рублей	динамика % к 2020 году
Всего доходов	14 210,3	7 086,2	49,9	6 674,9	106,2
Налоговые и неналоговые доходы	37,6	22,9	60,9	15,7	145,9
Безвозмездные поступления	14 172,7	7 063,3	49,8	6 659,2	106,1
Межбюджетные трансферты, из них:	14 217,3	7 108,3	50,0	6 658,4	106,7
- 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	1 387,5	693,8	50,0	795,2	87,2
- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования	137,0	68,5	50,0	-	-
- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера за выявление онкологических заболеваний в ходе диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения	5,8	2,9	50,0	-	-
- субвенции бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации	12 610,9	6 305,4	50,0	5 837,1	108,0
- прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования	76,1	37,7	49,5	26,1	144,4

Общая сумма поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета Фонда составила 22,9 млн. рублей, или 60,9% от утвержденного прогнозируемого общего объема налоговых и неналоговых доходов. Доля налоговых и неналоговых доходов составила 0,3% от общей суммы доходов бюджета Фонда. В аналогичном периоде 2019 года объем налоговых и неналоговых доходов бюджета Фонда составил 15,7 млн. рублей, или 0,2% от

общей суммы доходов бюджета Фонда. В I полугодии 2020 года произошел рост поступлений по сравнению с аналогичным периодом 2019 года на 7,2 млн. рублей, или на 45,9%.

Объем безвозмездных поступлений в доход бюджета Фонда составил 7 063,3 млн. рублей, или 49,8% от утвержденного прогнозируемого общего объема безвозмездных поступлений. Доля безвозмездных поступлений составила 99,7% от общей суммы доходов бюджета Фонда. В аналогичном периоде 2019 года объем безвозмездных поступлений составил 6 659,2 млн. рублей, или 99,7% от общей суммы доходов. В I полугодии 2020 года произошло увеличение безвозмездных поступлений в доход бюджета Фонда по сравнению с аналогичным периодом 2019 года на 404,1 млн. рублей, или на 6,1%.

Основными доходными источниками в структуре безвозмездных поступлений бюджета Фонда за I полугодие 2020 года являлись:

- субвенции бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории субъектов Российской Федерации – 6 305,4 млн. рублей, или 50,0% от утвержденного прогноза (12 610,9 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 – 693,8 млн. рублей, или 50,0% от утвержденного прогноза (1 387,5 млн. рублей);

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования – 68,5 млн. рублей, или 50,0% от утвержденного прогноза (137,0 млн. рублей);

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера за выявление онкологических заболеваний в ходе диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения – 2,9 млн. рублей, или 50,0% от утвержденного прогноза (5,8 млн. рублей);

- прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования – 37,7 млн. рублей, или 49,5% от утвержденного прогноза (76,1 млн. рублей).

В I полугодии из бюджета Фонда возвращены остатки субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования в сумме 42,1 млн. рублей, в областной бюджет – 7,9 млн. рублей.

Расходы бюджета Фонда

В I полугодии 2020 года расходы бюджета Фонда исполнены в сумме 6 700,5 млн. рублей, или 47,0% от законодательно утвержденного объема расходов (14 263,5 млн. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2019 года расходы бюджета Фонда увеличились на 239,3 млн. рублей, или на 3,7%.

Анализ исполнения бюджета Фонда по расходам за I полугодие 2020 года представлен в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	Закон № 348	I полугодие 2020 года		I полугодие 2019 года	
		млн. рублей	в %	млн. рублей	динамика % к 2020 году
Всего расходов	14 263,5	6700,5	47,0	6 461,2	103,7
Общегосударственные вопросы, из них:	89,2	34,9	39,1	32,5	107,4
- на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций органом управления государственного внебюджетного фонда	55,2	22,2	40,2	20,8	106,7
- закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	33,8	12,6	37,3	11,6	108,6
- иные бюджетные ассигнования	0,2	0,04	20,0	-	-
Здравоохранение, из них:	14 174,3	6 665,6	47,0	6 428,7	103,7
- финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования	1 387,5	608,9	43,9	711,1	85,6
- финансовое обеспечение медицинской помощи, оказываемой гражданам, не идентифицированным в системе обязательного медицинского страхования, а также не застрахованным в системе обязательного медицинского страхования	10,0	4,9	49,0	4,8	102,0
- финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации	12 521,9	6 001,6	47,9	5 662,6	105,9
- финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации (софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего персонала)	137,0	3,9	2,8	11,0	35,4
- расходы бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера за выявление онкологических заболеваний в ходе диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения	5,8	-	-	-	-
- осуществление расчетов за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами территории субъекта Российской Федерации	76,1	38,7	50,9	30,1	128,6
- финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации (дополнительное финансовое обеспечение)	3,5	-	-	2,3	-
- финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования	32,5	7,6	23,4	6,8	111,8

По разделу «Общегосударственные вопросы» исполнение составило 34,9 млн. рублей, или 39,1% законодательно утвержденного объема расходов (89,2 млн. рублей). Расходы по данному разделу направлены:

- на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций органом управления территориального фонда обязательного медицинского страхования – 22,2 млн. рублей;
- закупку товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд – 12,6 млн. рублей;
- иные бюджетные ассигнования – 0,04 млн. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года общегосударственные расходы увеличились на 2,4 млн. рублей, или на 7,4%.

Расходы по разделу «Здравоохранение» исполнены на сумму 6 665,6 млн. рублей, или 47,0% от показателя утвержденного Законом № 348 (14 174,3 млн. рублей), из них направлено на финансовое обеспечение:

- организации обязательного медицинского страхования – 6 001,6 млн. рублей, или 47,9%;
- дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования – 608,9 млн. рублей, или 43,9%;
- мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования – 7,6 млн. рублей, или 23,4%;
- расчетов за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами территории субъекта Российской Федерации – 38,7 млн. рублей, или 50,9%;
- медицинской помощи, оказываемой гражданам, не идентифицированным в системе обязательного медицинского страхования, а также не застрахованным в системе обязательного медицинского страхования – 4,9 млн. рублей, или 49,0%.

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года по разделу «Здравоохранение» расходы увеличились на 236,9 млн. рублей, или на 3,7%.

По итогам исполнения бюджета Фонда за I полугодие 2020 года контрольно-счетная палата Калининградской области отмечает низкое исполнение расходов бюджета Фонда по двум видам финансового обеспечения:

- организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации (софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего персонала) в сумме 3,9 млн. рублей, или 2,8% законодательно утвержденного объема расходов (137,0 млн. рублей);
- организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования в

сумме 7,6 млн. рублей, или 23,4% законодательно утвержденного объема расходов (32,5 млн. рублей).

В отчетном периоде не производились расходы бюджета Фонда на финансовое обеспечение:

- осуществления денежных выплат стимулирующего характера за выявление онкологических заболеваний в ходе диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения в сумме 5,8 млн. рублей (в связи с временным приостановлением проведения профилактических медицинских осмотров и диспансеризации определенных групп взрослого населения в медицинских организациях, участвующих в реализации территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи Калининградской области);

- организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации в сумме 3,5 млн. рублей (дополнительное финансовое обеспечение территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи Калининградской области).

Исполнение бюджета Фонда по источникам финансирования дефицита бюджета

Бюджет Фонда за I полугодие 2020 года исполнен с профицитом в сумме 385,7 млн. рублей, при утвержденном Законом № 348 годовом дефиците бюджета Фонда в сумме 53,1 млн. рублей.

Контрольно-счетная палата Калининградской области отмечает, что на фоне карантинных мер показатели хода исполнения бюджета Фонда в первом полугодии 2020 года сопоставимы с аналогичными показателями 2019 года.

Председатель
контрольно-счетной палаты
Калининградской области

Л.И. Сергеев