

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
КАЛИНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

**Заключение  
на отчет об исполнении бюджета  
территориального фонда обязательного медицинского  
страхования Калининградской области  
за I квартал 2021 года**

Рассмотрено и одобрено на  
заседании коллегии  
контрольно-счетной палаты  
Калининградской области  
(протокол № 8 от 21.05.2021)

**Калининград  
2021**

## Общие положения

Рассмотрев предоставленный Правительством Калининградской области отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области (далее - Фонд) за I квартал 2021 года, контрольно-счетная палата Калининградской области сообщает следующее.

Отчет об исполнении бюджета Фонда за I квартал 2021 года представлен в соответствии с требованиями Закона Калининградской области от 10.10.2007 № 173 «О бюджетном процессе».

Основные характеристики бюджета Фонда утверждены Законом Калининградской области от 02.12.2020 № 487 «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – Закон № 487).

Доходы бюджета Фонда на 2021 год утверждены в сумме 14 697,0 млн. рублей, в том числе межбюджетные трансферты, получаемые из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования в сумме 13 096,0 млн. рублей и из областного бюджета в сумме 1 488,5 млн. рублей.

Расходы бюджета Фонда на 2021 год утверждены в сумме 14 699,5 млн. рублей.

Дефицит бюджета Фонда предусмотрен в сумме 2,5 млн. рублей и составляет 0,02% объема доходов бюджета Фонда.

В I квартале 2021 года показатели сводной бюджетной росписи по расходам бюджета Фонда уточнены, в соответствии с Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи Фонда на очередной финансовый год и на плановый период, утвержденным приказом директора Фонда от 12.12.2019 № 540. Объем расходов бюджета Фонда на 2021 год с учетом изменений составил 15 017,3 млн. рублей, что на 317,8 млн. рублей, или на 2,2% больше законодательно утвержденных бюджетных ассигнований.

Анализ исполнения показателей бюджета Фонда по доходам и расходам за I квартал 2021 года представлено в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	Исполнение за 1 квартал 2020 года	Утверждено бюджетных ассигнований		Исполнение за 1 квартал 2021 года	Исполнение, %		
		Законом № 487	сводной бюджетной росписью		к Закону № 487	к сводной бюджетной росписи	к 1 кварталу 2020 года
Доходы, из них:	3 527,0	14 697,0	14 697,0	3 591,4	24,4	24,4	101,8
Налоговые и неналоговые доходы	15,6	29,3	29,3	10,2	34,8	34,8	65,4
Безвозмездные поступления, из них:	3 559,3	14 667,7	14 667,7	3 581,2	24,4	24,4	24,4
- субвенции бюджету Фонда на финансовое обеспечение организации	3 185,5	13 096,0	13 096,0	3 274,0	25,0	25,0	102,8

обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации							
- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету Фонда из областного бюджет на финансовое обеспечение дополнительных видов условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования	346,9	1 478,5	1 478,5	369,6	25,0	25,0	106,5
- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету Фонда на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса	1,5	-	-	26,9	-	-	в 17,9 раз
- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету Фонда на финансовое обеспечение осуществление денежных выплат стимул. характера мед. работникам за выявление онко. заболеваний	1,4	-	-	1,5	-	-	107,1
- прочие межбюджетные трансферты	21,5	89,7	89,7	27,8	31,0	31,0	129,3
- прочие безвозмездные поступления в Фонд от бюджетов субъектов Российской Федерации	2,5	10,0	10,0	2,5	25,0	25,0	100,0
Возврат остатков субсидий прошлых лет	-47,9	-2,5	-6,5	-121,1	в 48,4 раз	18,6 раз	2,5 раза
Расходы, из них:	3 329,4	14 699,5	15 017,3	3 587,4	24,4	23,9	107,7
Другие общегосударственные вопросы	14,8	87,3	87,3	14,7	16,8	16,8	99,3
Здравоохранение	3 314,6	14 612,2	14 930,0	3 572,7	24,4	23,9	107,7
Дефицит (-) / профицит (+)	197,6	-2,5	-320,3	4,0	-	-	-

Объем доходов бюджета Фонда за I квартал 2021 года составил 3 591,4 млн. рублей, или 24,4% законодательно утвержденного объема доходов. За аналогичный период 2020 года – 3 527,0 млн. рублей, или 25,0% законодательно утвержденного объема доходов.

Исполнение по расходам за отчетный период составило

3 587,4 млн. рублей, или 24,4% законодательно утвержденных бюджетных ассигнований и 23,9% показателя сводной бюджетной росписи. За аналогичный период 2020 года – 3 329,4 млн. рублей или 23,6% законодательно утвержденных бюджетных ассигнований и 23,3% показателя сводной бюджетной росписи.

За I квартал 2021 года бюджет Фонда исполнен с профицитом в сумме 4,0 млн. рублей. За аналогичный период 2020 года профицит составил – 197,6 млн. рублей.

## Доходы

Основными доходными источниками бюджета Фонда в I квартале 2021 года являлись:

- средства Федерального фонда обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования (3 274,0 млн. рублей), формирование нормированного страхового запаса (26,9 млн. рублей), осуществление денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний (1,5 млн. рублей);

- средства областного бюджета на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования (369,6 млн. рублей), на финансовое обеспечение медицинской помощи, оказываемой гражданам и неидентифицированных в системе обязательного медицинского страхования, а также незастрахованных в системе обязательного медицинского страхования (2,5 млн. рублей);

- прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования – средства по межтерриториальным расчетам за оказанную застрахованным лицам медицинскую помощь за пределами территории, на которой выдан полис обязательного медицинского страхования (27,8 млн. рублей).

Объем бюджетных ассигнований, поступивших в бюджет Фонда в I квартале 2021 года из областного бюджета на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования, на финансовое обеспечение медицинской помощи, оказываемой гражданам и неидентифицированных в системе обязательного медицинского страхования, а также незастрахованных в системе обязательного медицинского страхования, соответствует бюджетным ассигнованиям, предусмотренным в отчете об исполнении областного бюджета за I квартал 2021 года.

В отчетном периоде из бюджета Фонда в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования произведен возврат

остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение прошлых лет в общей сумме 121,1 млн. рублей, из них:

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету Фонда на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний - 2,9 млн. рублей;

- на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала – 116,1 млн. рублей;

- остатки субвенций прошлых лет, использованные медицинскими организациями не по целевому назначению – 2,1 млн. рублей.

### Расходы

Расходы бюджета Фонда за I квартал 2021 года составили 3 587,4 млн. рублей, или 24,4% законодательно утвержденных бюджетных ассигнований и 23,9% показателя сводной бюджетной росписи.

Анализ исполнения бюджета Фонда по расходам за отчетный период представлен в таблице.

(млн. рублей)

Наименование раздела бюджетной классификации расходов	Исполнение за 1 квартал 2020 года	Закон № 487	Сводная бюджетная роспись	Исполнение за 1 квартал 2021 года	Исполнение к, %		
					Закону № 487	сводной бюджетной росписи	к 1 кварталу 2020 года
Общегосударственные вопросы, в том числе:	14,8	87,3	87,3	14,7	16,8	16,8	99,3
- расходы на обеспечение деятельности государственных учреждений	14,8	87,3	87,3	14,7	16,8	16,8	99,3
Здравоохранение, в том числе:	3 314,6	14 612,2	14 930,0	3 572,7	24,4	23,9	106,4
- финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории субъектов Российской Федерации	2 988,7	13 008,7	13 009,0	3 230,9	24,8	24,8	108,1
- осуществление расчетов за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами территории Российской Федерации	22,9	89,7	89,7	32,6	36,3	36,3	142,4
- финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального	3,8	22,6	22,6	0,3	1,3	1,3	7,9

образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования							
- финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования	296,8	1 478,5	1 478,5	306,4	20,7	20,7	103,2
- финансовое обеспечение медицинской помощи, оказываемой гражданам, не идентифицированным в системе обязательного медицинского страхования	2,4	10,0	10,0	2,5	25,0	25,0	104,2
- дополнительное финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории субъекта Российской Федерации	-	2,7	2,7	-	-	-	-
- дополнительное финансовое обеспечение медицинских организаций в условиях ЧС...	-	-	204,1	-	-	-	-
- расходы бюджетов фондов обязательного медицинского страхования на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала	-	-	107,4	-	-	-	-
- расходы бюджетов фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение осуществление денежных выплат стимул. характера мед. работникам за выявление онко. заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических	-	-	6,0	-	-	-	-

медицинских осмотров населения							
Всего расходов	3 329,4	14 699,5	15 017,3	3 587,4	24,4	23,9	107,7

По разделу «Здравоохранение» расходы бюджета Фонда в отчетном периоде исполнены в сумме 3 572,7 млн. рублей, или 99,6% от общего объема расходов бюджета Фонда и направлены на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории Калининградской области, реализацию территориальной программы обязательного медицинского страхования, из них:

- на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования – 0,3 млн. рублей, или 1,3% законодательно утвержденного объема бюджетных ассигнований;

- финансовое обеспечение медицинской помощи, оказываемой гражданам, не идентифицированным в системе обязательного медицинского страхования – 2,5 млн. рублей, или 25,0%;

- на осуществление расчетов за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами территории субъекта Российской Федерации – 32,6 млн. рублей, или 36,3%.

В отчетном периоде, как и в аналогичном периоде 2020 года не исполнены расходы бюджета Фонда по разделу «Здравоохранение» на:

- дополнительное финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории субъекта Российской Федерации (2,7 млн. рублей);

- софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала (107,4 млн. рублей);

- осуществление денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения (6,0 млн. рублей);

- дополнительное финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования (2,7 млн. рублей);

- дополнительное финансовое обеспечение медицинских организаций в условиях чрезвычайной ситуации и (или) при возникновении угрозы распространения заболеваний, представляющих опасность для окружающих, в рамках реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования, имея в виду оплату оказания медицинской помощи лицам, застрахованным по обязательному медицинскому страхованию, в том числе с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией, в количестве не менее 100 тыс. случаев (204,1 млн. рублей).

По разделу «Общегосударственные вопросы» расходы в отчетном периоде на финансовое обеспечение выполнения функций аппаратом Фонда исполнены в сумме 14,7 млн. рублей, или 0,4% от общего объема расходов бюджета Фонда.

Председатель  
контрольно-счетной палаты  
Калининградской области

Л.И. Сергеев