

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
КАЛИНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

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

Рассмотрено и одобрено на
заседании коллегии
контрольно-счетной палаты
Калининградской области
(протокол № 6 от 20.05.2022)

**Калининград
2022**

СОДЕРЖАНИЕ:

| | |
|--|-----------|
| 1. Общие положения | 3 |
| 2. Основные характеристики бюджета Фонда..... | 3 |
| 3. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета Фонда по доходам | 6 |
| 4. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета Фонда по расходам | 11 |
| 4.1. Результаты проверки и анализа выполнения органом управления Фонда Калининградской области исполнения бюджета Фонда. | 12 |
| 4.2. Выполнение территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Калининградской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов | 17 |
| 5. Анализ сведений по дебиторской и кредиторской задолженности.. | 24 |
| 6. Анализ заработной платы работников медицинских организаций в сфере обязательного медицинского страхования | 25 |
| 7. Анализ исполнения бюджета Фонда по источникам финансирования дефицита бюджета Фонда | 28 |
| 8. Анализ состояния внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемого органом управления Фонда | 29 |
| 9. Анализ исполнения текстовых статей Закона 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», включая анализ использования нормированного страхового запаса..... | 31 |
| 10. Уплата страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения | 35 |
| Выводы | 36 |
| Приложение № 1. Исполнение по доходам бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области за 2021 год..... | 40 |
| Приложение № 2. Анализ исполнения безвозмездных поступлений в бюджет Фонда за 2021 год | 45 |
| Приложение № 3. Основные параметры динамики исполнения расходов бюджета Фонда за 2021 год по отношению к аналогичному периоду 2020 года | 47 |
| Приложение № 4. Исполнение по расходам бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области за 2021 год..... | 48 |
| Приложение № 5. Анализ критериев доступности и качества медицинской помощи, оказываемой в рамках Территориальной программы за 2021 год..... | 53 |

1. Общие положения

Во исполнение статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 17 Закона Калининградской области от 10.10.2007 № 173 «О бюджетном процессе» Правительством Калининградской области годовой отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области за 2021 год, своевременно направлен (исх. от 11.04.2022 № 1710/01-АА) Контрольно-счетной палате Калининградской области (вх. от 11.04.2022 № 130) для проведения внешней проверки и подготовки заключения на него.

Заключение контрольно-счетной палаты Калининградской области на годовой отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области за 2021 год (далее - Заключение), подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Законами Калининградской области от 10.10.2007 № 173 «О бюджетном процессе», от 19.11.2021 № 23 «О контрольно-счетной палате Калининградской области».

Годовой отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области за 2021 год составлен в соответствии со структурой и кодами бюджетной классификации, которые применялись при утверждении Закона 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). Коды бюджетной классификации доходов, расходов (раздел, подраздел, вид расходов) и источников финансирования дефицита бюджета, их наименования, отраженные в отчете об исполнении бюджета Фонда за 2021 год, соответствуют аналогичным кодам и наименованиям, установленным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

2. Основные характеристики бюджета Фонда

Основные характеристики бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области (далее – Фонд) на 2021 год утверждены Законом № 487 (в редакции от 08.12.2021). Первоначальный бюджет Фонда на 2021 год утвержден по прогнозируемому общему объему доходов бюджета в сумме 14 697,0 млн. рублей, общий объем расходов бюджета в сумме 14 699,5 млн. рублей, объем дефицита бюджета Фонда - 2,5 млн. рублей.

В течение 2021 года в Закон № 487 вносились два изменения в соответствии с Законами Калининградской области от 07.06.2021 № 555, от 08.12.2021 № 487 «О внесении изменений в Закон Калининградской

области «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

Сводная бюджетная роспись на 2021 год (первоначальная) утверждена приказом директора Фонда от 21.12.2020 № 590. Утвержден прогноз по доходам в сумме 14 697,0 млн. рублей, показатели сводной бюджетной росписи по расходам утверждены на общую сумму 14 699,5 млн. рублей, что соответствует показателям, утвержденным Законом № 487 (в редакции от 02.12.2020).

В соответствии с Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Фонда на очередной финансовый год и на плановый период, утвержденным приказом директора Фонда от 12.12.2019 № 540 в сводную бюджетную роспись вносились изменения (9 раз).

В соответствии с пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации в результате изменений, внесенных уточненными прогнозами по доходам, общий объем доходов бюджета Фонда был увеличен по сравнению с первоначальным (14 697,0 млн. рублей) на 822,7 млн. рублей, или на 5,6%, и составил 15 519,7 млн. рублей.

Изменения показателей сводной бюджетной росписи (далее - СБР) связаны с увеличением и перераспределением бюджетных ассигнований, утверждены приказами директора Фонда:

- от 15.01.2021 № 15 в объеме 14 699,5 млн. рублей;
- от 09.02.2021 № 61 в объеме 14 812,8 млн. рублей (с увеличением на 113,3 млн. рублей);
- от 18.03.2021 № 131 в объеме 15 017,3 млн. рублей (с увеличением на 204,5 млн. рублей);
- от 22.06.2021 № 319 в объеме 15 057,3 млн. рублей (с увеличением на 40,0 млн. рублей);
- от 14.07.2021 № 351 в объеме 15 220,8 млн. рублей (с увеличением на 163,5 млн. рублей);
- от 02.08.2021 № 375 в объеме 15 220,8 млн. рублей (с перераспределением);
- от 26.08.2021 № 422 в объеме 15 545,7 млн. рублей (с увеличением на 324,9 млн. рублей);
- от 08.11.2021 № 529 в объеме 15 637,98 млн. рублей (с увеличением на 92,2 млн. рублей);
- от 10.12.2021 № 588 в объеме 15 925,6 млн. рублей (с увеличением на 287,7 млн. рублей).

Данные об изменении основных характеристик бюджета Фонда за 2021 год приведены в следующей таблице.

| Наименование показателя | Утвержденный бюджет Фонда на 2021 год | | Изменение показателей Закона № 487 в ред. от 08.12.2021 от первоначальной | Сводная бюджетная роспись | Изменение показателей Закона № 487 в ред. от 08.12.2021 от |
|-------------------------|---|--------------------------------------|---|---------------------------|--|
| | Законом № 487 (первоначальная ред. от 02.12.2020) | Законом № 487 (в ред. от 08.12.2021) | | | |
| | | | | | |

(млн. рублей)

| | | | | | |
|------------------------|----------|----------|----------|----------|--|
| | | | редакции | | показателей сводной бюджетной росписи |
| Доходы | 14 697,0 | 15 519,7 | 822,7 | 15 519,7 | - |
| Расходы | 14 699,5 | 15 654,8 | 955,3 | 15 925,6 | 270,8 |
| Дефицит/профицит (+;-) | -2,5 | -135,1 | -132,6 | -405,9 | -270,8 |

Показатели, утвержденные СБР Фонда по расходам, превышают объемы бюджетных ассигнований, утвержденных Законом № 487 на 270,8 млн. рублей.

Основные изменения объема доходов бюджета Фонда (784,7 млн. рублей) обусловлены увеличением межбюджетных трансфертов на 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 в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 07.07.2021 № 1125 и распоряжениями Правительства Российской Федерации от 13.02.2021 № 348-р, от 30.06.2021 № 1768-р, от 20.07.2021 № 1997-р.

Изменение параметров бюджета Фонда по доходам и расходам обусловлено уточнением общего объема бюджетных ассигнований на дополнительное финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории Калининградской области в условиях распространения новой коронавирусной инфекции COVID-19. Данные приведены в следующей таблице.

(млн. рублей)

| Наименование показателя | Общий объем доходов | Общий объем расходов | Дефицит (-) /профицит (+) |
|---|---------------------|----------------------|------------------------------|
| Первоначальный бюджет | 14 697,0 | 14 699,5 | -2,5 |
| Уточнение бюджета: | | | |
| - Законом Калининградской области от 07.06.2021 № 555 | 14 922,2 | 15 057,3 | -135,1 |
| - Законом Калининградской области от 08.12.2021 № 487 | 15 519,7 | 15 654,8 | -135,1 |
| Изменение показателей в результате уточнения бюджета | +822,7 | -955,3 | -132,6 |

С учетом внесенных изменений основные характеристики бюджета Фонда на 2021 год утверждены Законом № 487 в следующих объемах:

- доходы увеличились на 822,7 млн. рублей (5,6%) и составили 15 519,7 млн. рублей;

- расходы увеличились на 955,3 млн. рублей (6,5%) и составили 15 654,8 млн. рублей.

Дефицит бюджета Фонда предусмотрен в объеме 135,1 млн. рублей (0,87% объема доходов бюджета Фонда).

Исполнение бюджета Фонда в 2021 году осуществлялось в условиях ограничительных мер, связанных с противодействием распространению коронавирусной инфекции COVID-19 и установлением дополнительных

мер социальной поддержки отдельных категорий граждан, предприятий и отраслей экономики в целях снижения влияния негативных последствий пандемии.

Бюджет Фонда исполнен по доходам в объеме 15 772,9 млн. рублей, или 101,6% от объема, утвержденного Законом № 487 (15 519,7 млн. рублей). По сравнению с 2020 годом доходы увеличились на 1 338,2 млн. рублей, или 9,3% (исполнение за 2020 год – 14 434,7 млн. рублей); по расходам – в объеме 15 764,4 млн. рублей, или 100,7% показателя, утвержденного Законом № 487, или 99,0% показателя, утвержденного сводной бюджетной росписью. По сравнению с 2020 годом расходы увеличились на 1 411,6 млн. рублей, или на 9,8% (за 2020 год расходы составили 14 352,8 млн. рублей).

Профицит бюджета Фонда составил 8,5 млн. рублей, при утвержденном Законом № 487 дефиците бюджета Фонда на 2021 год в сумме 135,1 млн. рублей (бюджет Фонда в 2020 году был исполнен с профицитом 81,9 млн. рублей). Общая характеристика исполнения бюджета Фонда за 2021 год приведена в таблице.

(млн. рублей)

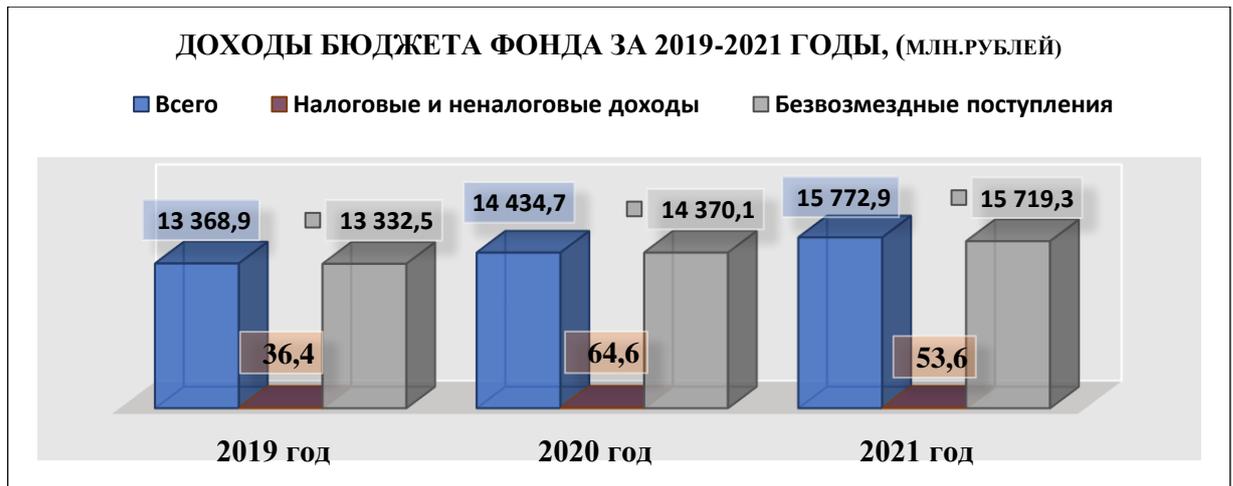
| Наименование показателя | Исполнено за 2020 год | Утвержденные бюджетные назначения | | Исполнение за 2021 год | Процент исполнения | |
|------------------------------|-----------------------|--|----------------------------|------------------------|--------------------|-----------------------------|
| | | Закон № 487 в ред. от 08.12.2021 № 487 | сводной бюджетной росписью | | к Закону № 487 | к сводной бюджетной росписи |
| Доходы | 14 434,7 | 15 519,7 | 15 519,7 | 15 772,9 | 101,6 | 101,6 |
| Расходы | 14 352,8 | 15 654,8 | 15 925,6 | 15 764,4 | 100,7 | 99,0 |
| Дефицит (-)/ профицит (+) | 81,9 | (-) 135,1 | (-) 405,9 | 8,5 | - | - |

Причиной образования незапланированного профицита бюджета Фонда по итогам исполнения в 2021 году является сформированные и не использованные финансовые средства на обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования.

3. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета Фонда по доходам

Доходная часть бюджета Фонда на 2021 год сформирована в соответствии с пунктом 3 части 1 статьи 146 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Коды бюджетной классификации доходов и их наименования соответствуют аналогичным показателям, утвержденным Законом № 487. Информация об исполнении бюджета Фонда по доходам в разрезе кодов бюджетной классификации приведена в **приложении № 1** к Заключению.

Сведения о доходах бюджета Фонда за 2019-2021 годы приведены на диаграмме.



На протяжении трехлетнего периода сохранялась динамика роста доходов бюджета Фонда в основном за счет безвозмездных поступлений из Федерального фонда обязательного медицинского страхования, федерального бюджета. По отношению к 2020 году доходы бюджета в 2021 году увеличились на 1 338,2 млн. рублей или на 9,3%, а по отношению к 2019 году – на 2 404,0 млн. рублей или на 18,0%. Исполнение бюджета Фонда по доходам за 2021 год представлено в таблице.

(млн. рублей)

| Наименование показателя | Доходы бюджета Фонда на 2021 год | | |
|--|-----------------------------------|-----------|--------------------|
| | утвержденные бюджетные назначения | исполнено | процент исполнения |
| Доходы: | 15 519,7 | 15 772,9 | 101,6 |
| налоговые и неналоговые доходы, из них: | 44,4 | 53,6 | 120,7 |
| - прочие доходы от компенсации затрат бюджетов Фонда | 0,9 | 0,6 | 66,7 |
| - штрафы, санкции, возмещение ущерба | 12,3 | 13,6 | 110,6 |
| - прочие неналоговые поступления в Фонд | 31,2 | 39,0 | 125,0 |
| - невыеясненные поступления, зачисляемые в Фонд | - | 0,4 | - |
| - межбюджетные трансферты из бюджетов субъектов Российской Федерации, передаваемые Фонду на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования | 1 478,5 | 1 478,5 | 100,0 |
| субвенции бюджету Фонда на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации | 13 096,0 | 13 096,0 | 100,0 |
| межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования субъектов Российской Федерации и г. Байконура 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 | 143,6 | 100,0 |
| межбюджетные трансферты Фонду на доп. финансовое обеспечение мед. организаций в условиях ЧС и (или) при возникновении угрозы распространения заболеваний, представляющих опасность для окружающих, в рамках реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования | 204,1 | 185,6 | 90,9 |

| | | | |
|---|-------|-------|------------|
| межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования | 107,4 | 107,4 | 100,0 |
| межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение проведения углубленной диспансеризации застрахованных по обязательному медицинскому страхованию лиц, перенесших новую коронавирусную инфекцию (COVID-19) | 20,0 | 20,0 | 100,0 |
| 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 | 5,9 | 2,9 | 49,2 |
| межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования 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 медицинского страхования | 417,1 | 687,9 | 164,9 |
| прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету Фонда | 124,3 | 116,9 | 94,0 |
| прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету Фонда от бюджетов субъектов Российской Федерации | 10,0 | 10,0 | 100,0 |
| доходы бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0,06 | 0,2 | в 3,3 раза |
| возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджета Фонда | 131,6 | 129,7 | 98,6 |

Доходы по группе «Налоговые и неналоговые доходы» на 2021 год законодательно предусмотрены в объеме 44,4 млн. рублей. Фактически налоговые и неналоговые доходы поступили в бюджет Фонда в объеме 53,6 млн. рублей, или 120,7% от законодательно утвержденных бюджетных назначений (44,4 млн. рублей). Доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов, поступивших в бюджет Фонда за 2021 год, составила 0,3%. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (64,6 млн. рублей, или 0,4% от утвержденных бюджетных назначений) поступления по данной группе доходов уменьшились на 11,0 млн. рублей, или на 17,0%.

«Безвозмездные поступления» в бюджет Фонда за 2021 год поступили в объеме 15 719,3 млн. рублей, или 101,6% от утвержденного на 2021 год объема по данной группе доходов (15 475,3 млн. рублей). Анализ исполнения безвозмездных поступлений в бюджет Фонда за 2021 год представлен в **приложении № 2** к Заключению.

В 2021 году межбюджетные трансферты из Федерального фонда обязательного медицинского страхования (далее – Федеральный фонд), поступили в бюджет Фонда в общем объеме 13 349,9 млн. рублей.

Основную долю в структуре доходов бюджета Фонда составила субвенция Федерального фонда на финансовое обеспечение расходных обязательств субъектов Российской Федерации, возникающих при осуществлении переданных полномочий в сфере обязательного медицинского страхования, в сумме 13 096,0 млн. рублей, или 100,0% законодательно предусмотренного объема, удельный вес которой составил 83,0% от общего объема поступивших в бюджет Фонда доходов (в 2020 году - 87,3%). Поступления по данному виду доходов в сравнении с 2020 годом увеличились на 485,1 млн. рублей, или на 3,8%.

Субвенция из бюджета Федерального фонда поступила в Фонд в объеме, предусмотренном Федеральным законом от 08.12.2020 № 391-ФЗ «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

Кроме того, межбюджетные трансферты из бюджета Федерального фонда в 2021 году поступили в бюджет Фонда в объеме 253,9 млн. рублей, в том числе:

- 107,4 млн. рублей, или 100,0% от законодательно утвержденных плановых назначений, - на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования. Удельный вес указанных поступлений от общего объема безвозмездных поступлений составляет 0,7%. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (137,0 млн. рублей) объем указанных доходов уменьшился на 29,6 млн. рублей, или на 21,6%;

- 2,9 млн. рублей, или 49,2% от законодательно утвержденных плановых назначений (5,9 млн. рублей), - на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (2,9 млн. рублей) объем указанных доходов не изменился;

- 143,6 млн. рублей, или 100,0% от законодательно утвержденных плановых назначений, - 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.

В 2021 году из областного бюджета в доход бюджета Фонда межбюджетные трансферты поступили в объеме 2 381,9 млн. рублей, или 111,9% от общего объема, предусмотренного Законом № 487 (2 129,6 млн. рублей), в том числе:

- 1 478,5 млн. рублей - на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования, что составляет 100,0% от утвержденных плановых назначений. Удельный вес указанных

поступлений от общего объема безвозмездных поступлений составляет 9,4%. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (1 387,5 млн. рублей) объем средств увеличился на 91,0 млн. рублей, или на 6,6%;

- 893,5 млн. рублей - на дополнительное финансовое обеспечение медицинских организаций в условиях чрезвычайной ситуации и (или) при возникновении угрозы распространения заболеваний, представляющих опасность для окружающих, что составляет 139,3% от утвержденных по этому виду доходов (641,2 млн. рублей) в соответствии с распоряжениями Правительства Российской Федерации от 20.07.2021 № 1997-р, от 26.10.2021 № 3025-р, от 04.12.2021 № 3448-р (в рамках реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования, за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации);

- 10,0 млн. рублей - прочие безвозмездные поступления из областного бюджета, что составляет 100,0% от утвержденных бюджетных назначений по этому виду доходов. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (10,0 млн. рублей) объем безвозмездных поступлений, поступивших в 2021 году, не изменился.

Общий объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета, поступивших в 2021 году (2 381,9 млн. рублей), по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (1 608,2 млн. рублей) увеличился на 773,7 млн. рублей, или на 48,1% в основном за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации.

Межбюджетные трансферты из областного бюджета поступали в объеме, предусмотренном Законом Калининградской области от 02.12.2020 № 486 «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

В 2021 году объемы возмещения расходов на финансовое обеспечение медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Калининградской области гражданам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации, составляют 116,9 млн. рублей, или 94,0% от утвержденных плановых назначений (124,3 млн. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (86,8 млн. рублей) объем указанных доходов увеличился на 30,1 млн. рублей, или на 34,7%.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет осуществлен из бюджета Фонда в объеме 129,7 млн. рублей, или 98,6% от утвержденных плановых значений (131,6 млн. рублей).

В бюджет Федерального фонда возвращено 129,2 млн. рублей из них: остатки субвенций прошлых лет, использованных медицинскими организациями не по целевому назначению в сумме 10,2 млн. рублей; неиспользованные в 2020 году межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса в сумме 116,1 млн. рублей; 2,9 млн. рублей на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера

медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения.

В областной бюджет возвращено 0,5 млн. рублей, в основном это остатки иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, использованных медицинскими организациями не по целевому назначению.

4. Результаты проверки и анализа исполнения бюджета Фонда по расходам

Расходы бюджета Фонда за 2021 год составили 15 764,4 млн. рублей, или 100,7% от бюджетных назначений, утвержденных Законом № 487, или 99,0% показателя, утвержденного сводной бюджетной росписью, в том числе:

- расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» составили 85,4 млн. рублей, или 99,5% от бюджетных назначений, утвержденных Законом № 487 (85,8 млн. рублей), или 99,5% показателя, утвержденного сводной бюджетной росписью;

- расходы по разделу «Здравоохранение» составили 15 679,0 млн. рублей, или 100,7% от бюджетных назначений, утвержденных Законом № 487 (15 569,0 млн. рублей), или 99,0% показателя, утвержденного сводной бюджетной росписью.

Анализ исполнения расходов бюджета Фонда за 2021 год представлен в следующей таблице.

(млн. рублей)

| Наименование расходов | Утвержденные бюджетные назначения Законом № 487 на 2021 год | | Предусмотрено сводной бюджетной росписью | Фактическое исполнение за 2021 года | | Процент исполнения, % | |
|-------------------------------|---|------------------|--|-------------------------------------|------------------|-----------------------|-----------------------------|
| | сумма | удельный вес (%) | | сумма | удельный вес (%) | к Закону № 487 | к сводной бюджетной росписи |
| Всего расходов, в том числе: | 15 654,8 | 100,0 | 15 925,6 | 15 764,4 | 100,0 | 100,7 | 99,0 |
| «Общегосударственные вопросы» | 85,8 | 0,5 | 85,8 | 85,4 | 0,5 | 99,5 | 99,5 |
| «Здравоохранение» | 15 569,0 | 99,5 | 15 839,8 | 15 679,0 | 99,5 | 100,7 | 99,0 |

Удельный вес фактического исполнения расходов за 2021 года в общем объеме расходов (100,0%) по разделу «Общегосударственные вопросы» составил 0,5%, по разделу «Здравоохранение» - 99,5% и соответствует законодательно утвержденному.

Уровень исполнения расходов бюджета Фонда по отношению к объему расходов, предусмотренному в СБР, составил 99,0% и по сравнению с аналогичным периодом 2020 года (99,1%) уменьшился на 0,1 процентных пункта, при этом наблюдается рост уровня исполнения расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» на 0,1 процентных пункта и уменьшение по разделу «Здравоохранение» на 0,1 процентных пункта. Основные параметры динамики исполнения расходов бюджета Фонда за 2021 год по отношению к

аналогичному периоду 2020 года представлены в **приложении № 3** к Заключению.

4.1. Результаты проверки и анализа выполнения органом управления Фонда Калининградской области исполнения бюджета Фонда.

Расходы на обеспечение выполнения функций аппаратом Фонда отражаются по разделу «Общегосударственные вопросы» (формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета»).

Согласно Отчету об исполнении бюджета за 2021 год расходы по разделу «Общегосударственные вопросы» исполнены в сумме 85,4 млн. рублей, или на 99,5% от законодательно утвержденного объема бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (88,7 млн. рублей) расходы бюджета Фонда на содержание аппарата уменьшились на 3,3 млн. рублей, или на 3,7%.

В соответствии со статьей 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджетная смета на обеспечение выполнения функций аппарата государственных внебюджетных фондов утверждена приказом директора Фонда от 24.12.2020 № 600 (с изменениями). Расходы по смете детализированы по кодам элементов видов расходов, а также дополнительно по кодам статей, соответствующих групп классификации операций сектора государственного управления, в соответствии с установленным Порядком применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации № 85н и согласованы с Федеральным фондом на 2021 год (Письмо ФОМС № 00-10-21-3-06/964 от 23.12.2020).

Основные параметры исполнения расходов бюджета Фонда за 2021 год по разделу «Общегосударственные вопросы» представлены в следующей таблице.

| Наименование показателя | 2020 год | | 2021 год | | | Динамика к 2020 году | |
|---|-----------|------------------------------|-----------------------------------|-----------|------------------------------|----------------------|-------|
| | исполнено | доля в структуре расходов, % | утвержденные бюджетные назначения | исполнено | доля в структуре расходов, % | сумма | % |
| Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) государственных учреждений в рамках выполнения функций аппаратом Фонда, в том числе: | 88,7 | 100 | 85,8 | 85,4 | 100,0 | -3,3 | -3,7 |
| Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления | 54,8 | 61,8 | 58,2 | 58,0 | 67,9 | 3,2 | 105,8 |

| | | | | | | | |
|---|------|------|------|------|------|------|-------|
| государственными внебюджетными фондами | | | | | | | |
| Закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд | 33,8 | 38,1 | 27,4 | 27,2 | 31,9 | -6,6 | 80,5 |
| Иные бюджетные ассигнования | 0,1 | 0,1 | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,1 | 200,0 |

За счет средств субвенции Федерального фонда при плановом значении 85,8 млн. рублей исполнение расходов составило 85,4 млн. рублей, или 99,5% от законодательно утвержденных бюджетных назначений, в том числе расходы на:

- выплаты персоналу – 58,0 млн. рублей, или 99,7% от утвержденного годового объема (58,2 млн. рублей);

- закупку товаров, работ и услуг – 27,2 млн. рублей, или 99,3% от утвержденного бюджета (27,4 млн. рублей);

- уплату налогов, сборов и иных платежей – 0,2 млн. рублей, или 99,3% от утвержденного бюджета (0,2 млн. рублей).

Согласно постановлению Правительства Калининградской области от 29.05.2012 № 378 «Об утверждении предельной численности, фонда оплаты труда и структуры территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области» (в редакции от 27.01.2021 № 19), установлена предельная численность Фонда на 2021 год в количестве 76,5 штатных единиц, с годовым фондом оплаты труда работников Фонда в размере 57,2 млн. рублей. По данным отчета об исполнении бюджета на 01.01.2022 года расходы Фонда на оплату труда составили 58,0 млн. рублей, в том числе: заработная плата – 44,2 млн. рублей, начисления на выплаты по оплате труда – 13,0 млн. рублей. Иные выплаты персоналу (командировочные расходы) – 0,8 млн. рублей.

По результатам анализа исполнения бюджета Фонда по расходам, предусмотренным на финансирование государственных контрактов на закупку товаров, работ, услуг для государственных нужд за 2021 год установлено следующее.

Согласно информации, размещенной на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок (zakupki.gov.ru) (далее - ЕИС), первоначальный План-график закупок товаров, работ, услуг на 2021 финансовый год и на плановый период 2022 и 2023 годов (далее - План-график на 2021 год) для обеспечения нужд Фонда утвержден и размещен в ЕИС 14.01.2021 года. В 2021 году в План-график внесено 39 изменений. Планом-графиком на 2021 год (в редакции от 22.12.2021) объем финансового обеспечения для оплаты контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в соответствии с частью 1 (за исключением закупок, которые осуществлены в соответствии с пунктом 25 части 1 статьи 93 Закона о контрактной системе по результатам несостоявшегося определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), проведенного в соответствии с требованиями пункта 1 части 1 статьи 30

Закона о контрактной системе) и частью 12 статьи 93 Закона о контрактной системе, за исключение объема финансового обеспечения для оплаты в отчетном году контрактов, содержащих сведения, составляющие государственную тайну предусмотрен в объеме 12 2 млн. рублей, что составляет 44,9% от общего объема расходов, предусмотренных на эти цели в 2021 году (27,2 млн. рублей).

В результате применения конкурентных способов заключения контрактов с целью обеспечения государственных нужд и повышения эффективности, результативности осуществления закупок в рамках исполнения Закона о контрактной системе в 2021 году Фондом заключено 50 контрактов с использованием электронных процедур закупки, из них в соответствии с: пунктом 6 частью 1 статьи 93 Закона о контрактной системе - 1; пунктом 9 частью 1 статьи 93 Закона о контрактной системе - 4 (услуги, связанные с закупками, необходимые при проведении режима готовности); пунктом 26 частью 1 статьи 93 Закона о контрактной системе (услуги, связанные с направлением работников в командировки) - 4.

В соответствии с пунктом 4 частью 1 статьи 93 Закона о контрактной системе (осуществление закупки товара, работы или услуги на сумму, не превышающую 0,6 млн. рублей) в 2021 году Фондом заключено 144 договора.

Экономия средств в результате применения конкурентных способов закупки товаров, работ, услуг составила 2,7 млн. рублей.

За 2021 год расходы бюджета Фонда по разделу «Здравоохранение» составили 15 679,0 млн. рублей, или 100,7% от законодательно утвержденного объема бюджетных назначений. (15 569,0 млн. рублей), или 99,0% показателя, утвержденного СБР (15 839,8 млн. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2020 года (14 264,1 млн. рублей) расходы по указанному разделу увеличились на 1 414,9 млн. рублей, или на 9,9%.

По разделу «Здравоохранение» расходы бюджета Фонда предусмотрены в рамках реализации государственных программ Российской Федерации, Калининградской области «Развитие здравоохранения» и по непрограммному направлению деятельности Фонда в части обеспечения реализации государственных функций в области социальной политики составили 15 679,0 млн. рублей и произведены по следующим направлениям:

- на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории Калининградской области за счет субвенции из Федерального фонда в сумме 13 010,5 млн. рублей, или 100,0% законодательно утвержденного показателя. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (12 522,1 млн. рублей) расходы по данному направлению увеличились на 488,4 млн. рублей, или на 3,9%. Финансирование расходов на оплату медицинской помощи осуществлялось в соответствии с заявками страховых медицинских организаций и медицинских организаций, на основании счетов, предъявленных к оплате за фактически выполненные объемы медицинской помощи;

- на обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования за счет межбюджетных трансфертов из областного бюджета в сумме 1 478,5 млн. рублей, или 100,0%. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (1 387,5 млн. рублей) расходы по данному направлению увеличились на 91,0 млн. рублей, или на 6,6%. Финансирование расходов на оплату медицинской помощи осуществлялось в соответствии с заявками страховых медицинских организаций и медицинских организаций, на основании счетов, предъявленных к оплате за фактически выполненные объемы медицинской помощи не установленные базовой программой обязательного медицинского страхования;

- на обеспечение медицинской помощи, оказываемой гражданам, не идентифицированным в системе обязательного медицинского страхования, а также не застрахованным в системе обязательного медицинского страхования в сумме 10,0 млн. рублей или 100,0%. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (10,0 млн. рублей) расходы по данному направлению не изменились;

- для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала в сумме 23,0 млн. рублей, или 21,5% законодательно утвержденного показателя (107,4 млн. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (20,9 млн. рублей) расходы по данному направлению увеличились на 2,1 млн. рублей, или на 10,0%, при этом сохраняется низкое исполнение расходов к общему объему;

- на осуществление расчетов за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами территории Калининградской области составили 117,3 млн. рублей, или 94,1% законодательно утвержденного показателя (124,7 млн. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (86,5 млн. рублей) расходы по данному направлению увеличились на 30,8 млн. рублей, или на 35,6%;

- на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования в сумме 11,7 млн. рублей, или 26,4% законодательно утвержденного показателя (44,4 млн. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года (21,9 млн. рублей) расходы по данному направлению уменьшились на 10,2 млн. рублей, или на 53,4%. Финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования осуществляется на основании соглашений, заключаемых Фондом с медицинскими организациями;

- на обеспечение проведения углубленной диспансеризации застрахованных по обязательному медицинскому страхованию лиц, перенесших новую коронавирусную инфекцию (COVID-19), в рамках реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации в сумме 7,5 млн. рублей, или 37,7% законодательно утвержденного показателя (19,9 млн. рублей);

- 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 медицинского страхования за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации в сумме 687,8 млн. рублей, или 164,9% законодательно утвержденного показателя (417,1 млн. рублей) и 100,0% показателя утвержденного сводной бюджетной росписью (687,8 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 территориальных программ обязательного медицинского страхования за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации в сумме 185,6 млн. рублей, или 91,0% законодательно утвержденного показателя (204,1 млн. рублей);

- 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 в сумме 144,0 млн. рублей, или 100,0% законодательно утвержденного показателя (144,0 млн. рублей);

- дополнительное финансовое обеспечение Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации в сумме 3,1 млн. рублей, или 114,8% законодательно утвержденного показателя (2,7 млн. рублей).

Расходы 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 5,9 млн. рублей, как и в 2020 году не исполнены.

Основной удельный вес в расходах бюджета по разделу «Здравоохранение», утвержденных Законом № 487 (15 679,0 млн. рублей) приходится на финансирование территориальной программы обязательного медицинского страхования - 15 516,9 млн. рублей, что

составило 98,9%. Информация об исполнении бюджета Фонда по расходам в разрезе кодов бюджетной классификации приведена в **приложении № 4** к Заключению.

4.2. Выполнение территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Калининградской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов

По состоянию на 1 января 2021 года в реестр медицинских организаций для осуществления деятельности в сфере обязательного медицинского страхования по реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования включено 111 медицинских организаций, в том числе медицинские организации, осуществляющие деятельность в сфере обязательного медицинского страхования – 106, из них:

- медицинские организации, подведомственные Министерству здравоохранения Калининградской области – 46;
- медицинские организации, подведомственные федеральным органам исполнительной власти – 4;
- медицинские организации иных форм собственности и ведомственной подчиненности – 56. Страховые медицинские организации – 2. В отчетном периоде количество медицинских организаций, осуществляющих деятельность в сфере обязательного медицинского страхования, не менялось по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

Территориальная программа государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Калининградской области разрабатывается ежегодно Министерством здравоохранения Калининградской области совместно с Фондом, в соответствии с полномочиями, предоставленными органам государственной власти статьей 16 Федеральным законом № 323-ФЗ.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 28.12.2020 № 2299 «О Программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – Программа государственных гарантий) и подпунктом 2 пункта 1 статьи 5 Закона Калининградской области от 17.06.2016 № 538 «О здравоохранении в Калининградской области», в целях обеспечения конституционных прав граждан Российской Федерации, проживающих на территории Калининградской области, на получение бесплатной медицинской помощи Правительством Калининградской области утверждена территориальная программа государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Калининградской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (постановление Правительства Калининградской

области от 15.02.2021 № 61).

Территориальная программа государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи (далее – Территориальная программа) должна учитывать расходы, предусмотренные по 12 направлениям стратегического развития, установленным Указом Президента России от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» затрагивающих и сферу обязательного медицинского страхования, в части реализации:

- семи направлений национального проекта «Здравоохранение», нацеленных на развитие детского здравоохранения, первичной медико-санитарной помощи, борьбу с онкологическими и сердечно – сосудистыми заболеваниями, ликвидацию кадрового дефицита, информатизацию, а также экспорт медицинских услуг;

- национального проекта «Демография», нацеленного на реализацию программ системной поддержки и повышения качества жизни граждан старшего поколения, укрепления общественного здоровья и увеличение рождаемости (ЭКО процедуры).

В соответствии с пунктом 1 статьи 36 Федерального закона № 326-ФЗ территориальная программа обязательного медицинского страхования (далее – Территориальная программа ОМС) является составной частью территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи, утверждаемой в порядке, установленном законодательством субъекта Российской Федерации. Территориальная программа ОМС включает базовую программу обязательного медицинского страхования (далее - базовая программа ОМС), а также виды и условия оказания медицинской помощи в дополнение к установленным базовой программой ОМС (далее - сверхбазовая программа ОМС).

В соответствии с пунктом 12 статьи 36 Федерального закона № 326-ФЗ Территориальная программа на 2021 год размещена на официальном сайте Министерства здравоохранения Калининградской области в информационно-коммуникационной сети «Интернет» (www.infomed39.ru).

В соответствии с частью 11 статьи 36 Федерального закона № 326-ФЗ стоимость утвержденной Территориальной программы ОМС не может превышать размер бюджетных ассигнований на реализацию территориальной программы обязательного медицинского страхования, установленный законом о бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования.

Территориальная программа в Калининградской области ежегодно утверждается Правительством Калининградской области, после принятия законов об областном бюджете и бюджете Фонда на очередной финансовый год и плановый период, чем не соблюдается принцип

формирования расходов на здравоохранение Калининградской области.

Территориальная программа на 2021 год утверждена в сумме 17 026,8 млн. рублей в том числе: за счет средств областного бюджета – 1 478,5 млн. рублей, за счет средств субвенции Федерального фонда – 13 008,7 млн. рублей (без учета средств на обеспечение выполнения функций аппарата Фонда). Стоимость Территориальной программы на 2021 год увеличилась по сравнению с 2020 годом (16 189,9 млн. рублей) на 836,9 млн. рублей, или на 5,2%, в основном за счет увеличения субвенции, передаваемой из Федерального фонда на 3,9%. Расходы областного бюджета по сравнению с 2020 годом увеличились на 6,6%.

В соответствии со статьей 76 Федерального закона № 323-ФЗ, с частью 2 статьи 30 Федерального закона № 326-ФЗ, с приказом Минздрава России от 29.12.2020 № 1397н «Об утверждении Требований к структуре и содержанию тарифного соглашения», с Правилами обязательного медицинского страхования, утвержденными приказом Министерства здравоохранения Российской Федерации от 28.02.2019 № 108н, постановлением Правительства Калининградской области от 15.02.2021 № 61, методическими рекомендациями – «Методические рекомендации по способам оплаты медицинской помощи за счет средств обязательного медицинского страхования» Министерства здравоохранения Российской Федерации и Федерального фонда (совместное письмо Министерства здравоохранения Российской Федерации и Федерального фонда от 30.12.2020 № 11-7/И/2 – 20671, № 00-10-26-2-04/11-51) Тарифное соглашение (в редакции от 29.01.2021, 19.03.2021, 30.06.2021, 30.09.2021, 28.10.2021), регулирующее правоотношения участников системы обязательного медицинского страхования Калининградской области, возникающих при формировании тарифов, установлении способов оплаты медицинской помощи и их применения в рамках Территориальной программы ОМС заключено своевременно 30.12.2020 года.

С 1 января 2021 года при оплате медицинской помощи в амбулаторных и стационарных условиях расходы на проведение КТ, МРТ, УЗИ сердечно-сосудистой системы, эндоскопических исследований, исследований с целью диагностики онкологических заболеваний выведены за подушевой норматив и оплачиваются за единицу объема медицинской помощи.

За единицу объема медицинской помощи (услуги) в амбулаторных условиях оплачивается также медицинская помощь, полученная застрахованным лицом за пределами территории выдачи полиса ОМС; в медицинских организациях, не имеющих прикрепившихся лиц; по нормативу финансирования структурного подразделения медицинской организации – для фельдшерско-акушерских пунктов. Оплата услуг диализа осуществляется за единицу объема.

Сохраняются дифференциация оплаты, коэффициенты оплаты,

зависящие от уровня медицинской организации (коэффициент уровня).

Перечень оснований для отказа в оплате медицинской помощи либо уменьшения оплаты должен соответствовать основаниям, установленным Правилами обязательного медицинского страхования.

Объемы финансового обеспечения распределенной медицинской помощи не могут превышать общий объем финансового обеспечения Территориальной программы ОМС.

На финансовое обеспечение Территориальной программы ОМС из бюджета Фонда в 2021 году фактически направлено 15 516,8 млн. рублей, что на 1 389,1 млн. рублей, или на 9,9% больше показателя за аналогичный период прошлого года (14 124,7 млн. рублей). В рамках базовой программы обязательного медицинского страхования расходы превысили аналогичный показатель 2020 года (12 737,2 млн. рублей) на 1 301,1 млн. рублей, или на 10,2% и составили 14 038,3 млн. рублей.

Средний подушевой норматив финансового обеспечения, предусмотренный Территориальной программой ОМС в рамках базовой программы ОМС на 2021 год, за счет субвенций Федерального фонда (в расчете на одно застрахованное лицо) в размере 13 078,6 рубля соответствует федеральному нормативу, установленному Программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи № 2299.

В 2021 году плановые объемы медицинской помощи рассчитаны исходя из количества застрахованных в Калининградской области лиц и нормативов объемов медицинской помощи, установленных Программой государственных гарантий.

Объемы медицинской помощи и финансовых средств в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования (выборочно), применяемые при расчете Территориальной программы ОМС в 2021 году представлены в таблице.

| Условия оказания медицинской помощи | Вид медицинской помощи | Объем медицинской помощи в расчете на 1 застрахованное лицо | | Средние нормативы финансовых затрат на единицу объема (рублей) | |
|-------------------------------------|--|---|---|--|---|
| | | утверждено Программой государственных гарантий | утверждено Территориальной программой ОМС | утверждено Программой государственных гарантий | утверждено Территориальной программой ОМС |
| Амбулаторно | Посещение с профилактическими и иными целями, в том числе: | 2,93 | 2,93 | 571,6 | 571,6 |
| | - для проведения профилактических медицинских осмотров | 0,26 | 0,26 | 1 896,5 | 1 896,5 |
| | - для проведения диспансеризации | 0,19 | 0,19 | 2 180,1 | 2 180,1 |
| | - посещение с иными целями | 2,48 | 2,48 | 309,5 | 309,5 |
| | Посещение по | 0,54 | 0,54 | 671,5 | 671,5 |

| | | | | | |
|------------------------------|-------------------------------------|----------|----------|-----------|-----------|
| | неотложной медицинской помощи | | | | |
| | Обращение в связи с заболеванием | 1,7877 | 1,7877 | 1 505,1 | 1 505,1 |
| Стационарно | госпитализация | 0,165592 | 0,165592 | 36 086,5 | 36 086,5 |
| Дневной стационар | случай лечения | 0,061074 | 0,061074 | 22 141,7 | 22 141,7 |
| Скорая медицинская помощь | вызов | 0,29 | 0,29 | 2 713,4 | 2 713,4 |
| ЭКО | случай | 0,00045 | 0,00045 | 124 728,5 | 124 728,5 |

Нормативы объемов медицинской помощи на одно застрахованное лицо по Территориальной программе ОМС в части базовой программы соответствуют федеральным нормативам.

Численность лиц, застрахованных по обязательному медицинскому страхованию, рассчитана в соответствии с Правилами определения численности, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 09.11.2018 № 1337 «Об утверждении Правил определения численности застрахованных лиц в целях формирования бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования, бюджетов субъектов Российской Федерации и бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования». Согласно форме № 8 «Сведения о численности лиц, застрахованных по обязательному медицинскому страхованию» численность застрахованных лиц по состоянию на 01.01.2020 года составляла 1 001 330 человек, из них: работающих – 436 298 человек, неработающих – 565 032 человек.

| Численность лиц застрахованных в системе ОМС, в соответствии с региональным сегментом единого регистра* | Численность лиц, застрахованных по состоянию | | Доля в структуре, % | | Отклонение 2021 года к 2020 году (+;-) |
|---|--|---------|---------------------|------|--|
| | 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | |
| | Всего, из них: | 993 045 | 1 001 330 | 100 | |
| работающее | 432 731 | 436 298 | 43,6 | 43,6 | +3 567 |
| неработающее | 560 314 | 565 032 | 56,4 | 56,4 | +4 718 |

* Численность застрахованных по обязательному медицинскому страхованию в Калининградской области лиц формируется Фондом с применением автоматизированной системы - регистра застрахованных лиц, являющегося частью центрального сегмента, который ведется Федеральным фондом, и подлежит обязательному согласованию с Федеральным фондом.

Общая численность лиц застрахованных в системе ОМС увеличилась на 8 285 человек, в том числе работающее увеличилось на 3 567 человек, неработающее увеличилось на 4 718 человек. Несмотря на увеличение численности застрахованного контингента на территории Калининградской области, процентное соотношение работающих и неработающих граждан к общему количеству граждан осталось неизменным: 43,6% работающих и 56,4% неработающего населения.

Фактические расходы на одно застрахованное лицо за счет средств обязательного медицинского страхования в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования составили 14 020,0 рублей, что выше подушевого норматива, утвержденного Программой государственных гарантий на 2021 год (13 078,6 рублей) на 941,4 рублей, что связано с

предоставлением дополнительных межбюджетных трансфертов в целях обеспечения охраны здоровья населения и предотвращения распространения новой коронавирусной инфекции на территории Калининградской области.

Согласно сводной форме федерального статистического наблюдения № 14-Ф (ОМС) «Сведения о поступлении и расходовании средств ОМС медицинскими организациями» за 2021 год из страховых медицинских организаций на оплату медицинской помощи в медицинские организации поступили средства в сумме 14 716,6 млн. рублей. Согласно отчетной форме № 2-расчеты «Сведения о расчетах между территориальными фондами ОМС за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами территории субъекта Российской Федерации, в котором выдан полис ОМС» (далее - форма № 2-расчеты) за 2021 год сумма средств, перечисленная в территориальные фонды обязательного медицинского страхования по месту оказания медицинской помощи, составила 564,6 млн. рублей. Таким образом, фактическая оплата медицинской помощи, предоставляемой в рамках территориальной программы обязательного медицинского страхования на 2021 год, составила 15 199,8 млн. рублей, или 104,9% от утвержденной стоимости медицинских услуг, согласно Территориальной программы ОМС.

Показатели плановых и принятых к оплате за счет средств обязательного медицинского страхования объемов медицинской помощи представлены в таблице.

| Наименование показателя | План на 2021 год | Исполнение | | Исполнено, по данным отчетной формы № 62 % | |
|--|------------------|--|----------|--|-------------|
| | | (принято к оплате), по данным отчетной формы №62 | | к плану 2021 года | к 2020 году |
| | | 2020 год | 2021 год | | |
| Скорая медицинская помощь, тыс. вызовов | 296,5 | 308,2 | 300,8 | 101,5% | 97,6% |
| Амбулаторно-поликлиническая помощь, оказываемая: | х | х | х | х | х |
| - с профилактической и иными целями, тыс. посещений | 3 445,6 | 3 429,6 | 4 195,6 | 121,8% | 122,3% |
| - в неотложной форме, тыс. посещений | 540,7 | 386,3 | 413,2 | 76,4% | 107,0% |
| - в связи с заболеваниями, тыс. обращений | 1 891,2 | 497,8 | 471,2 | 24,9% | 94,7% |
| Медицинская помощь, оказываемая в стационарных условиях, тыс. случаев госпитализации | 175,8 | 150,2 | 139,5 | 79,3% | 92,9% |
| Медицинская помощь, оказываемая в условиях дневного стационара: | 609,51 | 425,85 | 436,46 | 71,6% | 102,5% |
| тыс. пациенто-дней/случаев лечения | 64,16 | 47,94 | 45,93 | 71,6% | 95,8% |

Учитывая, что реализация Территориальной программы ОМС, как и в 2020 году осуществлялась в условиях распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19), на федеральном и региональном уровнях был принят ряд нормативных правовых актов (распоряжение Правительства Российской Федерации от 21.03.2020 № 710-р «О временном приостановлении проведения Всероссийской диспансеризации, приказ Минздрава России от 19.03.2020 № 198н «О временном порядке организации

работы медицинских организаций в целях реализации мер по профилактике и снижению рисков распространения новой коронавирусной инфекции COVID-19», приказ Минздрава России от 09.04.2020 № 299н «О внесении изменений в Правила обязательного медицинского страхования, утвержденные приказом Министерства здравоохранения Российской Федерации от 28 февраля 2019 № 108н», регулирующих функционирование системы здравоохранения в целом, так и обязательного медицинского страхования, в этой связи в ней сохранился структурный дисбаланс.

Согласно данным, предоставленным Фондом, структура по видам и условиям оказания медицинской помощи в рамках Территориальной программы ОМС (с учетом финансовых средств за медицинскую помощь, оказанную лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации) сложилась следующим образом:

- скорая медицинская помощь - 300,8 тыс. вызовов на 827,3 млн. рублей, или 5,5% (в 2020 году – 6,0%);
- амбулаторная медицинская помощь – 5000,3 млн. рублей, или 33,0% в структуре по условиям оказания медицинской помощи (в 2020 году – 33,3%);
- дневной стационар – 1481,7 млн. рублей, или 9,8% (в 2020 году-10,6%);
- стационарная медицинская помощь – 7 737,4 млн. рублей, или 51,1% (в 2020 году – 50,8%);
- паллиативная медицинская помощь – 102,1 млн. рублей, или 0,7%, как и аналогичном периоде 2020 года.

Как и в 2020 году в связи с распространением новой коронавирусной инфекции COVID-19, не выполнены в полном объеме показатели по оказанию медицинской помощи в условиях амбулаторно – поликлинической медицинской помощи (в части обращений (законченных случаев лечения) в связи с заболеваниями (24,9%), посещений в связи с оказанием неотложной медицинской помощи (76,4%), медицинской помощи, оказываемой в стационарных условиях (79,3%), в условиях дневного стационара (71,6%). Одновременно отмечается превышение амбулаторно-поликлинической помощи с профилактическими и иными целями на 21,8%, рост вызовов скорой медицинской помощи на 1,5% и увеличение подушевых нормативов финансирования медицинской помощи с учетом высвободившихся средств в связи с временным приостановлением проведения диспансеризации населения Российской Федерации, а также профилактических медицинских осмотров.

По данным формы федерального статистического наблюдения № 62 «Сведения о ресурсном обеспечении и оказании медицинской помощи населению» фактический объем медицинской помощи, оказанной пациентам с новой коронавирусной инфекцией COVID-19 в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования, составил 2 006,3 млн. рублей, или 14,5% (в 2020 году - 10,1%) от объема средств, направленного на реализацию базовой Территориальной программы ОМС за счет средств обязательного медицинского страхования (13 805,9 млн. рублей) из них по видам:

- скорая, в том числе скорая специализированная медицинская помощь,

оказанная вне медицинской организации оказана 11 695 человек на общую сумму 30,9 млн. рублей;

- медицинская помощь, оказанная в амбулаторных условиях, составила 75,7 млн. рублей 113 873 посещений и 22 851 обращений в связи с заболеванием (по законченному случаю лечения с кратностью посещений два и более);

- специализированная медицинская помощь, оказанная в стационарных условиях по 20 591 случаю госпитализации оказана на общую сумму 1 763,9 млн. рублей, в том числе медицинская реабилитация по 362 случаев оказана на общую сумму 13,4 млн. рублей.

Анализ структуры расходов средств обязательного медицинского страхования медицинскими организациями по данным формы 14 Ф (ОМС) за 2021 год и представлен в таблице.

| Наименование показателя | Израсходовано средств обязательного медицинского страхования, млн. рублей | | | |
|---|---|-----------------------|------------------|-----------------------|
| | 2020 год | | 2021 год | |
| | кассовые выплаты | структура расходов, % | кассовые выплаты | структура расходов, % |
| Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда | 8 630,0 | 65,0 | 9 219,6 | 60,7 |
| Коммунальные услуги, оплата услуг (работ) по содержанию и пользованию имуществом | 753,7 | 5,7 | 855,6 | 5,6 |
| Оплата стоимости организации питания, приобретения продуктов питания | 251,1 | 1,9 | 301,7 | 2,0 |
| Оплата стоимости медицинского оборудования и инструментария, медикаментов, перевязочных средств, реактивов, химикатов, стекла и хим. посуды | 2 713,6 | 20,5 | 3 582,4 | 23,6 |
| Прочие расходы | 910,1 | 6,9 | 1 223,6 | 8,0 |
| Всего расходов: | 13 258,5 | 100,0 | 15 182,9 | 100,0 |

В 2021 году произошли изменения в структуре расходов средств обязательного медицинского страхования по сравнению с аналогичным периодом прошлого года. Как и в предыдущие годы, основную долю составили расходы на оплату труда с начислениями 60,7%, что меньше показателя 2020 года на 4,3 процентных пункта. Оплата стоимости медицинского оборудования и инструментария, медикаментов, перевязочных средств, реактивов, химикатов, стекла и хим. посуды по сравнению с 2020 годом увеличилась на 3,1 процентных пункта и составила 23,6% в структуре расходов, прочие расходы увеличились на 1,1 процентных пункта и составили 8,0%.

5. Анализ сведений по дебиторской и кредиторской задолженности

По состоянию на 01.01.2022 сумма дебиторской задолженности Фонда по сравнению с данными на начало отчетного периода уменьшилась на 32,6% и составила 24,2 млн. рублей. В составе дебиторской задолженности просроченная дебиторская задолженность составляет

2,5 млн. рублей, или 10,3%, из неё:

- 1,4 млн. рублей просроченная дебиторская задолженность по межтерриториальным расчетам за население, застрахованное по обязательному медицинскому страхованию на других территориях субъектов Российской Федерации, и, пролеченных в медицинских организациях Калининградской области, по счетам, выставленным Фондом и неоплаченным территориальными фондами обязательного медицинского страхования субъектов Российской Федерации по срокам более 25 календарных дней;

- 0,5 млн. рублей просроченная дебиторская задолженность по штрафным санкциям, начисленным за нецелевое использование средств, выявленных в результате контрольных мероприятий Фонда в медицинских организациях Калининградской области, а также по штрафным санкциям, предъявленным к страховым медицинским организациям за нарушения условий договора и по результатам реэкспертиз, проведенных Фондом;

- 0,5 млн. рублей – просроченная дебиторская задолженность по нецелевому использованию средств, выявленное в результате контрольных мероприятий Фонда в медицинских организациях Калининградской области.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 по сравнению с данными на начало отчетного периода уменьшилась на 5,1% и составила 817,9 млн. рублей. В составе кредиторской задолженности финансовое обеспечение объема предоставленной медицинскими организациями медицинской помощи, распределенной страховыми медицинскими организациями, составляет 580,6 млн. рублей, или 70,9% общей суммы кредиторской задолженности. Межбюджетные трансферты, подлежащие возврату в Федеральный фонд, в соответствии с частью 5 статьи 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации в сумме 100,4 млн. рублей, или 12,3%.

В составе кредиторской задолженности Фонда просроченная кредиторская задолженность составляет 60,9 млн. рублей (по межтерриториальным расчетам перед другими ТФОМС субъектов Российской Федерации за пролеченных жителей Калининградской области, застрахованных в системе обязательного медицинского страхования на территории Калининградской области).

6. Анализ заработной платы работников медицинских организаций в сфере обязательного медицинского страхования

В соответствии дорожной картой на 2021 год медицинским работникам государственных учреждений Калининградской области предусмотрены следующие средние целевые значения заработной платы, выплачиваемой за счет всех источников финансирования:

- врачи - 66,92 тыс. рублей;
- средний медицинский персонал - 33,46 тыс. рублей;

– младший медицинский персонал - 32,67 тыс. рублей.

По данным «Формы отчетности о заработной плате работников медицинских организаций в сфере обязательного медицинского страхования», утвержденной приказом Федерального фонда от 26.03.2013 № 65 установлены следующие показатели среднесписочной численности и средней заработной платы работников списочного состава медицинских организаций, участвующих в реализации Территориальной программы. Данные приведены в таблице.

| Наименование | 2020 год | | 2021 год | | Отклонение 2021 года к 2020 году, (+;-) | |
|--|---|--|---|--|---|--|
| | средняя численность работников (списочный состав) | средняя заработная плата (списочный состав), тыс. рублей | средняя численность работников (списочный состав) | средняя заработная плата (списочный состав), тыс. рублей | средняя численность работников (списочный состав) | средняя заработная плата (списочный состав), тыс. рублей |
| врачи и работники медицинских организаций, имеющие высшее медицинское (фармацевтическое) или иное высшее образование, предоставляющие медицинские услуги (обеспечивающие предоставление медицинских услуг) | 2 720,8 | 70,3 | 2794,4 | 71,48 | 73,6 | 1,18 |
| средний медицинский персонал (персонал, обеспечивающий условия для предоставления медицинских услуг) | 5 926,0 | 40,9 | 5966,2 | 41,04 | 41 | 0,14 |
| младший медицинский персонал (персонал, обеспечивающий условия для предоставления медицинских услуг) | 950,4 | 33,6 | 1063,6 | 32,49 | 113,2 | -1,11 |

По итогам 2021 года установленные показатели соотношения заработной платы, начисленной за счет всех источников финансирования, к среднему доходу от трудовой деятельности, в разрезе отдельных категорий медицинских работников: по врачам на 6,8% больше установленного показателя дорожной карты и составил 71,48 тыс. рублей, по среднему персоналу - больше на 22,6% и составил 41,04 тыс. рублей, а по младшему персоналу - меньше на 0,5% и составил 32,49 тыс. рублей.

В 2021 году по сравнению с 2020 годом отмечается увеличение средней численности работников списочного состава по всем категориям медицинских работников, увеличение среднемесячной заработной платы по двум категориям медицинских работников:

- по врачам и работникам, имеющим высшее фармацевтическое, или иное высшее образование, предоставляющим медицинские услуги - на 1,18 тыс. рублей или на 1,7% выше показателя 2020 года (70,3 тыс. рублей);

- по среднему медицинскому персоналу - на 0,14 тыс. рублей, или на 0,3% выше показателя 2020 года (40,9 тыс. рублей).

Снижение среднемесячной заработной платы младшего медицинского персонала - на 1,11 тыс. рублей, или на 3,3% показателя 2020 года (33,6 тыс. рублей).

По данным Фонда причиной снижения средней зарплаты медицинских работников в медицинских учреждениях является:

- уменьшение общего количества отработанного времени при том же количестве физических лиц; больничные листы; прием новых сотрудников с более низкой квалификационной категорией (либо не подтверждение категории);

- отсутствие надлежащего выполнения сотрудниками критериев доступности и качества медицинской помощи и их целевых показателей (утвержденных нормативными документами), невыполнение плановых показателей в рамках реализации программы государственных гарантий;

- изменение источника дополнительных выплат в соответствии с постановлением Правительства о государственной социальной поддержке в 2020-2021 годах медицинских и иных работников, оказывающих медицинскую помощь пациентам с коронавирусной инфекцией. Эти выплаты получили статус дополнительных социальных выплат и осуществляются напрямую работникам из фонда социального страхования и более не учитываются при расчете заработной платы.

В рамках утвержденной Территориальной программы осуществляются расходы по межтерриториальным расчетам за медицинскую помощь, оказанную другими регионами, лицам, застрахованным на территории Калининградской области.

Данные по межтерриториальным расчетам за оказанную медицинскую помощь, приведены в таблице.

| Наименование показателя | (млн. рублей) | |
|---|---------------|-------------|
| | 2020 год | 2021 год |
| Перечислено средств в медицинские организации Калининградской области на медицинскую помощь, оказанную лицам, застрахованным за пределами области | 86,5 | 117,3 |
| Перечислено средств в другие территориальные фонды за медицинскую помощь, оказанную жителям, застрахованным на территории Калининградской области | 620,2 | 564,6 |
| Получено средств от других территориальных фондов на медицинскую помощь, оказанную лицам, застрахованным за пределами Калининградской области | 86,8 | 116,9 |

Расходы по межтерриториальным расчетам за медицинскую помощь, оказанную другими регионами, лицам, застрахованным на территории Калининградской области, уменьшились в сравнении с предыдущим годом на 55,6 млн. рублей, или на 9,0%, что связано с изменением источника оплаты медицинской помощи, оказанной ФГБУ и ее оплатой Федеральным фондом.

По данным формы № 2 – расчеты «Сведения о расчетах между территориальными фондами ОМС за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами территории субъекта Российской Федерации, в котором выдан полис ОМС» наибольший удельный вес от общего объема финансирования оказания медицинской помощи по межтерриториальным расчетам составляют такие профили, как онкология – 50,1%, инфекционные болезни – 11,05%, акушерство и гинекология – 4,6%, терапия – 4,8%, травматология и ортопедия – 3,2%.

Территориальной программой на 2021 год утверждены 24 критерия качества медицинской помощи и критериев доступности медицинской помощи.

Мониторинг целевых значений критериев доступности и качества медицинской помощи, оказываемой в рамках Территориальной программы, осуществляется Министерством здравоохранения Калининградской области.

Согласно данным формы федерального статистического наблюдения № 62 «Сведения о ресурсном обеспечении и оказании медицинской помощи населению», предоставленной Министерством здравоохранения Калининградской области в результате реализации государственной программы Калининградской области «Развитие здравоохранения», Территориальной программы за 2021 год большинство показателей выполнено, вместе с тем имеет место недостижение показателей по следующим критериям.

Из 13 критериев качества медицинской помощи не выполнено более 30,7% показателей, из 7 критериев доступности медицинской помощи – 14,3%. По 4 критериям доступности информация в форме федерального статистического наблюдения № 62 отсутствует. Анализ критериев доступности и качества медицинской помощи, оказываемой в рамках Территориальной программы представлен в **приложении № 5** к Заключению.

7. Анализ исполнения бюджета Фонда по источникам финансирования дефицита бюджета Фонда

Объем дефицита бюджета Фонда утвержден Законом № 487 в размере 135,1 млн. рублей. Сводной бюджетной росписью Фонда утвержден дефицит бюджета в размере 405,9 млн. рублей. Структура кодов бюджетной классификации и наименования источников финансирования дефицита бюджета Фонда, отраженных в отчете об исполнении бюджета Фонда (форма 0503117), соответствуют аналогичным показателям, установленным кодам (перечням кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2021 год, утвержденным приказом Минфина России от 08.06.2020 № 99н и Законом № 487.

По итогам исполнения бюджета Фонда в 2021 году профицит составил 8,5 млн. рублей, при законодательно утвержденном дефиците в размере 135,1 млн. рублей, в том числе по следующим источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета Фонда:

- увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования (код источника финансирования дефицита бюджета 395 01 05 02 01 09 0000 510) в размере 15 772,9 млн. рублей, что больше аналогичного периода прошлого года (14 434,7 млн. рублей) на 1 338,2 млн. рублей, или на 9,3%;

- уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования (код источника финансирования дефицита бюджета 395 01 05 02 01 09 0000 610) в размере 15 764,4 млн. рублей, что больше аналогичного периода прошлого года (14 352,8 млн. рублей) на 1 411,6 млн. рублей, или на 9,8%.

По состоянию на 01.01.2022 неиспользованный остаток денежных средств на лицевом счете Фонда составляет 143,7 млн. рублей (форма 0503178 «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств»). В соответствии с частью 5 статьи 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации подлежит возврату 100,1 млн. рублей, из них:

1) в Федеральный фонд - 87,7 млн. рублей, в том числе:

- неиспользованный остаток межбюджетных трансфертов Фонда, выделяемых Федеральным фондом с целью софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала - 84,3 млн. рублей;

- неиспользованные межбюджетные трансферты Федерального фонда на финансовое обеспечение денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения Калининградской области - 3,0 млн. рублей;

- неиспользованный остаток субвенции Федерального фонда на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории Калининградской области 0,4 млн. рублей;

2) в областной бюджет неиспользованный остаток межбюджетных трансфертов из областного бюджета на финансовое обеспечение проведения углубленной диспансеризации застрахованных по обязательному медицинскому страхованию лиц, перенесших новую коронавирусную инфекцию (COVID-19) - 12,4 млн. рублей.

8. Анализ состояния внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемого органом управления Фонда

В рамках реализации статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в соответствии с пунктом 12 части 7 статьи 34 Федерального закона № 326-ФЗ, Положением, утвержденным приказом директора Фонда от 17.12.2015 № 302 «О внутреннем финансовом контроле Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области» (с изменениями) в проверяемом периоде Фонд осуществлял контроль за использованием финансовых средств в сфере

обязательного медицинского страхования.

С 01.05.2021 Фондом осуществлялся контроль в соответствии с приказом Министерства здравоохранения Российской Федерации от 26.03.2021 № 255н «Об утверждении порядка осуществления территориальными фондами обязательного медицинского страхования контроля за деятельностью страховых медицинских организаций, осуществляющих деятельность в сфере обязательного медицинского страхования, а также контроля за использованием средств обязательного медицинского страхования указанными страховыми медицинскими организациями и медицинскими организациями».

Согласно отчету о контрольно-ревизионной работе Фонда в 2021 году проведено 112 проверок, в том числе:

- плановых комплексных проверок - 57, из них в медицинских организациях - 55, что составляет - 56,7% от количества медицинских организаций, получавшие средства обязательного медицинского страхования в отчетном периоде; в страховых медицинских организациях - 2;

- тематических проверок - 37, из них в медицинских организациях - 18, в страховых медицинских организациях - 19;

- контрольных проверок - 18, из них в медицинских организациях - 16; в страховых медицинских организациях - 2.

В 2021 году Фондом выявлено нецелевое использование средств обязательного медицинского страхования медицинскими организациями на общую сумму 1,6 млн. рублей (в 2020 году – 0,3 млн. рублей). Нецелевое использование средств обязательного медицинского страхования в медицинских организациях заключалось в оплате расходов, не включенных в тарифы на оплату медицинской помощи в рамках территориальной программы обязательного медицинского страхования. По результатам проверок медицинских и страховых медицинских организаций факты необоснованного запроса средств нормированного страхового запаса, их использования не по целевому назначению Фондом не установлено.

В отчетном периоде в бюджет Фонда медицинскими организациями возвращены средства, использованные не по целевому назначению в сумме 9,1 млн. рублей, штрафы и пени – 1,5 млн. рублей.

По состоянию на 31.12.2021 по судебным решениям не восстановлено нецелевое использование средств Территориальной программы семью (7) медицинскими организациями на сумму 16,2 млн. рублей. Остаток задолженности на 31.12.2021 по штрафам и пеням, начисленным по результатам проверок Фонда, составляет 2,5 млн. рублей.

По результатам предварительного, текущего и последующего контроля, проведенного Фондом с целью внутреннего контроля, в проверяемом периоде нарушений за 2021 год не установлено.

9. Анализ исполнения текстовых статей Закона 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», включая анализ использования нормированного страхового запаса

При анализе исполнения Фондом отдельных текстовых статей Закона № 487 в части соблюдения положений, регулирующих условия исполнения бюджета в 2021 году, установлено следующее.

Статьей 1 Закона о бюджете Фонда на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов (в редакции от 08.12.2021 № 29) установлены основные характеристики бюджета Фонда на 2021 год:

- прогнозируемый общий объем доходов бюджета Фонда в сумме 15 519,7 млн. рублей, в том числе межбюджетные трансферты, получаемые из бюджета Федерального фонда в сумме 13 352,9 млн. рублей и областного бюджета в сумме 2 129,6 млн. рублей;

- общий объем расходов бюджета Фонда в сумме 15 654,8 млн. рублей;

- объем дефицита бюджета Фонда в сумме 135,1 млн. рублей, или 0,9 процента объема доходов.

Фактически за 2021 год бюджет Фонда исполнен со следующими показателями:

- доходы бюджета составили 15 772,9 млн. рублей, или 101,6% к плановым назначениям;

- расходы бюджета составили 15 764,4 млн. рублей, или 100,7% от утвержденного бюджета;

- профицит по итогам исполнения бюджета Фонда за 2021 год составил 8,5 млн. рублей.

Статьями 2, 3, 4 и Приложениями к Закону № 487 №№ 1-3 утверждены перечни главных администраторов доходов бюджета Фонда, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Фонда.

Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Калининградской области является главным администратором доходов бюджета, как и главным администратором источников финансирования дефицита бюджета в 2021 году (код главы - 395).

Статьей 5 и Приложениями №№ 4, 5 к Закону № 487 утверждены доходы Фонда на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов. Показатели поступления доходов за 2021 год представлены в **приложении № 1** к настоящему Заклучению.

Статьей 6 и Приложениями №№ 6, 7 к Закону № 487 утверждено распределение бюджетных ассигнований бюджета Фонда по разделам, подразделам, целевым статьям, группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов. Показатели исполнения расходов за 2021 год приведены в **приложении № 3** к настоящему Заклучению.

Статьей 7 и Приложениями №№ 8, 9 к Закону № 487 утверждены объемы межбюджетных трансфертов, получаемые из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и предоставляемые другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов. Анализ исполнения безвозмездных поступлений в бюджет Фонда за 2021 год представлен в **приложении № 2** к Заключению.

Статьей 8 Закона № 487 на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов установлен общий размер нормированного страхового запаса Фонда на 2021 год в сумме 2 176,6 млн. рублей на плановый период 2022 и 2023 годов 1 263,5 млн. рублей и 1 332,8 млн. рублей соответственно. Определены цели использования средств нормированного страхового запаса (далее - НСЗ) Фонда в соответствии с требованиями пункта 6 статьи 26 Федерального закона № 326-ФЗ.

В соответствии с приказом директора Фонда от 13.01.2021 № 10 «О формировании нормированного страхового запаса» (с изменениями) НСЗ Фонда в 2021 году формировался ежемесячно, путем доначисления до размера 100,6 млн. рублей, из них за счет:

- субвенций из бюджета Федерального фонда на реализацию Территориальной программы (базовой) – 90,3 млн. рублей;

- межбюджетных трансфертов из областного бюджета на реализацию Территориальной программы (сверхбазовой) – 10,3 млн. рублей.

Общий объем сформированного НСЗ в 2021 году составил 2 429,6 млн. рублей, в том числе:

- за счет субвенций и иных межбюджетных трансфертов Федерального фонда в общем объеме 1 328,9 млн. рублей, из них: для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медперсонала в объеме 107,4 млн. рублей;

- за счет межбюджетных трансфертов из областного бюджета, в том числе выделенных по распоряжению Правительства Российской Федерации на мероприятия, направленных на финансовое обеспечение медицинских организаций в условиях чрезвычайной ситуации и (или) при возникновении угрозы распространения заболеваний, представляющих опасность для окружающих, в рамках реализации Территориальной программы - 944,1 млн. рублей;

- дофинансирование НСЗ за счет удержаний (штрафных санкций), примененных страховыми медицинскими организациями и Фондом к медицинским организациям по результатам медико-экономического контроля, медико-экономической экспертизы, экспертизы качества медицинской помощи - 39,7 млн. рублей;

- дофинансирование НСЗ за счет поступлений межбюджетных трансфертов от территориальных фондов обязательного медицинского страхования субъектов Российской Федерации - 116,9 млн. рублей.

Кассовое исполнение расходов НСЗ составило 2 421,0 млн. рублей, или

99,6% объема сформированного НСЗ в 2021 году (2 429,6 млн. рублей). По информации Фонда средства НСЗ направлены на:

1) для дополнительного финансового обеспечения реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования:

- дополнительное финансовое обеспечение реализации Территориальной программы путем предоставления страховой медицинской организации недостающих для оплаты медицинской помощи средств в соответствии с частью 6 статьи 38 Федерального закона № 326-ФЗ в сумме 761,4 млн. рублей, что на 499,0 млн. рублей, или в 2,9 раза больше, чем в 2020 году (262,4 млн. рублей);

2) для расчетов за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами территории субъекта Российской Федерации, в котором выдан полис обязательного медицинского страхования:

- возмещения другим территориальным фондам обязательного медицинского страхования затрат по оплате стоимости медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам за пределами территории субъекта Российской Федерации, в котором выдан полис обязательного медицинского страхования, в объеме, предусмотренном базовой программой обязательного медицинского страхования – 564,6 млн. рублей, что на 55,6 млн. рублей, или на 9,0% меньше, чем в 2020 году (620,2 млн. рублей);

- оплату стоимости медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Калининградской области лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации, с последующим восстановлением средств в состав нормированного страхового запаса Фонда по мере возмещения затрат другими территориальными фондами обязательного медицинского страхования – 117,3 млн. рублей, что на 30,9 млн. рублей, или на 35,8% больше, чем в 2020 году (86,4 млн. рублей);

3) для финансового обеспечения мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования – 11,7 млн. рублей, что на 10,2 млн. рублей, или на 53,4% меньше, чем в 2020 году (21,9 млн. рублей);

4) для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала:

- для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала в порядке, предусмотренном частью 6.6 статьи 26 Федерального закона № 326-ФЗ – 22,7 млн. рублей, что на 1,8 млн. рублей, или на 8,6% больше, чем в 2020 году (20,9 млн. рублей);

5) для финансового обеспечения мер по компенсации медицинским организациям недополученных доходов в связи с сокращением объемов медицинской помощи, установленных территориальной программой обязательного медицинского страхования, в условиях чрезвычайной ситуации и (или) при возникновении угрозы распространения заболеваний, представляющих опасность для окружающих – 1 024,7 млн. рублей что на

814,0 млн. рублей, или в 4,9 раза больше, чем в 2020 году (210,7 млн. рублей).

Остаток средств неиспользованного нормированного страхового запаса на 01.01.2022 года составил 148,8 млн. рублей (на 01.01.2021 года – 131,3 млн. рублей).

Статьей 9 Закона № 487 установлены особенности исполнения бюджета Фонда на 2021 год. Вышеназванной статьей установлено, что остатки средств бюджета Фонда на 1 января 2021 года, образовавшиеся в связи с неполным использованием межбюджетных трансфертов, полученных в форме субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, подлежат возврату в доход бюджета, из которого они были ранее предоставлены, в течение первых 15 рабочих дней текущего финансового года.

Остатки средств бюджета Фонда на 01.01.2021 года составили 135,1 млн. рублей, в том числе средства:

- субвенции Федерального фонда - 0,4 млн. рублей (перечислены в бюджет Федерального фонда платежным поручением от 25.01.2021 года № 752641);

- на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала – 116,1 млн. рублей (перечислены в бюджет Федерального фонда платежным поручением от 22.01.2021 года № 736406);

- на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний – 2,9 млн. рублей (перечислены в бюджет Федеральный фонд 22.01.2021 года платежным поручением № 736405);

- на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования – 14,9 млн. рублей;

- прочие межбюджетные трансферты, передаваемым бюджету Фонда (за пролеченных иногородних граждан) - 0,4 млн. рублей;

- прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты территориальных фондов обязательного медицинского страхования – 0,4 млн. рублей.

В соответствии с пунктом 5 статьи 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 9 Закона № 487 остатки средств бюджета Фонда на 1 января 2021 года, образовавшиеся в связи с неполным использованием межбюджетных трансфертов, полученных в форме субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение своевременно возвращены в доход бюджета, из которого они были ранее предоставлены.

Согласно уведомлению Федерального фонда от 04.02.2021 № 1-35 подтверждены к использованию в текущем финансовом году субвенция в сумме остатка 0,4 млн. рублей.

Статьей 10 Закона № 487 установлен норматив расходов на ведение дела по обязательному медицинскому страхованию на 2021 год для всех

страховых медицинских организаций, участвующих в реализации Территориальной программы, в размере 1,0% от суммы средств, поступивших в страховую медицинскую организацию по дифференцированным подушевым нормативам финансового обеспечения обязательного медицинского страхования.

Согласно данным Фонда на 01.01.2022 в страховые медицинские организации на ведение дела по обязательному медицинскому страхованию перечислено 130,9 млн. рублей, что составляет 1,0% от фактически перечисленных денежных средств в страховые медицинские организации по дифференцированным подушевым нормативам в отчетном периоде и соответствует установленному нормативу.

Текстовые статьи бюджета Фонда в 2021 году реализованы.

10. Уплата страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения

В соответствии с пунктом 2 статьи 11 Федерального закона № 326-ФЗ страхователями для неработающих граждан являются органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации, уполномоченные высшими исполнительными органами государственной власти субъектов Российской Федерации.

Согласно постановлению Правительства Калининградской области от 11.12.2012 № 958 «О наделении Министерства здравоохранения Калининградской области полномочиями страхователя для неработающих граждан на территории Калининградской области» уполномоченным государственным органом Калининградской области - плательщиком страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения является Министерство здравоохранения Калининградской области.

Законом Калининградской области от 02.12.2020 № 486 «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» страховые взносы на обязательное медицинское страхование неработающего населения утверждены в размере 4 248,9 млн. рублей, или 32,4% объема субвенции из бюджета Федерального фонда, направляемой в бюджет Фонда (13 096,0 млн. рублей).

В соответствии с частью 11 статьи 24 Федерального закона № 326-ФЗ в 2021 году Министерство здравоохранения Калининградской области своевременно представляло в Фонд сведения по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное медицинское страхование неработающего населения по форме, утвержденной приказом Министерства здравоохранения Российской Федерации от 02.04.2013 № 182н.

По данным «Расчета по начисленным и уплаченным взносам на обязательное медицинское страхование неработающего населения» годовая сумма, подлежащая уплате в Федеральный фонд за счет средств областного

бюджета, составляла 4 248,9 млн. рублей. Задолженность (переплата) по страховым взносам, пеням и штрафам у Министерства здравоохранения Калининградской области на 01.01.2022 года отсутствует.

Выводы

1. Отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области за 2021 год представлен Правительством Калининградской области в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Законом Калининградской области от 10.10.2007 № 173 «О бюджетном процессе».

2. По результатам проверки полноты и достоверности, соблюдения порядка составления и представления отчетности, контрольно-счетной палатой Калининградской области сделаны выводы о том, что годовая бюджетная отчетность Фонда за 2021 год, соответствует приказу Минфина Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

3. В 2021 году исполнение бюджета Фонда осуществлялось в соответствии со структурой и кодами бюджетной классификации, которые применялись при утверждении Закона № 487. По доходам бюджет исполнен в сумме 15 772,9 млн. рублей (101,6% - прогнозного показателя), по расходам – в сумме 15 764,4 млн. рублей, (100,7% бюджетных ассигнований, предусмотренных Законом № 487 и 99,0% показателей, утвержденных сводной бюджетной росписью).

Профицит бюджета Фона составил 8,5 млн. рублей, при утвержденном законодательно дефиците бюджета Фонда на 2021 год в сумме 135,1 млн. рублей.

4. Доходы бюджета Фонда по сравнению с 2020 годом увеличились на 1 338,2 млн. рублей, или 9,3%. Наибольший удельный вес в структуре доходов (83,0%) занимает субвенция Федерального фонда обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение расходных обязательств субъектов Российской Федерации, возникающих при осуществлении переданных полномочий в сфере обязательного медицинского страхования в сумме 13 096,0 млн. рублей. Годовой прогнозный план по данному виду поступлений исполнен на 100,0%.

Из областного бюджета в доход бюджета Фонда межбюджетные трансферты поступили в объеме 2 381,9 млн. рублей, или 111,9% от прогнозного показателя, удельный вес которых в структуре доходов составил 15,1%. Общий объем межбюджетных трансфертов из областного бюджета, поступивших в 2021 году, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличился на 773,7 млн. рублей, или на 48,1%, в основном за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации.

5. Расходы бюджета Фонда за 2021 год исполнены в общей сумме 15 764,4 млн. рублей, или 100,7% от бюджетных назначений, утвержденных Законом № 487, и 99,0% показателя, утвержденного сводной бюджетной росписью.

6. Территориальная программа на 2021 год утверждена в сумме 17 026,8 млн. рублей в том числе: за счет средств областного бюджета – 1 478,5 млн. рублей, за счет средств субвенции Федерального фонда – 13 008,7 млн. рублей (без учета средств на обеспечение выполнения функций аппарата Фонда). Стоимость Территориальной программы на 2021 год увеличилась по сравнению с 2020 годом (16 189,9 млн. рублей) на 836,9 млн. рублей, или на 5,2%, в основном за счет увеличения субвенции, передаваемой из Федерального фонда на 3,9%. Расходы областного бюджета по сравнению с 2020 годом увеличились на 6,6%.

Средний подушевой норматив финансового обеспечения, предусмотренный Территориальной программой ОМС в рамках базовой программы ОМС на 2021 год, за счет субвенций Федерального фонда (в расчете на одно застрахованное лицо) в размере 13 078,6 рубля соответствует федеральному нормативу, установленному Программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи № 2299.

Численность лиц, застрахованных по обязательному медицинскому страхованию по состоянию на 01.01.2020 года составляла 1 001 330 человек, из них: работающих – 436 298 человек, неработающих – 565 032 человек.

Общая численность лиц, застрахованных в системе обязательного медицинского страхования в отчетном периоде, увеличилась на 8 285 человек, в том числе работающее увеличилось на 3 567 человек, неработающее увеличилось на 4 718 человек. Несмотря на увеличение численности застрахованного контингента на территории Калининградской области, процентное соотношение работающих и неработающих граждан к общему количеству граждан осталось неизменным: 43,6% работающих и 56,4% неработающего населения.

В 2021 году плановые объемы медицинской помощи Территориальной программы ОМС рассчитаны исходя из количества застрахованных в Калининградской области лиц и нормативов объемов медицинской помощи, установленных на федеральном уровне.

Территориальная программа в Калининградской области ежегодно утверждается Правительством Калининградской области, после принятия законов об областном бюджете и бюджете Фонда на очередной финансовый год и плановый период, чем не соблюдается принцип формирования расходов на здравоохранение Калининградской области.

На финансовое обеспечение Территориальной программы ОМС из бюджета Фонда в 2021 году фактически направлено 15 516,8 млн. рублей, что на 1 389,1 млн. рублей, или 9,9% больше показателя за аналогичный период прошлого года (14 124,7 млн. рублей). В рамках базовой программы обязательного медицинского страхования расходы превысили аналогичный

показатель 2020 года (12 737,2 млн. рублей) на 1 301,1 млн. рублей, или на 10,2% и составили 14 038,3 млн. рублей.

Фактические расходы на одно застрахованное лицо за счет средств обязательного медицинского страхования в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования составили 14 020,0 рублей, что выше подушевого норматива, утвержденного Программой государственных гарантий на 2021 год (13 078,6 рублей) на 941,4 рублей, что связано с предоставлением дополнительных межбюджетных трансфертов в целях обеспечения охраны здоровья населения и предотвращения распространения новой коронавирусной инфекции на территории Калининградской области.

В 2021 году реализация Территориальной программы ОМС, как и в 2020 году осуществлялась в условиях распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19) в этой связи в ней сохранился структурный дисбаланс.

Как и в 2020 году, в связи с распространением новой коронавирусной инфекции COVID-19, не в полном объеме выполнены показатели по оказанию медицинской помощи в условиях амбулаторно – поликлинической медицинской помощи (в части обращений (законченных случаев лечения) в связи с заболеваниями (24,9%), посещений в связи с оказанием неотложной медицинской помощи (76,4%), медицинской помощи, оказываемой в стационарных условиях (79,3%), в условиях дневного стационара (71,6%). Одновременно отмечается превышение амбулаторно-поликлинической помощи с профилактическими и иными целями на 21,8%, рост вызовов скорой медицинской помощи на, 1,5% и увеличение подушевых нормативов финансирования медицинской помощи с учетом высвободившихся средств в связи с временным приостановлением проведения диспансеризации населения Российской Федерации, а также профилактических медицинских осмотров.

7. «Дорожной картой» установлена заработная плата работников медицинских организаций в сфере обязательного медицинского страхования в 2021 году. Установленные показатели соотношения заработной платы, начисленной за счет всех источников финансирования, к среднему доходу от трудовой деятельности, в разрезе отдельных категорий медицинских работников в 2021 году достигнуты: по врачам на 6,8% больше установленного показателя дорожной карты и составил 71,48 тыс. рублей, по среднему персоналу - больше на 22,6% и составил 41,04 тыс. рублей, а по младшему персоналу - меньше на 0,5% и составил 32,49 тыс. рублей.

В 2021 году по сравнению с 2020 годом отмечается увеличение средней численности работников списочного состава по всем категориям медицинских работников, увеличение среднемесячной заработной платы по двум категориям медицинских работников:

- по врачам и работникам, имеющим высшее фармацевтическое, или иное высшее образование, предоставляющим медицинские услуги - на 1,18 тыс. рублей, или на 1,7% выше показателя 2020 года (70,3 тыс. рублей);

- по среднему медицинскому персоналу - на 0,14 тыс. рублей, или на 0,3% выше показателя 2020 года (40,9 тыс. рублей).

Снижение среднемесячной заработной платы младшего медицинского персонала - на 1,11 тыс. рублей, или на 3,3% показателя 2020 года (33,6 тыс. рублей).

8. Расходы по межтерриториальным расчетам за медицинскую помощь, оказанную другими регионами, лицам, застрахованным на территории Калининградской области, уменьшились в сравнении с предыдущим годом на 55,6 млн. рублей, или на 9,0% что связано с изменением источника оплаты медицинской помощи, оказанной ФГБУ (ее оплатой Федеральным фондом) и составили 564,6 млн. рублей.

9. Территориальной программой на 2021 год утверждены 24 критерия качества медицинской помощи и критериев доступности медицинской помощи. Из 13 критериев качества медицинской помощи не выполнено более 30,7% показателей, из 7 критериев доступности медицинской помощи – 14,3%.

10. Нормированный страховой запас Фонда утвержден Законом № 487 на 2021 год в общем объеме 2 176,6 млн. рублей. Общий объем НСЗ, сформированный в 2021 году, составил 2 429,6 млн. рублей, или 15,4% от величины доходов бюджета Фонда.

Кассовое исполнение расходов НСЗ составило 2 421,0 млн. рублей, или 99,6% объема сформированного НСЗ в 2021 году (2 429,6 млн. рублей). Средства НСЗ были направлены Фондом в соответствии со статьей 8 Закона № 487. Остаток средств неиспользованного НСЗ на 01.01.2022 года составил 148,8 млн. рублей (на 01.01.2021 года – 131,3 млн. рублей).

11. Расходы Фонда на ведение дела по обязательному медицинскому страхованию перечислялись Фондом для страховых медицинских организаций, участвующих в реализации Территориальной программы обязательного медицинского страхования, в размере 1,0% от суммы средств, поступивших в страховые медицинские организации по дифференцированным подушевым нормативам в 2021 году составили – 130,9 млн. рублей, что больше расходов предусмотренных на эти цели в 2020 году на 15,4 млн. рублей, или на 13,3%.

12. Законом Калининградской области от 02.12.2020 № 486 «Об областном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» страховые взносы на обязательное медицинское страхование неработающего населения утверждены в размере 4 248,9 млн. рублей, или 32,4% объема субвенции из бюджета Федерального фонда, направляемой в бюджет Фонда (13 096,0 млн. рублей). По состоянию на 01.01.2022 года задолженность (переплата) по страховым взносам, пеням и штрафам у Министерства здравоохранения Калининградской области отсутствует.

13. Текстовые статьи Закона № 487 Фондом в 2021 году выполнены.

Председатель
контрольно-счетной палаты
Калининградской области

Л.И. Сергеев

Приложение № 1. Исполнение по доходам бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области за 2021 год

(млн. рублей)

| Код бюджетной классификации Российской Федерации | | Главный администратор доходов бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования | Утверждено | Исполнено | Процент исполнения | Неисполненные назначения |
|--|---|---|------------|-----------|--------------------|--------------------------|
| главного администратора доходов | доходов бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 395 | | Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Калининградской области | | | | |
| 395 | 1 00 00000 00 0000 000 | НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 44,4 | 53,6 | 120,7 | 9,2 |
| 395 | 1 13 00000 00 0000 000 | Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 0,9 | 0,6 | 66,7 | - 0,3 |
| 395 | 1 13 02999 09 0000 130 | Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования | 0,9 | 0,6 | 66,7 | - 0,3 |
| 395 | 1 16 00000 00 0000 000 | Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 12,3 | 13,6 | 110,6 | 1,3 |
| 395 | 1 16 07010 09 0000 140 | Штрафы, неустойки, пени, уплачиваемые в случае просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных государственным контрактом, заключенным территориальным фондом обязательного медицинского страхования | 0,0 | 0,0 | 7,8 | - 0,0 |
| 395 | 1 16 07090 09 0000 140 | Иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед территориальным фондом обязательного медицинского страхования | 1,7 | 1,7 | 100,0 | - |
| 395 | 1 16 10100 09 0000 140 | Денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств (в части территориальных фондов обязательного медицинского страхования) | 8,1 | 9,2 | 113,6 | 1,1 |

| | | | | | | |
|-----|---------------------------|--|----------|----------|-------|-------|
| 395 | 1 16 10117 09 0000 140 | Возмещение ущерба при возникновении страховых случаев, когда выгодоприобретатели выступают получателями средств бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования | 1,4 | 1,7 | 121,4 | 0,3 |
| 395 | 1 16 10118 09 0000 140 | Прочие возмещение ущерба, причиненного государственному имуществу, находящемуся во владении и пользовании территориального фонда обязательного медицинского страхования, зачисляемое в бюджет территориального фонда обязательного медицинского страхования | 1,1 | 1,1 | 100,0 | - |
| 395 | 1 17 00000 00 0000 000 | Прочие неналоговые доходы | 31,2 | 39,0 | 125,0 | 7,8 |
| 395 | 1 17 01090 09 0000 180 | Невыясненные поступления, зачисляемые в территориальные фонды обязательного медицинского страхования | - | 0,4 | - | 0,4 |
| 395 | 1 17 06040 09 0000 180 | Прочие неналоговые поступления в территориальные фонды обязательного медицинского страхования | 31,2 | 39,0 | 125,0 | 7,8 |
| 395 | 2 00 00000 00 0000 000 | Безвозмездные поступления | 15 475,3 | 15 719,3 | 101,6 | 244,0 |
| 395 | 2 02 00000 00 0000 000 | Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 15 606,9 | 15 848,8 | 101,6 | 241,9 |
| 395 | 2 02 50000 00 0000 150 | Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам государственных внебюджетных фондов | 15 596,9 | 15 838,8 | 101,6 | 241,9 |
| 395 | 2 02 50203 09 0000 150 | 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 | 1 478,5 | 1 478,5 | 100,0 | - |
| 395 | 2 02 55093 09 0000 150 | Субвенции бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации | 13 096,0 | 13 096,0 | 100,0 | - |
| 395 | 2 02 55231 09 0000 150 | Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования субъектов Российской Федерации и г. Байконура на дополнительное финансовое обеспечение оказания медицинской помощи лицам, застрахованным по обязательному медицинскому страхованию, с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой | 143,6 | 143,6 | 100,0 | - |

| | | | | | | |
|-----|---------------------------|---|-------|-------|-------|--------|
| | | коронавирусной инфекцией в рамках реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования | | | | |
| 395 | 2 02 55257 09 0000 150 | Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования | 107,4 | 107,4 | 100,0 | - |
| 395 | 2 02 55258 09 0000 150 | 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 | 5,9 | 2,9 | 49,2 | - 3,0 |
| 395 | 2 02 55622 09 0000 150 | Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение проведения углубленной диспансеризации застрахованных по обязательному медицинскому страхованию лиц, перенесших новую коронавирусную инфекцию (COVID-19) | 20,0 | 20,0 | 100,0 | - |
| 395 | 2 02 55841 09 0000 150 | Межбюджетные трансферты бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на дополнительное финансовое обеспечение медицинских организаций в условиях чрезвычайной ситуации и (или) при возникновении угрозы распространения заболеваний, представляющих опасность для окружающих, в рамках реализации территориальных программ обязательного медицинского страхования | 204,1 | 185,6 | 90,9 | - 18,5 |
| 395 | 2 02 55849 09 0000 150 | Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования 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 медицинского страхования | 417,1 | 687,9 | 164,9 | 270,8 |
| 395 | 2 02 59999 09 0000 150 | Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования | 124,3 | 116,9 | 94,1 | - 7,4 |

| | | | | | | |
|-----|---------------------------|--|---------|---------|-------|-------|
| 395 | 2 02 90029 09 0000 150 | Прочие безвозмездные поступления в территориальные фонды обязательного медицинского страхования от бюджетов субъектов Российской Федерации | 10,0 | 10,0 | 100,0 | - |
| 395 | 2 19 00000 00 0000 000 | Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | - 131,6 | - 129,7 | 98,6 | 1,9 |
| 395 | 2 19 00000 09 0000 150 | Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования | - 131,6 | - 129,7 | 98,6 | 1,9 |
| 395 | 2 19 50930 09 0000 150 | Возврат остатков субсидий прошлых лет на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования | - 12,3 | - 10,2 | 82,9 | 2,1 |
| 395 | 2 19 55257 09 0000 150 | Возврат остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования | - 116,1 | - 116,1 | 100,0 | - |
| 395 | 2 19 55258 09 0000 150 | Возврат остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования | - 2,9 | - 2,9 | 100,0 | - |
| 395 | 2 19 70000 09 0000 151 | Возврат остатков прочих субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования | - 0,3 | - 0,5 | 166,4 | - 0,2 |
| 395 | 2 19 71030 09 0000 151 | Возврат остатков прочих субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования в бюджеты субъектов Российской Федерации | - 0,3 | - 0,5 | 166,7 | - 0,2 |

| | | | | | | |
|-----|---------------------------|---|----------|----------|-------|-------|
| 395 | 2 19 73000 09 0000 151 | Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования в бюджеты территориальных фондов обязательного медицинского страхования | - 0,0 | - 0,0 | 100,0 | - |
| | | Всего доходов | 15 519,7 | 15 772,9 | 101,6 | 253,2 |

Приложение № 2. Анализ исполнения безвозмездных поступлений в бюджет Фонда за 2021 год

(млн. рублей)

| Наименование межбюджетных трансфертов | Бюджетные ассигнования, получаемые из бюджета Федерального фонда и областного бюджета | | |
|---|---|-----------|-------------------------|
| | законодательно утвержденные бюджетные назначения | исполнено | процент исполнения, (%) |
| Бюджетные ассигнования, получаемые из бюджета Федерального фонда, в том числе: | 13 352,9 | 13 349,9 | 99,9 |
| - субвенции бюджету Фонда на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации | 13 096,0 | 13 096,0 | 100,0 |
| - межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету Фонда на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса (далее - НСЗ) Фонда | 107,4 | 107,4 | 100,0 |
| - межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету Фонда на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения | 5,9 | 2,9 | 49,2 |
| - 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 | 143,6 | 100,0 |
| Бюджетные ассигнования, получаемые из областного бюджета, в том числе: | 2 129,6 | 2 382,0 | 111,9 |
| - межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования | 1 478,5 | 1 478,5 | 100,0 |
| - прочие безвозмездные поступления в Фонд от бюджетов субъектов Российской Федерации | 10,0 | 10,0 | 100,0 |
| - межбюджетные трансферты Фонду на дополнительное финансовое обеспечение медицинских организаций в условиях чрезвычайной ситуации и (или) при возникновении угрозы распространения заболеваний, представляющих опасность для окружающих, в рамках реализации территориальных | 204,1 | 185,6 | 90,9 |

| | | | |
|--|--------|--------|-------|
| программ обязательного медицинского страхования | | | |
| - 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 медицинского страхования | 417,1 | 687,9 | 164,9 |
| - 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 | 20,0 | 100,0 |
| Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования | 124,3 | 116,9 | 94,0 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -131,6 | -129,7 | 98,6 |

Приложение № 3. Основные параметры динамики исполнения расходов бюджета Фонда за 2021 год по отношению к аналогичному периоду 2020 года

(млн. рублей)

| Расходы бюджета Фонда за 2021 год | | | | | | | | |
|---|------------------|-----------------|--------------------------|-----------------|---------------------|-----------------|---|------|
| наименование показателя | факт за 2020 год | | утверждено Законом № 487 | | кассовое исполнение | | отклонения исполнения 2021 года к 2020 году | |
| | сумма | удельный вес, % | сумма | удельный вес, % | сумма | удельный вес, % | сумма | % |
| Расходы всего, в том числе по разделам: | 14 352,8 | 100,0 | 15 654,8 | 100,0 | 15 764,4 | 100 | 1 411,6 | 9,8 |
| «Общегосударственные вопросы» | 88,7 | 0,6 | 85,8 | 0,5 | 85,4 | 0,5 | -3,3 | -3,7 |
| «Здравоохранение» | 14 264,1 | 99,4 | 15 569,0 | 99,5 | 15 679,0 | 99,5 | 1 414,9 | 9,9 |

Приложение № 4. Исполнение по расходам бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области за 2021 год

(млн. рублей)

| Наименование | Код бюджетной классификации Российской Федерации | | | | | Утверждено СБР | Исполнено | Процент исполнения, % | Неисполненные назначения |
|--|--|----|----|------------------|-----|----------------|-----------|-----------------------|--------------------------|
| | Мин | Рз | ПП | ЦСР | ВР | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | |
| Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Калининградской области | 395 | | | | | | 0 | | |
| Общегосударственные вопросы | 395 | 1 | | | | 85,8 | 85,4 | 99,6 | -0,4 |
| Другие общегосударственные вопросы | 395 | 1 | 13 | | | 85,8 | 85,4 | 99,6 | -0,4 |
| Непрограммные направления деятельности органов управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации | 395 | 1 | 13 | 73 0 00 00000 | | 85,8 | 85,4 | 99,6 | -0,4 |
| Обеспечение выполнения функций аппаратами государственных внебюджетных фондов Российской Федерации | 395 | 1 | 13 | 73 2 00 00000 | | 85,8 | 85,4 | 99,6 | -0,4 |
| Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации | 395 | 1 | 13 | 73 2 00 50930 | | 85,8 | 85,4 | 99,6 | -0,4 |
| Расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами | 395 | « | 13 | 73 2 00 50930 | 100 | 58,2 | 58,0 | 99,8 | -0,1 |
| Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд | 395 | 1 | 13 | 73 2 00 50930 | 200 | 27,4 | 27,2 | 99,4 | -0,2 |
| Иные бюджетные ассигнования | 395 | 1 | 13 | 73 2 00 50930 | 800 | 0,2 | 0,2 | 74,3 | -0,1 |
| Здравоохранение | 395 | 9 | | | | 15 839,8 | 15 678,9 | 99,0 | -160,9 |
| Другие вопросы в области здравоохранения | 395 | 9 | 9 | | | 15 839,8 | 15 678,9 | 99,0 | -160,9 |
| Государственная программа Калининградской области «Развитие здравоохранения» | 395 | 9 | 9 | 01 0 00 00000 | | 2 400,4 | 2 369,6 | 98,7 | -30,8 |

| | | | | | | | | | |
|---|-----|---|---|------------------|-----|---------|---------|-------|-------|
| Основное мероприятие «Оказание первичной медико-санитарной помощи, включая проведение медицинских осмотров и диспансеризации населения, в том числе у детей» | 395 | 9 | 9 | 01 1 04 00000 | | 19,9 | 7,5 | 37,9 | -12,4 |
| Финансовое обеспечение проведения углубленной диспансеризации застрахованных по обязательному медицинскому страхованию лиц, перенесших новую коронавирусную инфекцию (COVID-19), в рамках реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации | 395 | 9 | 9 | 01 1 04 56220 | | 19,9 | 7,5 | 37,9 | -12,4 |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 395 | 9 | 9 | 01 1 04 56220 | 300 | 19,9 | 7,5 | 37,9 | -12,4 |
| Основное мероприятие «Оказание медицинской помощи больным прочими заболеваниями» | 395 | 9 | 9 | 01 2 12 00000 | | 687,9 | 687,9 | 100,0 | 0,0 |
| 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 медицинского страхования за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации | 395 | 9 | 9 | 01 2 12 58490 | | 687,9 | 687,9 | 100,0 | 0,0 |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 395 | 9 | 9 | 01 2 12 58490 | 300 | 642,9 | 642,9 | 100,0 | 0,0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 395 | 9 | 9 | 01 2 12 58490 | 500 | 45,0 | 45,0 | 100,0 | 0,0 |
| Подпрограмма «Управление развитием отрасли» | 395 | 9 | 9 | 01 7 00 00000 | | 1 692,6 | 1 674,2 | 98,9 | -18,5 |
| Основное мероприятие «Финансовое обеспечение реализации территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания населению Калининградской области медицинской помощи в части видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования» | 395 | 9 | 9 | 01 7 26 00000 | | 1 488,5 | 1 488,5 | 100,0 | 0,0 |

| | | | | | | | | | |
|---|-----|---|---|------------------|-----|----------|----------|-------|--------|
| Финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования | 395 | 9 | 9 | 01 7 26 75010 | | 1 478,5 | 1 478,5 | 100,0 | 0,0 |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 395 | 9 | 9 | 01 7 26 75010 | 300 | 1 478,5 | 1 478,5 | 100,0 | 0,0 |
| Финансовое обеспечение медицинской помощи, оказываемой гражданам, не идентифицированным в системе обязательного медицинского страхования, а также не застрахованным в системе обязательного медицинского страхования | 395 | 9 | 9 | 01 7 26 75020 | | 10,0 | 10,0 | 100,0 | 0,0 |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 395 | 9 | 9 | 01 7 26 75020 | 300 | 10,0 | 10,0 | 100,0 | 0,0 |
| Основное мероприятие «Дополнительное финансовое обеспечение медицинских организаций в условиях чрезвычайной ситуации и (или) при возникновении угрозы распространения заболеваний, представляющих опасность для окружающих, в рамках реализации территориальных программ обязательного медицинского страхования» | 395 | 9 | 9 | 01 7 3Ф 00000 | | 204,1 | 185,6 | 91,0 | -18,5 |
| Дополнительное финансовое обеспечение медицинских организаций в условиях чрезвычайной ситуации и (или) при возникновении угрозы распространения заболеваний, представляющих опасность для окружающих, в рамках реализации территориальных программ обязательного медицинского страхования за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации | 395 | 9 | 9 | 01 7 3Ф 58410 | | 204,1 | 185,6 | 91,0 | -18,5 |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 395 | 9 | 9 | 01 7 3Ф 58410 | 300 | 204,1 | 185,6 | 91,0 | -18,5 |
| Непрограммные направления деятельности органов управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации | 395 | 9 | 9 | 73 0 00 00000 | | 13 439,4 | 13 309,4 | 99,0 | -130,0 |
| Реализация государственных функций в области социальной политики | 395 | 9 | 9 | 73 1 00 00000 | | 13 439,4 | 13 309,4 | 99,0 | -130,0 |
| Финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения | 395 | 9 | 9 | 73 1 00 29010 | | 44,4 | 11,7 | 26,4 | -32,7 |

| | | | | | | | | | |
|--|-----|---|---|------------------|-----|----------|----------|-------|-------|
| квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования | | | | | | | | | |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 395 | 9 | 9 | 73 1 00 29010 | 300 | 44,4 | 11,7 | 26,4 | -32,7 |
| Осуществление расчетов за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами территории субъекта Российской Федерации | 395 | 9 | 9 | 73 1 00 29020 | | 124,7 | 117,3 | 94,1 | -7,4 |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 395 | 9 | 9 | 73 1 00 29020 | 300 | 124,7 | 117,3 | 94,1 | -7,4 |
| Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации (дополнительное финансовое обеспечение) | 395 | 9 | 9 | 73 1 00 29030 | | 2,7 | 3,1 | 114,8 | 0,4 |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 395 | 9 | 9 | 73 1 00 29030 | 300 | 2,7 | 3,1 | 114,8 | 0,4 |
| Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации | 395 | 9 | 9 | 73 1 00 50930 | | 13 010,6 | 13 010,5 | 100,0 | -0,1 |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 395 | 9 | 9 | 73 1 00 50930 | 300 | 12 527,4 | 12 527,3 | 100,0 | -0,1 |
| Иные межбюджетные трансферты | 395 | 9 | 9 | 73 1 00 50930 | 500 | 483,2 | 483,2 | 100,0 | 0,0 |
| 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 | 395 | 9 | 9 | 73 1 00 52310 | | 143,6 | 143,6 | 100,0 | 0,0 |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 395 | 9 | 9 | 73 1 00 52310 | 300 | 107,3 | 107,3 | 100,0 | 0,0 |
| Иные межбюджетные трансферты | 395 | 9 | 9 | 73 1 00 52310 | 500 | 36,4 | 36,4 | 100,0 | 0,0 |
| Расходы бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования на софинансирование расходов медицинских организаций | 395 | 9 | 9 | 73 1 00 52570 | | 107,4 | 23,1 | 21,5 | -84,3 |

| | | | | | | | | | |
|---|-----|---|---|------------------|-----|----------|----------|------|--------|
| на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала | | | | | | | | | |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 395 | 9 | 9 | 73 1 00 52570 | 300 | 107,4 | 23,1 | 21,5 | -84,3 |
| Иные межбюджетные трансферты 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 | | 9 | 9 | 73 1 00 52580 | | 5,9 | 0,0 | 0,0 | -5,9 |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 395 | 9 | 9 | 73 1 00 52580 | 300 | 5,9 | 0,0 | 0,0 | -5,9 |
| Всего расходов | | | | | | 15 925,6 | 15 764,4 | 99,0 | -161,2 |

**Приложение № 5. Анализ критериев доступности и качества
медицинской помощи, оказываемой в рамках Территориальной
программы за 2021 год**

| | Наименование показателя | Единица измерения | Целевые значения показателя | Фактические значения показателя |
|---|--|-------------------|-----------------------------|---------------------------------|
| Критерии качества медицинской помощи | | | | |
| 1 | Доля впервые выявленных заболеваний при профилактических медицинских осмотрах, в том числе в рамках диспансеризации, в общем количестве впервые в жизни зарегистрированных заболеваний в течение года | процент | 7,10 | 2,50 |
| 2 | Доля впервые выявленных заболеваний при профилактических медицинских осмотрах несовершеннолетних в общем количестве впервые в жизни зарегистрированных заболеваний в течение года у несовершеннолетних | процент | 32,70 | 5,20 |
| 3 | Доля впервые выявленных онкологических заболеваний при профилактических медицинских осмотрах, в том числе в рамках диспансеризации, в общем количестве впервые в жизни зарегистрированных онкологических заболеваний в течение года | процент | 0,30 | 0,20 |
| 4 | Доля пациентов со злокачественными новообразованиями, взятых под диспансерное наблюдение, в общем количестве пациентов со злокачественными новообразованиями | процент | 91,00 | 88,40 |
| 5 | Доля пациентов с инфарктом миокарда, госпитализированных в первые 12 часов от начала заболевания, в общем количестве госпитализированных пациентов с инфарктом миокарда | процент | 50,10 | 98,60 |
| 6 | Доля пациентов с острым инфарктом миокарда, которым проведено стентирование коронарных артерий, в общем количестве пациентов с острым инфарктом миокарда, имеющих показания к его проведению | процент | 90,00 | 91,70 |
| 7 | Доля пациентов с острым и повторным инфарктом миокарда, которым выездной бригадой скорой медицинской помощи проведен тромболитиз, в общем количестве пациентов с острым и повторным инфарктом миокарда, имеющих показания к его проведению, которым оказана медицинская помощь выездными бригадами скорой медицинской помощи | процент | 90,00 | 100,00 |
| 8 | Доля пациентов с острым инфарктом миокарда, которым проведена тромболитическая терапия, в общем количестве пациентов с острым инфарктом миокарда, имеющих показания к ее проведению | процент | 90,00 | 90,00 |

| | | | | |
|--|--|-----------------------------|--------|--------|
| 9 | Доля пациентов с острыми цереброваскулярными болезнями, госпитализированных в первые 6 часов от начала заболевания, в общем количестве госпитализированных в первичные сосудистые отделения или региональные сосудистые центры пациентов с острыми цереброваскулярными болезнями | процент | 22,00 | 24,50 |
| 10 | Доля пациентов с острым ишемическим инсультом, которым проведена тромболитическая терапия, в общем количестве пациентов с острым ишемическим инсультом, госпитализированных в первичные сосудистые отделения или региональные сосудистые центры в первые 6 часов от начала заболевания | процент | 15,70 | 23,10 |
| 11 | Доля пациентов с острым ишемическим инсультом, которым проведена тромболитическая терапия, в общем количестве пациентов с острым ишемическим инсультом, госпитализированных в первичные сосудистые отделения или региональные сосудистые центры | процент | 2,50 | 4,30 |
| 12 | Доля пациентов, получающих обезболивание в рамках оказания паллиативной медицинской помощи, в общем количестве пациентов, нуждающихся в обезболивании при оказании паллиативной медицинской помощи | процент | 100,00 | 100,00 |
| 13 | Количество обоснованных жалоб, в том числе на несоблюдение сроков ожидания оказания и на отказ в оказании медицинской помощи, предоставляемой в рамках территориальной программы | единица | 118,00 | 176,00 |
| Критерии доступности медицинской помощи | | | | |
| 14 | Удовлетворенность населения доступностью медицинской помощи | процент от числа опрошенных | 56,50 | 77,00 |
| | городское население | процент от числа опрошенных | 56,50 | 77,00 |
| | сельское население | процент от числа опрошенных | 56,50 | 77,00 |
| 15 | Доля расходов на оказание медицинской помощи в условиях дневных стационаров в общих расходах на территориальную программу | процент | 8,20 | 8,20 |
| 16 | Доля расходов на оказание медицинской помощи в амбулаторных условиях в неотложной форме в общих расходах на территориальную программу | процент | 2,10 | 1,50 |
| 17 | Доля пациентов, получивших специализированную медицинскую помощь в стационарных условиях в медицинских организациях, подведомственных федеральным органам | процент | 1,90 | 2,00 |

| | | | | |
|----|---|---------|-------|-------|
| | исполнительной власти, в общем числе пациентов, которым была оказана специализированная медицинская помощь в стационарных условиях в рамках территориальной программы обязательного медицинского страхования | | | |
| 18 | Доля посещений выездной патронажной службой на дому для оказания паллиативной медицинской помощи детскому населению в общем количестве посещений по паллиативной медицинской помощи детскому населению | процент | 17,00 | 37,00 |
| 19 | Число пациентов, которым оказана паллиативная медицинская помощь по месту их фактического пребывания за пределами субъекта Российской Федерации, на территории которого указанные пациенты зарегистрированы по месту жительства | единица | 2,00 | 2,00 |
| 20 | Число пациентов, зарегистрированных на территории субъекта Российской Федерации по месту жительства, за оказание паллиативной медицинской помощи которым в медицинских организациях других субъектов Российской Федерации компенсированы затраты на основании межрегионального соглашения | единица | 0,00 | 0,00 |