

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
КАЛИНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

**Заключение
Контрольно-счетной палаты Калининградской области
на отчет об исполнении бюджета территориального
фонда обязательного медицинского страхования
Калининградской области
за I полугодие 2022 года**

Рассмотрено и одобрено на
заседании коллегии
Контрольно-счетной палаты
Калининградской области
(протокол № 11 от 19.08.2022)

**Калининград
2022**

Заключение Контрольно-счетной палаты Калининградской области на отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области за I полугодие 2022 года (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Законами Калининградской области от 10.10.2007 № 173 «О бюджетном процессе» и от 19.11.2021 № 23 «О Контрольно-счетной палате Калининградской области».

Рассмотрев представленный Правительством Калининградской области отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области за I полугодие 2022 года Контрольно-счетная палата Калининградской области сообщает следующее.

Исполнение бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области (далее – Фонд) осуществлялось в соответствии с Законом Калининградской области от 08.12.2021 № 28 «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в ред. от 20.06.2022 № 97), сводной бюджетной росписью на 2022 год с учетом внесенных в нее изменений.

В I полугодии 2022 года показатели сводной бюджетной росписи по расходам бюджета Фонда уточнены, в соответствии с Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи Фонда на очередной финансовый год и на плановый период, утвержденным приказом директора Фонда от 21.12.2021 № 617.

Законом Калининградской области от 08.12.2021 № 28 «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – Закон № 28), утвержден общий объем доходов бюджета Фонда на 2022 год в сумме 16 222,7 млн. рублей, из них межбюджетные трансферты, получаемые из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования, в сумме 14 537,5 млн. рублей, из областного бюджета – 1 618,1 млн. рублей.

Расходы бюджета Фонда на текущий финансовый год утверждены в сумме 16 366,4 млн. рублей. Дефицит бюджета Фонда утвержден в сумме 143,7 млн. рублей, или 0,9% объема доходов.

Бюджет Фонда за I полугодие 2022 года исполнен в структуре классификации доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета, предусмотренной Законом № 28.

Анализ исполнения показателей бюджета Фонда по доходам и расходам за I полугодие 2022 года представлен в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	Исполнение за I полугодие 2021 года	Утверждено бюджетных ассигнований		Исполнение за I полугодие 2022 года	Процент исполнения		
		Законом № 28	сводной бюджетной росписью		к Закону № 28	к сводной бюджетной росписи	к I полугодию 2021 года
Доходы	7 480,5	16 222,7	16 222,7	9 043,8	55,7	55,7	120,9
Расходы	7 347,1	16 366,4	16 366,4	8 526,5	52,1	52,1	116,1
Дефицит (-) / профицит (+)	133,5	(-)143,7	(-)143,7	517,3	-	-	-

Объем доходов бюджета Фонда за I полугодие 2022 года составил 9 043,8 млн. рублей, или 55,7% от законодательно утвержденного объема доходов (16 222,7 млн. рублей).

Исполнение по расходам за отчетный период составило 8 526,5 млн. рублей, или 52,1% от законодательно утвержденных бюджетных ассигнований (16 366,4 млн. рублей).

За I полугодие 2022 года бюджет Фонда исполнен с профицитом в сумме 517,3 млн. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2021 года отмечается рост доходов на 1 563,3 млн. рублей, или на 20,9%, расходов – на 1 179,4 млн. рублей, или на 16,1%. Профицит по сравнению с аналогичным периодом 2021 года увеличился на 383,8 млн. рублей, или в 3,8 раза.

Доходы бюджета Фонда

За I полугодие 2022 года в бюджет Фонда поступили доходы в объеме 9 043,8 млн. рублей, или 55,7% от законодательно утвержденного прогнозируемого общего объема доходов (16 222,7 млн. рублей). Структура доходов бюджета Фонда представлена в таблице.

(млн. рублей)

Наименование раздела /подраздела	Закон № 28	Исполнение за I полугодие 2022 года	
		сумма	процент исполнения
Налоговые и неналоговые доходы, из них	44,3	29,7	67,0
- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	1,2	2,1	в 1,7 раз
- штрафы, санкции, возмещение ущерба	10,6	7,3	68,9
- прочие неналоговые доходы	32,4	20,3	62,7
Безвозмездные поступления	16 178,4	9 014,1	55,7
Всего:	16 222,7	9 043,8	55,7

Общая сумма поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета Фонда составила 29,7 млн. рублей, или 67,0% от утвержденного прогнозируемого общего объема налоговых и неналоговых доходов (44,3 млн. рублей). Доля налоговых и неналоговых доходов составила 0,3% от общей суммы доходов бюджета Фонда.

Объем безвозмездных поступлений в доход бюджета Фонда составил 9 014,1 млн. рублей, или 55,7% от утвержденного прогнозируемого общего объема безвозмездных поступлений (16 178,4 лн. рублей). Доля

безвозмездных поступлений составила 99,7% от общей суммы доходов бюджета Фонда.

Основными доходными источниками в структуре безвозмездных поступлений бюджета Фонда за I полугодие 2022 года являлись:

- субвенции бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории субъектов Российской Федерации 8 078,1 млн. рублей, или 56,4% от утвержденного прогноза (14 332,1 млн. рублей). Во исполнение поручения Заместителя Председателя Правительства Российской Федерации Т.А. Голиковой от 04.03.2022 № ТГ-П12-3204 на опережающее авансирование бюджета Фонда из Федерального фонда обязательного медицинского страхования предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 1 368,1 млн. рублей;

- межбюджетные трансферты из бюджетов субъектов Российской Федерации, передаваемые территориальным фондам обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования – 777,8 млн. рублей, или 50,0% от утвержденного прогноза (1 555,6млн. рублей);

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования субъектов Российской Федерации и г. Байконура на дополнительное финансовое обеспечение медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным по обязательному медицинскому страхованию, в том числе с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией (COVID-19), в рамках реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования в 2021-2022 годах – 110,9 млн. рублей или 100,0% от утвержденного прогноза (110,9 млн. рублей);

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования – 47,3 млн. рублей, или 50,0% от утвержденного прогноза (94,5 млн. рублей);

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на дополнительное финансовое обеспечение оказания первичной медико-санитарной 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 по распоряжению Правительства Российской Федерации от 28.01.2022 № 109-р – 42,5 млн. рублей, или 100,0% от утвержденного прогноза (42,5 млн. рублей);

- прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования – 54,8 млн. рублей, или 42,0% от утвержденного прогноза (130,5 млн. рублей);

- прочие безвозмездные поступления в территориальные фонды обязательного медицинского страхования от бюджетов субъектов Российской Федерации 10,0 млн. рублей, или 50,0% от утвержденного прогноза (20,0 млн. рублей).

В отчетном периоде из бюджета Фонда в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования и областной бюджет возвращены остатки субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 107,3 млн. рублей, из них:

- субвенция 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 – 6,8 млн. рублей;

- межбюджетные трансферты 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 – 85,0 млн. рублей;

- межбюджетные трансферты 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 – 3,0 млн. рублей;

- межбюджетные трансферты в целях финансового обеспечения расходных обязательств субъектов Российской Федерации и г. Байконура по предоставлению межбюджетных трансфертов бюджету соответствующего территориального фонда обязательного медицинского страхования на 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 из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования – 12,4 млн. рублей (областной бюджет).

Объем бюджетных ассигнований, поступивших в бюджет Фонда в I полугодии 2022 года из областного бюджета соответствует бюджетным ассигнованиям, предусмотренным в отчете об исполнении областного бюджета за I полугодие 2022 года.

Расходы бюджета Фонда

За I полугодие 2022 года расходы бюджета Фонда исполнены в сумме 8 526,5 млн. рублей, или 52,1% от законодательно утвержденного объема расходов (16 366,4 млн. рублей).

Динамика расходов в разрезе программных и непрограммных направлений, а также уровень исполнения утвержденных показателей бюджета Фонда за I полугодие 2022 года и аналогичный период 2021 года представлены в таблице.

(млн. рублей)

Наименование раздела/подраздела	Исполнение бюджета Фонда по расходам			
	за I полугодие 2021 года		за I полугодие 2022 года	
	сумма	процент исполнения	сумма	процент исполнения
«Общегосударственные вопросы»	36,7	42,0	36,5	40,4
непрограммные направления деятельности органов управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации (содержание аппарата Фонда)	36,7	42,0	36,5	40,4
«Здравоохранение»	7 310,4	48,8	8 490,0	52,2
государственная программа Калининградской области «Здравоохранение»	858,9	50,7	745,4	46,1
непрограммные направления деятельности органов управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации	6 451,5	48,6	7 744,6	52,8

В отчетном периоде по сравнению с аналогичным периодом 2021 года отмечается снижение на 1,6 процентных пункта уровня расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» (на содержание аппарата Фонда) и увеличение на 3,4 процентных пункта уровня исполнения расходов по разделу «Здравоохранение».

Анализ исполнения бюджета Фонда по расходам за I полугодие 2022 года представлен в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	Закон № 28	Исполнение за I полугодие 2022 года	
		сумма	в %
Всего расходов	16 366,4	8 526,5	52,1
Общегосударственные вопросы, из них:	90,3	36,5	40,4
- на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций органом управления государственного внебюджетного фонда	61,8	25,5	41,3
- закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	28,3	10,9	38,5
- иные бюджетные ассигнования	0,2	0,1	50,0
Здравоохранение, из них:	16 276,1	8 490,0	52,2
- финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования	1 555,6	692,8	44,5
- финансовое обеспечение медицинской помощи, оказываемой гражданам, не идентифицированным в системе обязательного медицинского страхования, а также не застрахованным в системе обязательного медицинского страхования	20,0	10,0	50,0
- дополнительное финансовое обеспечение оказания первичной медико-санитарной 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	42,5	42,5	100,0

- финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации	14 242,2	7 572,2	53,2
- финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации (софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего персонала)	94,5	8,9	9,4
- осуществление расчетов за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами территории субъекта Российской Федерации	130,5	52,3	40,1
- финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации (дополнительное финансовое обеспечение)	4,5	-	-
- дополнительное финансовое обеспечение медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным по обязательному медицинскому страхованию, в том числе с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией (COVID-19), в рамках реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования в 2021-2022 годах	110,9	110,9	100,0
- финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования	75,4	0,4	0,5

По разделу «Общегосударственные вопросы» исполнение составило 36,5 млн. рублей, или 40,4% от законодательно утвержденного объема расходов (90,3 млн. рублей). Расходы по данному разделу направлены:

- на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций органом управления территориального фонда обязательного медицинского страхования – 25,5 млн. рублей;

- закупку товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд – 10,9 млн. рублей;

- иные бюджетные ассигнования – 0,1 млн. рублей.

Расходы по разделу «Здравоохранение» исполнены на сумму 8 490,0 млн. рублей, или 52,2% от показателя утвержденного Законом № 28 (16 276,1 млн. рублей), из них направлено на финансовое обеспечение:

- организации обязательного медицинского страхования – 7 572,2 млн. рублей, или 53,2% от законодательно утвержденного объема расходов;

- дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования – 692,8 млн. рублей, или 44,5%;

- расчетов за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами территории субъекта Российской Федерации – 52,3 млн. рублей, или 40,1%;

- медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным по обязательному медицинскому страхованию, в том числе с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией (COVID-19), в рамках реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования в 2021-2022 годах – 110,9 млн. рублей, или 90,9%;

- оказания первичной медико-санитарной 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 (дополнительно) – 42,5 млн.рублей, или 100,0%;

- медицинской помощи, оказываемой гражданам, не идентифицированным в системе обязательного медицинского страхования, а также не застрахованным в системе обязательного медицинского страхования – 10,0 млн. рублей, или 50,0%.

Контрольно-счетная палата Калининградской области отмечает низкое исполнение расходов бюджета Фонда:

- на мероприятия по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования – 0,4 млн. рублей, или 0,5% от законодательно утвержденного объема расходов (75,4 млн. рублей);

- на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации (софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего персонала) – 8,9 млн. рублей, или 9,4% от законодательно утвержденного объема расходов (94,5 млн. рублей).

По итогам исполнения бюджета за I полугодие 2022 года расходы на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения (15,4 тыс. рублей) и на (дополнительное) финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации (4,5 млн. рублей) Фондом не осуществлялись.

Исполнение бюджета Фонда по источникам финансирования дефицита бюджета

При прогнозируемом дефиците 143,7 млн. рублей бюджет Фонда за I полугодие 2022 года исполнен с профицитом 517,3 млн. рублей.

Председатель
контрольно-счетной палаты
Калининградской области

Л.И. Сергеев