КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
КАЛИНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

Заключение
на отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области за I квартал 2022 года

Рассмотрено и одобрено на заседании коллегии контрольно-счетной палаты Калининградской области (протокол № ** от **.05.2022)

Калининград
2022

Общие положения

Рассмотрев предоставленный Правительством Калининградской области отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области (далее - Фонд) за I квартал 2022 года, контрольно-счетная палата Калининградской области сообщает следующее.

Отчет об исполнении бюджета Фонда за I квартал 2022 года представлен в соответствии с требованиями Закона Калининградской области от 10.10.2007 № 173 «О бюджетном процессе».

Основные характеристики бюджета Фонда утверждены Законом Калининградской области от 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).

Доходы бюджета Фонда на 2022 год утверждены в сумме 16 074,7 млн. рублей, в том числе межбюджетные трансферты, получаемые из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования в сумме 14 332,1 млн. рублей и из областного бюджета в сумме 1 575,6 млн. рублей.

Расходы бюджета Фонда на 2022 год утверждены в сумме 16 092,7 млн. рублей.

Дефицит бюджета Фонда предусмотрен в сумме 18,0 млн. рублей и составляет 0,1% объема доходов бюджета Фонда.

Сводная бюджетная роспись на 2022 год утверждена приказом директора территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области от 21.12.2021 № 618 «Об утверждении сводной бюджетной росписи бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области на 2022 год».

В I квартале 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.

Объем расходов бюджета Фонда на 2022 год с учетом изменений составил 16 230,2 млн. рублей, что на 137,5 млн. рублей, или на 0,9% больше законодательно утвержденных бюджетных ассигнований.

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

(млн. рублей)

Наименование показателя	Исполнение за 1 квартал 2021 года	Утверждено бюджетных ассигнований		Исполнение за 1 квартал 2022 года	Процент исполнения		
		Законом № 28	сводной бюджетной росписью		к Закону № 28	к сводной бюджетной росписи	к 1 кварталу 2021 года

Доходы	3 591,4	16 074,7	16 074,7	5 351,3	33,3	33,3	149,0
Расходы	3 587,4	16 092,7	16 230,2	5 194,3	32,3	32,0	144,8
Дефицит (-) / профицит (+)	4,0	-18,0	-155,5	157,0	-	-	-

Объем доходов бюджета Фонда за I квартал 2022 года составил 5 351,3 млн. рублей, или 33,3% законодательно утвержденного объема доходов (16 074,7 млн. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года исполнение доходов бюджета Фонда увеличилось на 1 759,9 млн. рублей или на 49,0%.

Исполнение по расходам за отчетный период составило 5 194,3 млн. рублей, или 32,3% законодательно утвержденных бюджетных ассигнований и 32,0% показателей, утвержденных сводной бюджетной росписью. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года исполнение расходов бюджета Фонда увеличилось на 1 606,9 млн. рублей или на 44,8%.

За I квартал 2022 года бюджет Фонда исполнен с профицитом в сумме 157,0 млн. рублей. За аналогичный период 2021 года профицит составил – 4,0 млн. рублей.

Доходы

Основными доходными источниками бюджета Фонда в I квартале 2022 года являлись:

- средства Федерального фонда обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования (4 951,1 млн. рублей), формирование нормированного страхового запаса (23,6 млн. рублей);
- средства областного бюджета на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования (388,9 млн. рублей), согласно распоряжению Правительства Российской Федерации от 28.01.2022 № 109-Р 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 (42,5 млн. рублей), на финансовое обеспечение медицинской помощи, оказываемой гражданам, не идентифицированным в системе обязательного медицинского страхования, а также не застрахованным в системе обязательного медицинского страхования (5,0 млн. рублей);
- прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования – средства по межтерриториальным расчетам за оказанную застрахованным

лицам медицинскую помощь за пределами территории, на которой выдан полис обязательного медицинского страхования (31,5 млн. рублей);

- прочие доходы и поступления (11,2 млн. рублей).

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

В отчетном периоде из бюджета Фонда произведен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение прошлых лет в общем объеме 102,5 млн. рублей, из них:

1) в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования – 90,1 млн. рублей, в том числе:

- остатки субвенций прошлых лет, использованных медицинскими организациями не по целевому назначению в сумме 2,2 млн. рублей;
- неиспользованные финансовые средства на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала в сумме 85,0 млн. рублей;
- неиспользованные финансовые средства на обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения в сумме 2,9 млн. рублей;

2) в областной бюджет – 12,4 млн. рублей, в том числе:

- остатки иных межбюджетных трансфертов на финансовое обеспечение проведения углубленной диспансеризации застрахованных по обязательному медицинскому страхованию лиц, перенесших новую коронавирусную инфекцию (COVID-19) в сумме 12,4 млн. рублей.

Расходы

Расходы бюджета Фонда за I квартал 2022 года составили 5 194,3 млн. рублей, или 32,3% объема законодательно утвержденных бюджетных ассигнований и 32,0% показателей, утвержденных сводной бюджетной росписью.

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

(млн. рублей)

Наименование раздела бюджетной классификации расходов	Исполнение за 1 квартал 2021 года	Закон № 28	Сводная бюджетная роспись	Исполнение за 1 квартал 2022 года	Процент исполнения к		
					Закону № 28	сводной бюджетной росписи	к 1 кварталу 2021 года
Общегосударственные вопросы, в том числе:	14,7	90,3	90,3	13,7	15,2	15,2	93,2
- расходы на обеспечение деятельности государственных учреждений	14,7	90,3	90,3	13,7	15,2	15,2	93,2
Здравоохранение, в том	3 572,7	16 002,4	16 139,9	5 180,6	32,4	32,1	145,0

числе:							
- финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории субъектов Российской Федерации	3 230,9	14 241,8	14 242,2	4 778,9	33,6	33,6	147,9
- осуществление расчетов за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами территории Российской Федерации	32,6	130,5	130,5	31,1	23,8	23,8	95,4
- финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования	0,3	50,4	50,4	-	-	-	-
- финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования	306,4	1 555,6	1 555,6	321,2	20,6	20,6	104,8
- финансовое обеспечение медицинской помощи, оказываемой гражданам, не идентифицированным в системе обязательного медицинского страхования	2,5	20,0	20,0	5,0	25,0	25	в 2 раза
- дополнительное финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории субъекта Российской Федерации	-	4,1	4,1	-	-	-	-
- дополнительное финансовое обеспечение медицинских организаций в условиях ЧС…	-	-	42,5	42,5	-	100,0	-
- расходы бюджетов	-	-	94,5	1,9	-	2,0	-

фондов обязательного медицинского страхования на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала							
Всего расходов	3 587,4	16 092,7	16 230,2	5 194,3	32,3	32,0	144,8

По разделу «Общегосударственные вопросы» расходы на финансовое обеспечение выполнения функций аппаратом Фонда в отчетном периоде исполнены в сумме 13,7 млн. рублей, или 0,3% от общего объема расходов бюджета Фонда. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года исполнение расходов бюджета Фонда по разделу «Общегосударственные вопросы» уменьшилось на 1,0 млн. рублей или на 6,8%.

В отчетном периоде по разделу «Здравоохранение» расходы бюджета Фонда исполнены в сумме 5 180,6 млн. рублей, или 99,7% от общего объема расходов бюджета Фонда. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы бюджета Фонда по данному разделу увеличились на 1 607,9 млн. рублей, или на 45,0%, что связано с дополнительным финансовым обеспечением территориальной программы обязательного медицинского страхования, в том числе с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией (COVID-19).

На финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории Калининградской области, реализацию территориальной программы обязательного медицинского страхования направлено 5 142,6 млн. рублей, что составляет 99,0% от общего объема расходов бюджета Фонда за I квартал 2022 года, из них:

- 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)– 42,5 млн. рублей, или 100,0% от показателя, утвержденного сводной бюджетной росписью;
- финансовое обеспечение медицинской помощи, оказываемой гражданам, не идентифицированным в системе обязательного медицинского страхования – 5,0 млн. рублей, или 25,0%;
- осуществление расчетов за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами территории субъекта Российской Федерации – 31,1 млн. рублей, или 23,8%.

Отмечаем низкое исполнение расходов бюджета Фонда на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала – 1,9 млн. рублей, или 2,0% от показателя, утвержденного сводной бюджетной росписью.

В отчетном периоде не исполнены расходы бюджета Фонда по разделу «Здравоохранение» по следующим направлениям :

- финансовое обеспечение мероприятий по организации

дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования (50,4 млн. рублей);

- дополнительное финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования (4,1 млн. рублей).

Председатель
контрольно-счетной палаты
Калининградской области Л.И. Сергеев