

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
КАЛИНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

УТВЕРЖДАЮ

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Калининградской области

Сорокина И. А.

«06» июня 2023 года

**Заключение
на отчет об исполнении бюджета
территориального фонда обязательного медицинского
страхования Калининградской области
за I квартал 2023 года**

Рассмотрено и одобрено на
заседании коллегии
Контрольно-счетной палаты
Калининградской области
(протокол № 9 от 06.06.2023)

**Калининград
2023**

Общие положения

Рассмотрев предоставленный Правительством Калининградской области отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области (далее – Фонд) за I квартал 2023 года (исх. от 28.04.2023 № 1781/01-АА; вх. от 28.04.2023 № 190), Контрольно-счетная палата Калининградской области сообщает следующее.

Отчет об исполнении бюджета Фонда за I квартал 2023 года представлен в соответствии с требованиями Закона Калининградской области от 10.10.2007 № 173 «О бюджетном процессе».

Исполнение бюджета Фонда регулируется нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации, осуществляется в соответствии с требованиями действующей бюджетной классификации Российской Федерации и с учетом положений Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации».

Основные характеристики бюджета Фонда утверждены Законом Калининградской области от 23.12.2022 № 169 «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Закон № 169).

Доходы бюджета Фонда на 2023 год утверждены в сумме 18 247,0 млн. рублей, в том числе межбюджетные трансферты, получаемые из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования в сумме 16 335,9 млн. рублей и из областного бюджета в сумме 1 730,8 млн. рублей.

Расходы бюджета Фонда на 2023 год утверждены в сумме 18 271,8 млн. рублей.

Дефицит бюджета Фонда предусмотрен в сумме 24,8 млн. рублей и составляет 0,14% объема доходов бюджета Фонда.

Сводная бюджетная роспись на 2023 год утверждена приказом директора территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области от 29.12.2022 № 550 «Об утверждении сводной бюджетной росписи бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области на 2023 год».

В I квартале 2023 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 2023 год с учетом изменений составил 18 306,2 млн. рублей, что на 34,4 млн. рублей, или на 0,2% больше законодательно утвержденных бюджетных ассигнований.

Анализ исполнения показателей бюджета Фонда по доходам и расходам за I квартал 2023 года представлен в таблице.

(млн. рублей)

Наименование показателя	Исполнение за I квартал 2022 года	Утверждено бюджетных ассигнований		Исполнение за I квартал 2023 года	Процент исполнения		
		Законом № 169	прогнозом/сводной бюджетной росписью		к Закону № 169	к сводной бюджетной росписи	к I кварталу 2022 года
Доходы	5 351,3	18 247,0	18 247,0	4 482,5	24,6	24,6	83,8
Расходы	5 194,3	18 271,8	18 306,2	4 005,9	21,9	21,8	77,1
Дефицит (-) / профицит (+)	157,0	-24,8	-59,2	476,6	-	-	-

Объем доходов бюджета Фонда за I квартал 2023 года составил 4 482,5 млн. рублей, или 24,6% законодательно утвержденного объема доходов (18 247,0 млн. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года исполнение доходов бюджета Фонда уменьшилось на 868,8 млн. рублей или на 16,2%.

Исполнение по расходам за отчетный период составило 4 005,9 млн. рублей, или 21,9% законодательно утвержденных бюджетных ассигнований и 21,8% показателей, утвержденных сводной бюджетной росписью. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года исполнение расходов бюджета Фонда уменьшилось на 1 188,4 млн. рублей, или на 22,9%.

За I квартал 2023 года бюджет Фонда исполнен с профицитом в сумме 476,6 млн. рублей. За аналогичный период 2022 года профицит составил – 157,0 млн. рублей.

Доходы

В общей структуре доходов Фонда в I квартале 2023 года основными источниками являлись:

- средства *Федерального фонда обязательного медицинского страхования* на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования в сумме 4 084,0 млн. рублей, или 25,0% от законодательно предусмотренного объема средств (16 335,9 млн. рублей).

В I квартале 2023 года в доходы бюджета Фонда зачислены поступления из *Федерального фонда обязательного медицинского страхования* по КБК 395 202 5525709 0000 150 «Межбюджетные трансферты передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного

медицинского страхования» в сумме 8,6 млн. рублей, по которому Законом № 169 плановое назначение не утверждено;

- средства областного бюджета на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования – 425,2 млн. рублей, или 25,0% от законодательно предусмотренного объема средств (1 700,8 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 – 7,5 млн. рублей, или 25,0% от законодательно предусмотренного объема средств (30,0 млн. рублей).

Распределение бюджетных ассигнований, получаемых из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования и областного бюджета в I квартале 2023 года представлено в следующей таблице.

(млн. рублей)

Наименование межбюджетных трансфертов	Утверждено бюджетных ассигнований		Исполнение за 1 квартал 2023 года	Процент исполнения
	Законом № 169	прогнозом/сводной бюджетной росписью		
Бюджетные ассигнования, получаемые из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования:	16 335,9	16 335,9	4092,6	25,05
- субвенции на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации	16 335,9	16 335,9	4 084,0	25,0
- межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования	-	-	8,6	-
Бюджетные ассигнования, получаемые из областного бюджета:	1 730,8	1 730,8	432,7	25,0
- межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования	1 700,8	1 700,8	425,2	25,0
- прочие безвозмездные поступления в территориальные фонды обязательного медицинского страхования от бюджетов субъектов Российской Федерации	30,0	30,0	7,5	25,0

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 – 21,3 млн. рублей, или 25,0% от законодательно предусмотренного объема средств (137,6 млн. рублей). Поступления по прочим доходам и поступлениям в бюджет Фонда составили 39,2 млн. рублей.

Объем бюджетных ассигнований, поступивших в бюджет Фонда в I квартале 2023 года из областного бюджета, соответствует бюджетным ассигнованиям, предусмотренным в отчете об исполнении областного бюджета за I квартал 2023 года.

В отчетном периоде из бюджета Фонда произведен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение прошлых лет в общем объеме 103,3 млн. рублей, из них:

1) в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования – 87,2 млн. рублей, в том числе:

- остатки субвенций прошлых лет, использованных медицинскими организациями не по целевому назначению в сумме 21,0 млн. рублей;

- неиспользованные финансовые средства на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала в сумме 66,2 млн. рублей.

2) в областной бюджет – 16,1 млн. рублей.

Расходы

Расходы бюджета Фонда за I квартал 2023 года составили 4 005,9 млн. рублей, или 21,9% объема законодательно утвержденных бюджетных ассигнований и 21,8% 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 2022 года	Закон № 169	Сводная бюджетная роспись	Исполнение за 1 квартал 2023 года	Процент исполнения к		
					Закону № 169	сводной бюджетной росписи	к 1 кварталу 2022 года
Общегосударственные вопросы, в том числе:	13,7	111,5	111,5	15,8	14,2	14,2	115,3
- расходы на обеспечение деятельности государственных учреждений	13,7	111,5	111,5	15,8	14,2	14,2	115,3
Здравоохранение, в том числе:	5 180,6	18 160,3	18 194,7	3 990,1	21,9	21,9	77,0
- финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории субъектов Российской Федерации	4 778,9	16 224,4	16 224,4	3 589,8	22,1	22,1	75,1

Наименование раздела бюджетной классификации расходов	Исполнение за 1 квартал 2022 года	Закон № 169	Сводная бюджетная роспись	Исполнение за 1 квартал 2023 года	Процент исполнения к		
					Закону № 169	сводной бюджетной росписи	к 1 кварталу 2022 года
- осуществление расчетов за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами территории Российской Федерации	31,1	137,7	137,7	22,7	16,5	16,5	72,9
- финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования	-	64,3	64,3	-	-	-	-
- финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования	321,2	1 700,8	1 700,8	368,6	21,7	21,7	114,8
- финансовое обеспечение медицинской помощи, оказываемой гражданам, не идентифицированным в системе обязательного медицинского страхования	5,0	30,0	30,0	7,5	25,0	25,0	в 1,5 раза
- дополнительное финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории субъекта Российской Федерации	-	3,1	3,1	-	-	-	-
- дополнительное финансовое обеспечение медицинских организаций в условиях ЧС...	42,5	-	-	-	-	-	-
- расходы бюджетов фондов обязательного медицинского страхования на софинансирование	1,9	-	34,4	1,5	-	4,4	78,9

Наименование раздела бюджетной классификации расходов	Исполнение за 1 квартал 2022 года	Закон № 169	Сводная бюджетная роспись	Исполнение за 1 квартал 2023 года	Процент исполнения к		
					Закону № 169	сводной бюджетной росписи	к 1 кварталу 2022 года
расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала							
Всего расходов	5 194,3	18 271,8	18 306,2	4 005,9	21,9	21,8	77,1

По разделу «Общегосударственные вопросы» расходы на финансовое обеспечение выполнения функций аппаратом Фонда в отчетном периоде исполнены в сумме 15,8 млн. рублей, или 0,4% от общего объема расходов бюджета Фонда. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года исполнение расходов бюджета Фонда по разделу «Общегосударственные вопросы» увеличились на 2,1 млн. рублей или на 15,3%.

В отчетном периоде по разделу «Здравоохранение» расходы бюджета Фонда исполнены в сумме 3 990,1 млн. рублей, или 99,6% от общего объема расходов бюджета Фонда. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы бюджета Фонда по данному разделу уменьшились на 1 190,5 млн. рублей, или на 23,0%, что связано с отсутствием дополнительного финансового обеспечения 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 3 958,4 млн. рублей, что составляет 98,8% от общего объема расходов бюджета Фонда за I квартал 2023 года, из них:

- финансовое обеспечение медицинской помощи, оказываемой гражданам, не идентифицированным в системе обязательного медицинского страхования – 7,5 млн. рублей, или 25,0%;

- осуществление расчетов за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами территории субъекта Российской Федерации – 22,7 млн. рублей, или 16,5%.

Контрольно-счетная палата Калининградской области ежегодно отмечает низкое исполнение расходов бюджета Фонда на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала – 1,5 млн. рублей, или 4,4% 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 (64,3 млн. рублей);

- дополнительное финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования (3,1 млн. рублей).

На основании изложенного Контрольно-счетная палата Калининградской области предлагает Фонду:

- внести изменения в Закон Калининградской области от 23.12.2022 № 169 «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», в части неучтенных межбюджетных трансфертов, предоставленных из Федерального фонда обязательного медицинского страхования и иных доходов бюджета, после принятия указанного закона;

- совместно с Министерством здравоохранения Калининградской области реализовать финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования.

Председатель

И.А. Сорокина