

Заключение
на отчет об исполнении бюджета территориального фонда
обязательного медицинского страхования Калининградской области
за I полугодие 2014 года

Отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области (далее - ТФОМС) за I полугодие 2014 года представлен Министерством финансов Калининградской (от 29.07.2014 № 03-01/3322) области в соответствии с пунктом 1 статьи 17 Закона Калининградской области от 10.10.2007 № 173 «О бюджетном процессе». Рассмотрев представленный отчет об исполнении бюджета ТФОМС за I полугодие 2014 года, контрольно-счетная палата Калининградской области сообщает следующее.

Общие положения

Законом Калининградской области от 05.12.2013 № 272 (ред. от 28.03.2014 № 311) «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (далее - Закон от 05.12.2013 № 272) доходы бюджета на 2014 год утверждены в сумме 8 741,6 млн. руб., в том числе межбюджетные трансферты, получаемые из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования в сумме 6 558,1 млн. руб. и областного бюджета в сумме 2 145,7 млн. руб. Расходы бюджета ТФОМС на 2014 год утверждены в сумме 8 805,0 млн. руб. Дефицит бюджета на 2014 год составляет 63,4 млн. руб., или 0,7 процента объема доходов.

Показатели, утвержденные сводной бюджетной росписью по состоянию на 01.07.2014 и представленные в отчете об исполнении бюджета ТФОМС за I полугодие 2014 года, в основном, соответствуют бюджетным назначениям, утвержденным Законом от 05.12.2013 № 272 с учетом изменений. Несоответствие числового значения показателя по кодам бюджетной классификации доходов бюджета (КБК) 395 2 20205800 09 0000 151 «6558 098,9 тыс. руб.» (приложение № 2 рассматриваемого отчета) и «6556 098,9 тыс. руб.» (приложение № 2 закона о бюджете ТФОМС) подлежит устранению путем внесения изменений в приложение № 2 Закона от 05.12.2013 № 272.

Доходы бюджета ТФОМС за I полугодие 2014 года исполнены в сумме 4 375,8 млн. руб., что составляет 50,1% доходов, утвержденных законом о бюджете ТФОМС и сводной бюджетной росписью.

Расходы бюджета по состоянию на 01.07.2014 исполнены в сумме 41782,0 млн. руб., или 47,4% от показателей сводной бюджетной росписи.

Бюджет ТФОМС за I полугодие 2014 года исполнен с профицитом в размере 203,8 млн. руб.

Доходы

Основными источниками доходов, формирующими бюджет ТФОМС, являются безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации - межбюджетные трансферты,

передаваемые за счет средств Федерального фонда обязательного медицинского страхования (ФФОМС) и областного бюджета.

За 1 полугодие 2014 года межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам государственных внебюджетных фондов, поступили в сумме 4 350,9 млн. руб. (50,0% утвержденных назначений). В структуре доходной части бюджета ТФОМС межбюджетные трансферты составили 99,4%, в том числе:

- средства бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования - 3 278,0 млн. руб., или 50,0% утвержденных бюджетных назначений, которые в структуре доходов ТФОМС составили 74,9%. По отношению к аналогичному периоду 2013 года поступления из бюджета ФФОМС увеличились на 525,4 млн. руб., или на 19,1% (на 01.07.2013 - 2 752,6 млн. руб.).

Средства иных межбюджетных трансфертов из бюджета ФФОМС, распределенные распоряжением Правительства Российской Федерации от 26.12.2013 № 2542-р и предусмотренные к поступлению в бюджет ТФОМС сумме 2,0 млн. руб. для осуществления единовременных компенсационных выплат медицинским работникам, на 01.07.2014 не исполнены;

- межбюджетные трансферты из областного бюджета в сумме 1 072,9 млн. руб. (50,0% от утвержденных бюджетных назначений), в структуре доходов бюджета ТФОМС составили 24,5%. По сравнению с I полугодием 2013 года поступления увеличились на 10,6 млн. руб.

Кроме того, прочие неналоговые доходы по состоянию на 01.07.2014 поступили в сумме 11,7 млн. руб., удельный вес которых в общих доходах ТФОМС составил 0,3%.

По подгруппе видов доходов 116 «Штрафы, санкции, возмещение ущерба») поступления составили 15,5 млн. руб., превысив на 14,4 млн. руб., (или в 12 раз) годовые назначения (1,2 млн. руб.).

По сравнению с соответствующим отчетным периодом 2013 года поступления в бюджет увеличились в 2,7 раза (с 5,6 млн. руб. до 15,5 млн. руб.). Согласно данным пояснительной записки к отчету, в бюджет ТФОМС возвращены средства, использованные не по целевому назначению медицинскими организациями (12,3 млн. руб.), а также поступления: штрафных санкций за нецелевое использование средств медицинскими организациями (0,8 млн. руб.); денежных взысканий по результатам проведенных экспертиз (2,3 млн. руб.); возмещения ущерба виновными лицами и др. По вышеуказанному доходному источнику увеличение объема поступлений, в основном, обусловлено увеличением поступлений от денежных взысканий (с 1,1 млн. руб. за 6 месяцев 2013 года до 12,3 млн. руб. в I полугодии 2014 года) в связи применением к медицинским организациям мер за нецелевое использование денежных средств.

Из бюджета ТФОМС в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования возвращены остатки субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение, в сумме 2,8 млн. руб. Для сравнения - в 2013 году размер возвращенных в бюджет

ФФОМС неиспользованных остатков межбюджетных трансфертов, имеющих целевой характер, составил 9,9 млн. руб.

Расходы

Бюджет ТФОМС по расходам за I полугодие 2014 года исполнен в сумме 4 172,0 млн. руб. По отношению к расходам за аналогичный период 2013 года (3 649,8 млн. руб.) расходная часть бюджета за I полугодие 2014 года исполнена с увеличением на 522,2 млн. руб., или на 14,3%.

На реализацию территориальной программы обязательного медицинского страхования за I полугодие 2014 года направлены средства в сумме 4 172,0 млн. руб. (47,4% показателя сводной бюджетной росписи), в том числе:

- расходы по подразделу «Общегосударственные вопросы» на выполнение управленческих функций ТФОМС исполнены в сумме 20,4 млн. руб. (40,1% показателя сводной бюджетной росписи);

- расходы по подразделу «Другие вопросы в области здравоохранения» составили 4 151,6 млн. руб. (47,4% показателя сводной бюджетной росписи).

Расходы на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам, предусмотренные по подразделу «Социальное обеспечение населения» в сумме 2,0 млн. руб., за I полугодие 2014 года не исполнены, средства на указанные цели в бюджет ТФОМС не поступали.

Выводы

Доходы бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области за I полугодие 2014 года исполнены в сумме 4 375,8 млн. руб., что составляет 50,1 % утвержденных годовых назначений.

Расходы бюджета ТФОМС исполнены в сумме 4 172,0 млн. руб., или 47,4% бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью с учетом изменений.

Бюджет исполнен с профицитом в размере 203,8 млн. руб.

Председатель
контрольно-счетной палаты
Калининградской области

Л.И. Сергеев