

Заключение
контрольно-счетной палаты Калининградской области на отчет об
исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского
страхования Калининградской области
за 1 полугодие 2013 года

Отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области (далее - ТФОМС) за 1 полугодие 2013 года представлен Министерством финансов Калининградской области в соответствии с пунктом 1 статьи 17 Закона Калининградской области «О бюджетном процессе». Рассмотрев представленный отчет об исполнении бюджета ТФОМС за I полугодие 2013 года, контрольно-счетная палата Калининградской области отмечает следующее.

Общие положения

Законом Калининградской области от 10.12.2012 № 164 «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области на 2013 год» доходы бюджета ТФОМС утверждены в сумме 7477,5 млн. руб., в том числе межбюджетные трансферты, получаемые из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования, в сумме 5288,5 млн. руб. и областного бюджета в сумме 2154,7 млн. руб.

Общий объем расходов бюджета ТФОМС в сумме 7518,8 млн. руб. Дефицит бюджета ТФОМС утвержден в сумме 41,3 млн. руб., или 0,5 процента объема доходов.

В процессе исполнения бюджета ТФОМС за 1 полугодие 2013 года показатели сводной бюджетной росписи уточнены:

- по доходам - с увеличением на 109,9 млн. руб. в связи с утверждением новых видов доходов и дополнительных поступлений целевых средств. Сводной бюджетной росписью ТФОМС утверждены доходы, администрируемые Федеральной налоговой службой (код главного администратора доходов 182 - по поступлениям налогов на совокупный доход и задолженности по налогам, по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам), Федеральной службой судебных приставов (код главного администратора доходов 322 - по поступлениям доходов по денежным взысканиям (штрафов) и иным суммам, взыскиваемым с лиц, виновных в совершении преступлений, и в возмещение ущерба имуществу, зачисляемых в бюджеты территориальных фондов ОМС), не предусмотренные бюджетными назначениями, утвержденными Законом Калининградской области от 10.12.2012 № 164 «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области на 2013 год» (далее – Закон о бюджете ТФОМС Калининградской области);

- по расходам - с увеличением на 113,9 млн. руб.;

- дефицит бюджета - с увеличением на 4,0 млн. руб.

Уточненные бюджетные назначения сводной бюджетной росписи ТФОМС по состоянию на 01.07.2013 по доходам составили 7587,4 млн. руб., по расходам –

7632,7 млн. руб., дефицит – 45,3 млн. руб. Источниками покрытия дефицита определены остатки средств на счетах по учету средств бюджета, увеличение прочих остатков.

В процессе исполнения бюджета ТФОМС в сводную бюджетную роспись вносились изменения в соответствии с пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации на основании приказа директора ТФОМС Калининградской области от 29.12.2012 № 366 «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Калининградской области на 2013 год». Отдельные показатели бюджетных назначений сводной бюджетной росписи отчета об исполнении бюджета ТФОМС за 1 полугодие 2013 года имеют расхождения с показателями, утвержденными Законом о бюджете ТФОМС Калининградской области от 10.12.2012 № 164. В пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета ТФОМС за 1 полугодие 2013 года приведены пояснения по внесенным изменениям. Структура представленного отчета в части перечня налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений и других доходов бюджета, направлений расходования средств ТФОМС соответствует Закону о бюджете ТФОМС Калининградской области от 10.12.2012 № 164.

Доходы бюджета ТФОМС за первое полугодие 2013 года исполнены в сумме 3824,4 млн. руб., что составляет 51,1% к доходам, утвержденным Законом о бюджете ТФОМС Калининградской области и 50,4% к уточненным показателям сводной бюджетной росписи.

Расходы бюджета ТФОМС исполнены в сумме 3649,8 млн. руб., или 48,5% к расходам, утвержденным Законом о бюджете ТФОМС Калининградской области и 47,8% к уточненным показателям сводной бюджетной росписи. Бюджет исполнен с профицитом в размере 174,6 млн. руб., который образовался за счет увеличения остатков средств на счете ТФОМС.

Доходы

Основными источниками доходов, формирующими бюджет ТФОМС, являются межбюджетные трансферты Федерального фонда обязательного медицинского страхования и областного бюджета, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования. За 1 полугодие 2013 года поступления по основным источникам доходов ТФОМС с учетом возврата целевых средств исполнены следующим образом:

- налоговые и прочие неналоговые поступления исполнены в сумме 13,8 млн. руб., удельный вес в общих доходах ТФОМС составил 0,5%;

- безвозмездные поступления исполнены в сумме 3805,0 млн. руб., удельный вес в общих доходах ТФОМС составил 99,5%, из них:

- а) из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования - в сумме 2752,6 млн. руб., или 50,9% к уточненным годовым бюджетным назначениям, в структуре доходов ТФОМС указанные средства составили 36,2%.

б) межбюджетные трансферты из областного бюджета - в сумме 1062,3 млн. руб., или 49,3% к уточненным годовым бюджетным назначениям, в структуре доходов ТФОМС указанные средства составили 28,4%.

В отчетном периоде из бюджета ТФОМС возвращены в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования остатки субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 9,9 млн. руб.

Расходы

Бюджет ТФОМС по расходам за I полугодие 2013 года исполнен в сумме 3649,8 млн. руб., или 47,8% к уточненным показателям сводной бюджетной росписи на 2013 год (7632,7 млн. руб.). Показатели сводной бюджетной росписи по расходам бюджета увеличены на 113,9 млн. руб. по сравнению с показателем, утвержденным Законом о бюджете ТФОМС Калининградской области. Расходы на реализацию территориальной программы обязательного медицинского страхования за I полугодие 2013 года исполнены в сумме 3617,9 млн. руб., или 47,6% к показателям сводной бюджетной росписи, из них расходы на выполнение управленческих функций ТФОМС, в сумме 18,7 млн. руб., или 39,5% к уточненным годовым бюджетным назначениям.

Расходы на проведение дополнительной диспансеризации работающих граждан составили 2,4 млн. руб., или 100% к показателям сводной бюджетной росписи. Доходы за I полугодие 2013 года на указанные цели поступили в ТФОМС из федерального бюджета в сумме 0,9 млн. руб.

Расходы на проведение диспансеризации пребывающих в стационарных учреждениях детей-сирот и детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, исполнены в сумме 0,03 млн. руб., или 99,7% к показателям сводной бюджетной росписи. Доходы за I полугодие 2013 года на указанные цели поступили в ТФОМС из федерального бюджета в сумме 28,3 млн. руб.

Расходы на реализацию программы модернизации здравоохранения Калининградской области, в части внедрения стандартов медицинской помощи, повышения доступности амбулаторной медицинской помощи исполнены за I полугодие 2013 года в сумме 29,4 млн. руб. или 100% к показателям сводной бюджетной росписи.

Расходы на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам в сумме 6,5 млн. руб. за I полугодие 2013 года не исполнены.

Как отмечалось ранее в заключениях контрольно – счетной палаты Калининградской области перечень приложений и сведений, предоставляемых к отчету об исполнении бюджета ТФОМС за квартал, полугодие, девять месяцев при направлении отчета в Калининградскую областную Думу, нормативным правовым актом не утвержден. Вместе с тем приложения, предоставляемые к отчету об исполнении бюджета ТФОМС Калининградской области за I полугодие 2013 года должны соответствовать приложениям, утвержденным Законом о бюджете ТФОМС Калининградской области. Рекомендуем внести изменения в

названия таблицы № 1 и считать ее приложением № 1, таблицы № 2 считать приложением № 2, таблицы № 3 считать приложением № 3, таблицы № 4 считать приложением № 4.

В приложении № 2 отчета об исполнении бюджета ТФОМС Калининградской области за I полугодие 2013 года не отражены прочие неналоговые доходы по следующим кодам бюджетной классификации Российской Федерации 395 117 00000 00 0000 000 в сумме 34,3 млн. руб.

В таблице № 4 отчета об исполнении бюджета ТФОМС Калининградской области за I полугодие 2013 года расходы на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования за счет остатков на 01.01.2013 года Мин 395 Рз 09 Пр 09 ЦСР 505 1704, Мин 395 Рз 09 Пр 09 ЦСР 505 1704 Вр 810 отражены в сумме 214,4 тыс. руб., следует отразить Мин 395 Рз 09 Пр 09 ЦСР 505 1724, Мин 395 Рз 09 Пр 09 ЦСР 505 1724 Вр 810, в сумме 214,3 тыс. руб.

Выводы

Доходы бюджета ТФОМС за первое полугодие 2013 года исполнены в сумме 3824,4 млн. руб., что составляет 51,1 % к доходам, утвержденным Законом о бюджете ТФОМС Калининградской области и 50,4% к уточненным показателям сводной бюджетной росписи.

Расходы бюджета ТФОМС исполнены в сумме 3649,8 млн. руб., или 48,5% к расходам, утвержденным Законом о бюджете ТФОМС Калининградской области и 47,8% к уточненным показателям сводной бюджетной росписи. Бюджет исполнен с профицитом в размере 174,6 млн. руб., который образовался за счет увеличения остатков средств на счете ТФОМС.

Председатель
контрольно-счетной палаты
Калининградской области

Л.И. Сергеев