

Информация
Контрольно-счётной палаты Калужской области
по результатам анализа исполнения бюджета Территориального фонда
обязательного медицинского страхования Калужской области
за I квартал 2019 года

В соответствии со статьёй 9 Закона Калужской области от 28.10.2011 № 193-ОЗ «О Контрольно-счётной палате Калужской области», пунктом 3.5 плана работы Контрольно-счётной палаты Калужской области на 2019 год, а также в соответствии со Стандартом внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счётной палаты Калужской области СГА 206 «Порядок подготовки информации о ходе исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калужской области» проведён анализа исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калужской области (далее – Фонд) за I квартал 2019 года.

Анализ проводился методом сравнения показателей исполнения бюджета Фонда за I квартал 2019 года:

- с показателями, утверждёнными Законом Калужской области от 29.11.2018 № 404-ОЗ «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калужской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – Закон о бюджете);

- с показателями уточнённой сводной бюджетной росписи бюджета Фонда на 2019 год.

При проведении анализа использована бюджетная отчётность Фонда, а также материалы и информация, представленные Фондом.

Основные характеристики исполнения бюджета Фонда за I квартал 2019 года представлены в таблице.

Показатель	Утверждено Законом о бюджете (тыс. руб.)	Исполнено за I квартал 2019 года (тыс. руб.)	% испол- нения
Доходы	11 914 988,4	3 380 816,7	28,4
Расходы	11 914 988,4	3 145 085,9	26,4
Профицит (+) / дефицит (-)	0,0	+235 730,8	---

Результатом исполнения бюджета Фонда за I квартал 2019 года стало превышение доходов над расходами в объёме 235 730,8 тыс. руб.

Доходы бюджета Фонда за I квартал 2019 года исполнены в сумме **3 380 816,7 тыс. руб.** (28,4 % утверждённого годового плана).

Основную долю доходов (3 364 268,9 тыс. руб., или 99,5 %) составили **безвозмездные поступления** (28,3 % утверждённого годового плана), в том числе:

– 2 968 529,1 тыс. руб. (доля – 87,8 %) – субвенции бюджетам территориальных фондов ОМС на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ (25,0 % утверждённого годового плана);

– 396 164,9 тыс. руб. (доля – 11,7 %) – прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов ОМС (межтерриториальные расчёты; плановые значения не утверждены).

Поступление **неналоговых доходов** за I квартал 2019 года составило 16 547,7 тыс. руб. (40,5 % утвержденного годового плана), из них:

- 13 817,0 тыс. руб. – доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства;

- 2 730,7 тыс. руб. – штрафы, санкции, возмещение ущерба.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в бюджеты территориальных фондов ОМС составил 425,0 тыс. руб.

Расходы бюджета Фонда за I квартал 2019 года исполнены в сумме **3 145 085,9 тыс. руб.**, или 26,4 % утвержденного плана в сумме 11 914 988,4 тыс. руб. и 24,8 % уточненного показателя в сумме 12 685 516,1 тыс. руб.

В структуре расходов 99,7 % составили средства по разделу бюджетной классификации расходов «Здравоохранение» – 3 134 133,3 тыс. руб., или 26,5 % утвержденного плана в сумме 11 837 282,8 тыс. руб. и 24,9 % уточненного показателя в сумме 12 607 810,5 тыс. руб.

По целевой статье расходов 73 1 00 50930 «Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории субъектов Российской Федерации» направлено 2 665 137,5 тыс. руб. (22,6 % утвержденного плана в сумме 11 806 626,4 тыс. руб. и 22,1 % уточненного показателя в сумме 12 067 013,6 тыс. руб.), из них:

2 302 502,7 тыс. руб. – целевые средства, перечисленные по дифференцированным подушевым нормативам в страховые медицинские организации в соответствии с заключенными договорами о финансовом обеспечении ОМС для оплаты медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Калужской области застрахованным гражданам Калужской области;

310 167,8 тыс. руб. – перечислено на возмещение затрат другим территориальным фондам ОМС за медицинскую помощь, оказанную застрахованным гражданам Калужской области, за пределами территории Калужской области;

28 625,6 тыс. руб. – перечислено страховым медицинским организациям в виде дополнительных целевых средств по их обращениям при нехватке средств, сверх объема средств, выделенных на финансовое обеспечение обязательного медицинского страхования по дифференцированным подушевым нормативам, установленным на оплату медицинской помощи для страховой медицинской организации;

23 841,4 тыс. руб. – перечислено на ведение дела по обязательному медицинскому страхованию страховым медицинским организациям.

По целевой статье расходов 73 1 00 00940 «Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории Калужской области за счет межбюджетных трансфертов из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования других субъектов Российской Федерации» направлено 468 121,0 тыс. руб., или 100,0 % уточненного показателя (Законом о бюджете данные расходы не утверждены) – перечислено медицинским организациям Калужской области из средств нормированного страхового запаса Фонда за медицинскую помощь, оказанную лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации.

По целевой статье расходов 73 1 00 99999 «Финансовое обеспечение иных расходов государственных органов Российской Федерации и федеральных казенных

учреждений» направлено 874,9 тыс. руб., или 2,9 % утверждённого плана в сумме 30 656,4 тыс. руб. и 1,2 % уточнённого показателя в сумме 72 675,9 тыс. руб., из них:

795,0 тыс. руб. – перечислено на проведение ремонта медицинского оборудования;

79,9 тыс. руб. – перечислено на дополнительное профессиональное образование медицинских работников по программам повышения квалификации.

В соответствии с приказом Минздрава России от 22.02.2019 № 85н «Об утверждении порядка формирования, условий предоставления медицинским организациям, указанным в части 6.6 статьи 26 Федерального закона «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», и порядка использования средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала» за счет субвенции из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования в составе средств нормированного страхового запаса сформированы средства на софинансирование оплаты труда врачей и среднего медицинского персонала в сумме 17 634,9 тыс. руб.

Приказом Министерства финансов Калужской области от 28.01.2019 № 7 «О внесении изменений в приказ министерства финансов Калужской области от 23.12.2013 № 174 «Об утверждении Перечня и кодов целевых статей расходов бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов Калужской области» приложение «Перечень и коды целевых статей расходов бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов Калужской области» дополнено строкой с кодом целевой статьи расходов 73 1 00 50932 «Софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала».

Изменения сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств в отчётном периоде не осуществлялись.

В структуру расходов бюджета Фонда на 2019 год (приложение 6 к Закону о бюджете) ассигнования на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала в сумме 70 539,1 тыс. руб. включены Законом Калужской области от 24.04.2019 № 464-ОЗ «О внесении изменений в Закон Калужской области «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калужской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов».

Расходы на содержание аппарата управления Фонда составили 10 952,5 тыс. руб., или 14,1 % утверждённого годового плана в сумме 77 705,6 тыс. руб. (соответствует показателям уточнённой бюджетной росписи).

В структуре расходов на содержание Фонда наибольшую долю составили расходы на выплаты персоналу – 9 847,5 тыс. руб., или 89,9 %. Расходы на закупку товаров, работ, услуг составили 1 098,5 тыс. руб. (10,0 %), на уплату налогов, сборов, иных платежей – 6,5 тыс. руб. (0,1 %).

Сведения о **дебиторской и кредиторской задолженности** представлены в форме 050169.

Дебиторская задолженность на 01.04.2019 составляет 18 271,8 тыс. руб. (на 838,5 тыс. руб., или 4,4 % меньше, чем на 01.01.2019).

Кредиторская задолженность на 01.04.2019 составляет 2 118 031,7 тыс. руб. (на 1 356 246,4 тыс. руб., или в 2,8 раза больше, чем на 01.01.2019).

Дебиторская и кредиторская задолженность по состоянию на 01.04.2019 является текущей, просроченной задолженности нет.

Согласно отчетам о деятельности страховой медицинской организации в сфере ОМС на ведение дела по обязательному медицинскому страхованию страховым медицинским организациям перечислено 23 841,4 тыс. руб. Указанные средства перечислены в размере 1,0 % от суммы средств, поступающих в страховую медицинскую организацию по дифференцированным подушевым нормативам.

Остаток средств НСЗ на 01.01.2019 составлял 42 019,5 тыс. руб. За I квартал 2019 года НСЗ был сформирован в размере 930 760,2 тыс. руб., израсходован в сумме 807 789,3 тыс. руб. Остаток средств НСЗ на 01.04.2019 составил 164 990,5 тыс. руб.

Требования статей 6 и 7 Закона о бюджете выполнялись.