



## **КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА КАЛУЖСКОЙ ОБЛАСТИ**

248600, г. Калуга, пл. Старый Торг, 2  
e-mail: administrativ\_ksp@adm.kaluga.ru; ksp-klg@rambler.ru

тел. 77-82-51, вн. 32-51  
тел/факс 57-40-61

от \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_  
на 26.10.2018 № 10-198

### **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Контрольно-счётной палаты Калужской области  
на проект закона Калужской области «О бюджете Территориального фонда  
обязательного медицинского страхования Калужской области на 2019 год и на  
плановый период 2020 и 2021 годов», одобренный постановлением  
Правительства Калужской области от 18.10.2018 № 647  
(далее – проект бюджета Фонда)**

#### **I Общие положения**

Заключение Контрольно-счётной палаты Калужской области (далее – Палата) на проект бюджета Фонда подготовлено в соответствии с пунктом 2 части 1 статьи 9 Закона Калужской области от 28.10.2011 № 193 ОЗ «О Контрольно-счётной палате Калужской области», статьи 6 Закона Калужской области от 03.12.2007 № 381-ОЗ «О порядке составления, рассмотрения и исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калужской области» (далее – Закон № 381-ОЗ).

При подготовке заключения использована информация, поступившая от Фонда и министерства здравоохранения Калужской области.

#### **II Анализ соблюдения порядка представления проекта бюджета Фонда**

Проект бюджета Фонда представлен в Законодательное Собрание Калужской области 26.10.2018, т.е. в срок, установленный пунктом 11 статьи 145 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьёй 4 Закона № 381-ОЗ.

Проект бюджета Фонда размещён в средствах массовой информации, а именно на официальном интернет-сайте Законодательного Собрания Калужской области (<http://www.zskaluga.ru/files/uploads/attachments/document/pdf41007.pdf>), что соответствует требованиям статьи 36 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

### **III Общая характеристика проекта бюджета Фонда**

Представленный проект бюджета Фонда составлен сроком на три года (на очередной 2019 финансовый год и на плановый период 2020 и 2021 годов), что соответствует требованиям пункта 4 статьи 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 1 Закона № 381-ОЗ.

Программа государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Калужской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов на момент рассмотрения проекта закона не принята, проект программы в Контрольно-счетную палату Калужской области не представлен.

Государственная программа государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов постановлением Правительства Российской Федерации не утверждена.

Отсутствие государственной и территориальной программ государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов не позволяет проанализировать показатели проекта бюджета Фонда на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов на предмет соблюдения принципов эффективности использования бюджетных средств и достоверности бюджета, закрепленных статьями 34 и 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

### **IV Структурные особенности и основные характеристики проекта бюджета Фонда**

4.1. В соответствии со статьей 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации проектом бюджета Фонда предлагается утвердить следующие основные характеристики бюджета Фонда:

- на 2019 год прогнозируемый общий объем доходов бюджета Фонда в сумме 11 914 988,4 тыс. руб., общий объем расходов бюджета Фонда в сумме 11 914 988,4 тыс. руб.;

- на 2020 год прогнозируемый общий объем доходов бюджета Фонда в сумме 12 817 305,3 тыс. руб., общий объем расходов бюджета Фонда в сумме 12 817 305,3 тыс. руб.;

- на 2021 год прогнозируемый общий объем доходов бюджета Фонда в сумме 13 657 032,6 тыс. руб., общий объем расходов бюджета Фонда в сумме 13 657 032,6 тыс. руб.

Бюджет Фонда сбалансирован по доходам и расходам, что отвечает принципу сбалансированности бюджета, установленному статьей 33 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

4.2. Перечень показателей проекта бюджета Фонда сформирован в соответствии со статьями 21, 32, 35, 146 и 147 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В соответствии с бюджетным законодательством в семи отдельных приложениях к проекту бюджета Фонда предусмотрено утвердить:

- 1) перечень главных администраторов доходов бюджета Фонда (приложение 1);
- 2) перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Фонда (приложение 2);
- 3) доходы бюджета Фонда на 2019 год (приложение 3);
- 4) доходы бюджета Фонда на плановый период 2020 и 2021 годов (приложение 4);

5) бюджетные ассигнования Фонда, получаемые в виде межбюджетных трансфертов из Федерального фонда обязательного медицинского страхования, на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов (приложение 5);

6) расходы бюджета Фонда на 2019 год по разделам, подразделам, целевым статьям, группам (группам и подгруппам) видов расходов бюджета (приложение 6);

7) расходы бюджета Фонда на плановый период 2020 и 2021 годов по разделам, подразделам, целевым статьям, группам (группам и подгруппам) видов расходов бюджета (приложение 7).

4.3. Основные параметры бюджета Фонда на 2018-2021 годы представлены в таблице.

Год	Наименование показателя	Значение показателя (тыс. руб.)	Рост/снижение к предыдущему году (тыс. руб.)	Темп роста к предыдущему году (%)
<b>2018</b>	<b>Доходы, в том числе:</b>	<b>11 493 310,3</b>	<b>1 592 680,3</b>	<b>116,1</b>
	субвенция на организацию ОМС из Федерального фонда ОМС	10 950 897,1	1 946 330,3	121,6
	межтерриториальные расчёты	501 509,5	-342 365,8	59,4
	<b>Расходы, из них:</b>	<b>11 748 189,0</b>	<b>1 572 212,6</b>	<b>115,5</b>
	управление Территориальным фондом ОМС	65 780,4	14 443,0	128,1
	здравоохранение	11 682 408,6	1 557 769,6	115,4
	<b>Профицит (+), дефицит (-)</b>	<b>-254 878,7</b>	<b>20 467,7</b>	<b>92,6</b>
<b>2019</b>	<b>Доходы, в том числе:</b>	<b>11 914 988,4</b>	<b>421 678,1</b>	<b>103,7</b>
	субвенция на организацию ОМС из Федерального фонда ОМС	11 874 116,5	923 219,4	108,4
	<b>Расходы, из них:</b>	<b>11 914 988,4</b>	<b>166 799,4</b>	<b>101,4</b>
	управление Территориальным фондом ОМС	78 175,2	12 394,8	118,8
	здравоохранение	11 836 813,2	154 404,6	101,3
	<b>Профицит (+), дефицит (-)</b>	<b>0,0</b>	<b>254 878,7</b>	<b>0,0</b>
<b>2020</b>	<b>Доходы, в том числе:</b>	<b>12 817 305,3</b>	<b>902 316,9</b>	<b>107,6</b>
	субвенция на организацию ОМС из Федерального фонда ОМС	12 776 433,4	902 316,9	107,6
	<b>Расходы, из них:</b>	<b>12 817 305,3</b>	<b>902 316,9</b>	<b>107,6</b>
	управление Территориальным фондом ОМС	66 107,3	-12 067,9	84,6
	здравоохранение	12 751 198,0	914 384,8	107,7
	<b>Профицит (+), дефицит (-)</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>---</b>
<b>2021</b>	<b>Доходы, в том числе:</b>	<b>13 657 032,6</b>	<b>839 727,3</b>	<b>106,6</b>
	субвенция на организацию ОМС из Федерального фонда ОМС	13 616 160,7	839 727,3	106,6
	<b>Расходы, из них:</b>	<b>13 657 032,6</b>	<b>839 727,3</b>	<b>106,6</b>
	управление Территориальным фондом ОМС	66 107,3	0,0	100,0
	здравоохранение	13 590 925,3	839 727,3	106,6
	<b>Профицит (+), дефицит (-)</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>---</b>

#### У Прогнозируемый общий объём доходов бюджета Фонда

Прогнозируемый общий **объём доходов** бюджета Фонда на **2019** год определён в сумме **11 914 988,4 тыс. руб.** (на 421 678,1 тыс. руб., или на 3,7 %, выше уровня 2018 года), на **2020** год – **12 817 305,3 тыс. руб.** (на 902 316,9 тыс. руб., или на 7,6 %, выше уровня 2019 года), на **2021** год – **13 657 032,6 тыс. руб.** (на 839 727,3 тыс. руб., или на 6,6 %, выше уровня 2020 года).

Информация о доходах Фонда на 2018-2021 годы представлена в приложении 1 к заключению.

Доходы бюджета Фонда на очередной финансовый год и на плановый период на 99,7 % сформированы за счёт межбюджетных трансфертов, получаемых из Федерального фонда обязательного медицинского страхования.

Субвенция из Федерального фонда обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации (КБК 395 2 02 55093 09 0000 150, далее – субвенция) прогнозируется на 2019 год в объеме 11 874 116,5 тыс. руб., что на 923 219,4 тыс. руб., или 8,4 %, больше объема субвенции, предусмотренной в бюджете Фонда на 2018 год, на 2020 год в объеме 12 776 433,4 тыс. руб., что на 902 316,9 тыс. руб., или 7,6 %, больше объема субвенции, предусмотренной в бюджете Фонда на 2019 год, на 2021 год в объеме 13 616 160,7 тыс. руб., что на 839 727,3 тыс. руб., или 6,6 %, больше объема субвенции, предусмотренной в бюджете Фонда на 2020 год.

Объем субвенции определен по методике, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 05.05.2012 № 462 «О порядке распределения, предоставления и расходования субвенций из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации полномочий Российской Федерации в сфере обязательного медицинского страхования», на основе:

- численности застрахованного населения на 01.01.2018 – 1 006 264 человека;
- коэффициента дифференциации (0,933);
- подушевых нормативов финансового обеспечения базовой программы обязательного медицинского страхования на 2019 год в размере 11 800,2 руб., на 2020 год – 12 696,9 руб., на 2021 год 13 531,4 руб.

Объем субвенции из расчета на одного застрахованного возрастёт в 2019 году на 987,5 руб., или на 9,1 %, (с 10 812,7 руб. до 11 800,2 руб.), в 2020 году на 896,7 руб., или на 7,6 %, (с 11 800,2 руб. до 12 696,9 руб.), в 2021 году на 834,5 руб., или на 6,6 %, (с 12 696,9 руб. до 13 531,4 руб.).

Объем субвенции на 2019 год, предусмотренный в проекте бюджета Фонда, соответствует объему субвенции, предусмотренному Калужской области в приложении 6 к проекту федерального закона (проект № 556 364-7) «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (11 874 116,5 тыс. руб.).

В доходах бюджета Фонда на 2019 год по коду 395 1 13 02999 09 0000 130 «Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования» отражены доходы в сумме 30 656,4 тыс. руб. В пояснительной записке к проекту бюджета Фонда сказано, что данные доходы являются поступлениями от страховых медицинских организаций для финансового обеспечения мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования.

В соответствии со статьями 47.1 и 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 24 Положения о порядке формирования и ведения реестра источников доходов областного бюджета и реестра источников доходов бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калужской области, утверждённого постановлением Правительства Калужской области от 29.12.2016 № 717, Фондом представлен реестр источников доходов, который

сформирован в полном объёме (в приложениях 3 и 4 проекта бюджета Фонда включены все доходы, указанные в реестре источников доходов).

## **VI Общий объём расходов бюджета Фонда**

6.1. **Общий объём расходов бюджета Фонда на 2019 год** определён в сумме **11 914 988,4 тыс. руб.** (на 421 678,1 тыс. руб., или на 3,7 %, выше уровня 2018 года), **на 2020 год – 12 817 305,3 тыс. руб.** (на 902 316,9 тыс. руб., или на 7,6 %, выше уровня 2019 года), **на 2021 год – 13 657 032,6 тыс. руб.** (на 839 727,3 тыс. руб., или на 6,6 %, выше уровня 2020 года).

Информация о расходах Фонда на 2018-2021 годы представлена в приложении 2 к заключению.

Структура расходов бюджета Фонда включает два раздела: раздел 01 «Общегосударственные вопросы» и раздел 09 «Здравоохранение».

Основную долю (удельный вес 99,3 %) в общем объеме расходов на 2019 год, как и в 2018 году, составляют бюджетные ассигнования по разделу «Здравоохранение» – 11 836 813,2 тыс. руб., что на 154 404,6 тыс. руб., или 1,3 %, больше расходов, утвержденных на 2018 год по указанному разделу (11 682 408,6 тыс. руб.).

По разделу «Общегосударственные вопросы» предусмотрено 78 175,2 тыс. руб. (удельный вес 0,7 %), что на 12 394,8 тыс. руб., или 18,8 %, больше расходов, утвержденных по разделу «Общегосударственные вопросы» на 2018 год (65 780,4 тыс. руб.).

На 2020 год расходы по разделу «Здравоохранение» предусматриваются в объеме 12 751 198,0 тыс. руб., что на 7,7 % больше расходов, планируемых по указанному разделу на 2019 год, по разделу «Общегосударственные вопросы» – 66 107,3 тыс. руб., что на 15,4 % меньше расходов, планируемых по указанному разделу на 2019 год.

На 2021 год расходы по разделу «Здравоохранение» предусматриваются в объеме 13 590 925,3 тыс. руб., что на 6,6 % больше расходов, планируемых по указанному разделу на 2020 год, по разделу «Общегосударственные вопросы» – 66 107,3 тыс. руб., на уровне расходов на 2020 год.

Из общего объема расходов на обеспечение исполнения функций Фонда на 2019 год (78 175,2 тыс. руб.) основную долю (70,0 %) составят расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда в объеме 54 758,7 тыс. руб., что на 776,6 тыс. руб., или 1,4 %, больше утвержденных объемов на 2018 год, в связи с индексацией размеров должностных окладов (окладов) работников Фонда.

Расходы на закупку товаров, работ и услуг для нужд Фонда в 2019 году планируются в объеме 23 228,3 тыс. руб. (29,7 % объёма расходов по разделу 01), что на 11 625,0 тыс. руб., или в 2 раза, больше утвержденного объема расходов на закупку товаров, работ и услуг в 2018 году (11 603,3 тыс. руб.).

В пояснительной записке указано, что рост расходов связан с приобретением программного комплекса АИС «Медэксперт ТФОМС», а также необходимостью приобретения программного для обеспечения безопасности информационных систем, а также вычислительных мощностей и систем хранения данных ИТ-инфраструктуры, необходимых для обеспечения интеграции информационных систем Фонда с ГИС (государственная информационная система). Вместе с тем в письме Фонда указана стоимость программного комплекса – 796,8 тыс. руб. (планируемый год приобретения – 2018 год).

**Значительный рост расходов на обеспечение исполнения административно-управленческих функций при реализации полномочий Фонда за счёт субвенции в 2019 году требует дополнительного обоснования.**

6.2. Перечень и коды целевых статей расходов бюджета Фонда утверждены приказом министерства финансов Калужской области от 23.12.2013 № 174 (ред. от 15.05.2017) «Об утверждении Перечня и кодов целевых статей расходов бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов Калужской области».

6.3. Анализ текстовых статей, регулирующих особенности использования бюджетных ассигнований, направленных на исполнение расходных обязательств показал следующее.

6.3.1. Пунктом 6 статьи 8 проекта бюджета Фонда предлагается установить уровень индексации размеров должностных окладов (окладов) работников Фонда с 1 января 2019 года на 4 %.

Согласно информации Фонда (ответ на запрос Палаты от 30.10.2018 № 07-356) индексация планируется в соответствии со статьей 134 Трудового кодекса Российской Федерации, статьей 4 Закона Калужской области от 07.12.2012 № 356-03 «Об установлении системы оплаты труда работников Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калужской области».

В соответствии со статьёй 1 Закона Калужской области от 03.12.2007 № 381-ОЗ «О порядке составления, рассмотрения и исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калужской области» правовую основу составления, рассмотрения и исполнения бюджета Фонда составляют Конституция Российской Федерации, Бюджетный кодекс Российской Федерации, федеральные законы, иные правовые акты Российской Федерации, Устав Калужской области, настоящий Закон, иные законы и нормативные правовые акты Калужской области, регулирующие **бюджетные правоотношения**.

**Основными направлениями бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики** на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов предусмотрено, что при планировании объема расходных обязательств консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации учитывается оценка исполнения в 2017 году, уточненный прогноз макроэкономических показателей социально-экономического развития и, как один из факторов, индексация фондов оплаты труда категорий работников бюджетной сферы **с 1 октября ежегодно**.

**Палата предлагает привести норму законопроекта об установлении уровня индексации размеров должностных окладов (окладов) работников Фонда с 1 января 2019 года на 4 % в соответствие с основными направлениями бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.**

6.3.2. 1. Статьёй 7 проекта бюджета Фонда устанавливается, что в процессе исполнения бюджета Фонда формируется нормированный страховой запас финансовых средств Фонда на 2019 год в сумме 2 671 656,4 тыс. руб. и на плановый период 2020 года – 2 935 656,4 тыс. руб., 2021 года – 3 224 656,4 тыс. руб.

В соответствии с пунктом 6 статьи 26 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (далее – Закон об ОМС) в составе расходов бюджета территориального фонда формируется нормированный страховой запас, включающий средства:

1) для дополнительного финансового обеспечения реализации территориальных программ обязательного медицинского страхования;

2) для расчетов за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами территории субъекта Российской Федерации, в котором выдан полис обязательного медицинского страхования;

3) для финансового обеспечения мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования.

Согласно пункту 6.2 статьи 26 Закона об ОМС нормированный страховой запас территориального фонда в части средств, направляемых на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования, формируется за счет средств от применения санкций к медицинским организациям за нарушения, выявленные при проведении контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи, и в объеме, определяемом в соответствии с частью 6.3 статьи 26 Закона об ОМС.

Пунктом 6.5 статьи 26 Закона об ОМС установлено, что территориальные фонды ведут отдельный учет по направлениям расходования средств нормированного страхового запаса.

**Нормированный страховой запас** финансовых средств Фонда на 2019 год в сумме **2 671 656,4 тыс. руб.** (на 377 245,6 тыс. руб., или на 16,4 %, выше уровня 2018 года), состоит из следующих направлений расходования:

- 2 641 000,0 тыс. руб. – расчеты за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами территории субъекта Российской Федерации, в котором выдан полис ОМС, в части:

- 1 081 000,0 тыс. руб. – возмещения другим территориальным фондам ОМС затрат по оплате стоимости медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам за пределами территории Калужской области, в которой выдан полис ОМС, в объеме, предусмотренном базовой программой ОМС. Указанный объем расходов отражён в приложении 6 к проекту бюджета Фонда по целевой статье расходов 73 1 00 50930 «Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации» по виду расходов 580 «Межбюджетные трансферты бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования»;

- 1 560 000,0 тыс. руб. – оплаты стоимости медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Калужской области лицам, застрахованным на территориях других субъектов Российской Федерации, с последующим восстановлением средств в состав нормированного страхового запаса по мере возмещения затрат другими территориальными фондами ОМС. Указанный объем расходов отражён в общем объеме расходов в приложении 6 к проекту бюджета Фонда по целевой статье расходов 73 1 00 50930 «Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации» по виду расходов 320 «Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат».

**Палата предлагает рассмотреть вопрос об отражении указанных расходов по отдельной целевой статье расходов, предусмотрев её в приказе министерства финансов Калужской области от 23.12.2013 № 174 «Об утверждении Перечня и**

**кодов целевых статей расходов бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов Калужской области»;**

• 30 656,4 тыс. руб. – финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования в порядке, определяемом Правительством Российской Федерации. Указанный объём расходов отражён в приложении 6 к проекту бюджета Фонда по целевой статье расходов 73 1 00 99999 «Финансовое обеспечение иных расходов государственных органов Российской Федерации и федеральных казенных учреждений» по виду расходов 320 «Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат». Информация о направлениях расходования указанных средств (отдельно на мероприятия по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, по приобретению медицинского оборудования и по проведению ремонта медицинского оборудования) в пояснительной записке и финансово-экономическом обосновании к проекту бюджета Фонда не раскрыта.

На 2020 год нормированный страховой запас финансовых средств Фонда определён в объёме 2 935 656,4 тыс. руб. (на 264 000,0 тыс. руб., или на 9,9 %, выше уровня 2019 года), на 2021 год – 3 224 656,4 тыс. руб. (на 289 000,0 тыс. руб., или на 9,8 %, выше уровня 2020 года).

Нормированный страховой запас сформирован в соответствии с Положением о порядке формирования нормированного страхового запаса Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калужской области от 22.12.2014 (далее – Положение). Размер нормированного страхового запаса не превышает ограничения, установленные п. 6 ст. 26 Закона об ОМС, п. 3 Порядка использования средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования, утверждённого Приказом ФФОМС от 01.12.2010 № 227, и п. 3 Положения.

## **VII Межбюджетные трансферты**

7.1. В доходах бюджета Фонда предусмотрены субвенции бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации на 2019 год в сумме 11 874 116,5 тыс. руб., на 2020 год в сумме 12 776 433,4 тыс. руб., на 2021 год в сумме 13 616 160,7 тыс. руб. (99,7 % общего объёма доходов на соответствующий год).

В доходах бюджета Фонда не планируются поступления от других ТФОМС в части оплаты стоимости медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Калужской области лицам, застрахованным на территориях других субъектов Российской Федерации. Согласно информации Фонда в 2019 году данные поступления составят 1 560 000,0 тыс. руб. (запланировано с учетом темпов роста фактической оплаты медицинской помощи за 6 мес. 2018 года (502 млн руб.) к аналогичному периоду 2017 года (435 млн руб.) – 15 % и ожидаемого исполнения в 2018 году (1 300 млн руб.), ростом тарифа на 2019 год (4,3 %), в т.ч. по онкологической помощи (35 %)).



7.2. В расходах бюджета Фонда предусмотрены межбюджетные трансферты на возмещение другим территориальным фондам ОМС затрат по оплате стоимости медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам за пределами территории Калужской области, в которой выдан полис ОМС, в объеме, предусмотренном базовой программой ОМС, на 2019 год в сумме 1 081 000,0 тыс. руб. (9,1 % общего объема расходов), на 2020 год в сумме 1 190 000,0 тыс. руб. (9,3 % общего объема расходов), на 2021 год в сумме 1 309 000,0 тыс. руб. (9,6 % общего объема расходов). Согласно информации Фонда на 2019 год данные расходы запланированы с учетом темпов роста поступлений за 6 мес. 2018 года (420 млн руб.) к аналогичному периоду 2017 года (325 млн руб.) – 29 % и ожидаемого исполнения в 2018 году (838 млн руб.).

## **VIII Источники финансирования дефицита бюджета Фонда**

Бюджет Фонда на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов сбалансирован по доходам и расходам, является бездефицитным.

## **IX Выводы и предложения**

1. Проект бюджета Фонда представлен в Законодательное Собрание Калужской области 26.10.2018, т.е. в срок, установленный пунктом 11 статьи 145 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьёй 4 Закона № 381-ОЗ.

2. Представленный проект бюджета Фонда составлен сроком на три года (на очередной 2019 финансовый год и на плановый период 2020 и 2021 годов), что соответствует требованиям пункта 4 статьи 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 1 Закона № 381-ОЗ.

3. В соответствии со статьей 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации проектом бюджета Фонда предлагается утвердить следующие основные характеристики бюджета Фонда:

- на 2019 год прогнозируемый общий объем доходов бюджета Фонда в сумме 11 914 988,4 тыс. руб., общий объем расходов бюджета Фонда в сумме 11 914 988,4 тыс. руб.;

- на 2020 год прогнозируемый общий объем доходов бюджета Фонда в сумме 12 817 305,3 тыс. руб., общий объем расходов бюджета Фонда в сумме 12 817 305,3 тыс. руб.;

- на 2021 год прогнозируемый общий объем доходов бюджета Фонда в сумме 13 657 032,6 тыс. руб., общий объем расходов бюджета Фонда в сумме 13 657 032,6 тыс. руб.

Бюджет Фонда сбалансирован по доходам и расходам, что отвечает принципу сбалансированности бюджета, установленному статьей 33 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

4. Перечень показателей проекта бюджета Фонда сформирован в соответствии со статьями 21, 32, 35, 146 и 147 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

5. Прогнозируемый общий объем доходов бюджета Фонда на 2019 год определен в сумме 11 914 988,4 тыс. руб. (на 421 678,1 тыс. руб., или на 3,7 %, выше уровня 2018 года), на 2020 год – 12 817 305,3 тыс. руб. (на 902 316,9 тыс. руб., или на 7,6 %, выше уровня 2019 года), на 2021 год – 13 657 032,6 тыс. руб. (на 839 727,3 тыс. руб., или на 6,6 %, выше уровня 2020 года).

Доходы бюджета Фонда на очередной финансовый год и на плановый период на 99,7 % сформированы за счёт межбюджетных трансфертов, получаемых из Федерального фонда обязательного медицинского страхования.

6. Общий объём расходов бюджета Фонда на 2019 год определён в сумме 11 914 988,4 тыс. руб. (на 421 678,1 тыс. руб., или на 3,7 %, выше уровня 2018 года), на 2020 год – 12 817 305,3 тыс. руб. (на 902 316,9 тыс. руб., или на 7,6 %, выше уровня 2019 года), на 2021 год – 13 657 032,6 тыс. руб. (на 839 727,3 тыс. руб., или на 6,6 %, выше уровня 2020 года).

Основную долю (удельный вес 99,3 %) в общем объеме расходов на 2019 год, как и в 2018 году, составляют бюджетные ассигнования по разделу «Здравоохранение» – 11 836 813,2 тыс. руб., что на 154 404,6 тыс. руб., или 1,3 %, больше расходов, утвержденных на 2018 год по указанному разделу (11 682 408,6 тыс. руб.).

По разделу «Общегосударственные вопросы» предусмотрено 78 175,2 тыс. руб. (удельный вес 0,7 %), что на 12 394,8 тыс. руб., или 18,8 %, больше расходов, утвержденных по разделу «Общегосударственные вопросы» на 2018 год (65 780,4 тыс. руб.).

7. Пунктом 6 статьи 8 проекта бюджета Фонда предлагается установить уровень индексации размеров должностных окладов (окладов) работников Фонда с 1 января 2019 года на 4%.

Основными направлениями бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов предусмотрено, что при планировании объема расходных обязательств консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации учитывается оценка исполнения в 2017 году, уточненный прогноз макроэкономических показателей социально-экономического развития и, как один из факторов, индексация фондов оплаты труда категорий работников бюджетной сферы с 1 октября ежегодно.

**Палата предлагает привести норму законопроекта об установлении уровня индексации размеров должностных окладов (окладов) работников Фонда с 1 января 2019 года на 4 % в соответствие с основными направлениями бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.**

8. Палата предлагает рассмотреть вопрос об отражении расходов на оплату стоимости медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Калужской области лицам, застрахованным на территориях других субъектов Российской Федерации, с последующим восстановлением средств в состав нормированного страхового запаса по мере возмещения затрат другими территориальными фондами ОМС, по отдельной целевой статье расходов, предусмотрев её в приказе министерства финансов Калужской области от 23.12.2013 № 174 «Об утверждении Перечня и кодов целевых статей расходов бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов Калужской области».

На основании изложенного Палата предлагает Законодательному Собранию Калужской области рассмотреть проект бюджета Фонда с учётом настоящего заключения.

**Председатель**

**Л.В. Бредихин**

Информация о доходах Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калужской области в 2018-2021 годах

Наименование	Утверждено Законом на 2018 год (тыс. руб.)	В % к итогу	Проект на 2019 год (тыс. руб.)	В % к итогу	Проект на 2020 год (тыс. руб.)	В % к итогу	Проект на 2021 год (тыс. руб.)	В % к итогу	Отклонение (тыс. руб.)				Темп роста (%)			
									в 2019 году к 2018 году	в 2020 году к 2019 году	в 2021 году к 2020 году	в 2021 году к 2018 году	в 2019 году к 2018 году	в 2020 году к 2019 году	в 2021 году к 2020 году	в 2021 году к 2018 году
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
<b>НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:</b>	<b>40 871,9</b>	<b>0,4</b>	<b>40 871,9</b>	<b>0,3</b>	<b>40 871,9</b>	<b>0,3</b>	<b>40 871,9</b>	<b>0,3</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
<b>Неналоговые доходы:</b>	<b>40 871,9</b>	<b>0,4</b>	<b>40 871,9</b>	<b>0,3</b>	<b>40 871,9</b>	<b>0,3</b>	<b>40 871,9</b>	<b>0,3</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	30 656,4	0,3	30 656,4	0,3	30 656,4	0,2	30 656,4	0,2	0,0	0,0	0,0	0,0	100,0	100,0	100,0	100,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	10 215,5	0,1	10 215,5	0,1	10 215,5	0,1	10 215,5	0,1	0,0	0,0	0,0	0,0	100,0	100,0	100,0	100,0
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>	<b>11 452 438,4</b>	<b>99,6</b>	<b>11 874 116,5</b>	<b>99,7</b>	<b>12 776 433,4</b>	<b>99,7</b>	<b>13 616 160,7</b>	<b>99,7</b>	<b>421 678,1</b>	<b>902 316,9</b>	<b>839 727,3</b>	<b>2 163 722,3</b>	<b>103,7</b>	<b>107,6</b>	<b>106,6</b>	<b>118,9</b>
Средства Федерального фонда ОМС, передаваемые бюджетам территориальных фондов ОМС	10 950 897,1	95,3	11 874 116,5	99,7	12 776 433,4	99,7	13 616 160,7	99,7	923 219,4	902 316,9	839 727,3	2 665 263,6	108,4	107,6	106,6	124,3
Субвенции бюджетам территориальных фондов ОМС на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ	10 950 897,1	95,3	11 874 116,5	99,7	12 776 433,4	99,7	13 616 160,7	99,7	923 219,4	902 316,9	839 727,3	2 665 263,6	108,4	107,6	106,6	124,3
Прочие межбюджетные трансферты	501 509,5	4,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-501 509,5	0,0	0,0	-501 509,5	0,0	---	---	0,0
Поступления от негосударственных организаций	29,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-29,5	0,0	0,0	-29,5	0,0	---	---	0,0

Наименование	Утверждено Законом на 2018 год (тыс. руб.)	В % к итогу	Проект на 2019 год (тыс. руб.)	В % к итогу	Проект на 2020 год (тыс. руб.)	В % к итогу	Проект на 2021 год (тыс. руб.)	В % к итогу	Отклонение (тыс. руб.)				Темп роста (%)			
									в 2019 году к 2018 году	в 2020 году к 2019 году	в 2021 году к 2020 году	в 2021 году к 2018 году	в 2019 году к 2018 году	в 2020 году к 2019 году	в 2021 году к 2020 году	в 2021 году к 2018 году
A	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
<i>Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет</i>	223,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-223,0	0,0	0,0	-223,0	0,0	---	---	0,0
<i>Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования и областной бюджет</i>	-220,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	220,7	0,0	0,0	220,7	0,0	---	---	0,0
Доходы, всего	11 493 310,3	100,0	11 914 988,4	100,0	12 817 305,3	100,0	13 657 032,6	100,0	421 678,1	902 316,9	839 727,3	2 163 722,3	103,7	107,6	106,6	118,8

## Информация о расходах Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калужской области в 2018-2021 годах

Наименование	РЗ	ПР	ЦСР	ВР	Утверждено Законом на 2018 год (тыс. руб.)	В % к итогу	Проект на 2019 год (тыс. руб.)	В % к итогу	Проект на 2020 год (тыс. руб.)	В % к итогу	Проект на 2021 год (тыс. руб.)	В % к итогу	Отклонение (тыс. руб.)				Темп роста (%)			
													в 2019 году к 2018 году	в 2020 году к 2019 году	в 2021 году к 2020 году	в 2021 году к 2018 году	в 2019 году к 2018 году	в 2020 году к 2019 году	в 2021 году к 2020 году	в 2021 году к 2018 году
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
<b>Общегосударственные вопросы</b>	<b>01</b>	<b>00</b>			<b>65 780,4</b>	<b>0,6</b>	<b>78 175,2</b>	<b>0,7</b>	<b>66 107,3</b>	<b>0,5</b>	<b>66 107,3</b>	<b>0,5</b>	<b>12 394,8</b>	<b>-12 067,9</b>	<b>0,0</b>	<b>326,9</b>	<b>118,8</b>	<b>84,6</b>	<b>100,0</b>	<b>100,5</b>
Другие общегосударственные вопросы	01	13			65 780,4	0,6	78 175,2	0,7	66 107,3	0,5	66 107,3	0,5	12 394,8	-12 067,9	0,0	326,9	118,8	84,6	100,0	100,5
Непрограммные направления деятельности органов управления государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	01	13	73 0 00 00000		65 780,4	0,6	78 175,2	0,7	66 107,3	0,5	66 107,3	0,5	12 394,8	-12 067,9	0,0	326,9	118,8	84,6	100,0	100,5
Выполнение функций аппаратами государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	01	13	73 2 00 00000		65 780,4	0,6	78 175,2	0,7	66 107,3	0,5	66 107,3	0,5	12 394,8	-12 067,9	0,0	326,9	118,8	84,6	100,0	100,5
Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) государственных учреждений	01	13	73 2 00 50930		65 780,4	0,6	78 175,2	0,7	66 107,3	0,5	66 107,3	0,5	12 394,8	-12 067,9	0,0	326,9	118,8	84,6	100,0	100,5
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	01	13	73 2 00 50930	100	53 982,1	0,5	54 758,7	0,5	54 758,7	0,4	54 758,7	0,4	776,6	0,0	0,0	776,6	101,4	100,0	100,0	101,4
Расходы на выплаты персоналу государственных внебюджетных фондов	01	13	73 2 00 50930	140	53 982,1	0,5	54 758,7	0,5	54 758,7	0,4	54 758,7	0,4	776,6	0,0	0,0	776,6	101,4	100,0	100,0	101,4
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	01	13	73 2 00 50930	200	11 603,3	0,1	23 228,3	0,2	11 160,4	0,1	11 160,4	0,1	11 625,0	-12 067,9	0,0	-442,9	200,2	48,0	100,0	96,2
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	01	13	73 2 00 50930	240	11 603,3	0,1	23 228,3	0,2	11 160,4	0,1	11 160,4	0,1	11 625,0	-12 067,9	0,0	-442,9	200,2	48,0	100,0	96,2
Иные бюджетные ассигнования	01	13	73 2 00 50930	800	195,0	0,0	188,2	0,0	188,2	0,0	188,2	0,0	-6,8	0,0	0,0	-6,8	96,5	100,0	100,0	96,5
Уплата налогов, сборов и иных платежей	01	13	73 2 00 50930	850	195,0	0,0	188,2	0,0	188,2	0,0	188,2	0,0	-6,8	0,0	0,0	-6,8	96,5	100,0	100,0	96,5
<b>Здравоохранение</b>	<b>09</b>	<b>00</b>			<b>11 682 408,6</b>	<b>99,4</b>	<b>11 836 813,2</b>	<b>99,3</b>	<b>12 751 198,0</b>	<b>99,5</b>	<b>13 590 925,3</b>	<b>99,5</b>	<b>154 404,6</b>	<b>914 384,8</b>	<b>839 727,3</b>	<b>1 908 516,7</b>	<b>101,3</b>	<b>107,7</b>	<b>106,6</b>	<b>116,3</b>
Другие вопросы в области здравоохранения	09	09			11 682 408,6	99,4	11 836 813,2	99,3	12 751 198,0	99,5	13 590 925,3	99,5	154 404,6	914 384,8	839 727,3	1 908 516,7	101,3	107,7	106,6	116,3
Непрограммные направления деятельности органов управления государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	09	09	73 0 00 00000		11 682 408,6	99,4	11 836 813,2	99,3	12 751 198,0	99,5	13 590 925,3	99,5	154 404,6	914 384,8	839 727,3	1 908 516,7	101,3	107,7	106,6	116,3
Реализация государственных функций в области социальной политики	09	09	73 1 00 00000		11 682 408,6	99,4	11 836 813,2	99,3	12 751 198,0	99,5	13 590 925,3	99,5	154 404,6	914 384,8	839 727,3	1 908 516,7	101,3	107,7	106,6	116,3
Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации	09	09	73 1 00 50930		11 626 246,3	99,0	11 806 156,8	99,1	12 720 541,6	99,2	13 560 268,9	99,3	179 910,5	914 384,8	839 727,3	1 934 022,6	101,5	107,7	106,6	116,6

Наименование	РЗ	ПР	ЦСР	ВР	Утверждено Законом на 2018 год (тыс. руб.)	В % к итогу	Проект на 2019 год (тыс. руб.)	В % к итогу	Проект на 2020 год (тыс. руб.)	В % к итогу	Проект на 2021 год (тыс. руб.)	В % к итогу	Отклонение (тыс. руб.)				Темп роста (%)			
													в 2019 году к 2018 году	в 2020 году к 2019 году	в 2021 году к 2020 году	в 2021 году к 2018 году	в 2019 году к 2018 году	в 2020 году к 2019 году	в 2021 году к 2020 году	в 2021 году к 2018 году
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	09	09	73 1 00 50930	300	10 787 997,8	91,8	10 725 156,8	90,0	11 530 541,6	90,0	12 251 268,9	89,7	-62 841,0	805 384,8	720 727,3	1 463 271,1	99,4	107,5	106,3	113,6
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	09	09	73 1 00 50930	320	10 787 997,8	91,8	10 725 156,8	90,0	11 530 541,6	90,0	12 251 268,9	89,7	-62 841,0	805 384,8	720 727,3	1 463 271,1	99,4	107,5	106,3	113,6
Межбюджетные трансферты	09	09	73 1 00 50930	500	838 248,5	7,1	1 081 000,0	9,1	1 190 000,0	9,3	1 309 000,0	9,6	242 751,5	109 000,0	119 000,0	470 751,5	129,0	110,1	110,0	156,2
Межбюджетные трансферты бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования	09	09	73 1 00 50930	580	838 248,5	7,1	1 081 000,0	9,1	1 190 000,0	9,3	1 309 000,0	9,6	242 751,5	109 000,0	119 000,0	470 751,5	129,0	110,1	110,0	156,2
Дополнительное финансовое обеспечение оказания специализированной, в том числе высокотехнологичной, медицинской помощи, включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования	09	09	73 1 00 58506		56 162,3	0,5	30 656,4	0,3	30 656,4	0,2	30 656,4	0,2	-25 505,9	0,0	0,0	-25 505,9	54,6	100,0	100,0	54,6
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	09	09	73 1 00 58506	300	56 162,3	0,5	30 656,4	0,3	30 656,4	0,2	30 656,4	0,2	-25 505,9	0,0	0,0	-25 505,9	54,6	100,0	100,0	54,6
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	09	09	73 1 00 58506	320	56 162,3	0,5	30 656,4	0,3	30 656,4	0,2	30 656,4	0,2	-25 505,9	0,0	0,0	-25 505,9	54,6	100,0	100,0	54,6
<b>Расходы, всего</b>					<b>11 748 189,0</b>	<b>100,0</b>	<b>11 914 988,4</b>	<b>100,0</b>	<b>12 817 305,3</b>	<b>100,0</b>	<b>13 657 032,6</b>	<b>100,0</b>	<b>166 799,4</b>	<b>902 316,9</b>	<b>839 727,3</b>	<b>1 908 843,6</b>	<b>101,4</b>	<b>107,6</b>	<b>106,6</b>	<b>116,2</b>