



КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА КАЛУЖСКОЙ ОБЛАСТИ

248600, г. Калуга, пл. Старый Торг, 2
e-mail: administrativ_ksp@adm.kaluga.ru

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

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-счётной палаты Калужской области по результатам анализа исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калужской области за 9 месяцев 2020 года

I Общие положения

1.1. Заключение Контрольно-счётной палаты Калужской области (далее – Палата) по результатам анализа исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калужской области (далее – Фонд) за 9 месяцев 2020 года (далее – заключение) подготовлено 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 2020 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».

1.2. Анализ проводился методом сравнения показателей исполнения бюджета Фонда за 9 месяцев 2020 года:

- с показателями, утверждёнными Законом Калужской области от 27.11.2019 № 525-ОЗ «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калужской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – Закон о бюджете);

- с показателями уточнённой сводной бюджетной росписи бюджета Фонда на 2020 год.

1.3. При подготовке заключения использованы материалы и информация, представленные Фондом (письма Фонда от 20.11.2020 № 3-2085 и от 04.12.2020 № 3-2205):

- расчёты по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное медицинское страхование неработающего населения за 9 месяцев 2020 года по форме, утверждённой приказом Минздрава России от 02.04.2013 № 182н;

- информация за 9 месяцев 2020 года по статистическим формам № 9-Ф (ОМС) (приказ Росстата от 31.01.2020 № 43 «Об утверждении форм федерального

статистического наблюдения с указаниями по их заполнению для организации федерального статистического наблюдения за поступлением и расходованием средств государственных внебюджетных социальных фондов)), № 14-Ф (ОМС) (приказ Росстата от 17.04.2014 № 258 «Об утверждении статистического инструментария для организации Министерством здравоохранения Российской Федерации федерального статистического наблюдения в сфере обязательного медицинского страхования»), № 10 (ОМС) (приказ Росстата от 25.01.2017 № 36 «Об утверждении статистического инструментария для организации Министерством здравоохранения Российской Федерации федерального статистического наблюдения в сфере обязательного медицинского страхования»);

- сведения о проведенных закупках, а также заключенных, действовавших и оплаченных за 9 месяцев 2020 года государственных контрактах (дополнительных соглашениях, договорах);

- отчет об использовании субвенций, предоставленных из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на 01.10.2020;

- информация за 9 месяцев 2020 года об объёме средств, перечисленных ТФОМС Калужской области страховым медицинским организациям, отчёты страховых медицинских организаций об их использовании («Отчет о деятельности страховой медицинской организации в сфере обязательного медицинского страхования» по форме, утверждённой приказом ФФОМС от 16.08.2011 № 146 «Об утверждении форм отчетности»);

- информация о формировании нормированного страхового запаса и его использовании за 9 месяцев 2020 года;

- утверждённая смета на содержание аппарата ТФОМС Калужской области и её исполнение за 9 месяцев 2020 года;

- информация о применении ТФОМС Калужской области к медицинским организациям санкций за нарушения, выявленные в ходе медико-экономического контроля в соответствии с ч. 1 ст. 41 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», в разрезе медицинских организаций и результатах контроля (суммах, не подлежащих оплате, уменьшению оплаты, возмещении, штрафах) за 9 месяцев 2020 года;

- отчётность на 01.10.2020 по формам, утверждённым приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;

- информация об исполнении за 9 месяцев 2020 года расходов ТФОМС Калужской области на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала.

1.4. Бюджетная отчётность Фонда за 9 месяцев 2020 года соответствует требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

II Характеристика основных показателей исполнения бюджета ТФОМС Калужской области

2.1. Законом о бюджете были утверждены следующие основные характеристики бюджета Фонда на 2020 год:

общий объем доходов бюджета Фонда в сумме 13 270 582,0 тыс. руб., в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из Федерального фонда обязательного медицинского страхования (далее – ФФОМС), – в сумме 12 720 928,3 тыс. руб., за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из областного бюджета, – в сумме 499 450,0 тыс. руб.;

общий объем расходов бюджета Фонда – в сумме 13 270 582,0 тыс. руб.

2.2. Основные показатели бюджета Фонда, утверждённые законодательно на 2020 год, и их исполнение за 9 месяцев 2020 года представлены в таблице 1.

Таблица 1

Показатель	Утверждено Законом о бюджете (тыс. руб.)	Исполнено за 9 месяцев 2020 года (тыс. руб.)	Исполнение (%)
А	1	2	3
Доходы	13 270 582,0	11 405 045,6	85,9
Расходы	13 270 582,0	11 334 481,1	85,4
Профицит (+), дефицит (-)	0,0	+ 70 564,5	---

Результатом исполнения бюджета Фонда за 9 месяцев 2020 года стало превышение доходов над расходами в объёме 70 564,5 тыс. руб.

III Анализ исполнения бюджета ТФОМС Калужской области по доходам

3.1. Доходы бюджета Фонда за 9 месяцев 2020 года (приложение 1 к заключению) исполнены в сумме **11 405 045,6 тыс. руб.** (85,9 % утверждённого годового плана).

Основную долю доходов (11 371 734,2 тыс. руб., или 99,7 %) составили безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (86,0 % утверждённого годового плана), из них:

- 9 540 696,6 тыс. руб. (доля – 83,7 %) – субвенция из Федерального фонда ОМС бюджетам территориальных фондов ОМС на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ (75,0 % утверждённого годового плана);

- 1 407 865,4 тыс. руб. (доля – 12,3 %) – прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов ОМС от других территориальных фондов ОМС в виде возмещения расходов на медицинскую помощь, оказанную медицинскими организациями на территории Калужской области лицам, застрахованным на других территориях РФ (Законом о бюджете данный вид доходов предусмотрен не был);

- 374 587,5 тыс. руб. (доля – 3,3 %) – межбюджетные трансферты из областного бюджета, передаваемые территориальным фондам ОМС на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС в части базовой программы ОМС (75,0 % утверждённого годового плана);

- 45 108,9 тыс. руб. (доля – 0,4 %) – межбюджетные трансферты из бюджета Федерального фонда ОМС для софинансирования расходов медицинских организаций

на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала (Законом о бюджете данный вид доходов предусмотрен не был);

- 3 475,8 тыс. руб. (доля – < 0,1 %) – межбюджетный трансферт на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения (Законом о бюджете данный вид доходов предусмотрен не был).

3.2. Поступление неналоговых доходов за 9 месяцев 2020 года составило 99 374,1 тыс. руб. (197,9 % утверждённого годового плана), из них:

- 96 161,2 тыс. руб. – доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства (в 2,5 раза больше утверждённого годового плана в объеме 38 400,9 тыс. руб.);

- 2 937,7 тыс. руб. – штрафы, санкции, возмещение ущерба (24,9 % утверждённого годового плана);

- 224,1 тыс. руб. – прочие неналоговые доходы (Законом о бюджете данный вид доходов предусмотрен не был);

- 51,1 тыс. руб. – доходы от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащие зачислению в бюджет территориального ФОМС по нормативам, действовавшим в 2019 году (Законом о бюджете данный вид доходов предусмотрен не был).

По коду доходов 099 1 16 10127 01 0000 140 в форме 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» по состоянию на 01.10.2020 в сумме 51,1 тыс. руб. отражены штрафы, возложенные на работников Фонда по результатам проведенной Прокуратурой Калужской области с привлечением специалиста министерства финансов Калужской области проверки исполнения Фондом законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд в 2019 году.

3.3. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в бюджеты территориальных фондов ОМС составил 66 075,3 тыс. руб. Согласно ф. 0503125 «Справка по консолидируемым расчётам» средства возвращены в ФФОМС, из них:

- 52 967,6 тыс. руб. – остаток средств субвенции ФФОМС на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала;

- 11 800,9 тыс. руб. – доходы прошлых лет от возврата средств ОМС, использованных не по целевому назначению медицинскими организациями;

- 1 306,8 тыс. руб. – остаток средств прочего межбюджетного трансферта ФФОМС от возврата части единовременной компенсационной выплаты медицинскими работниками, прибывшими после окончания образовательного учреждения высшего профессионального образования на работу в сельский населенный пункт, в связи с досрочным расторжением трудового договора до истечения пятилетнего срока.

3.4. Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в виде возврата по межтерриториальным расчётам от других ТОФМС составили 12,6 тыс. руб.

VI Анализ исполнения бюджета Фонда по расходам

4.1. Расходы бюджета Фонда за 9 месяцев 2020 года (приложение 2 к заключению) исполнены в сумме **11 334 481,1 тыс. руб.**, или 85,4 % утверждённого плана в сумме 13 270 582,0 тыс. руб. и 76,4 % уточнённого показателя в сумме 14 836 196,3 тыс. руб.

4.2. В структуре расходов 99,6 % составили средства по разделу бюджетной классификации расходов «Здравоохранение» – 11 285 119,0 тыс. руб., или 85,7 % утверждённого плана в сумме 13 161 508,3 тыс. руб. и 76,6 % уточнённого показателя в сумме 14 727 122,6 тыс. руб.

В страховые медицинские организации перечислены средства в сумме 8 765 432,2 тыс. руб. по следующим целевым расходам (вид расходов 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению»):

- «Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации» (ЦСР 73 1 00 50930) в сумме 8 411 655,1 тыс. руб.;

- «Дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС в части базовой программы ОМС за счет средств областного бюджета субъектов Российской Федерации (в амбулаторных условиях)» (ЦСР 73 1 00 00931) в сумме 353 777,1 тыс. руб.

Использование средств осуществлялось по следующим направлениям:

- 8 618 300,6 тыс. руб. – целевые средства, перечисленные по дифференцированным подушевым нормативам в соответствии с заключенными договорами о финансовом обеспечении ОМС для оплаты медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Калужской области застрахованным гражданам Калужской области;

- 85 062,6 тыс. руб. – средства, перечисленные на ведение дела по ОМС страховым медицинским организациям;

- 62 069,0 тыс. руб. – перечислено из средств нормированного страхового запаса Фонда в виде дополнительных целевых средств по обращениям страховых медицинских организаций при нехватке средств, сверх объема средств, выделенных на финансовое обеспечение ОМС по дифференцированным подушевым нормативам, установленным на оплату медицинской помощи для страховых медицинских организаций.

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» медицинским организациям Калужской области из средств нормированного страхового запаса Фонда за медицинскую помощь, оказанную лицам, застрахованным на территории других субъектов РФ, перечислено 1 407 862,3 тыс. руб. (100 % уточненной росписи расходов, Законом о бюджете данные расходы не предусмотрены).

Межбюджетные трансферты бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования (ЦСР 73 1 00 50930) составили 1 037 968,5 тыс. руб. (80,4 % утверждённого плана и 86,6 % уточненной бюджетной росписи расходов) – средства, направленные из нормированного страхового запаса Фонда на возмещение затрат другим территориальным ФОМС за медицинскую помощь, оказанную застрахованным

гражданам Калужской области, за пределами территории Калужской области по выставленным счетам в объеме, предусмотренном базовой программой ОМС.

Средства на софинансирование расходов на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала предоставлялись из средств нормированного страхового запаса Фонда медицинским организациям Калужской области, оказывающим первичную медико-санитарную помощь в соответствии с территориальной программой обязательного медицинского страхования на основании заявок и соглашений, заключенных в соответствии с приказами 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» и от 22.02.2019 № 86н «Об утверждении типовой формы и порядка заключения соглашения о предоставлении медицинским организациям, указанным в части 6.6 статьи 26 Федерального закона «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала».

На софинансирование указанных расходов за 9 месяцев 2020 года направлены средства по целевой статье расходов 73 1 00 52570 в размере 3 161,0 тыс. руб. (5,3 % уточненной бюджетной росписи расходов). Причина низкого исполнения по данной целевой статье расходов – незначительный прирост численности медицинских работников. По информации Фонда, по состоянию на 01.10.2020 прирост медицинских работников по медицинским организациям Калужской области составил от 1 человека (ГБУЗ КО «Калужская городская больница № 4», «ЦРБ Малоархангельского района», «ЦРБ Тарусского района», «ЦРБ Хвостовичского района») до 15 человек (ГБУЗ КО «Калужская областная клиническая стоматологическая поликлиника»).

По целевой статье расходов 73 1 00 99999 «Финансовое обеспечение иных расходов государственных органов Российской Федерации и федеральных казенных учреждений» направлено 70 695,1 тыс. руб., или 184,1 % утвержденного плана в сумме 38 400,9 тыс. руб. и 95,5 % уточненного показателя в сумме 74 015,0 тыс. руб., из них:

- 40 043,0 тыс. руб. – на приобретение медицинского оборудования;
- 29 872,4 тыс. руб. – на проведение ремонта медицинского оборудования;
- 779,7 тыс. руб. – на дополнительное профессиональное образование медицинских работников по программам повышения квалификации.

4.3. 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 межбюджетного трансферта из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования

в составе средств нормированного страхового запаса сформированы средства на софинансирование оплаты труда врачей и среднего медицинского персонала.

Приказом министерства финансов Калужской области от 02.04.2020 № 115 «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» из приложения «Перечень и коды целевых статей расходов бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов Калужской области» исключена строка с кодом целевой статьи расходов 73 1 00 50932 «Софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала», приложение «Перечень и коды целевых статей расходов бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов Калужской области» дополнено строкой с кодом целевой статьи расходов 73 1 00 52570 «Софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала».

В структуре расходов бюджета Фонда на 2020 год (приложение 6 к Закону о бюджете) ассигнования на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала не предусмотрены. Данные расходы за отчетный период были осуществлены в размере 3 161,0 тыс. руб. (5,3 % от показателя уточненной бюджетной росписи расходов в размере 60 145,6 тыс. руб.).

В соответствии с распоряжением Правительства РФ от 06.03.2020 № 545-р «Об утверждении распределения в 2020 году иных межбюджетных трансфертов из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения» размер межбюджетных трансфертов за выявление онкологических заболеваний для Калужской области составляет 6 951,6 тыс. руб. В отчетном периоде поступило 3 475,8 тыс. руб. (50,0 %).

Приказом министерства финансов Калужской области от 02.04.2020 № 115 «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 52580 «Финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения».

В структуре расходов бюджета Фонда на 2020 год (приложение 6 к Закону о бюджете) ассигнования на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения не предусмотрены. Уточненной бюджетной росписью утверждены бюджетные ассигнования в размере 6 951,6 тыс. руб. Данные расходы за отчетный период не осуществлялись.

Порядок и условия осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения утверждены приказом Минздрава России от 07.07.2020 № 682н. Согласно информации Фонда, реализация данного порядка требует внесения изменений в Общие принципы построения и функционирования информационных систем и порядка информационного взаимодействия в сфере обязательного медицинского страхования, утверждённые приказом Федерального фонда ОМС от 07.04.2011 № 79, в целях корректировки информационных систем медицинских организаций, обеспечивающих формирование реестров счетов, и форматов информационного обмена. Сроки внесения соответствующих изменений не определены.

4.4. Согласно отчёту об использовании субвенций, предоставленных из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на 1 октября 2020 года (форма утверждена приказом Федерального фонда ОМС от 20.11.2017 № 327 «Об утверждении формы и порядка предоставления отчета об использовании субвенций, предоставленных из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования»), за 9 месяцев 2020 года направлено из бюджета Фонда средств субвенции на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на сумму 9 498 985,7 тыс. руб., из них:

- 9 449 623,6 тыс. руб. – финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории субъектов Российской Федерации (целевая статья расходов 73 1 00 50930);

- 49 362,1 тыс. руб. – расходы на содержание аппарата управления Фонда (целевая статья расходов 73 2 00 50930).

4.5. Расходы на содержание аппарата управления Фонда составили 49 362,1 тыс. руб., или 45,3 % утверждённого годового плана и уточнённого показателя в сумме 109 073,7 тыс. руб.

В структуре расходов на содержание Фонда наибольшую долю составили расходы на выплаты персоналу – 40 575,9 тыс. руб., или 82,2 %. Расходы на закупку товаров, работ, услуг составили 8 681,6 тыс. руб., или 17,6 %, на уплату налогов, сборов, иных платежей – 104,5 тыс. руб., или 0,2 %.

Структура расходов на закупку товаров, работ, услуг в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления представлена в таблице 2.

Таблица 2

Код КОСГУ	Наименование	Объём закупок (тыс. руб.)	Структура (%)
221	Услуги связи	689,9	7,9
223	Коммунальные услуги	753,5	8,7
224	Арендная плата за пользование имуществом (за исключением земельных участков и других обособленных природных объектов)	78,6	0,9
225	Работы, услуги по содержанию имущества	1 018,8	11,7
226	Прочие работы, услуги	4 284,3	49,4
227	Страхование	8,7	0,1

Код КОСГУ	Наименование	Объём закупок (тыс. руб.)	Структура (%)
310	Увеличение стоимости основных средств	700,1	8,1
343	Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов	288,5	3,3
346	Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)	834,6	9,6
349	Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения	24,6	0,3
Всего		8 681,6	100,0

По результатам аукционов заключены контракты на общую сумму более 1 000,0 тыс. руб. со следующими исполнителями:

- 2 303,3 тыс. руб. – с ЗАО «Витакор» на оказание услуг по технической поддержке программного обеспечения «Медэксперт ТФОМС» и АИС «ОМС Финанс» (фактически оплачено 1 175,3 тыс. руб., или 51,0 %);
- 2 281,2 тыс. руб. – с филиалом ФГУП «Охрана» Росгвардии по Калужской области на оказание услуг по охране объектов (фактически выплачено 1 520,8 тыс. руб., или 66,7 %).

По результатам закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) заключены контракты на сумму более 500,0 тыс. руб. со следующими поставщиками (подрядчиками, исполнителями):

- 1 591,5 тыс. руб. – с ПАО «Калужская сбытовая компания» на оказание услуг по энергосбережению (фактически выплачено 613,1 тыс. руб., или 38,5 %);
- 712,1 тыс. руб. – с ПАО «Ростелеком» на оказание услуг связи и поддержку домена (фактически выплачено 269,0 тыс. руб., или 37,8 %).

Доля расходов на содержание аппарата управления Фонда в общем объёме расходов бюджета Фонда за 9 месяцев 2020 года составила 0,4 %.

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

Дебиторская задолженность на 01.10.2020 составляет 3 340 903,3 тыс. руб., из них:

- 3 340 819,5 тыс. руб. – на счете 1 205 00 «Расчеты по доходам», а именно:
 - 3 323 606,7 тыс. руб. – задолженность по предусмотренным в бюджете Фонда межбюджетным трансфертам, из них:
 - 3 180 231,7 тыс. руб. – субвенция на финансовое обеспечение организации ОМС на территории субъектов Российской Федерации;
 - 124 862,5 тыс. руб. – межбюджетный трансферт из областного бюджета, передаваемый территориальным фондам ОМС на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС в части базовой программы ОМС;
 - 15 036,7 тыс. руб. – межбюджетный трансферт для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала;

3 475,8 тыс. руб. – межбюджетный трансферт на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний;

- 17 212,8 тыс. руб. – начисление денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства Российской Федерации о государственных внебюджетных фондах за использование незаконно или не по целевому назначению средств ОМС, а также подлежащих восстановлению в бюджет Фонда средств ОМС, израсходованных незаконно или не по целевому назначению медицинскими организациями Калужской области, выявленных по результатам проведенных контрольно-ревизионных мероприятий;

• 47,7 тыс. руб. – на счете 1 209 00 «Расчеты по ущербу и иным доходам» отражена задолженность по возмещению ущерба, причиненного водителем Фонда вследствие дорожно-транспортного происшествия.

• 36,1 тыс. руб. – на счете 1 206 00 «Расчеты по выданным авансам» – авансы, перечисленные в соответствии с заключенными контрактами на оплату коммунальных услуг.

Кредиторская задолженность на 01.10.2020 сформировалась в объеме 758 139,7 тыс. руб., из них:

• 756 843,0 тыс. руб. – на счете 1 302 00 «Расчеты по принятым обязательствам», сложившаяся из:

- 385 643,8 тыс. руб. – обязательства Фонда перед страховыми медицинскими организациями, входящими в систему ОМС, по расчетам за медицинскую помощь, оказанную в сентябре 2020 года со сроком оплаты в октябре 2020 года в соответствии с заключенными договорами;

- 365 661,9 тыс. руб. – обязательства Фонда перед медицинскими организациями;

- 3 856,4 тыс. руб. – задолженность Фонда перед страховыми медицинскими организациями по средствам на ведение дела по ОМС;

- 1 533,1 тыс. руб. – текущая задолженность по заработной плате за сентябрь 2020 года;

- 147,8 тыс. руб. – задолженность по оплате за коммунальные услуги, услуги связи, оказанные в сентябре 2020 года и подлежащие оплате в октябре 2020 года, за поставку товаров в рамках содержания аппарата управления Фонда;

• 1 296,7 тыс. руб. – на счете 1 303 00 «Расчеты по платежам в бюджет» – задолженность Фонда по начислениям на выплаты по оплате труда.

Дебиторская и кредиторская задолженность по состоянию на 01.10.2020 является текущей, просроченной задолженности нет.

V Дефицит (профицит) бюджета Фонда

Бюджет Фонда на 2020 год утверждён сбалансированным по доходам и расходам. **За 9 месяцев 2020 года бюджет исполнен с профицитом: превышение доходов над расходами составило 70 564,5 тыс. руб.**

Источником финансирования дефицита бюджета Фонда стало изменение остатков денежных средств.

По информации Фонда, по состоянию на 01.10.2020 сформировался остаток средств в сумме 227 219,0 тыс. руб. (на 70 564,5 тыс. руб. больше остатка на 01.01.2020 в сумме 156 654,5 тыс. руб.), в том числе:

- 96 748,4 тыс. руб. – средства субвенции Федерального фонда ОМС, передаваемые бюджетам территориальных фондов ОМС на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории субъектов Российской Федерации;

- 61 080,2 тыс. руб. – средства нормированного страхового запаса на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также на приобретение и проведение ремонта медицинского оборудования;

- 41 947,9 тыс. руб. – средства нормированного страхового запаса на софинансирование оплаты труда врачей и среднего медицинского персонала;

- 20 810,4 тыс. руб. – средства межбюджетного трансферта из областного бюджета, передаваемые территориальным фондам ОМС на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС в части базовой программы ОМС;

- 3 475,8 тыс. руб. – средства межбюджетного трансферта на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний.

VI Анализ реализации текстовых статей закона о бюджете Фонда

6.1. Статьей 6 Закона о бюджете установлен норматив расходов на ведение дела по обязательному медицинскому страхованию для страховых медицинских организаций, участвующих в реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования Калужской области, в размере 1 % от суммы средств, поступивших в страховые медицинские организации по дифференцированным подушевым нормативам.

За 9 месяцев 2020 года в Калужской области в сфере обязательного медицинского страхования осуществляли деятельность следующие страховые медицинские организации: Филиал АО «МАКС-М» в г. Калуге, Калужский филиал ООО ВТБ МС (с января по март 2020 года) и Калужский филиал АО «Страховая компания «СОГАЗ-Мед» (с апреля по сентябрь 2020 года).

Согласно отчетам о деятельности страховой медицинской организации в сфере ОМС, на ведение дела по обязательному медицинскому страхованию страховым медицинским организациям перечислено 85 062,6 тыс. руб.

Требование статьи 6 Закона о бюджете выполнены.

6.2. Статьей 7 Закона о бюджете установлено, что в процессе исполнения бюджета Фонда формируется нормированный страховой запас (далее – НСЗ) финансовых средств Фонда на 2020 год в сумме 1 329 534,0 тыс. руб.

В составе материалов, представленных Фондом, прилагается информация о формировании и расходовании средств нормированного страхового запаса, согласно которой за 9 месяцев 2020 года НСЗ был сформирован в размере 2 596 277,8 тыс. руб., или 195,3 % от утвержденной суммы.

Превышение сформированной суммы НСЗ законодательно утвержденного объема на 1 266 743,8 тыс. руб. (95,3 %) обусловлено в основном тем, что в рамках межтерриториальных расчетов размер НСЗ Фонда на 2020 год запланирован только в части средств, предназначенных для возмещения другим территориальным фондам обязательного медицинского страхования затрат по оплате стоимости медицинской

помощи, оказанной застрахованным лицам за пределами территории Калужской области, в которой выдан полис обязательного медицинского страхования, в объеме, предусмотренном базовой программой обязательного медицинского страхования.

Объем средств НСЗ, предназначенных для перечисления медицинским организациям Калужской области за медицинскую помощь, оказанную лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации за счет межбюджетных трансфертов, поступающих в доход бюджета Фонда из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования других субъектов Российской Федерации, не планировался.

При этом, в соответствии с пунктом 9 статьи 8 Закона о бюджете межбюджетные трансферты, поступающие в доход бюджета Фонда из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования других субъектов Российской Федерации, направляются на увеличение нормированного страхового запаса Фонда с внесением изменений в сводную бюджетную роспись бюджета Фонда без внесения изменений в настоящий Закон и используются в порядке, установленном правилами обязательного медицинского страхования.

За 9 месяцев 2020 года межбюджетные трансферты из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования других субъектов Российской Федерации поступили в бюджет Фонда в сумме 1 407 865,4 тыс. руб. и были направлены на увеличение НСЗ.

Пополнение НСЗ без учета поступающих в НСЗ межбюджетных трансфертов из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования других субъектов Российской Федерации составило 1 188 412,4 тыс. руб. (89,4 % законодательно утвержденного объема).

Требование статьи 7 Закона о бюджете выполнялось.

6.3. Нормированный страховой запас.

Остаток средств НСЗ на 01.01.2019 составлял 88 509,3 тыс. руб., из них:

- 52 895,2 тыс. руб. – средства субвенции ФФОМС на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала;
- 35 614,1 тыс. руб. – средства на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования.

За 9 месяцев 2020 года НСЗ был сформирован в размере 2 596 277,8 тыс. руб., из них:

- 1 407 865,4 тыс. руб. – межбюджетные трансферты, полученные от других территориальных фондов за оказанную медицинскую помощь в Калужской области, лицам, застрахованным в других регионах;
- 1 092 251,2 тыс. руб. – средства Федерального фонда ОМС:
 - 1 045 000,0 тыс. руб. – средства, поступившие на ОМС в отчетном периоде, по приказам Фонда;
 - 55 037,5 тыс. руб. – из остатка средств на 01.01.2020 (субвенция Федерального фонда ОМС);
 - 45 108,9 тыс. руб. – средства на софинансирование оплаты труда врачей и среднего медицинского персонала (межбюджетный трансферт Федерального фонда ОМС);

- 72,4 тыс. руб. – возврат неиспользованных средств на софинансирование оплаты труда за 2019 год;
- минус 52 967,6 тыс. руб. – возврат в Федеральный фонд ОМС средств на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала, в том числе 72,4 тыс. руб. за счёт доходов 2020 года;
- 96 161,2 тыс. руб. – поступления от страховых медицинских организаций, медицинских организаций по результатам применения санкций.

На 01.10.2020 НСЗ израсходован в сумме 2 581 755,8 тыс. руб., из них:

- 1 407 862,3 тыс. руб. – перечислено медицинским организациям Калужской области за медицинскую помощь, оказанную застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации;
- 1 037 968,5 тыс. руб. – направлено другим территориальным фондам на возмещение затрат по оплате стоимости медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам за пределами территории Калужской области, в объеме, предусмотренном базовой программой ОМС;
- 70 695,1 тыс. руб. – перечислено на финансовое обеспечение мероприятий по дополнительному образованию медицинских работников, приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования в медицинские организации, участвующие в реализации территориальной программы ОМС на основании заключенного Фондом соглашения о финансовом обеспечении мероприятий и в соответствии с планом мероприятий, утвержденным министерством здравоохранения Калужской области:
 - 40 043,0 тыс. руб. – приобретение медицинского оборудования;
 - 29 872,4 тыс. руб. – ремонт медицинского оборудования;
 - 779,7 тыс. руб. – дополнительное образование медицинских работников;
- 62 068,9 тыс. руб. – дополнительные целевые средства, сверх установленных на оплату медицинской помощи для страховых медицинских организаций на выполнение территориальной программы ОМС;
- 3 161,0 тыс. руб. – направлено на софинансирование оплаты труда врачей и среднего медицинского персонала.

Остаток средств НСЗ на 01.10.2020 составил 103 031,2 тыс. руб., из них:

- 61 080,2 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;
- 41 947,9 тыс. руб. – средства межбюджетного трансферта Федерального фонда ОМС на софинансирование оплаты труда врачей и среднего медицинского персонала;
- 3,1 тыс. руб. – средства прочих межбюджетных трансфертов, полученных из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования субъектов Российской Федерации.

Остаток в НСЗ средств субвенции Федерального фонда ОМС на возмещение другим территориальным фондам обязательного медицинского страхования затрат по оплате стоимости медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам за пределами территории Калужской области, в которой выдан полис обязательного медицинского страхования, на 01.10.2020 года отсутствует.

VII Выводы

7.1. Бюджетная отчетность Фонда за 9 месяцев 2020 года соответствует требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

7.2. Доходы бюджета Фонда за 9 месяцев 2020 года исполнены в сумме 11 405 045,6 тыс. руб. (85,9 % утвержденного годового плана).

Основную долю доходов (11 371 734,2 тыс. руб., или 99,7 %) составили безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (86,0 % утвержденного годового плана), из них:

- 9 540 696,6 тыс. руб. (доля – 83,7 %) – субвенция из Федерального фонда ОМС бюджетам территориальных фондов ОМС на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ (75,0 % утвержденного годового плана);

- 1 407 865,4 тыс. руб. (доля – 12,3 %) – прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов ОМС от других территориальных фондов ОМС в виде возмещения расходов на медицинскую помощь, оказанную медицинскими организациями на территории Калужской области лицам, застрахованным на других территориях РФ (Законом о бюджете данный вид доходов предусмотрен не был);

- 374 587,5 тыс. руб. (доля – 3,3 %) – межбюджетные трансферты из областного бюджета, передаваемые территориальным фондам ОМС на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС в части базовой программы ОМС (75,0 % утвержденного годового плана);

- 45 108,9 тыс. руб. (доля – 0,4 %) – межбюджетные трансферты из бюджета Федерального фонда ОМС для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала (Законом о бюджете данный вид доходов предусмотрен не был);

- 3 475,8 тыс. руб. (доля – < 0,1 %) – межбюджетный трансферт на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения (Законом о бюджете данный вид доходов предусмотрен не был).

7.3. Расходы бюджета Фонда за 9 месяцев 2020 года исполнены в сумме 11 334 481,1 тыс. руб., или 85,4 % утвержденного плана в сумме 13 270 582,0 тыс. руб. и 76,4 % уточненного показателя в сумме 14 836 196,3 тыс. руб.

В структуре расходов 99,6 % составили средства по разделу бюджетной классификации расходов «Здравоохранение» – 11 285 119,0 тыс. руб., или 85,7 % утвержденного плана в сумме 13 161 508,3 тыс. руб. и 76,6 % уточненного показателя в сумме 14 727 122,6 тыс. руб.

Расходы на содержание аппарата управления Фонда составили 49 362,1 тыс. руб., или 45,3 % утвержденного годового плана и уточненного показателя в сумме 109 073,7 тыс. руб.

Дебиторская задолженность на 01.10.2020 составляет 3 340 903,3 тыс. руб. Кредиторская задолженность на 01.10.2020 сформировалась в объеме 758 139,7 тыс. руб. Дебиторская и кредиторская задолженность Фонда по состоянию на 01.10.2020 является текущей, просроченной задолженности нет.

7.4. За 9 месяцев 2020 года бюджет исполнен с профицитом: превышение доходов над расходами составило 70 564,5 тыс. руб.

7.5. Требования статей 6 и 7 Закона о бюджете выполнялись.

Согласно отчетам о деятельности страховой медицинской организации в сфере ОМС на ведение дела по обязательному медицинскому страхованию страховым медицинским организациям перечислено 85 062,6 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 01.01.2020 составлял 88 509,3 тыс. руб. За 9 месяцев 2020 года НСЗ был сформирован в размере 2 596 277,8 тыс. руб. (195,3 % от утвержденной суммы), израсходован в сумме 2 581 755,8 тыс. руб. Остаток средств НСЗ на 01.10.2020 составил 103 031,2 тыс. руб.

Председатель



Л.В. Бредихин

Информация об исполнении доходов Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калужской области за 9 месяцев 2020 года

Наименование	Утверждено Законом о бюджете (тыс. руб.)	В % к итогу	Исполнено (тыс. руб.)	В % к итогу	Отклонение (гр. 3 - гр. 1) (тыс. руб.)	Темп роста (%)
А	1	2	3	4	5	6
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:	50 203,7	0,4	99 374,1	0,9	49 170,4	197,9
Неналоговые доходы:	50 203,7	0,4	99 374,1	0,9	49 170,4	197,9
Доходы от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащие зачислению в бюджет территориального ФОМС по нормативам, действовавшим в 2019 году	0,0	0,0	51,1	0,0	-51,1	---
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	38 400,9	0,3	96 161,2	0,8	57 760,3	250,4
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	11 802,8	0,1	2 937,7	0,0	-8 865,1	24,9
Прочие неналоговые доходы	0,0	0,0	224,1	0,0	-224,1	---
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	13 220 378,3	99,6	11 305 671,5	99,1	-1 914 706,8	85,5
<i>Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации</i>	<i>13 220 378,3</i>	<i>99,6</i>	<i>11 371 734,2</i>	<i>99,7</i>	<i>-1 848 644,1</i>	<i>86,0</i>
Субвенция из Федерального фонда ОМС бюджетам территориальных фондов ОМС на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ	12 720 928,3	95,9	9 540 696,6	83,7	-3 180 231,7	75,0
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов ОМС на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса территориального фонда ОМС (для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала)	0,0	0,0	45 108,9	0,4	45 108,9	---
Межбюджетный трансферт на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения	0,0	0,0	3 475,8	0,03	3 475,8	---
Межбюджетные трансферты из областного бюджета, передаваемые территориальным фондам ОМС на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС в части базовой программы ОМС	499 450,0	3,8	374 587,5	3,3	-124 862,5	75,0
Прочие межбюджетные трансферты	0,0	0,0	1 407 865,4	12,3	1 407 865,4	---
<i>Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>12,6</i>	<i>0,0</i>	<i>12,6</i>	<i>---</i>
<i>Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в бюджеты территориальных фондов ОМС</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>-66 075,3</i>	<i>-0,6</i>	<i>-66 075,3</i>	<i>---</i>
Доходы, всего	13 270 582,0	100,0	11 405 045,6	100,0	-1 865 536,4	85,9

Информация об исполнении расходов Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калужской области за 9 месяцев 2020 года

Наименование	РЗ	ПР	ЦСР	ВР	Утверждено Законом о бюджете (тыс. руб.)	В % к итогу	Уточнённая роспись (тыс. руб.)	В % к итогу	Исполнено (тыс. руб.)	В % к итогу	Отклонение (тыс. руб.)		Темп роста (%)	
											исполнение к утверждённым показателям	исполнение к уточнённым показателям	исполнение к утверждённым показателям	исполнение к уточнённым показателям
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Общегосударственные вопросы	01	00			109 073,7	0,8	109 073,7	0,7	49 362,1	0,4	-59 711,6	-59 711,6	45,3	45,3
Другие общегосударственные вопросы	01	13			109 073,7	0,8	109 073,7	0,7	49 362,1	0,4	-59 711,6	-59 711,6	45,3	45,3
Непрограммные направления деятельности органов управления государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	01	13	73 0 00 00000		109 073,7	0,8	109 073,7	0,7	49 362,1	0,4	-59 711,6	-59 711,6	45,3	45,3
Выполнение функций аппаратами государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	01	13	73 2 00 00000		109 073,7	0,8	109 073,7	0,7	49 362,1	0,4	-59 711,6	-59 711,6	45,3	45,3
Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) государственных учреждений	01	13	73 2 00 50930		109 073,7	0,8	109 073,7	0,7	49 362,1	0,4	-59 711,6	-59 711,6	45,3	45,3
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	73 586,3	0,6	73 586,3	0,5	40 575,9	0,4	-33 010,4	-33 010,4	55,1	55,1
Расходы на выплаты персоналу государственных внебюджетных фондов	01	13	73 2 00 50930	140	73 586,3	0,6	73 586,3	0,5	40 575,9	0,4	-33 010,4	-33 010,4	55,1	55,1
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	01	13	73 2 00 50930	200	35 218,4	0,3	35 218,4	0,2	8 681,6	0,1	-26 536,8	-26 536,8	24,7	24,7
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	01	13	73 2 00 50930	240	35 218,4	0,3	35 218,4	0,2	8 681,6	0,1	-26 536,8	-26 536,8	24,7	24,7

Наименование	РЗ	ПР	ЦСР	ВР	Утверждено Законом о бюджете (тыс. руб.)	В % к итогу	Уточнённая роспись (тыс. руб.)	В % к итогу	Исполнено (тыс. руб.)	В % к итогу	Отклонение (тыс. руб.)		Темп роста (%)	
											исполнение к утверждённым показателям	исполнение к уточнённым показателям	исполнение к утверждённым показателям	исполнение к уточнённым показателям
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Иные бюджетные ассигнования	01	13	73 2 00 50930	800	269,0	0,0	269,0	0,0	104,5	0,0	-164,5	-164,5	38,9	38,9
Уплата налогов, сборов и иных платежей	01	13	73 2 00 50930	850	269,0	0,0	269,0	0,0	104,5	0,0	-164,5	-164,5	38,9	38,9
Здравоохранение	09	00			13 161 508,3	99,2	14 727 122,6	99,3	11 285 119,0	99,6	-1 876 389,3	-3 442 003,6	85,7	76,6
Другие вопросы в области здравоохранения	09	09			13 161 508,3	99,2	14 727 122,6	99,3	11 285 119,0	99,6	-1 876 389,3	-3 442 003,6	85,7	76,6
Непрограммные направления деятельности органов управления государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	09	09	73 0 00 00000		13 161 508,3	99,2	14 727 122,6	99,3	11 285 119,0	99,6	-1 876 389,3	-3 442 003,6	85,7	76,6
Реализация государственных функций в области социальной политики	09	09	73 1 00 00000		13 161 508,3	99,2	14 727 122,6	99,3	11 285 119,0	99,6	-1 876 389,3	-3 442 003,6	85,7	76,6
Дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС в части базовой программы ОМС за счет средств областного бюджета субъектов Российской Федерации (в амбулаторных условиях)	09	09	73 1 00 00931		499 450,0	3,8	499 450,0	3,4	353 777,1	3,1	-145 672,9	-145 672,9	70,8	70,8
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	09	09	73 1 00 00931	300	499 450,0	3,8	499 450,0	3,4	353 777,1	3,1	-145 672,9	-145 672,9	70,8	70,8
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	09	09	73 1 00 00931	320	499 450,0	3,8	499 450,0	3,4	353 777,1	3,1	-145 672,9	-145 672,9	70,8	70,8
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	09	09	73 1 00 00940		0,0	0,0	1 407 865,5	9,5	1 407 862,3	12,4	1 407 862,3	-3,2	---	100,0
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	09	09	73 1 00 0940	300	0,0	0,0	1 407 865,5	9,5	1 407 862,3	12,4	1 407 862,3	-3,2	---	100,0
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	09	09	73 1 00 00940	320	0,0	0,0	1 407 865,5	9,5	1 407 862,3	12,4	1 407 862,3	-3,2	---	100,0

Наименование	РЗ	ПР	ЦСР	ВР	Утверждено Законом о бюджете (тыс. руб.)	В % к итогу	Уточнённая роспись (тыс. руб.)	В % к итогу	Исполнено (тыс. руб.)	В % к итогу	Отклонение (тыс. руб.)		Темп роста (%)	
											исполнение к утверждённым показателям	исполнение к уточнённым показателям	исполнение к утверждённым показателям	исполнение к уточнённым показателям
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации	09	09	73 1 00 50930		12 623 657,4	95,1	12 678 694,9	85,5	9 449 623,6	83,4	-3 174 033,8	-3 229 071,3	74,9	74,5
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	09	09	73 1 00 50930	300	11 332 524,3	85,4	11 480 574,1	77,4	8 411 655,1	74,2	-2 920 869,2	-3 068 919,0	74,2	73,3
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	09	09	73 1 00 50930	320	11 332 524,3	85,4	11 480 574,1	77,4	8 411 655,1	74,2	-2 920 869,2	-3 068 919,0	74,2	73,3
Межбюджетные трансферты	09	09	73 1 00 50930	500	1 291 133,1	9,7	1 198 120,8	8,1	1 037 968,5	9,2	-253 164,6	-160 152,3	80,4	86,6
Межбюджетные трансферты бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования	09	09	73 1 00 50930	580	1 291 133,1	9,7	1 198 120,8	8,1	1 037 968,5	9,2	-253 164,6	-160 152,3	80,4	86,6
Софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала	09	09	73 1 00 52570		0,0	0,0	60 145,6	0,4	3 161,0	0,0	3 161,0	-56 984,6	---	5,3
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	09	09	73 1 00 52570	300	0,0	0,0	60 145,6	0,4	3 161,0	0,0	3 161,0	-56 984,6	---	5,3
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	09	09	73 1 00 52570	320	0,0	0,0	60 145,6	0,4	3 161,0	0,0	3 161,0	-56 984,6	---	5,3
Финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения	09	09	73 1 00 52580		0,0	0,0	6 951,6	0,0	0,0	0,0	0,0	-6 951,6	---	0,0
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	09	09	73 1 00 52580	300	0,0	0,0	6 951,6	0,0	0,0	0,0	0,0	-6 951,6	---	0,0
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	09	09	73 1 00 52580	320	0,0	0,0	6 951,6	0,0	0,0	0,0	0,0	-6 951,6	---	0,0

Наименование	РЗ	ПР	ЦСР	ВР	Утверждено Законом о бюджете (тыс. руб.)	В % к итогу	Уточнённая роспись (тыс. руб.)	В % к итогу	Исполнено (тыс. руб.)	В % к итогу	Отклонение (тыс. руб.)		Темп роста (%)	
											исполнение к утверждённым показателям	исполнение к уточнённым показателям	исполнение к утверждённым показателям	исполнение к уточнённым показателям
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Финансовое обеспечение иных расходов государственных органов Российской Федерации и федеральных казенных учреждений	09	09	73 1 00 99999		38 400,9	0,3	74 015,0	0,5	70 695,1	0,6	32 294,2	-3 319,9	184,1	95,5
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	09	09	73 1 00 99999	300	38 400,9	0,3	74 015,0	0,5	70 695,1	0,6	32 294,2	-3 319,9	184,1	95,5
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	09	09	73 1 00 99999	320	38 400,9	0,3	74 015,0	0,5	70 695,1	0,6	32 294,2	-3 319,9	184,1	95,5
Расходы, всего					13 270 582,0	100,0	14 836 196,3	100,0	11 334 481,1	100,0	-1 936 100,9	-3 501 715,2	85,4	76,4