



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 I квартал 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 I квартал 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 I квартал 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 (письмо Фонда от 10.06.2020 № 3-1012):

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

- информация за I квартал 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 I квартал 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 01.04.2020;

- информация за I квартал 2020 года об объеме средств, перечисленных ТФОМС Калужской области страховым медицинским организациям, отчеты 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 I квартал 2020 года;

- утверждённая смета на содержание аппарата ТФОМС Калужской области и её исполнение за I квартал 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, уменьшении оплаты, возмещении, штрафах) за I квартал 2020 года;

- отчётность на 01.04.2020 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».

1.4. Бюджетная отчётность Фонда за I квартал 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 – ФОМС), - 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 I квартал 2020 года представлены в таблице 1.

Таблица 1

Показатель	Утверждено Законом о бюджете (тыс. руб.)	Исполнено за I квартал 2020 года (тыс. руб.)	Исполнение (%)
А	1	2	3
Доходы	13 270 582,0	3 798 030,4	28,6
Расходы	13 270 582,0	3 307 921,4	24,9
Профицит (+), дефицит (-)	0,0	+ 490 109,0	---

Результатом исполнения бюджета Фонда за I квартал 2020 года стало превышение доходов над расходами в объёме 490 109,0 тыс. руб.

III Анализ исполнения бюджета ТФОМС Калужской области по доходам

3.1. Доходы бюджета Фонда за I квартал 2020 года (приложение 1 к заключению) исполнены в сумме **3 798 030,4 тыс. руб.** (28,6 % утверждённого годового плана).

Основную долю доходов (3 760 571,7 тыс. руб., или 99,0 %) составили безвозмездные поступления (28,4 % утверждённого годового плана), в том числе:

- 3 197 006,4 тыс. руб. (доля – 84,2 %) – субвенция и иные межбюджетные трансферты из Федерального фонда ОМС (25,1 % утверждённого годового плана);

- 504 766,9 тыс. руб. (доля – 13,3 %) – межбюджетные трансферты от других территориальных фондов ОМС в виде возмещения расходов за медицинскую помощь, оказанную медицинскими организациями на территории Калужской области лицам, застрахованным на других территориях Российской Федерации (Законом о бюджете данный вид доходов предусмотрен не был);

- 124 862,5 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 (25,0 % утверждённого годового плана).

Согласно пояснениям Фонда, по коду доходов 395 2 02 55093 09 0000 150 «Субвенции бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации» в форме 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» по состоянию на 01.04.2020 в сумме 3 197 006,4 тыс. руб. отражены следующие доходы:

- 3 180 232,2 тыс. руб. – субвенция из Федерального фонда ОМС бюджетам территориальных фондов ОМС на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ;

- 15 036,3 тыс. руб. – межбюджетный трансферт для финансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала;

- 1 737,9 тыс. руб. – межбюджетный трансферт на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний.

По обращению Фонда, приказом министерства финансов Калужской области от 02.04.2020 № 116 «О внесении изменений в перечень главных администраторов доходов бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калужской области, а также в состав закрепленных за главными администраторами кодов классификации доходов бюджетов» перечень главных администраторов доходов бюджета Фонда дополнен строками «395 2 02 55257 09 0000 150 Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования» и «395 2 02 55258 09 0000 150 Межбюджетные трансферты, передаваемые 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». Поступление указанных выше межбюджетных трансфертов будет уточнено на соответствующие коды.

По коду доходов 099 1 16 10127 01 0000 140 в форме 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» по состоянию на 01.04.2020 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.

3.2. Поступление неналоговых доходов за I квартал 2020 года составило 37 458,6 тыс. руб. (74,6 % утвержденного годового плана), из них:

- 36 366,8 тыс. руб. – доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства;

- 890,2 тыс. руб. – штрафы, санкции, возмещение ущерба;

- 150,6 тыс. руб. – прочие неналоговые доходы;

- 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.

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.

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 11,3 тыс. руб.

VI Анализ исполнения бюджета Фонда по расходам

4.1. Расходы бюджета Фонда за I квартал 2020 года (приложение 2 к заключению) исполнены в сумме **3 307 921,4 тыс. руб.**, или 24,9 % утверждённого плана в сумме 13 270 582,0 тыс. руб. и 23,9 % уточнённого показателя в сумме 13 865 999,3 тыс. руб.

4.2. В структуре расходов 99,6 % составили средства по разделу бюджетной классификации расходов «Здравоохранение» – 3 294 662,5 тыс. руб., или 25,0 % утверждённого плана в сумме 13 161 508,3 тыс. руб. и 23,9 % уточнённого показателя в сумме 13 756 925,6 тыс. руб.

В страховые медицинские организации перечислены средства в сумме 2 523 058,0 тыс. руб. по следующим целевым статьям расходов:

- «Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации» (ЦСР 73 1 00 50930 ВР 320) в сумме 2 419 005,9 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 104 052,1 тыс. руб.

Использование средств осуществлялось по следующим направлениям:

- 2 497 809,9 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;

- 25 248,1 тыс. руб. – средства, перечисленные на ведение дела по ОМС страховыми медицинскими организациями.

Межбюджетные трансферты бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования (ЦСР 73 1 00 50930 ВР 580) составили 260 731,6 тыс. руб. (21,8 % утверждённого плана) – 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.

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» направлены не предусмотренные Законом о бюджете средства в объеме 500 172,7 тыс. руб., или 99,1 % уточнённого показателя в сумме 504 765,7 тыс. руб., – 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 10 700,1 тыс. руб., или 27,9 % утверждённого плана в сумме 38 400,9 тыс. руб. или 14,5 % уточнённого показателя в сумме 74 015,0 тыс. руб., из них:

- 5 914,8 тыс. руб. – перечислено на приобретение медицинского оборудования;
- 4 630,5 тыс. руб. – перечислено на проведение ремонта медицинского оборудования;
- 155,0 тыс. руб. – перечислено 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 в сумме 15 036,3 тыс. руб.

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. Расходы в данном направлении за отчетный период не осуществлялись.

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 отчётном периоде поступило 1 737,9 тыс. руб. (25,0 %).

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. Расходы в данном направлении за отчетный период не осуществлялись.

4.4. Согласно отчёту об использовании субвенций, предоставленных из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на 1 апреля 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»), в 2020 году направлено из бюджета Фонда средств субвенции на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на сумму 2 692 996,5 тыс. руб., из них:

- 2 679 737,6 тыс. руб. – финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории субъектов Российской Федерации (целевая статья расходов 73 1 00 50930);

- 13 258,9 тыс. руб. – расходы на содержание аппарата управления Фонда (целевая статья расходов 73 2 00 50930).

4.5. Расходы на содержание аппарата управления Фонда составили 13 258,9 тыс. руб., или 12,2 % 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 – 11 380,3 тыс. руб., или 85,8 %. Расходы на закупку товаров, работ, услуг составили 1 847,1 тыс. руб. (14,0%), на уплату налогов, сборов, иных платежей – 31,6 тыс. руб. (0,2 %).

Структура расходов на закупку товаров, работ, услуг в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления представлена в таблице 3.

Таблица 3

Код КОСГУ	Наименование	Объём закупок (тыс. руб.)	Структура (%)
221	Услуги связи	202,7	11,0
223	Коммунальные услуги	279,5	15,1
225	Работы, услуги по содержанию имущества	275,2	14,9
226	Прочие работы, услуги	715,8	38,8
227	Страхование	8,7	0,5
310	Увеличение стоимости основных средств	95,5	5,1
343	Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов	90,9	4,9
346	Увеличение стоимости прочих оборотных запасов (материалов)	178,7	9,7
Всего		1 847,1	100,0

По результатам аукционов заключены два контракта с ценой более 1 000,0 тыс. руб.:

- 2 281,2 тыс. руб. – с филиалом ФГУП «Охрана» Росгвардии по Калужской области на оказание услуг по охране объектов (фактически выплачено 380,2 тыс. руб., или 16,7 %);

- 1 890,0 тыс. руб. – с ЗАО «Витакор» на оказание услуг по технической поддержке программного обеспечения «Медэксперт ТФОМС» (расходы не осуществлялись).

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 202,2 тыс. руб., или 12,7 %);

- 712,1 тыс. руб. – с ПАО «Ростелеком» на оказание услуг связи (фактически выплачено 84,4 тыс. руб., или 11,9 %).

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

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

Дебиторская задолженность на 01.04.2020 составляет 9 982 383,8 тыс. руб., из них:

- 9 982 275,6 тыс. руб. – на счете 1 205 00 «Расчеты по доходам», сложившаяся из:

- 9 965 606,6 тыс. руб. – задолженность по предусмотренным в бюджет Фонда межбюджетным трансфертам, из них:

- 9 523 921,9 тыс. руб. – субвенция на финансовое обеспечение организации ОМС на территории субъектов Российской Федерации;

- 374 587,5 тыс. руб. – межбюджетный трансферт из областного бюджета, передаваемый территориальным фондам ОМС на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС в части базовой программы ОМС;

- 60 145,6 тыс. руб. – межбюджетный трансферт для финансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала;
- 6 951,6 тыс. руб. – межбюджетный трансферт на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний;
- 16 669,1 тыс. руб. – начисления сумм 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;
- 60,7 тыс. руб. – на счете 1 209 00 «Расчеты по ущербу и иным доходам» отражена задолженность по возмещению ущерба, причиненного водителем фонда в следствии дорожно-транспортного происшествия;
 - 47,4 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 01.04.2020 сформировалась в объеме 983 166,7 тыс. руб. на счете 1 302 00 «Расчеты по принятым обязательствам», из них:

- 975 581,4 тыс. руб. – (в том числе 294 964 тыс. руб. – обязательства Фонда перед медицинскими организациями и 680 616,6 тыс. руб. – обязательства Фонда перед страховыми медицинскими организациями, входящими в систему ОМС, по расчетам за медицинскую помощь, оказанную в марте 2020 года со сроком оплаты в апреле 2020 года в соответствии с заключенными договорами);
- 7 512,3 тыс. руб. – задолженность Фонда перед страховыми медицинскими организациями по средствам на ведение дела по ОМС;
- 73,0 тыс. руб. – задолженность Фонда за коммунальные услуги в рамках содержания аппарата управления.

Дебиторская и кредиторская задолженность по состоянию на 01.04.2020 является текущей, просроченной задолженности нет.

V Дефицит (профицит) бюджета Фонда

Бюджет Фонда на 2020 год утверждён сбалансированным по доходам и расходам. **За I квартал 2020 года бюджет исполнен с профицитом: превышение доходов над расходами составило 490 109,0 тыс. руб.**

Источником финансирования дефицита бюджета Фонда стало изменение остатков денежных средств.

По информации Фонда, по состоянию на 01.04.2020 сформировался остаток средств в сумме 646 763,4 тыс. руб. (на 490 109,0 тыс. руб. больше остатка на 01.01.2020 в сумме 156 654,4 тыс. руб.), в том числе:

- 542 273,2 тыс. руб. – средства субвенции Федерального фонда ОМС, передаваемые бюджетам территориальных фондов ОМС на выполнение переданных органам государственной власти субъектов РФ полномочий РФ в сфере обязательного медицинского страхования, в том числе в нормированном страховом запасе 4 305,8 тыс. руб. – средства субвенции на возмещение другим ТФОМС затрат

по оплате медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам за пределами территории Калужской области, в которой выдан полис ОМС;

- 61 280,7 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;

- 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;

- 15 036,3 тыс. руб. – средства межбюджетного трансферта на софинансирование оплаты труда врачей и среднего медицинского персонала;

- 4 594,1 тыс. руб. – средства нормированного страхового запаса на оплату счетов за медицинскую помощь, оказанную в Калужской области застрахованным в других регионах лицам;

- 1 737,9 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 I квартал 2020 года в Калужской области в сфере обязательного медицинского страхования осуществляли деятельность следующие страховые медицинские организации: Филиал АО «МАКС-М» в г. Калуге и Калужский филиал ООО ВТБ МС.

Согласно отчетам о деятельности страховой медицинской организации в сфере ОМС на ведение дела по обязательному медицинскому страхованию страховым медицинским организациям перечислено 25 248,1 тыс. руб. Указанные средства перечислены в пределах, установленных статьей 6 Закона о бюджете (1,0 % от суммы средств, поступающих в страховую медицинскую организацию по дифференцированным подушевым нормативам).

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 расходовании нормированного страхового запаса, согласно которой за I квартал 2020 года НСЗ был сформирован в размере 768 312,2 тыс. руб., или 57,8 % от утвержденной суммы.

Требование статьи 7 Закона о бюджете выполнялось.

6.3. Нормированный страховой запас.

Остаток средств НСЗ на 01.01.2019 составлял 88 209,3 тыс. руб., из них:

- 52 895,2 тыс. руб. – средства субвенции ФФОМС на финансирование 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 I квартал 2020 года НСЗ был сформирован в размере 768 312,2 тыс. руб., из них:

• 504 766,9 тыс. руб. – межбюджетные трансферты, полученные от других территориальных фондов за оказанную медицинскую помощь в Калужской области, лицам, застрахованным в других регионах;

• 227 178,5 тыс. руб. – средства Федерального фонда ОМС:

- 210 000,0 тыс. руб. – средства, поступившие на ОМС в отчетном периоде, по приказам Фонда;

- 55 057,6 тыс. руб. – из остатка средств на 01.01.2020 (субвенция Федерального фонда ОМС);

- 15 036,3 тыс. руб. – средства на финансирование оплаты труда врачей и среднего медицинского персонала (межбюджетный трансферт Федерального фонда ОМС);

- минус 52 895,2 тыс. руб. – возврат в Федеральный фонд ОМС средств на финансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала;

• 36 366,8 тыс. руб. – поступления от страховых медицинских организаций, медицинских организаций по результатам применения санкций.

На 01.04.2020 НСЗ израсходован в сумме 771 604,5 тыс. руб., из них:

• 500 172,7 тыс. руб. – перечислено медицинским организациям Калужской области за медицинскую помощь, оказанную застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации;

• 260 731,6 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;

• 10 700,2 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 с медицинской организацией соглашения о финансовом обеспечении мероприятий и в соответствии с планом мероприятий, утвержденным министерством здравоохранения Калужской области:

- 5 914,8 тыс. руб. – приобретение медицинского оборудования;

- 4 630,5 тыс. руб. – ремонт медицинского оборудования;

- 154,8 тыс. руб. – дополнительное образование медицинских работников.

Остаток средств НСЗ на 01.04.2020 составил 85 217,0 тыс. руб., из них:

- 61 280,7 тыс. руб. – на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также на приобретение и проведение ремонта медицинского оборудования;

- 15 036,3 тыс. руб. – средства межбюджетного трансферта Федерального фонда ОМС на софинансирование оплаты труда врачей и среднего медицинского персонала;

- 4 594,1 тыс. руб. – средства прочих межбюджетных трансфертов, полученных из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования субъектов Российской Федерации;

- 4 305,8 тыс. руб. – средства 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.

VII Выводы

7.1. Бюджетная отчётность Фонда за I квартал 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 I квартал 2020 года исполнены в сумме 3 798 030,4 тыс. руб. (28,6 % утверждённого годового плана).

Основную долю доходов (3 760 571,7 тыс. руб., или 99,0 %) составили безвозмездные поступления (28,4 % утверждённого годового плана), в том числе:

- 3 197 006,4 тыс. руб. (доля – 84,2 %) – субвенция и иные межбюджетные трансферты из Федерального фонда ОМС (25,1 % утверждённого годового плана);

- 504 766,9 тыс. руб. (доля – 13,3 %) – межбюджетные трансферты от других территориальных фондов ОМС в виде возмещения расходов за медицинскую помощь, оказанную медицинскими организациями на территории Калужской области лицам, застрахованным на других территориях Российской Федерации (Законом о бюджете данный вид доходов предусмотрен не был);

- 124 862,5 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 (25,0 % утверждённого годового плана).

7.3. Расходы бюджета Фонда за I квартал 2020 года исполнены в сумме 3 307 921,4 тыс. руб., или 24,9 % утверждённого плана в сумме 13 270 582,0 тыс. руб. и 23,9 % уточнённого показателя в сумме 13 865 999,3 тыс. руб.

В структуре расходов 99,6 % составили средства по разделу бюджетной классификации расходов «Здравоохранение» – 3 294 662,5 тыс. руб., или 25,0 % утверждённого плана в сумме 13 161 508,3 тыс. руб. и 23,9 % уточнённого показателя в сумме 13 756 925,6 тыс. руб.

Расходы на содержание аппарата управления Фонда составили 13 258,9 тыс. руб., или 12,2 % утверждённого годового плана и уточнённого показателя в сумме 109 073,7 тыс. руб.

Дебиторская задолженность на 01.04.2020 составляет 9 982 383,8 тыс. руб.
Кредиторская задолженность на 01.04.2020 сформировалась в объеме 983 166,7 тыс. руб.

7.4. Бюджет исполнен с профицитом: превышение доходов над расходами составило 490 109,0 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 25 248,1 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 I квартал 2020 года НСЗ был сформирован в размере 768 312,2 тыс. руб., израсходован в сумме 771 604,5 тыс. руб. Остаток средств НСЗ на 01.04.2020 составил 85 217,0 тыс. руб.

Председатель



Л.В. Бредихин

**Информация об исполнении доходов Территориального фонда обязательного медицинского страхования
Калужской области за I квартал 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	37 458,6	1,0	-12 745,1	74,6
Неналоговые доходы:	50 203,7	0,4	37 458,6	1,0	-12 745,1	74,6
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	36 366,8	1,0	-2 034,1	94,7
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	11 802,8	0,1	890,2	0,0	-10 912,6	7,5
Прочие неналоговые доходы	0,0	0,0	150,6	0,0	-150,6	---
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	13 220 378,3	99,6	3 760 571,7	99,0	-9 459 806,6	28,4
Субвенция из Федерального фонда ОМС бюджетам территориальных фондов ОМС на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ	12 720 928,3	95,9	3 180 232,2	83,7	-9 540 696,1	25,0
Межбюджетный трансферт для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала	0,0	0,0	15 036,3	0,4	15 036,3	---
Межбюджетный трансферт на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний	0,0	0,0	1 737,9	0,05	1 737,9	---

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
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	124 862,5	3,3	-374 587,5	25,0
Прочие межбюджетные трансферты	0,0	0,0	504 766,9	13,3	504 766,9	---
<i>Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет</i>	0,0	0,0	11,3	0,0	11,3	---
<i>Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в бюджеты территориальных фондов ОМС</i>	0,0	0,0	-66 075,3	-1,7	-66 075,3	---
Доходы, всего	13 270 582,0	100,0	3 798 030,4	100,0	-9 472 551,6	28,6

Информация об исполнении расходов Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калужской области за I квартал 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 утверждённому показателям	исполнение к уточнённым показателям	исполнение к утверждённому 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	0,8	13 258,9	0,4	-95 814,8	-95 814,8	12,2	12,2
Другие общегосударственные вопросы	01	13			109 073,7	0,8	109 073,7	0,8	13 258,9	0,4	-95 814,8	-95 814,8	12,2	12,2
Непрограммные направления деятельности органов управления государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	01	13	73 0 00 00000		109 073,7	0,8	109 073,7	0,8	13 258,9	0,4	-95 814,8	-95 814,8	12,2	12,2
Выполнение функций аппаратами государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	01	13	73 2 00 00000		109 073,7	0,8	109 073,7	0,8	13 258,9	0,4	-95 814,8	-95 814,8	12,2	12,2
Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) государственных учреждений	01	13	73 2 00 50930		109 073,7	0,8	109 073,7	0,8	13 258,9	0,4	-95 814,8	-95 814,8	12,2	12,2
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	11 380,3	0,3	-62 206,0	-62 206,0	15,5	15,5
Расходы на выплаты персоналу государственных внебюджетных фондов	01	13	73 2 00 50930	140	73 586,3	0,6	73 586,3	0,5	11 380,3	0,3	-62 206,0	-62 206,0	15,5	15,5
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	0,3	1 847,1	0,1	-33 371,3	-33 371,3	5,2	5,2
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	0,3	1 847,1	0,1	-33 371,3	-33 371,3	5,2	5,2
Иные бюджетные ассигнования	01	13	73 2 00 50930	800	269,0	0,0	269,0	0,0	31,6	0,0	-237,4	-237,4	11,7	11,7
Уплата налогов, сборов и иных платежей	01	13	73 2 00 50930	850	269,0	0,0	269,0	0,0	31,6	0,0	-237,4	-237,4	11,7	11,7

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
Здравоохранение	09	00			13 161 508,3	99,2	13 756 925,6	99,2	3 294 662,5	99,6	-9 866 845,8	-10 462 263,1	25,0	23,9
Другие вопросы в области здравоохранения	09	09			13 161 508,3	99,2	13 756 925,6	99,2	3 294 662,5	99,6	-9 866 845,8	-10 462 263,1	25,0	23,9
Непрограммные направления деятельности органов управления государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	09	09	73 0 00 00000		13 161 508,3	99,2	13 756 925,6	99,2	3 294 662,5	99,6	-9 866 845,8	-10 462 263,1	25,0	23,9
Реализация государственных функций в области социальной политики	09	09	73 1 00 00000		13 161 508,3	99,2	13 756 925,6	99,2	3 294 662,5	99,6	-9 866 845,8	-10 462 263,1	25,0	23,9
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	3,6	104 052,1	3,1	-395 397,9	-395 397,9	20,8	20,8
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	09	09	73 1 00 00931	300	499 450,0	3,8	499 450,0	3,6	104 052,1	3,1	-395 397,9	-395 397,9	20,8	20,8
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	09	09	73 1 00 00931	320	499 450,0	3,8	499 450,0	3,6	104 052,1	3,1	-395 397,9	-395 397,9	20,8	20,8
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 0940		0,0	0,0	504 765,7	3,6	500 172,7	15,1	500 172,7	-4 593,0	---	99,1
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	09	09	73 1 00 0940	300	0,0	0,0	504 765,7	3,6	500 172,7	15,1	500 172,7	-4 593,0	---	99,1
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	09	09	73 1 00 00940	320	0,0	0,0	504 765,7	3,6	500 172,7	15,1	500 172,7	-4 593,0	---	99,1
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	91,4	2 679 737,6	81,0	-9 943 919,8	-9 998 957,3	21,2	21,1

Наименование	РЗ	ПР	ЦСР	ВР	Утверждено Законом о бюджете (тыс. руб.)	В % к итогу	Уточнённая ропись (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
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	09	09	73 1 00 50930	300	11 332 524,3	85,4	11 480 574,1	82,8	2 419 005,9	73,1	-8 913 518,4	-9 061 568,2	21,3	21,1
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	82,8	2 419 005,9	73,1	-8 913 518,4	-9 061 568,2	21,3	21,1
Межбюджетные трансферты	09	09	73 1 00 50930	500	1 291 133,1	9,7	1 198 120,8	8,6	260 731,6	7,9	-1 030 401,5	-937 389,2	20,2	21,8
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	8,6	260 731,6	7,9	-1 030 401,5	-937 389,2	20,2	21,8
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	10 700,1	0,3	-27 700,8	-63 314,9	27,9	14,5
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	09	09	73 1 00 99999	300	38 400,9	0,3	74 015,0	0,5	10 700,1	0,3	-27 700,8	-63 314,9	27,9	14,5
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	10 700,1	0,3	-27 700,8	-63 314,9	27,9	14,5
Расходы, всего					13 270 582,0	100,0	13 865 999,3	100,0	3 307 921,4	100,0	-9 962 660,6	-10 558 077,9	24,9	23,9

