



**КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА
КАЛУЖСКОЙ ОБЛАСТИ**

248600, г. Калуга, пл. Старый Торг, 2,
тел. 77-82-51, тел/факс 57-40-61
administrativ_ksp@adm.kaluga.ru

от 02.11.2021 № 07-205
на № 10-189 от 25.10.2021

**Председателю
Законодательного Собрания
Калужской области**

Г.С. Новосельцеву

Уважаемый Геннадий Станиславович!

Направляю Вам заключение Контрольно-счётной палаты Калужской области на проект закона Калужской области «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калужской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Приложение: на 8 л. в 1 экз.

Председатель

Л.В. Бредихин



**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

от 02.11.2021 № 07-105
на 25.10.2021 № 10-189

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**Контрольно-счётной палаты Калужской области
на проект закона Калужской области «О бюджете Территориального фонда
обязательного медицинского страхования Калужской области на 2022 год и на
плановый период 2023 и 2024 годов», одобренный постановлением
Правительства Калужской области от 20.10.2021 № 705
(далее – проект бюджета Фонда)**

I Общие положения

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

II Анализ соблюдения порядка представления проекта бюджета Фонда

Проект бюджета Фонда представлен в Законодательное Собрание Калужской области 20.10.2021, т.е. в срок, установленный пунктом 11 статьи 145 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктом 1 статьи 4 Закона № 381-ОЗ.

Проект бюджета Фонда размещён в средствах массовой информации, а именно на официальном интернет-сайте Законодательного Собрания Калужской области (<https://www.zskaluga.ru/upload/iblock/6c5/1wz0z9tcoo3x4bw3gr0o72rn2x4t1mwt/byudzh-et-TFOMS-22.pdf>), что соответствует требованиям статьи 36 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

III Общая характеристика проекта бюджета Фонда

Представленный проект бюджета Фонда составлен сроком на три года (на очередной 2022 финансовый год и на плановый период 2023 и 2024 годов), что

соответствует требованиям пункта 4 статьи 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Программа государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Калужской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов на момент рассмотрения проекта закона не принята, проект программы в Контрольно-счётную палату Калужской области не представлен.

Программа государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов постановлением Правительства Российской Федерации не утверждена.

Отсутствие государственной и территориальной программ государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов не позволяет проанализировать показатели проекта бюджета Фонда на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов на предмет соблюдения принципов эффективности использования бюджетных средств и достоверности бюджета, закреплённых статьями 34 и 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

IV Структурные особенности и основные характеристики проекта бюджета Фонда

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

- на 2022 год прогнозируемый общий объем доходов бюджета Фонда в сумме 14 674 396,3 тыс. руб., общий объем расходов бюджета Фонда в сумме 14 674 396,3 тыс. руб.;

- на 2023 год прогнозируемый общий объем доходов бюджета Фонда в сумме 14 926 237,7 тыс. руб., общий объем расходов бюджета Фонда в сумме 14 926 237,7 тыс. руб.;

- на 2024 год прогнозируемый общий объем доходов бюджета Фонда в сумме 15 803 935,4 тыс. руб., общий объем расходов бюджета Фонда в сумме 15 803 935,4 тыс. руб.

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

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

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

1) доходы бюджета Фонда на 2022 год (приложение 1);

2) доходы бюджета Фонда на плановый период 2023 и 2024 годов (приложение 2);

3) бюджетные ассигнования Фонда, получаемые в виде межбюджетных трансфертов из Федерального фонда обязательного медицинского страхования, из областного бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (приложение 3);

4) расходы бюджета Фонда на 2022 год по разделам, подразделам, целевым статьям, группам (группам и подгруппам) видов расходов бюджета (приложение 4);

5) расходы бюджета Фонда на плановый период 2023 и 2024 годов по разделам, подразделам, целевым статьям, группам (группам и подгруппам) видов расходов бюджета (приложение 5).

4.3. Основные параметры бюджета Фонда на 2021-2024 годы представлены в таблице.

Год	Наименование показателя	Значение показателя (тыс. руб.)	Рост к предыдущему году (тыс. руб.)	Темп роста к предыдущему году (%)
2021	Доходы, в том числе:	13 582 413,8	-1 831 402,6*	88,1
	межбюджетные трансферты из Федерального ФОМС	13 006 170,7	221 621,0	101,7
	межбюджетные трансферты из областного бюджета	517 929,7	-192 312,5	72,9
	Расходы, из них:	13 582 413,8	-1 866 663,4	87,9
	управление территориальным фондом ОМС	102 307,3	4 712,5	104,8
	здравоохранение	13 480 106,5	-1 871 375,9	87,8
	Профицит (+), дефицит (-)	0,0	35 260,8	0,0
2022	Доходы, в том числе:	14 674 396,3	1 091 982,5	108,0
	межбюджетные трансферты из Федерального ФОМС	14 060 126,1	1 053 955,4	108,1
	межбюджетные трансферты из областного бюджета	517 929,7	0,0	0,0
	Расходы, из них:	14 674 396,3	1 091 982,5	108,0
	управление территориальным фондом ОМС	116 152,1	13 844,8	113,5
	здравоохранение	14 558 244,2	1 078 137,7	108,0
	Профицит (+), дефицит (-)	0,0	0,0	---
2023	Доходы, в том числе:	14 926 237,7	251 841,4	101,7
	межбюджетные трансферты из Федерального ФОМС	14 829 897,2	769 771,1	105,5
	межбюджетные трансферты из областного бюджета	0,0	-517 929,7	---
	Расходы, из них:	14 926 237,7	251 841,4	101,7
	управление территориальным фондом ОМС	116 152,1	0,0	100,0
	здравоохранение	14 810 085,6	251 841,4	101,7
	Профицит (+), дефицит (-)	0,0	0,0	---
2024	Доходы, в том числе:	15 803 935,4	877 697,7	105,9
	межбюджетные трансферты из Федерального ФОМС	15 707 594,9	877 697,7	105,9
	межбюджетные трансферты из областного бюджета	0,0	0,0	---
	Расходы, из них:	15 803 935,4	877 697,7	105,9
	управление территориальным фондом ОМС	116 152,1	0,0	100,0
	здравоохранение	15 687 783,3	877 697,7	105,9
	Профицит (+), дефицит (-)	0,0	0,0	---

* плановые показатели доходов на 2021 год не включают межбюджетные трансферты, поступающие в доход бюджета Фонда из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования других субъектов Российской Федерации, которые направляются на увеличение нормированного страхового запаса Фонда с внесением изменений в сводную бюджетную роспись бюджета Фонда без внесения изменений в закон о бюджете Фонда

V Прогнозируемый общий объём доходов бюджета Фонда

5.1. Прогнозируемый общий объём доходов бюджета Фонда на 2022 год определён в сумме **14 674 396,3 тыс. руб.** (на 1 091 982,5 тыс. руб., или на 8,0 %, выше уровня 2021 года), на 2023 год – **14 926 237,7 тыс. руб.** (на 251 841,4 тыс. руб., или на 1,7 %, выше уровня 2022 года), на 2024 год – **15 803 935,4 тыс. руб.** (на 877 697,7 тыс. руб., или на 5,9 %, выше уровня 2023 года).

Информация о доходах Фонда на 2021-2024 годы представлена в **приложении 1** к заключению.

Доходы бюджета Фонда на очередной финансовый год на 95,8 % сформированы за счёт межбюджетных трансфертов, получаемых из Федерального фонда

обязательного медицинского страхования, и на 3,5 % за счёт межбюджетных трансфертов, получаемых из областного бюджета.

Доходы бюджета Фонда на плановый период 2022 и 2023 годов на 99,4 % сформированы за счёт межбюджетных трансфертов, получаемых из Федерального фонда обязательного медицинского страхования.

5.2. Субвенция из Федерального фонда обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации (КБК 395 2 02 55093 09 0000 150, далее – субвенция) прогнозируется на 2022 год в объеме 14 060 126,1 тыс. руб., что на 1 053 955,4 тыс. руб., или 8,1 %, больше объема субвенции, предусмотренной в бюджете Фонда на 2021 год, на 2023 год – в объеме 14 829 897,2 тыс. руб., что на 769 771,1 тыс. руб., или 5,5 %, больше объема субвенции, предусмотренной в бюджете Фонда на 2022 год, на 2024 год – в объеме 15 707 594,9 тыс. руб., что на 877 697,7 тыс. руб., или 5,9 %, больше объема субвенции, предусмотренной в бюджете Фонда на 2023 год.

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

- численности застрахованного населения на 01.01.2021 – 991 973 человека;
- среднего подушевого норматива финансового обеспечения базовой программы обязательного медицинского страхования на 2022 год в размере 14 173,9 руб., на 2023 год – 14 949,9 руб., на 2024 год – 15 834,7 руб.

Объем субвенции из расчета на одного застрахованного возрастёт в 2022 году на 1 095,3 руб., или на 8,4 %, (13 078,6 руб. до 14 173,9 руб.), в 2023 году на 776,0 руб., или на 5,5 %, (с 14 173,9 руб. до 14 949,9 руб.), в 2024 году на 884,8 руб., или на 5,9 %, (с 14 949,9 руб. до 15 834,7 руб.).

Объем субвенции на 2022 год, предусмотренный в проекте бюджета Фонда, соответствует объему субвенции, предусмотренному Калужской области в приложении 6 к проекту федерального закона (проект № 1258297-7) «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (14 060 126,1 тыс. руб.).

5.3. Межбюджетный трансферт из областного бюджета на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования в части базовой программы обязательного медицинского страхования **прогнозируется на 2022 год в объеме 517 929,7 тыс. руб.** (на уровне 2021 года).

Согласно п. 1.7 методики прогнозирования поступлений доходов бюджета ТФОМС Калужской области, утверждённой приказом Фонда от 29.12.2017 № 214 (далее – методика прогнозирования поступлений), для исчисления безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации ожидаемый объем безвозмездных поступлений определяется на основании объема расходов соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации в случае, если такой объем расходов определен.

Проектом закона Калужской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», одобренным постановлением Правительства Калужской области от 20.10.2021 № 701, в ведомственной структуре расходов областного бюджета по министерству здравоохранения Калужской области в рамках основного мероприятия «Развитие первичной медико-санитарной помощи, в том числе сельским жителям. Развитие системы раннего выявления заболеваний, патологических состояний и факторов риска их развития, включая проведение медицинских осмотров и диспансеризации населения, в том числе у детей» подпрограммы «Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни. Развитие первичной медико-санитарной помощи» государственной программы Калужской области «Развитие здравоохранения в Калужской области» **предусмотрен межбюджетный трансферт в объёме 517 929,7 тыс. руб. на 2022-2024 годы ежегодно.**

Замечание Палаты.

В проекте бюджета Фонда на плановый период 2023-2024 годов в пункте 2 статьи 1 текстовой части, а также в приложениях 2, 3 и 5, не отражены средства областного бюджета на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования в пределах базовой программы обязательного медицинского страхования, предусмотренные проектом закона Калужской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», одобренным постановлением Правительства Калужской области от 20.10.2021 № 701.

5.4. В доходах бюджета Фонда на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов прогнозируются неналоговые доходы в объёме 96 340,5 тыс. руб. ежегодно, в том числе по коду 395 1 13 02999 09 0000 130 «Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования» в сумме 84 507,9 тыс. руб., которые соответствуют расходам на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования.

В соответствии со статьями 47.1 и 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 24 Положения о порядке формирования и ведения реестра источников доходов областного бюджета и реестра источников доходов бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калужской области, утверждённого постановлением Правительства Калужской области от 29.12.2016 № 717, Фондом представлен реестр источников доходов, который сформирован в полном объёме (в приложениях 1 и 2 проекта бюджета Фонда включены все доходы, указанные в реестре источников доходов).

VI Общий объём расходов бюджета Фонда

6.1. **Общий объём расходов бюджета Фонда на 2022 год** определён в сумме **14 674 396,3 тыс. руб.** (на 1 091 982,5 тыс. руб., или на 8,0 %, выше уровня 2021 года), **на 2023 год – 14 926 237,7 тыс. руб.** (на 251 841,4 тыс. руб., или на 1,7 %, выше уровня 2022 года), **на 2024 год – 15 803 935,4 тыс. руб.** (на 877 697,7 тыс. руб., или на 5,9 %, выше уровня 2023 года).

Информация о расходах Фонда на 2021-2024 годы представлена в **приложении 2** к заключению.

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

Основную долю (удельный вес 99,2 %) в общем объеме расходов на 2022 год, составляют бюджетные ассигнования по разделу «Здравоохранение» – 14 558 244,2 тыс. руб., что на 1 078 137,7 тыс. руб., или 8,0 %, больше расходов, утвержденных на 2021 год по указанному разделу (13 480 106,5 тыс. руб.).

По разделу «Общегосударственные вопросы» предусмотрено 116 152,1 тыс. руб. (удельный вес 0,8 %), что на 13 844,8 тыс. руб., или 13,5 %, больше расходов, утвержденных по разделу «Общегосударственные вопросы» на 2021 год (102 307,3 тыс. руб.).

На 2023 год расходы по разделу «Здравоохранение» предусматриваются в объеме 14 810 085,6 тыс. руб., что на 1,7 % больше расходов, планируемых по указанному разделу на 2022 год, по разделу «Общегосударственные вопросы» – 116 152,1 тыс. руб., что соответствует объему расходов, планируемых по указанному разделу на 2022 год.

На 2024 год расходы по разделу «Здравоохранение» предусматриваются в объеме 15 687 783,3 тыс. руб., что на 5,9 % больше расходов, планируемых по указанному разделу на 2023 год, по разделу «Общегосударственные вопросы» – 116 152,1 тыс. руб., на уровне расходов на 2023 год.

Из общего объема расходов на обеспечение исполнения функций Фонда на 2022 год (116 152,1 тыс. руб.) основную долю (71,3 %) составят расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда в объеме 82 773,6 тыс. руб., что на 6 242,2 тыс. руб., или 8,2 %, больше утвержденных объемов на 2021 год.

Согласно пояснительной записке рост расходов на выполнение управленческих функций объясняется наделением территориальных фондов обязательного медицинского страхования дополнительными полномочиями и функциями в связи с внесением изменений в законодательство в сфере обязательного медицинского страхования, а также в расходах учтена индексация размеров должностных окладов работников Фонда с 01.10.2022 на 4,0 %.

Расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда планируются на 2023 год в объёме 82 773,6 тыс. руб. (на уровне 2022 года), на 2024 год в объёме 82 773,6 тыс. руб. (на уровне 2023 года).

Расходы на закупку товаров, работ и услуг для нужд Фонда в 2022 году планируются в объеме 33 158,5 тыс. руб. (28,5 % объёма расходов по разделу 01), что на 7 651,6 тыс. руб., или 30,0 %, больше утвержденного объема расходов на закупку товаров, работ и услуг в 2021 году (25 506,9 тыс. руб.).

6.2. Перечень и коды целевых статей расходов бюджета Фонда утверждены приказом министерства финансов Калужской области от 23.12.2013 № 174 (ред. от 30.09.2021) «Об утверждении Перечня и кодов целевых статей расходов бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов Калужской области» (далее – Перечень).

В 2021 году в Перечень были внесены 3 изменения:

- приказом министерства финансов Калужской области от 12.03.2021 № 77 «О внесении изменения 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» Перечень был дополнен кодом 7310058410 «Дополнительное финансовое обеспечение медицинских организаций в условиях чрезвычайной ситуации и (или) при возникновении угрозы распространения заболеваний, представляющих опасность для окружающих, в рамках реализации территориальных программ обязательного медицинского страхования за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации»;

- приказом министерства финансов Калужской области от 27.07.2021 № 239 «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» Перечень был дополнен кодом 7310052310 «Дополнительное финансовое обеспечение оказания медицинской помощи лицам, застрахованным по обязательному медицинскому страхованию, с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией в рамках реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования» и кодом 7310056220 «Финансовое обеспечение проведения углубленной диспансеризации застрахованных по обязательному медицинскому страхованию лиц, перенесших новую коронавирусную инфекцию (COVID-19)»;

- приказом министерства финансов Калужской области от 27.08.2021 № 275 «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» Перечень был дополнен кодом 7310058490 «Дополнительное финансовое обеспечение оказания медицинской помощи лицам, застрахованным по обязательному медицинскому страхованию, в том числе с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией (COVID-19), в рамках реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации».

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

6.3.1. Пунктом 1 статьи 6 проекта бюджета Фонда устанавливается, что в составе расходов бюджета Фонда формируется нормированный страховой запас финансовых средств Фонда на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов 1 375 641,0 тыс. руб. ежегодно (на 30 226,1 тыс. руб., или на 2,2 %, выше уровня 2021 года).

Согласно пункту 2 статьи 6 проекта бюджета Фонда целями использования средств нормированного страхового запаса являются:

1) дополнительное обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования;

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

3) финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования;

4) софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала.

Направления использования средств нормированного страхового запаса соответствуют направлениям, обозначенным п.6 Порядка использования средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования, утверждённого приказом ФФОМС от 27.03.2019 № 54 (далее – Порядок использования средств НСЗ).

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

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

Нормированный страховой запас финансовых средств Фонда в сумме **1 375 641,0 тыс. руб.**, включает следующие направления расходования:

- 1 291 133,1 тыс. руб. – возмещение другим территориальным фондам ОМС затрат по оплате стоимости медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам за пределами территории Калужской области, в которой выдан полис ОМС, в объеме, предусмотренном базовой программой ОМС. Указанный объем расходов отражен в приложениях 4 и 5 к проекту бюджета Фонда по целевой статье расходов 73 1 00 50930 «Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации» и виду расходов 540 «Иные межбюджетные трансферты».

- 84 507,9 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. Указанный объем расходов отражен в приложениях 4 и 5 к проекту бюджета Фонда по целевой статье расходов 73 1 00 99999 «Финансовое обеспечение иных расходов государственных органов Российской Федерации и федеральных казенных учреждений» по виду расходов 610 «Субсидии бюджетным учреждениям». Информация о направлениях расходования указанных средств (отдельно на мероприятия по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, по приобретению медицинского оборудования и по проведению ремонта медицинского оборудования) в пояснительной записке и финансово-экономическом обосновании к проекту бюджета Фонда не раскрыта.

Размер нормированного страхового запаса не превышает ограничения, установленные п. 6.4 ст. 26 Закона об ОМС, п. 3 Порядка использования средств НСЗ.

6.3.2. Пунктом 10 статьи 7 проекта бюджета Фонда предлагается установить уровень индексации размеров должностных окладов (окладов) работников Фонда, сложившихся на 01.01.2022, с 01.10.2022 на 4,0 %.

Индексация запланирована в соответствии со статьей 134 Трудового кодекса Российской Федерации, статьей 4 Закона Калужской области от 07.12.2012 № 356-ОЗ «Об установлении системы оплаты труда работников Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калужской области».

VII Межбюджетные трансферты

7.1. В доходах бюджета Фонда предусмотрены субвенции из Федерального фонда обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации на 2022 год в объеме 14 060 126,1 тыс. руб., на 2023 год в объеме 14 829 897,2 тыс. руб., на 2024 год в объеме 15 707 594,9 тыс. руб.

В доходах бюджета Фонда на 2022 год предусмотрен межбюджетный трансферт из областного бюджета на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования в части базовой программы обязательного медицинского страхования в объеме 517 929,7 тыс. руб., что соответствует объему, предусмотренному в 2021 году.

В доходах бюджета Фонда не планируются поступления от других ТФОМС в части оплаты стоимости медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Калужской области лицам, застрахованным на территориях других субъектов Российской Федерации.

По информации Фонда, на стадии подготовки проекта бюджета Фонда определить размер доходов в части прочих межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования, не представляется возможным по причине отсутствия уведомлений от территориальных фондов ОМС о планируемых размерах финансовых средств, предоставляемых одним бюджетом бюджетной системы Российской Федерации другому бюджету бюджетной системы Российской Федерации. В целях внесения соответствующих изменений в процессе исполнения бюджета ТФОМС Калужской области проектом бюджета Фонда предусмотрен п. 6 ст. 7 следующей редакции: «Установить, что в случае получения уведомления о предоставлении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, и получения безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц сверх объемов, утвержденных настоящим Законом, а также в случае сокращения (возврата при отсутствии потребности) указанных межбюджетных трансфертов в сводную бюджетную роспись бюджета Фонда могут быть внесены изменения без внесения изменений в настоящий Закон».

7.2. В расходах бюджета Фонда предусмотрены межбюджетные трансферты на возмещение другим территориальным фондам ОМС затрат по оплате стоимости медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам за пределами территории Калужской области, в которой выдан полис ОМС, в объеме, предусмотренном базовой программой ОМС, на 2022-2024 годы в сумме 1 291 133,1 тыс. руб. ежегодно (8,7 %, 8,8 % и 8,2 % общего объема расходов соответственно). Информация о методике прогнозирования объемов указанного межбюджетного трансферта и его расчёт в пояснительной записке и финансово-экономическом обосновании к проекту бюджета Фонда не представлены. Объемы бюджетных ассигнований, предусматриваемых по коду расходов 395 0909 7310050930 500 «Межбюджетные трансферты», планируются на уровне 2021 года.

VIII Источники финансирования дефицита бюджета Фонда

Бюджет Фонда на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов сбалансирован по доходам и расходам, дефицит (профицит) бюджета Фонда отсутствует.

IX Выводы и предложения

1. Проект бюджета Фонда представлен в Законодательное Собрание Калужской области 20.10.2021, т.е. в срок, установленный пунктом 11 статьи 145 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктом 1 статьи 4 Закона № 381-ОЗ.

2. Представленный проект бюджета Фонда составлен сроком на три года (на очередной 2022 финансовый год и на плановый период 2023 и 2024 годов), что соответствует требованиям пункта 4 статьи 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

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

- на 2022 год прогнозируемый общий объем доходов бюджета Фонда в сумме 14 674 396,3 тыс. руб., общий объем расходов бюджета Фонда в сумме 14 674 396,3 тыс. руб.;

- на 2023 год прогнозируемый общий объем доходов бюджета Фонда в сумме 14 926 237,7 тыс. руб., общий объем расходов бюджета Фонда в сумме 14 926 237,7 тыс. руб.;

- на 2024 год прогнозируемый общий объем доходов бюджета Фонда в сумме 15 803 935,4 тыс. руб., общий объем расходов бюджета Фонда в сумме 15 803 935,4 тыс. руб.

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

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

5. Прогнозируемый общий объем доходов бюджета Фонда на 2022 год определен в сумме 14 674 396,3 тыс. руб. (на 1 091 982,5 тыс. руб., или на 8,0 %, выше уровня 2021 года), на 2023 год – 14 926 237,7 тыс. руб. (на 251 841,4 тыс. руб., или на 1,7 %, выше уровня 2022 года), на 2024 год – 15 803 935,4 тыс. руб. (на 877 697,7 тыс. руб., или на 5,9 %, выше уровня 2023 года).

Доходы бюджета Фонда на очередной финансовый год на 95,8 % сформированы за счёт межбюджетных трансфертов, получаемых из Федерального фонда обязательного медицинского страхования, и на 3,5 % за счёт межбюджетных трансфертов, получаемых из областного бюджета.

6. Общий объем расходов бюджета Фонда на 2022 год определен в сумме 14 674 396,3 тыс. руб. (на 1 091 982,5 тыс. руб., или на 8,0 %, выше уровня 2021 года), на 2023 год – 14 926 237,7 тыс. руб. (на 251 841,4 тыс. руб., или на 1,7 %, выше уровня 2022 года), на 2024 год – 15 803 935,4 тыс. руб. (на 877 697,7 тыс. руб., или на 5,9 %, выше уровня 2023 года).

Основную долю (удельный вес 99,2 %) в общем объеме расходов на 2022 год, составляют бюджетные ассигнования по разделу «Здравоохранение» – 14 558 244,2 тыс. руб., что на 1 078 137,7 тыс. руб., или 8,0 %, больше расходов, утвержденных на 2021 год по указанному разделу (13 480 106,5 тыс. руб.).

По разделу «Общегосударственные вопросы» предусмотрено 116 152,1 тыс. руб. (удельный вес 0,8 %), что на 13 844,8 тыс. руб., или 13,5 %, больше расходов, утвержденных по разделу «Общегосударственные вопросы» на 2021 год (102 307,3 тыс. руб.).

7. Пунктом 1 статьи 6 проекта бюджета Фонда устанавливается, что в составе расходов бюджета Фонда формируется нормированный страховой запас финансовых средств Фонда на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов 1 375 641,0 тыс. руб. ежегодно (на 30 226,1 тыс. руб., или на 2,2 %, выше уровня 2021 года).

Размер нормированного страхового запаса не превышает ограничения, установленные п. 6.4 ст. 26 Закона об ОМС, п. 3 Порядка использования средств НСЗ.

Палата предлагает Фонду совместно в министерством финансов Калужской области уточнить основные характеристики бюджета Фонда на плановый период 2023-2024 годов (пункт 2 статьи 1 текстовой части проекта бюджета Фонда), а также приложения 2, 3 и 5 к проекту бюджета Фонда, с учётом предусматриваемого проектом закона Калужской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», одобренного постановлением Правительства Калужской области от 20.10.2021 № 701, межбюджетного трансферта из областного бюджета на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования в пределах базовой программы обязательного медицинского страхования (517 929,7 тыс. руб. ежегодно).

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

Председатель



Л.В. Бредихин

Информация о доходах Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калужской области в 2021–2024 годах

Наименование	Утверждено Законом на 2021 год (тыс. руб.)	В % к итогу	Проект на 2022 год (тыс. руб.)	В % к итогу	Проект на 2023 год (тыс. руб.)	В % к итогу	Проект на 2024 год (тыс. руб.)	В % к итогу	Отклонение (тыс. руб.)				Темп роста (%)			
									в 2022 году к 2021 году	в 2023 году к 2022 году	в 2024 году к 2021 году	в 2022 году к 2021 году	в 2023 году к 2022 году	в 2024 году к 2021 году	в 2022 году к 2021 году	в 2023 году к 2022 году
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:	58 313,4	0,4	96 340,5	0,7	96 340,5	0,6	96 340,5	0,6	38 027,1	0,0	0,0	38 027,1	165,2	100,0	100,0	165,2
Налоговые доходы:	58 058,7	0,4	96 340,5	0,7	96 340,5	0,6	96 340,5	0,6	38 281,8	0,0	0,0	38 281,8	165,9	100,0	100,0	165,9
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	54 281,8	0,4	84 507,9	0,6	84 507,9	0,6	84 507,9	0,5	30 226,1	0,0	0,0	30 226,1	155,7	100,0	100,0	155,7
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3 776,9	0,0	11 832,6	0,1	11 832,6	0,1	11 832,6	0,1	8 055,7	0,0	0,0	8 055,7	313,3	100,0	100,0	313,3
Прочие неналоговые доходы:	254,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-254,7	0,0	0,0	-254,7	0,0	---	---	0,0
Неявленные поступления	224,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-224,2	0,0	0,0	-224,2	0,0	---	---	0,0
Прочие неналоговые поступления в бюджеты государственных внебюджетных фондов	30,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-30,5	0,0	0,0	-30,5	0,0	---	---	0,0
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	13 524 100,4	99,6	14 578 055,8	99,3	14 829 897,2	99,4	15 707 594,9	99,4	1 053 955,4	251 841,4	877 697,7	2 183 494,5	107,8	101,7	105,9	116,1
Субвенция Федерального фонда ОМС бюджетам территориальных фондов ОМС на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ	13 006 170,7	95,8	14 060 126,1	95,8	14 829 897,2	99,4	15 707 594,9	99,4	1 053 955,4	769 771,1	877 697,7	2 701 424,2	108,1	105,5	105,9	120,8
МБТ из бюджетов субъектов Российской Федерации, передаваемые ТФОМС на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС в части базовой программы ОМС	517 929,7	3,8	517 929,7	3,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-517 929,7	0,0	-517 929,7	100,0	0,0	---	0,0
Доходы, всего	13 582 413,8	100,0	14 674 396,3	100,0	14 926 237,7	100,0	15 803 935,4	100,0	1 091 982,5	251 841,4	877 697,7	2 221 521,6	108,0	101,7	105,9	116,4

Информация о расходах Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калужской области в 2021-2024 годах

Наименование	РЗ	ПР	ЦСР	ВР	Утверждено Заседанием 2021 год (тыс. руб.)	В % к итогу	Проект на 2022 год (тыс. руб.)	В % к итогу	Проект на 2023 год (тыс. руб.)	В % к итогу	Проект на 2024 год (тыс. руб.)	В % к итогу	Отклонение (тыс. руб.)			Темп роста (%)				
													в 2022 году к 2021 году	в 2023 году к 2022 году	в 2024 году к 2023 году	к 2021 году к 2020 году	к 2022 году к 2021 году	к 2023 году к 2022 году	к 2024 году к 2023 году	
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
Общегосударственные вопросы	01	00			102 307,3	0,8	116 152,1	0,8	116 152,1	0,8	116 152,1	0,7	13 844,8	0,0	0,0	13 844,8	113,5	100,0	100,0	113,5
Другие общегосударственные вопросы	01	13			102 307,3	0,8	116 152,1	0,8	116 152,1	0,8	116 152,1	0,7	13 844,8	0,0	0,0	13 844,8	113,5	100,0	100,0	113,5
Непрограммные направления деятельности органов управления государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	01	13	000000		102 307,3	0,8	116 152,1	0,8	116 152,1	0,8	116 152,1	0,7	13 844,8	0,0	0,0	13 844,8	113,5	100,0	100,0	113,5
Выполнение функций аппаратами государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	01	13	73 2 00 000000		102 307,3	0,8	116 152,1	0,8	116 152,1	0,8	116 152,1	0,7	13 844,8	0,0	0,0	13 844,8	113,5	100,0	100,0	113,5
Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) государственных учреждений	01	13	73 2 00 50930		102 307,3	0,8	116 152,1	0,8	116 152,1	0,8	116 152,1	0,7	13 844,8	0,0	0,0	13 844,8	113,5	100,0	100,0	113,5
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	01	13	73 2 00 50930	100	76 531,4	0,6	82 773,6	0,6	82 773,6	0,6	82 773,6	0,5	6 242,2	0,0	0,0	6 242,2	108,2	100,0	100,0	108,2
Расходы на выплаты персоналу государственных внебюджетных фондов	01	13	73 2 00 50930	140	76 531,4	0,6	82 773,6	0,6	82 773,6	0,6	82 773,6	0,5	6 242,2	0,0	0,0	6 242,2	108,2	100,0	100,0	108,2
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	01	13	73 2 00 50930	200	25 506,9	0,2	33 158,5	0,2	33 158,5	0,2	33 158,5	0,2	7 651,6	0,0	0,0	7 651,6	130,0	100,0	100,0	130,0
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	01	13	73 2 00 50930	240	25 506,9	0,2	33 158,5	0,2	33 158,5	0,2	33 158,5	0,2	7 651,6	0,0	0,0	7 651,6	130,0	100,0	100,0	130,0
Иные бюджетные ассигнования	01	13	73 2 00 50930	800	269,0	0,002	220,0	0,001	220,0	0,001	220,0	0,0	-49,0	0,0	0,0	-49,0	81,8	100,0	100,0	81,8
Уплата налогов, сборов и иных платежей	01	13	73 2 00 50930	850	269,0	0,002	220,0	0,001	220,0	0,001	220,0	0,0	-49,0	0,0	0,0	-49,0	81,8	100,0	100,0	81,8

Наименование	РЗ	ПР	ЦСР	ВР	Утверждено Законом на 2021 год (тыс. руб.)	В % к итогу	Проект на 2022 год (тыс. руб.)	В % к итогу	Проект на 2023 год (тыс. руб.)	В % к итогу	Проект на 2024 год (тыс. руб.)	В % к итогу	Отклонение (тыс. руб.)				Темп роста (%)										
													6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
													В % к итогу	Проект на 2022 год (тыс. руб.)	В % к итогу	Проект на 2023 год (тыс. руб.)	В % к итогу	Проект на 2024 год (тыс. руб.)	В % к итогу	в 2022 году к 2021 году	в 2023 году к 2022 году	в 2024 году к 2021 году	в 2022 году к 2021 году	в 2023 году к 2022 году	в 2024 году к 2021 году	в 2023 году к 2022 году	в 2024 году к 2021 году
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20							
Здравоохранение	09	00			13 480 106,5	99,2	14 558 244,2	99,2	14 810 085,6	99,2	15 687 783,3	99,3	1 078 137,7	251 841,4	877 697,7	2 207 676,8	108,0	101,7	101,7	105,9	116,4						
Другие вопросы в области здравоохранения	09	09			13 480 106,5	99,2	14 558 244,2	99,2	14 810 085,6	99,2	15 687 783,3	99,3	1 078 137,7	251 841,4	877 697,7	2 207 676,8	108,0	101,7	101,7	105,9	116,4						
Непрограммные направления деятельности органов управления государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	09	09	73 0 00 000000		13 480 106,5	99,2	14 558 244,2	99,2	14 810 085,6	99,2	15 687 783,3	99,3	1 078 137,7	251 841,4	877 697,7	2 207 676,8	108,0	101,7	101,7	105,9	116,4						
Реализация государственных функций в области социальной политики	09	09	73 1 00 000000		13 480 106,5	99,2	14 558 244,2	99,2	14 810 085,6	99,2	15 687 783,3	99,3	1 078 137,7	251 841,4	877 697,7	2 207 676,8	108,0	101,7	101,7	105,9	116,4						
Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации за счет средств областного бюджета	09	09	73 1 00 000930		517 929,7	3,8	517 929,7	3,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-517 929,7	0,0	-517 929,7	100,0	0,0	0,0	---	0,0						
Дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования в части базовой программы обязательного медицинского страхования за счет средств областного бюджета субъектов Российской Федерации (в амбулаторных условиях)	09	09	73 1 00 000931		517 929,7	3,8	517 929,7	3,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-517 929,7	0,0	-517 929,7	100,0	0,0	0,0	---	0,0						
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	09	09	73 1 00 000931	300	517 929,7	3,8	517 929,7	3,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-517 929,7	0,0	-517 929,7	100,0	0,0	0,0	---	0,0						
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	09	09	73 1 00 000931	320	517 929,7	3,8	517 929,7	3,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-517 929,7	0,0	-517 929,7	100,0	0,0	0,0	---	0,0						
Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации	09	09	73 1 00 50930		12 907 895,0	95,0	13 955 806,6	95,1	14 725 577,7	98,7	15 603 275,4	98,7	1 047 911,6	769 771,1	877 697,7	2 695 380,4	108,1	105,5	106,0	106,0	120,9						
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	09	09	73 1 00 50930	300	11 616 761,9	85,5	12 664 673,5	86,3	13 434 444,6	90,0	14 312 142,3	90,6	1 047 911,6	769 771,1	877 697,7	2 695 380,4	109,0	106,1	106,5	106,5	123,2						
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	09	09	73 1 00 50930	320	11 616 761,9	85,5	12 664 673,5	86,3	13 434 444,6	90,0	14 312 142,3	90,6	1 047 911,6	769 771,1	877 697,7	2 695 380,4	109,0	106,1	106,5	106,5	123,2						
Межбюджетные трансферты	09	09	73 1 00 50930	500	1 291 133,1	9,5	1 291 133,1	8,8	1 291 133,1	8,7	1 291 133,1	8,2	0,0	0,0	0,0	0,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0						
Иные межбюджетные трансферты	09	09	73 1 00 50930	540	1 291 133,1	9,5	1 291 133,1	8,8	1 291 133,1	8,7	1 291 133,1	8,2	0,0	0,0	0,0	0,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0						
Финансовое обеспечение иных расходов государственных органов Российской Федерации и федеральных казенных учреждений	09	09	73 1 00 999999		54 281,8	0,4	84 507,9	0,6	84 507,9	0,6	84 507,9	0,5	30 226,1	0,0	0,0	30 226,1	155,7	100,0	100,0	100,0	155,7						
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	09	09	73 1 00 999999	600	54 281,8	0,4	84 507,9	0,6	84 507,9	0,6	84 507,9	0,5	30 226,1	0,0	0,0	30 226,1	155,7	100,0	100,0	100,0	155,7						
Субсидии бюджетным учреждениям	09	09	73 1 00 999999	610	54 281,8	0,4	84 507,9	0,6	84 507,9	0,6	84 507,9	0,5	30 226,1	0,0	0,0	30 226,1	155,7	100,0	100,0	100,0	155,7						
Расходы, всего					13 582 413,8	100,0	14 674 396,3	100,0	14 926 237,7	100,0	15 803 935,4	100,0	1 091 982,5	251 841,4	877 697,7	2 221 521,6	108,0	101,7	101,7	105,9	116,4						