



**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 07.11.2022 № 07-261
на № 10-188-22 от 26.10.2022

**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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 07.10.2022 № 07-161
на 26.10.2021 № 10-188-22

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**Контрольно-счётной палаты Калужской области
на проект закона Калужской области «О бюджете Территориального фонда
обязательного медицинского страхования Калужской области на 2023 год и на
плановый период 2024 и 2025 годов», одобренный постановлением
Правительства Калужской области от 18.10.2022 № 798
(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 20.10.2022, 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/412/r9ri7kh1d5mfkwwgq4oxkss13k0zyk8bg/TFOMS-2023.zip>), 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 2023 финансовый год и на плановый период 2024 и 2025 годов), что

соответствует требованиям пункта 4 статьи 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Программа государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Калужской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов постановлением Правительства Российской Федерации не утверждена.

Отсутствие государственной и территориальной программ государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов не позволяет проанализировать показатели проекта бюджета Фонда на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 2023 год прогнозируемый общий объем доходов бюджета Фонда в сумме 15 759 843,8 тыс. руб., общий объем расходов бюджета Фонда в сумме 15 759 843,8 тыс. руб.;

- на 2024 год прогнозируемый общий объем доходов бюджета Фонда в сумме 16 892 145,3 тыс. руб., общий объем расходов бюджета Фонда в сумме 16 892 145,3 тыс. руб.;

- на 2025 год прогнозируемый общий объем доходов бюджета Фонда в сумме 17 816 511,5 тыс. руб., общий объем расходов бюджета Фонда в сумме 17 816 511,5 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 2023 год (приложение 1);
- 2) доходы бюджета Фонда на плановый период 2024 и 2025 годов (приложение 2);
- 3) бюджетные ассигнования Фонда, получаемые в виде межбюджетных трансфертов из Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (приложение 3);
- 4) расходы бюджета Фонда на 2023 год по разделам, подразделам, целевым статьям, группам (группам и подгруппам) видов расходов бюджета (приложение 4);

5) расходы бюджета Фонда на плановый период 2024 и 2025 годов по разделам, подразделам, целевым статьям, группам (группам и подгруппам) видов расходов бюджета (приложение 5).

4.3. Основные параметры бюджета Фонда на 2022-2025 годы представлены в таблице.

Год	Наименование показателя	Значение показателя (тыс. руб.)	Рост к предыдущему году (тыс. руб.)	Темп роста к предыдущему году (%)
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:	15 759 843,8	1 085 447,5	107,4
	межбюджетные трансферты из Федерального ФОМС	15 675 491,1	1 615 365,0	111,5
	межбюджетные трансферты из областного бюджета	0,0	- 517 929,7	0,0
	Расходы, из них:	15 759 843,8	1 085 447,5	107,4
	управление территориальным фондом ОМС	118 870,1	2 718,0	102,3
	здравоохранение	15 640 973,7	1 082 729,5	107,4
	Профицит (+), дефицит (-)	0,0	0,0	---
2024	Доходы, в том числе:	16 892 145,3	1 132 301,5	107,2
	межбюджетные трансферты из Федерального ФОМС	16 807 792,6	1 132 301,5	107,2
	межбюджетные трансферты из областного бюджета	0,0	0,0	---
	Расходы, из них:	16 892 145,3	1 132 301,5	107,2
	управление территориальным фондом ОМС	118 870,1	0,0	100,0
	здравоохранение	16 773 275,2	1 132 301,5	107,2
	Профицит (+), дефицит (-)	0,0	0,0	---
2025	Доходы, в том числе:	17 816 511,5	924 366,2	105,5
	межбюджетные трансферты из Федерального ФОМС	17 732 158,8	924 366,2	105,5
	межбюджетные трансферты из областного бюджета	0,0	0,0	---
	Расходы, из них:	17 816 511,5	924 366,2	105,5
	управление территориальным фондом ОМС	118 870,1	0,0	100,0
	здравоохранение	17 697 641,4	924 366,2	105,5
	Профицит (+), дефицит (-)	0,0	0,0	---

Проектом предусмотрено ежегодное увеличение основных параметров бюджета Фонда. На очередной 2023 финансовый год и на плановый период 2024 и 2025 годов бюджет Фонда планируется сбалансированным по доходам и расходам.

У Прогнозируемый общий объём доходов бюджета Фонда

5.1. Прогнозируемый общий объём доходов бюджета Фонда на 2023 год определён в сумме **15 759 843,8 тыс. руб.** (на 1 085 447,5 тыс. руб., или на 7,4 %, выше уровня 2022 года), на 2024 год – **16 892 145,3 тыс. руб.** (на 1 132 301,5 тыс. руб., или на 7,2 %, выше уровня 2023 года), на 2025 год – **17 816 511,5 тыс. руб.** (на 924 366,2 тыс. руб., или на 5,5 %, выше уровня 2024 года).

Информация о доходах Фонда на 2022-2025 годы представлена в приложении 1 к заключению.

Доходы бюджета Фонда на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов на 99,4-99,5 % сформированы за счёт межбюджетных трансфертов, получаемых из Федерального фонда обязательного медицинского страхования.

Проектом бюджета Фонда поступления межбюджетных трансфертов из областного бюджета не предусмотрено.

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 2023 год в объеме 15 675 491,1 тыс. руб., что на 1 615 365,0 тыс. руб., или 11,5 %, больше объема субвенции, предусмотренной в бюджете Фонда на 2022 год, на 2024 год – в объеме 16 807 792,6 тыс. руб., что на 1 132 301,5 тыс. руб., или 7,2 %, больше объема субвенции, предусмотренной в бюджете Фонда на 2023 год, на 2025 год – в объеме 17 732 158,8 тыс. руб., что на 924 366,2 тыс. руб., или 5,5 %, больше объема субвенции, предусмотренной в бюджете Фонда на 2024 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 01.01.2022 – 990 640 человек;
- среднего подушевого норматива финансового обеспечения базовой программы обязательного медицинского страхования на 2023 год в размере 15 823,6 руб., на 2024 год – 16 966,6 руб., на 2025 год – 17 899,7 руб.

Объем субвенции из расчета на одного застрахованного возрастёт в 2023 году на 1 649,7 руб., или на 11,6 %, (с 14 173,9 руб. до 15 823,6 руб.), в 2024 году на 1 143,0 руб., или на 7,2 %, (с 15 823,6 руб. до 16 966,6 руб.), в 2025 году на 933,1 руб., или на 5,5 %, (с 16 966,6 руб. до 17 899,7 руб.).

Объем субвенции на 2023 год, предусмотренный в проекте бюджета Фонда, соответствует объему субвенции, предусмотренному Калужской области в приложении 4 к проекту федерального закона (проект № 201616-8) «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (15 675 491,1 тыс. руб.).

5.3. В доходах бюджета Фонда на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов прогнозируются неналоговые доходы в объёме 91 869,6 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 84 352,7 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.

5.4. 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 приложения 1 и 2 к проекту бюджета Фонда включены все доходы, указанные в реестре источников доходов).

VI Общий объём расходов бюджета Фонда

6.1. Общий объём расходов бюджета Фонда на 2023 год определён в сумме **15 759 843,8 тыс. руб.** (на 1 085 447,5 тыс. руб., или на 7,4 %, выше уровня 2022 года), **на 2024 год – 16 892 145,3 тыс. руб.** (на 1 132 301,5 тыс. руб., или на 7,2 %, выше уровня 2023 года), **на 2025 год – 17 816 511,5 тыс. руб.** (на 924 366,2 тыс. руб., или на 5,5 %, выше уровня 2024 года).

Информация о расходах Фонда на 2022-2025 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 2023 год составляют бюджетные ассигнования по разделу «Здравоохранение» – 15 640 973,7 тыс. руб., что на 1 082 729,5 тыс. руб., или на 7,4 %, больше расходов, утвержденных на 2022 год по указанному разделу (14 558 244,2 тыс. руб.).

По разделу «Общегосударственные вопросы» предусмотрено 118 870,1 тыс. руб. (удельный вес 0,8 %), что на 2 718,0 тыс. руб., или на 2,3 %, больше расходов, утвержденных по разделу «Общегосударственные вопросы» на 2022 год (116 152,1 тыс. руб.).

На 2024 год расходы по разделу «Здравоохранение» предусматриваются в объеме 16 773 275,2 тыс. руб., что на 1 132 301,5 тыс. руб., или на 7,2 %, больше расходов, планируемых по указанному разделу на 2023 год, по разделу «Общегосударственные вопросы» – 118 870,1 тыс. руб., что соответствует объему расходов, планируемых по указанному разделу на 2023 год.

На 2025 год расходы по разделу «Здравоохранение» предусматриваются в объеме 17 697 641,4 тыс. руб., что на 924 366,2 тыс. руб., или на 5,5 %, больше расходов, планируемых по указанному разделу на 2024 год, по разделу «Общегосударственные вопросы» – 118 870,1 тыс. руб., на уровне расходов на 2024 год.

Из общего объема расходов на обеспечение исполнения функций Фонда на 2023 год (118 870,1 тыс. руб.) основную долю (73,1 %) составят расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда в объеме 86 885,3 тыс. руб., что на 4 111,7 тыс. руб., или 5,0 %, больше утвержденных объемов на 2022 год.

Согласно пояснительной записке рост расходов на выполнение управленческих функций объясняется тем, что в расходах учтена индексация размеров должностных окладов работников Фонда с 01.10.2023 на 5,5 %.

Расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда планируются на 2024 год в объёме 86 885,3 тыс. руб. (на уровне 2023 года), на 2025 год в объёме 86 885,3 тыс. руб. (на уровне 2024 года).

Расходы на закупку товаров, работ и услуг для нужд Фонда на очередной 2023 финансовый год и на плановый период 2024 и 2025 годов устанавливаются в

объеме 31 764,8 тыс. руб. (26,7 % объёма расходов по разделу 01), что на 1 393,7 тыс. руб., или 4,2 %, ниже утвержденного объема расходов на закупку товаров, работ и услуг в 2022 году (33 158,5 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 05.05.2022) «Об утверждении Перечня и кодов целевых статей расходов бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов Калужской области» (далее – Перечень).

В 2022 году в Перечень были внесены 3 изменения:

- приказом министерства финансов Калужской области от 15.02.2022 № 45 «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 73 1 00 58540 «Дополнительное финансовое обеспечение оказания первичной медико-санитарной 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 территориальных программ обязательного медицинского страхования за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации»;

- приказом министерства финансов Калужской области от 29.03.2022 № 124 «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 73 2 00 00950 «Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории Калужской области за счет поступлений в виде возмещения причиненного ущерба, просрочки исполнения и нарушений за неисполнение (ненадлежащее исполнение) обязательств, предусмотренных государственными контрактами»;

- приказом министерства финансов Калужской области от 05.05.2022 № 169 «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 73 1 00 501K0 «Дополнительное финансовое обеспечение медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным по обязательному медицинскому страхованию, в том числе с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией (COVID-19), в рамках реализации территориальных программ обязательного медицинского страхования в 2021-2022 годах».

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

6.3.1. Статьей 5 проекта бюджета Фонда устанавливается 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 0,93 % от суммы средств, поступивших в страховые медицинские организации по

дифференцированным подушевым нормативам (уменьшен по сравнению с нормативом 2022 года на 0,02 %). Значение норматива соответствует требованиям, установленным п. 18 статьи 38 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 326-ФЗ) (не менее 0,8 % и не более 1,1 % от суммы средств, поступивших в страховую медицинскую организацию по дифференцированным подушевым нормативам).

6.3.2. Пунктом 1 статьи 6 проекта бюджета Фонда устанавливается, что в составе расходов бюджета Фонда формируется нормированный страховой запас финансовых средств Фонда (далее – НСЗ). На 2023 год НСЗ планируется в сумме 1 984 357,7 тыс. руб. (на 608 716,7 тыс. руб., или на 44,2 %, выше уровня 2022 года). На плановый период 2024 и 2025 годов НСЗ планируется в сумме 1 525 257,7 тыс. руб. ежегодно (на 459 100,0 тыс. руб., или на 23,1 %, ниже уровня 2023 года).

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

1) дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования Калужской области;

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 29.12.2021 № 149н (далее – Порядок использования средств НСЗ).

Согласно части 6.2 статьи 26 Федерального закона № 326-ФЗ 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 Федерального закона № 326-ФЗ.

Пунктом 6.5 статьи 26 Федерального закона № 326-ФЗ установлено, что территориальные фонды ведут отдельный учет по направлениям расходования средств нормированного страхового запаса.

Нормированный страховой запас финансовых средств Фонда в сумме **1 984 357,7 тыс. руб.** включает следующие направления расходования:

- 1 440 905,0 тыс. руб. – возмещение другим территориальным фондам ОМС затрат на оплату стоимости медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам

за пределами территории Калужской области, в которой выдан полис ОМС, в объеме, предусмотренном базовой программой ОМС. Указанный объем расходов отражён в 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»;

- 459 100,0 тыс. руб. – дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальных программ обязательного медицинского страхования.

Палата отмечает, что в соответствии с п. 7 Порядка использования средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования, утверждённого приказом ФФОМС от 29.12.2021 № 149н, в случае превышения установленного для страховой медицинской организации объема средств на оплату медицинской помощи *в связи с повышенной заболеваемостью, увеличением тарифов на оплату медицинской помощи, количества застрахованных лиц и (или) изменением их структуры по полу и возрасту* используются средства нормированного страхового запаса для дополнительного финансового обеспечения территориальной программы ОМС.

Согласно письму Фонда № 3-1986 от 07.11.2022, размер указанных средств определён исходя из прогноза уровня и структуры заболеваемости в текущем финансовом году и ожидаемой оценки стоимости лечения средней и тяжёлой степени тяжести заболевания, вызванного новой коронавирусной инфекцией (COVID-19).

Таким образом, формирование нормированного страхового запаса для дополнительного финансового обеспечения территориальной программы ОМС осуществлялось только на основании расчётов, связанных с заболеваемостью новой коронавирусной инфекцией (COVID-19).

В ходе проведения экспертизы проекта бюджета Фонда локальных актов, регламентирующих порядок формирования нормированного страхового запаса, в том числе порядок расчёта средств для дополнительного финансового обеспечения территориальной программы ОМС, в Контрольно-счётную палату Калужской области Фондом не представлено;

- 84 352,7 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 отражён 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.

6.3.7. Пунктом 10 статьи 7 проекта бюджета Фонда предлагается установить уровень индексации размеров должностных окладов (окладов) работников Фонда, сложившихся на 01.01.2023, с 01.10.2023 в размере 5,5 %.

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 2023 год в объеме 15 675 491,1 тыс. руб., на 2024 год в объеме 16 807 792,6 тыс. руб., на 2025 год в объеме 17 732 158,8 тыс. руб.

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 2023-2025 годы в сумме 1 440 905,0 тыс. руб. ежегодно (9,1 %, 8,5 % и 8,1 % 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 по коду расходов 395 0909 73 1 00 50930 500 «Межбюджетные трансферты» предусмотрены на 149 771,9 тыс. руб. (на 11,6 %) выше уровне 2022 года.

VIII Источники финансирования дефицита бюджета Фонда

Бюджет Фонда на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов сбалансирован по доходам и расходам, дефицит (профицит) бюджета Фонда отсутствует.

IX Выводы

1. Проект бюджета Фонда представлен в Законодательное Собрание Калужской области 20.10.2022, 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 2023 финансовый год и на плановый период 2024 и 2025 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 2023 год прогнозируемый общий объем доходов бюджета Фонда в сумме 15 759 843,8 тыс. руб., общий объем расходов бюджета Фонда в сумме 15 759 843,8 тыс. руб.;

- на 2024 год прогнозируемый общий объем доходов бюджета Фонда в сумме 16 892 145,3 тыс. руб., общий объем расходов бюджета Фонда в сумме 16 892 145,3 тыс. руб.;

- на 2025 год прогнозируемый общий объем доходов бюджета Фонда в сумме 17 816 511,5 тыс. руб., общий объем расходов бюджета Фонда в сумме 17 816 511,5 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 2023 год определен в сумме 15 759 843,8 тыс. руб. (на 1 085 447,5 тыс. руб., или на 7,4 %, выше уровня 2022 года), на 2024 год – 16 892 145,3 тыс. руб. (на 1 132 301,5 тыс. руб., или на 7,2 %, выше уровня 2023 года), на 2025 год – 17 816 511,5 тыс. руб. (на 924 366,2 тыс. руб., или на 5,5 %, выше уровня 2024 года).

Доходы бюджета Фонда на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов на 99,4-99,5 % сформированы за счёт межбюджетных трансфертов, получаемых из Федерального фонда обязательного медицинского страхования.

Проектом бюджета Фонда поступления межбюджетных трансфертов из областного бюджета не предусмотрено.

6. Общий объем расходов бюджета Фонда на 2023 год определен в сумме 15 579 843,8 тыс. руб. (на 1 085 447,5 тыс. руб., или на 7,4 %, выше уровня 2022 года), на 2024 год – 16 892 145,3 тыс. руб. (на 1 132 301,5 тыс. руб., или на 7,2 %, выше уровня 2023 года), на 2025 год – 17 816 511,5 тыс. руб. (на 924 366,2 тыс. руб., или на 5,5 %, выше уровня 2024 года).

Основную долю (удельный вес 99,2 %) в общем объеме расходов на 2023 год составляют бюджетные ассигнования по разделу «Здравоохранение» –

15 640 973,7 тыс. руб., что на 1 082 729,5 тыс. руб., или 7,4 %, больше расходов, утвержденных на 2022 год по указанному разделу (14 558 244,2 тыс. руб.).

По разделу «Общегосударственные вопросы» предусмотрено 118 870,1 тыс. руб. (удельный вес 0,8 %), что на 2 718,0 тыс. руб., или на 2,3 %, больше расходов, утвержденных по разделу «Общегосударственные вопросы» на 2022 год (116 152,1 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 2023 год в сумме 1 984 357,7 тыс. руб. (на 608 716,7 тыс. руб., или на 44,2 %, выше уровня 2022 года), на плановый период 2024 и 2025 годов – 1 525 257,7 тыс. руб. ежегодно (на 459 100,0 тыс. руб., или на 23,1 %, ниже уровня 2023 года).

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

Председатель



Л.В. Бредихин

Информация о расходах Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калужской области в 2022-2025 годах

Наименование	РЗ	ПР	ЦСР	ВР	Утверждено Законом на 2022 год (тыс. руб.)	В % к итого	Проект на 2023 год (тыс. руб.)	В % к итого	Проект на 2024 год (тыс. руб.)	В % к итого	Проект на 2025 год (тыс. руб.)	В % к итого	Отклонение (тыс. руб.)					Темп роста (%)			
													13	14	15	16	17	18	19	20	
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	
Областные государственные потребности	01	00			116 152,1	0,8	118 870,1	0,8	118 870,1	0,7	118 870,1	0,7	2 718,0	0,0	0,0	2 718,0	102,3	100,0	100,0	102,3	
Другие общегосударственные расходы	01	13			116 152,1	0,8	118 870,1	0,8	118 870,1	0,7	118 870,1	0,7	2 718,0	0,0	0,0	2 718,0	102,3	100,0	100,0	102,3	
Непрограммные направления деятельности органов управления государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	01	13	000000		116 152,1	0,8	118 870,1	0,8	118 870,1	0,7	118 870,1	0,7	2 718,0	0,0	0,0	2 718,0	102,3	100,0	100,0	102,3	
Обеспечение выполнения функций аппаратами государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	01	13	000000		116 152,1	0,8	118 870,1	0,8	118 870,1	0,7	118 870,1	0,7	2 718,0	0,0	0,0	2 718,0	102,3	100,0	100,0	102,3	
Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации	01	13	50930		116 152,1	0,8	118 870,1	0,8	118 870,1	0,7	118 870,1	0,7	2 718,0	0,0	0,0	2 718,0	102,3	100,0	100,0	102,3	
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	01	13	50930	100	82 773,6	0,6	86 885,3	0,6	86 885,3	0,5	86 885,3	0,5	4 111,7	0,0	0,0	4 111,7	105,0	100,0	100,0	105,0	
Расходы на выплаты персоналу государственных внебюджетных фондов	01	13	50930	140	82 773,6	0,6	86 885,3	0,6	86 885,3	0,5	86 885,3	0,5	4 111,7	0,0	0,0	4 111,7	105,0	100,0	100,0	105,0	
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	01	13	50930	200	33 158,5	0,2	31 764,8	0,2	31 764,8	0,2	31 764,8	0,2	-1 393,7	0,0	0,0	-1 393,7	95,8	100,0	100,0	95,8	
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	01	13	50930	240	33 158,5	0,2	31 764,8	0,2	31 764,8	0,2	31 764,8	0,2	-1 393,7	0,0	0,0	-1 393,7	95,8	100,0	100,0	95,8	
Иные бюджетные ассигнования	01	13	50930	800	220,0	0,001	220,0	0,001	220,0	0,001	220,0	0,001	0,0	0,0	0,0	0,0	100,0	100,0	100,0	100,0	
Уплата налогов, сборов и иных платежей	01	13	50930	850	220,0	0,001	220,0	0,001	220,0	0,001	220,0	0,001	0,0	0,0	0,0	0,0	100,0	100,0	100,0	100,0	

Наименование	РЗ	ИП	ЦСР	ВР	Утверждено Законом 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	Проект на 2025 год (тыс. руб.)	В % к итогу	Отклонение (тыс. руб.)					Темп роста (%)			
													в 2023 году к 2022 году	в 2024 году к 2023 году	в 2025 году к 2022 году	в 2023 году к 2022 году	в 2024 году к 2023 году	в 2025 году к 2022 году	в 2023 году к 2022 году	в 2024 году к 2023 году	в 2025 году к 2022 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			14 558 244,2	99,2	15 640 973,7	99,2	16 773 275,2	99,3	17 697 641,4	99,3	1 082 729,5	1 132 301,5	924 366,2	3 139 397,2	107,4	107,2	105,5	121,6	
Другие вопросы в области здравоохранения	09	09			14 558 244,2	99,2	15 640 973,7	99,2	16 773 275,2	99,3	17 697 641,4	99,3	1 082 729,5	1 132 301,5	924 366,2	3 139 397,2	107,4	107,2	105,5	121,6	
Непрограммные направления деятельности органов управления государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	09	09	73 0 00 00000		14 558 244,2	99,2	15 640 973,7	99,2	16 773 275,2	99,3	17 697 641,4	99,3	1 082 729,5	1 132 301,5	924 366,2	3 139 397,2	107,4	107,2	105,5	121,6	
Реализация государственных функций в области социальной политики	09	09	73 1 00 00000		14 558 244,2	99,2	15 640 973,7	99,2	16 773 275,2	99,3	17 697 641,4	99,3	1 082 729,5	1 132 301,5	924 366,2	3 139 397,2	107,4	107,2	105,5	121,6	
Финансовое обеспечение организаций обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации за счет средств областного бюджета	09	09	73 1 00 00930		517 929,7	3,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-517 929,7	0,0	0,0	-517 929,7	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 00931		517 929,7	3,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-517 929,7	0,0	0,0	-517 929,7	0,0	---	---	0,0	
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	09	09	73 1 00 50931	300	517 929,7	3,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-517 929,7	0,0	0,0	-517 929,7	0,0	---	---	0,0	
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	09	09	73 1 00 00931	320	517 929,7	3,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-517 929,7	0,0	0,0	-517 929,7	0,0	---	---	0,0	
Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации	09	09	73 1 00 50930		13 955 806,6	95,1	15 556 621,0	98,7	16 688 922,5	98,8	17 613 288,7	98,9	1 600 814,4	1 132 301,5	924 366,2	3 657 482,1	111,5	107,3	105,5	126,2	
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	09	09	73 1 00 50930	300	12 664 673,5	86,3	14 115 716,0	89,6	15 248 017,5	90,3	16 172 383,7	90,8	1 451 042,5	1 132 301,5	924 366,2	3 507 710,2	111,5	108,0	106,1	127,7	
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	09	09	73 1 00 50930	320	12 664 673,5	86,3	14 115 716,0	89,6	15 248 017,5	90,3	16 172 383,7	90,8	1 451 042,5	1 132 301,5	924 366,2	3 507 710,2	111,5	108,0	106,1	127,7	
Межбюджетные трансферты	09	09	73 1 00 50930	500	1 291 133,1	8,8	1 440 905,0	9,1	1 440 905,0	8,5	1 440 905,0	8,1	149 771,9	0,0	0,0	149 771,9	111,6	100,0	100,0	111,6	
Иные межбюджетные трансферты	09	09	73 1 00 50930	540	1 291 133,1	8,8	1 440 905,0	9,1	1 440 905,0	8,5	1 440 905,0	8,1	149 771,9	0,0	0,0	149 771,9	111,6	100,0	100,0	111,6	
Финансовое обеспечение иных расходов государственных органов Российской Федерации и федеральных казенных учреждений	09	09	73 1 00 99999		84 507,9	0,6	84 352,7	0,5	84 352,7	0,5	84 352,7	0,5	-155,2	0,0	0,0	-155,2	99,8	100,0	100,0	99,8	
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	09	09	73 1 00 99999	600	84 507,9	0,6	84 352,7	0,5	84 352,7	0,5	84 352,7	0,5	-155,2	0,0	0,0	-155,2	99,8	100,0	100,0	99,8	
Субсидии бюджетным учреждениям	09	09	73 1 00 99999	610	84 507,9	0,6	84 352,7	0,5	84 352,7	0,5	84 352,7	0,5	-155,2	0,0	0,0	-155,2	99,8	100,0	100,0	99,8	
Расходы всего					14 674 396,3	100,0	15 759 843,8	100,0	16 892 145,3	100,0	17 816 511,5	100,0	1 085 447,5	1 132 301,5	924 366,2	3 142 115,2	107,4	107,2	105,5	121,4	

Информация о доходах Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калужской области в 2022-2025 годах

Наименование	Утверждено Законом 2022 год (тыс. руб.)	В % к итого	Проект на 2023 год (тыс. руб.)	В % к итого	Проект на 2024 год (тыс. руб.)	В % к итого	Проект на 2025 год (тыс. руб.)	В % к итого	Отклонение (тыс. руб.)			Темп роста (%)				
									в 2023 году к 2022 году	в 2024 году к 2023 году	в 2025 году к 2024 году	в 2023 году к 2022 году	в 2024 году к 2023 году	в 2025 году к 2024 году		
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:	96 340,5	0,7	91 869,6	0,6	91 869,6	0,5	91 869,6	0,5	-4 470,9	0,0	0,0	-4 470,9	95,4	100,0	100,0	95,4
Налоговые доходы:	96 340,5	0,7	91 869,6	0,6	91 869,6	0,5	91 869,6	0,5	-4 470,9	0,0	0,0	-4 470,9	95,4	100,0	100,0	95,4
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	84 507,9	0,6	84 352,7	0,5	84 352,7	0,5	84 352,7	0,5	-155,2	0,0	0,0	-155,2	99,8	100,0	100,0	99,8
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	11 832,6	0,1	7 516,9	0,0	7 516,9	0,0	7 516,9	0,0	-4 315,7	0,0	0,0	-4 315,7	63,5	100,0	100,0	63,5
Прочие неналоговые доходы:	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	---	---	---	---
Невыявленные поступления	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	---	---	---	---
Прочие неналоговые поступления в бюджеты государственных внебюджетных фондов	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	---	---	---	---
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	14 578 055,8	99,3	15 667 974,2	99,4	16 800 275,7	99,5	17 732 641,9	99,5	1 089 918,4	1 132 301,5	924 366,2	3 146 586,1	107,5	107,2	105,5	121,6
Субвенция Федерального фонда ОМС бюджетам территориальных фондов ОМС на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ	14 060 126,1	95,8	15 675 491,1	99,5	16 807 792,6	99,5	17 732 158,8	99,5	1 615 365,0	1 132 301,5	924 366,2	3 672 032,7	111,5	107,2	105,5	126,1
МБТ из бюджетов субъектов Российской Федерации, передаваемые ТФОМС на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС в части базовой программы ОМС	517 929,7	3,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-517 929,7	0,0	0,0	-517 929,7	0,0	---	---	0,0
Возврат остатков субвенций прошлых лет на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации в бюджет Федерального фонда ОМС из бюджетов территориальных фондов ОМС	0,0	0,0	-7 516,9	0,0	-7 516,9	0,0	-7 516,9	0,0	-7 516,9	0,0	0,0	-7 516,9	---	100,0	100,0	---
Доходы, всего	14 674 396,3	100,0	15 759 843,8	100,0	16 892 145,3	100,0	17 816 511,5	100,0	1 085 447,5	1 132 301,5	924 366,2	3 142 115,2	107,4	107,2	105,5	121,4