



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 _____ № _____
на № 10-59 от 11.04.2022

ЗАКЛЮЧЕНИЕ на проект закона Калужской области «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калужской области за 2022 год» (далее – законопроект), одобренный постановлением Правительства Калужской области от 31.03.2023 № 215

I Общие положения

1.1. В соответствии с пунктами 1, 3 части 1 статьи 9 Закона Калужской области от 28.10.2011 № 193-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Калужской области» и статьями 7 и 8 Закона Калужской области от 03.12.2007 № 381-ОЗ «О порядке составления, рассмотрения и исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калужской области» Контрольно-счетной палатой Калужской области проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калужской области.

1.2. Годовой отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калужской области (далее – Фонд) представлен в Контрольно-счётную палату Калужской области (далее – Палата) в срок, установленный пунктом 3 статьи 8 «Порядок представления и рассмотрения годового отчета об исполнении бюджета Фонда» Закона Калужской области от 03.12.2007 № 381-ОЗ «О порядке составления, рассмотрения и исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калужской области».

1.3. На основании статьи 149 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 9 Закона Калужской области от 28.10.2011 № 193-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Калужской области», статьи 8 Закона Калужской области от 03.12.2007 № 381-ОЗ «О порядке составления, рассмотрения и исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калужской области» Палатой проведена внешняя проверка бюджетной отчётности Фонда за 2022 год. По результатам проверки установлено, что годовая бюджетная отчётность Фонда за 2022 год 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. Показатели отчета об исполнении бюджета Фонда соответствуют показателям годовой бюджетной отчетности.

1.4. При подготовке заключения также использованы информация и материалы, представленные Фондом (вх. КСП от 11.04.2023 № 09-0101):

1) расчёты по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное медицинское страхование неработающего населения за 2022 год по форме, утверждённой приказом Минздрава России от 02.04.2013 № 182н;

2) информация за 2022 год по статистическим формам № 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»);

3) сведения о проведенных закупках, а также заключенных, действовавших и оплаченных за 2022 год государственных контрактах (дополнительных соглашениях, договорах);

4) соглашения о предоставлении межбюджетных трансфертов (по каждому виду), действовавшие в течение 2022 года, и отчетность по межбюджетным трансфертам, предоставленным бюджету Фонда в 2022 году;

5) информация об объеме средств, перечисленных Фондом страховым медицинским организациям за 2022 год, отчёты страховых медицинских организаций об их использовании («Отчет о деятельности страховой медицинской организации в сфере обязательного медицинского страхования» по форме, утверждённой приказом ФФОМС от 16.08.2011 № 146 «Об утверждении форм отчетности»);

6) информация о формировании нормированного страхового запаса и его использовании за 2022 год;

7) утверждённая смета на содержание аппарата Фонда на 2022 год, внесение изменений в показатели сметы и ее исполнение за 2022 год;

8) информация об исполнении за 2022 год расходов Фонда на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала;

9) информация о возврате средств медицинскими организациями Калужской области по коду доходов 395 2 19 55093 09 0000 150 «Возврат остатков субвенций прошлых лет на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования»;

10) пояснения причин отклонения исполнения от планового показателя по коду расходов 395 0909 73 1 00 99999 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям»;

11) обоснование увеличения стоимости машин и оборудования, прав пользования программным обеспечением и базами данных.

II Общая характеристика исполнения закона о бюджете Фонда за отчётный финансовый год

2.1. В Закон Калужской области от 24.11.2021 № 157-ОЗ «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калужской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – Закон о бюджете) в 2022 году было внесено одно изменение (Закон Калужской области от 28.12.2022 № 318-ОЗ «О внесении изменений в Закон Калужской области «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калужской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»).

В итоге общий объём доходов бюджета Фонда увеличился на 1 330 663,8 тыс. руб. (с 14 674 396,3 тыс. руб. до 16 005 060,1 тыс. руб.), или на 9,1 %.

Планируемый объем поступления межбюджетных трансфертов, получаемых из Федерального фонда обязательного медицинского страхования, увеличился на 514 214,1 тыс. руб. (с 14 060 126,1 тыс. руб. до 14 574 340,2 тыс. руб.), или на 3,7 %. Данное изменение обусловлено выделением из федерального Фонда обязательного медицинского страхования в 2022 году следующих межбюджетных трансфертов:

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования субъектов Российской Федерации и г. Байконура на 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, в сумме 353 954,6 тыс. руб.;

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского, в сумме 159 778,3 тыс. руб.;

- 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, в сумме 481,2 тыс. руб.

Объем субвенции бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации не изменялся и составил 14 060 126,1 тыс. руб., или 87,8 % общего объема доходов бюджета Фонда.

Планируемый объем бюджетных ассигнований за счет поступления межбюджетных трансфертов из областного бюджета увеличился на 41 737,2 тыс. руб. (с 517 929,7 тыс. руб. до 559 666,9 тыс. руб.), или на 8,1 %. Данное изменение обусловлено выделением в 2022 году межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на 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.

В результате внесения изменений в Закон о бюджете общий объём расходов бюджета Фонда на 2022 год вырос на 1 561 645,2 тыс. руб. (с 14 674 396,3 тыс. руб. до 16 236 041,5 тыс. руб.), или на 10,6 %.

Дефицит бюджета Фонда на 2022 год утверждён в сумме 230 981,4 тыс. руб.

Основные показатели бюджета Фонда, утверждённые законодательно на 2022 год, представлены в таблице 1.

Таблица 1

Показатель	Утверждено Законом о бюджете (ред. от 24.11.2021) (тыс. руб.)	Утверждено Законом о бюджете (ред. от 28.12.2022) (тыс. руб.)	Изменение (тыс. руб.)	Темп роста (%)
Доходы	14 674 396,3	16 005 060,1	1 330 663,8	109,1
Расходы	14 674 396,3	16 236 041,5	1 561 645,2	110,6
Профицит (+) / дефицит (-)	0,0	– 230 981,4	– 230 981,4	-

2.2. Отчёт об исполнении бюджета Фонда за 2022 год представлен в форме законопроекта. Проект закона Калужской области «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калужской области за 2022 год» и перечень приложений к нему соответствуют требованиям пунктов 6 и 6.1 статьи 8 Закона Калужской области от 03.12.2007 № 381-ОЗ «О порядке составления, рассмотрения и исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калужской области».

Основные характеристики отчёта об исполнении бюджета Фонда за 2022 год представлены в таблице 2.

Таблица 2

Показатель	Утверждено Законом о бюджете (ред. от 28.12.2022) (тыс. руб.)	Исполнено согласно отчёту (тыс. руб.)	% исполнения	Темп роста исполнения к 2021 году (%)
Доходы	16 005 060,1	16 254 809,4	101,6	97,6
Расходы	16 236 041,5	15 958 035,6	98,3	96,5
Профицит (+) / дефицит (-)	– 230 981,4	+ 296 773,8	-	-

Результатом исполнения бюджета Фонда за 2022 год стало превышение доходов (16 254 809,4 тыс. руб.) над расходами (15 958 035,6 тыс. руб.) в объёме 296 773,8 тыс. руб.

III Анализ результатов выполнения отдельных текстовых статей Закона о бюджете Фонда

3.1. Статьёй 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 0,95 процента от суммы средств, поступивших в страховые медицинские организации по дифференцированным подушевым нормативам.

В 2022 году в Калужской области в сфере обязательного медицинского страхования осуществляли деятельность следующие страховые медицинские организации: Филиал АО «МАКС-М» в г. Калуге и Калужский филиал АО «Страховая компания «СОГАЗ-Мед».

Согласно сведениям о поступлении и расходовании средств ОМС страховым медицинским организациям (форма № 10 (ОМС)) на ведение дела по обязательному медицинскому страхованию страховым медицинским организациям перечислено 120 842,5 тыс. руб. Указанные средства перечислены в размере 0,94 % от суммы средств, поступающих в страховую медицинскую организацию в соответствии с заключенными договорами о финансовом обеспечении ОМС.

По информации Фонда в 2022 году расходы на ведение дела по обязательному медицинскому страхованию для Филиала АО «МАКС-М» на основании приказа Фонда от 14.11.2022 № 126 были уменьшены на сумму не уплаченного вовремя штрафа по результатам акта комплексной проверки от 17.06.2022 № 02-03/17 в размере 1 016,1 тыс. руб.

Исходя из изложенного, требование статьи 6 Закона о бюджете выполнялось $((120\,842,5 + 1\,016,1) / 12\,863\,567,7 \times 100 = 0,95 \%)$.

3.2. Статьей 7 Закона о бюджете установлено, что в процессе исполнения бюджета Фонда формируется нормированный страховой запас финансовых средств Фонда на 2022 год в сумме 2 504 903,7 тыс. руб.

В составе материалов, прилагаемых к отчёту об исполнении бюджета Фонда, представлена информация о формировании и расходовании средств нормированного страхового запаса (далее – НСЗ), согласно которой НСЗ был сформирован в размере 2 948 906,1 тыс. руб., или 117,7 % от утвержденной суммы.

Использование средств нормированного страхового запаса Фонда осуществлялось по следующим направлениям:

1) дополнительное финансовое 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.

Требование статьи 7 Закона о бюджете выполнялось.

3.3. Статьей 8 установлено, что не использованные по состоянию на 1 января 2022 года средства субвенции и иные межбюджетные трансферты, полученные в 2021 году из бюджета Федерального фонда ОМС на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории Калужской области, подлежат возврату в бюджет Федерального фонда ОМС в течение первых 15 рабочих дней 2022 года.

Не использованные по состоянию на 1 января 2022 года остатки средств субвенции, полученной в 2021 году из бюджета Федерального фонда ОМС на финансовое обеспечение ОМС на территории Калужской области, возвращены в

течение первых 15 рабочих дней 2022 года в бюджет Федерального фонда ОМС. Требование статьи 8 Закона о бюджете выполнялось.

IV Анализ исполнения доходов бюджета Фонда

4.1. Доходы бюджета Фонда в 2022 году (приложение № 1 к заключению) исполнены в сумме **16 254 809,4 тыс. руб.** (101,6 % утверждённого годового плана), что на 392 618,1 тыс. руб., или на 2,4 %, меньше поступлений 2021 года в сумме 16 647 427,5 тыс. руб.

Основную долю доходов (16 212 974,1 тыс. руб., или 99,7 %) составили безвозмездные поступления, из них:

- 14 060 126,1 тыс. руб. – субвенции бюджетам территориальных фондов ОМС на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ (доля – 86,5 %);

- 1 164 503,9 тыс. руб. – прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов ОМС (межтерриториальные расчёты; доля – 7,2 %);

- 517 929,7 тыс. руб. – межбюджетные трансферты из областного бюджета, передаваемые территориальным фондам ОМС на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС в части базовой программы ОМС (доля – 3,2 %);

- 353 954,6 тыс. руб. – межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов ОМС на дополнительное финансовое обеспечение оказания медицинской помощи лицам, застрахованным по ОМС, в том числе с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией (COVID-19), в рамках реализации территориальной программы ОМС в 2021-2022 годах (доля – 2,2 %).

4.2. Поступление неналоговых доходов в 2022 году составило **41 835,3 тыс. руб.** (101,3 % утверждённого годового плана), что на 73 651,2 тыс. руб., или 63,8 %, меньше поступлений за 2021 год в сумме 115 486,5 тыс. руб., из них:

- 30 467,4 тыс. руб. – доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (96,4 % утверждённого годового плана в объеме 31 613,3 тыс. руб.). Согласно разделу 3 пояснительной записки (ф. 0503160) доходы поступали от страховых медицинских организаций и медицинских организаций Калужской области, как средства от применения Фондом и страховыми медицинскими организациями к медицинским организациям санкций в соответствии со статьей 41 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» за нарушения, выявленные при проведении контроля объёмов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи;

- 11 348,3 тыс. руб. – штрафы, санкции, возмещение ущерба, уплаченные страховыми медицинскими организациями и медицинскими организациями (117,2 % утверждённого годового плана в сумме 9 681,1 тыс. руб.);

- 19,6 тыс. руб. – прочие доходы (100,1 % утверждённого годового плана в сумме 19,6 тыс. руб.).

4.3. Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в бюджет Фонда составили **16 298 270,4 тыс. руб.**, или 101,6 % утверждённого годового плана, в том числе:

- 14 574 099,6 тыс. руб. – межбюджетные трансферты Федерального фонда ОМС, передаваемые бюджетам территориальных фондов ОМС (100,0 % утверждённого годового плана), из них:

14 060 126,1 тыс. руб. – субвенции бюджетам территориальных фондов ОМС на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ (100,0 % утвержденного плана; по сравнению с 2021 годом объём субвенции увеличился на 1 053 955,4 тыс. руб., или на 8,1 %);

353 954,6 тыс. руб. – межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов ОМС на дополнительное финансовое обеспечение оказания медицинской помощи лицам, застрахованным по ОМС, в том числе с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией (COVID-19), в рамках реализации территориальной программы ОМС в 2021-2022 годах, поступали в соответствии с постановлением Правительства РФ от 13.04.2022 № 650 «Об утверждении Правил предоставления в 2022 году иных межбюджетных трансфертов из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования субъектов Российской Федерации и г. Байконура на 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», распределены распоряжением Правительства РФ от 07.04.2022 № 789-р (100,0 % утверждённого годового плана, в 2021 году не предоставлялись);

159 778,3 тыс. руб. – межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов ОМС на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса территориального фонда ОМС, поступали в соответствии с постановлением Правительства РФ от 27.12.2019 № 1910 «Об утверждении Правил предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования бюджетами территориальных фондов обязательного медицинского страхования для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала», распределены распоряжением Правительства РФ от 25.01.2022 № 71-р (100,0 % утверждённого годового плана; по сравнению с 2021 годом объём увеличился на 102 059,8 тыс. руб., или в 2,8 раза);

240,6 тыс. руб. – межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов ОМС на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения, поступали в соответствии с постановлением Правительства РФ от 30.12.2019 № 1940 «Об утверждении Правил предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования бюджетами 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», распределены распоряжением

Правительства РФ от 28.12.2021 № 3908-р (50,0 % утвержденного годового плана; по сравнению с 2021 годом объем снизился на 3 304,2 тыс. руб., или на 93,2 %);

- 559 666,9 тыс. руб. – межбюджетные трансферты областного бюджета, передаваемые бюджетам территориальных фондов ОМС (100,0 % утвержденного годового плана), из них:

517 929,7 тыс. руб. – межбюджетные трансферты из бюджетов субъектов Российской Федерации, передаваемые территориальным фондам ОМС на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС в части базовой программы ОМС (100,0 % утвержденного годового плана; по сравнению с 2021 годом объем не изменился);

41 737,2 тыс. руб. – межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов ОМС на дополнительное финансовое обеспечение оказания медицинской помощи лицам, застрахованным по ОМС, в том числе с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией (COVID-19), в рамках реализации территориальной программы ОМС, поступали в соответствии с постановлением Правительства РФ от 02.02.2022 № 88 «Об утверждении Правил предоставления в 2021 году иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации и бюджету г. Байконура, источником финансового обеспечения которых являются бюджетные ассигнования резервного фонда Правительства Российской Федерации, в целях финансового обеспечения расходных обязательств субъектов Российской Федерации и г. Байконура по предоставлению межбюджетных трансфертов бюджету соответствующего территориального фонда обязательного медицинского страхования на 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 территориальных программ обязательного медицинского страхования», распределены распоряжением Правительства РФ от 28.01.2022 № 109-р (100,0 % утвержденного годового плана; в 2021 году не предоставлялись);

- 1 164 503,9 тыс. руб. – доходы 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 (127,5 % утвержденного годового плана; по сравнению с 2021 годом объем безвозмездных поступлений от других территориальных фондов ОМС сократился на 140 224,0 тыс. руб., или на 10,7 %).

4.4. Доходы от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями **остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов** составили **3 861,4 тыс. руб.**, или 107,4 % утвержденного годового плана, – поступления по межтерриториальным расчетам от других территориальных фондов ОМС после проведения медико-экономической экспертизы.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил минус 89 157,7 тыс. руб., из них:

- минус 55 254,1 тыс. руб. – не использованный по состоянию на 01.01.2022 остаток межбюджетного трансферта, полученного на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса территориального фонда ОМС на

софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала;

- минус 15 379,7 тыс. руб. – не использованный по состоянию на 01.01.2022 остаток межбюджетного трансферта на финансовое обеспечение проведения углубленной диспансеризации застрахованных по ОМС лиц, перенесших новую коронавирусную инфекцию (COVID-19);

- минус 14 979,1 тыс. руб. – возврат остатков средств субвенции прошлых лет на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов Российской Федерации в бюджет Федерального фонда ОМС из бюджетов территориальных фондов ОМС, использованных не по целевому назначению;

- минус 3 544,8 тыс. руб. – не использованный по состоянию на 01.01.2022 остаток межбюджетного трансферта, полученного на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения.

V Анализ исполнения расходов бюджета Фонда

5.1. Расходы бюджета Фонда в 2022 году (приложение № 2 к заключению) исполнены в сумме 15 958 035,6 тыс. руб. (98,3 % годового утверждённого плана), что на 579 804,1 тыс. руб., или на 3,5 %, меньше, чем в 2021 году (16 537 839,7 тыс. руб.).

5.2. В структуре расходов 99,3 % составили средства по разделу бюджетной классификации расходов «Здравоохранение» – 15 845 817,9 тыс. руб., или 98,3 % утверждённого годового плана в сумме 16 121 606,2 тыс. руб., что на 593 987,2 тыс. руб., или 3,6 %, меньше исполнения за 2021 год (16 439 805,1 тыс. руб.).

5.2.1. По целевой статье расходов 73 1 00 50930 «Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории субъектов Российской Федерации» направлено 13 664 945,1 тыс. руб., или 97,4 % утверждённого годового плана в сумме 14 023 133,3 тыс. руб., из них:

- 12 547 429,8 тыс. руб. – целевые средства Федерального фонда ОМС, перечисленные в соответствии с заключёнными договорами о финансовом обеспечении ОМС для оплаты медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Калужской области застрахованным гражданам Калужской области (на 819 751,6 тыс. руб., или на 7,0 %, больше исполнения за 2021 год в сумме 11 727 678,2 тыс. руб.);

- 1 117 515,3 тыс. руб. – средства нормированного страхового запаса Фонда, перечисленные в другие территориальные фонды ОМС по выставленным счетам на возмещение затрат другим территориальным фондам ОМС за медицинскую помощь, оказанную застрахованным гражданам Калужской области, за пределами территории Калужской области (на 14 419,2 тыс. руб., или на 1,3 %, больше исполнения за 2021 год в сумме 1 103 096,1 тыс. руб.).

5.2.2. 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» направлено 1 164 503,9 тыс. руб., или 127,5 %

утверждённого годового плана в сумме 913 662,3 тыс. руб., – перечисления медицинским организациям Калужской области из средств нормированного страхового запаса Фонда за медицинскую помощь, оказанную лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации (на 140 224,0 тыс. руб., или на 10,7 %, меньше исполнения за 2021 год в сумме 1 304 727,9 тыс. руб.).

5.2.3. По целевой статье расходов 73 1 00 00931 «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)» направлено **517 929,7 тыс. руб.**, или 100,0 % утверждённого годового плана, – расходы за счёт межбюджетного трансферта из областного бюджета (на уровне 2021 года).

5.2.4. По целевой статье расходов 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» направлено **353 954,6 тыс. руб.**, или 100,0 % утверждённого годового плана, – расходы за счёт межбюджетного трансферта из бюджета Федерального фонда ОМС (в 2021 году данный межбюджетный трансферт не представлялся).

5.2.5. По целевой статье расходов 73 1 00 99999 «Финансовое обеспечение иных расходов государственных органов Российской Федерации и федеральных казенных учреждений» направлено 93 631,8 тыс. руб., или 84,4 % утверждённого годового плана в сумме 110 929,6 тыс. руб., – за счет нормированного страхового запаса Фонда перечислено в медицинские организации, участвующие в реализации территориальной программы ОМС на основании заключенного Фондом с медицинской организацией соглашения о финансовом обеспечении мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования (далее – Мероприятия) в соответствии с планом Мероприятий, утвержденным министерством здравоохранения Калужской области на 2022 год (на 409,3 тыс. руб., или на 0,4 %, меньше исполнения за 2021 год в сумме 93 222,5 тыс. руб.). Средства были направлены:

- 80 196,1 тыс. руб. – на приобретение медицинского оборудования;
- 11 750,0 тыс. руб. – на проведение ремонта медицинского оборудования;
- 1 685,7 тыс. руб. – на дополнительное профессиональное образование медицинских работников по программам повышения квалификации.

По информации Фонда, в соответствии с пунктом 7 «Порядка формирования и направления заявок на включение мероприятия по организации дополнительного профессионального образования медицинского работника по программе повышения квалификации, по приобретению медицинского оборудования и проведению ремонта медицинского оборудования в план мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования», утвержденного Приказом Минздрава России от 14.09.2021 № 922н, заявки на текущий финансовый год для формирования плана Мероприятий

направляются медицинской организацией до 1 октября текущего года. Соответственно, за счет доходов, поступивших в бюджет Фонда в IV квартале 2022 года, сформировался остаток средств, который будет направлен на финансовое обеспечение Мероприятий в 2023 году.

5.2.6. По целевой статье расходов 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» направлено **41 737,2 тыс. руб.**, или 100,0 % утверждённого годового плана, – расходы за счёт межбюджетного трансферта из областного бюджета (в 2021 году не предоставлялся).

5.2.7. По целевой статье расходов 73 1 00 52570 «Софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала» из нормированного страхового запаса Фонда предоставлялись средства медицинским организациям Калужской области, оказывающим первичную медико-санитарную помощь в соответствии с территориальной программой обязательного медицинского страхования на основании заявок и соглашений, заключенных в соответствии с приказами Минздрава России от 22.02.2019 № 85н «Об утверждении порядка формирования, условий предоставления медицинским организациям, указанным в части 6.6 статьи 26 Федерального закона «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», и порядка использования средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала» и от 22.02.2019 № 86н «Об утверждении типовой формы и порядка заключения соглашения о предоставлении медицинским организациям, указанным в части 6.6 статьи 26 Федерального закона «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала».

На софинансирование указанных расходов в 2022 году направлены средства в размере **9 103,6 тыс. руб.** (5,7 % уточненной бюджетной росписи расходов и законодательно установленного плана; на 6 639,2 тыс. руб., или в 3,7 раза выше исполнения за 2021 год в сумме 2 464,4 тыс. руб.).

В соответствии с разделом 3 пояснительной записки Фонда (ф. 0503160), причина низкого исполнения по данной целевой статье расходов – незначительный прирост численности медицинских работников. По информации Фонда, прирост медицинских работников составил от 1 человека (ГБУЗ КО «ЦРБ Жуковского района») до 10 человек (ГБУЗ КО «Калужская городская клиническая больница № 4 имени Хлюстина Антона Семеновича»).

5.2.8. По целевой статье 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»

направлено 12,0 тыс. руб., или 2,5 % утверждённого годового плана и 5,0 % уточненного показателя – расходы за счёт межбюджетного трансферта из Федерального фонда ОМС (в 2021 году расходы по указанному направлению расходов не осуществлялись). В разделе 3 пояснительной записки Фонда (ф. 0503160) в качестве причин низкого исполнения данного направления расходов указано отсутствие заявок от медицинских организаций на получение средств (выявление впервые онкологических заболеваний в большей мере происходит в рамках других мероприятий).

5.3. В страховые медицинские организации Калужской области перечислены средства в сумме 13 461 051,3 тыс. руб. по следующим целевым статьям расходов:

- «Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации» (ЦСР 73 1 00 50930) в сумме 12 547 429,8 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 517 929,7 тыс. руб.;

- «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» (ЦСР 73 1 00 501K0) в сумме 353 954,6 тыс. руб.;

- «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» (ЦСР 73 1 00 58540) в сумме 41 737,2 тыс. руб.

Использование средств страховыми медицинскими организациями Калужской области осуществлялось по следующим направлениям:

- 12 863 567,7 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;

- 476 641,2 тыс. руб. – средства из нормированного страхового запаса для оплаты медицинской помощи (дополнительно при недостатке целевых средств, рассчитанных по подушевым нормативам);

- 120 842,5 тыс. руб. – средства, перечисленные на ведение дела по ОМС страховым медицинским организациям.

5.4. В Территориальные фонды ОМС других субъектов РФ в виде иных межбюджетных трансфертов (ЦСР 73 1 00 50930 ВР540) перечислены средства в сумме 1 117 515,3 тыс. руб. – средства из НСЗ Фонда по выставленным счетам за

медицинскую помощь, оказанную гражданам Калужской области на территории других областей в объеме, предусмотренном базовой программой ОМС.

5.5. Расходы на содержание аппарата управления Фонда составили 112 217,8 тыс. руб., или 98,1 % утвержденного годового плана и показателя утвержденной бюджетной росписи в сумме 114 435,3 тыс. руб., что больше аналогичных расходов в 2021 году (98 034,7 тыс. руб.) на 14 183,1 тыс. руб., или на 14,5 %.

В структуре расходов на содержание Фонда наибольшую долю составили расходы на выплаты персоналу – 81 911,9 тыс. руб., или 73,0 %. Расходы на закупку товаров, работ, услуг составили 30 166,1 тыс. руб. (26,9 %), иные бюджетные ассигнования – 139,8 тыс. руб. (0,1 %).

Закупки товаров, работ, услуг осуществлялись путём проведения аукционов (25 268,5 тыс. руб., или 83,8 % общего объёма закупок), закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) монополиста (2 639,7 тыс. руб., или 8,8 % общего объёма закупок) и закупок у единственного поставщика (2 557,8 тыс. руб., или 7,4 % общего объёма закупок).

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	1 278,1	4,2
223	Коммунальные услуги	1 204,7	4,0
224	Арендная плата за пользование имуществом (за исключением земельных участков и других обособленных природных объектов)	1 093,9	3,6
225	Работы, услуги по содержанию имущества	3 320,4	11,0
226	Прочие работы, услуги	13 177,1	43,7
227	Страхование	17,0	0,1
310	Увеличение стоимости основных средств	8 133,9	27,0
343	Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов	620,2	2,1
345	Увеличение стоимости мягкого инвентаря	28,1	0,1
346	Увеличение стоимости прочих материальных запасов	1 200,5	3,9
349	Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения	92,3	0,3
Всего		30 166,1	100,0

Наибольшую долю расходов на закупки товаров, работ, услуг составляют расходы по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги», которые в том числе включают:

- 3 900,0 тыс. руб. – оказание услуг по предоставлению неисключительных прав на программное обеспечение для планирования объемов и стоимости медицинской помощи;

- 2 540,5 тыс. руб. – оказание услуг частной охраны;

- 2 360,0 тыс. руб. – оказание услуг по технической поддержке программного обеспечения «Медэксперт ТФОМС»;

- 825,1 тыс. руб. – оказание услуг по модернизации и аттестации информационной системы персональных данных;

- 679,7 тыс. руб. – оказание телематических услуг связи и услуг связи по передаче данных;
- 529,5 тыс. руб. – оказание услуг по адаптации и сопровождению информационно-справочной системы КонсультантПлюс;
- 511,4 тыс. руб. – оказание комплекса услуг по техническому сопровождению и обновлению программного комплекса VIPNet.

Вторыми по значимости в общем объеме расходов на закупки товаров, работ, услуг выступают расходы по КОСГУ 310 «Работы, услуги по содержанию имущества», из них:

- 4 333,8 тыс. руб. – поставка источника бесперебойного питания и работы по установке и пуско-наладке оборудования;
- 1 346,9 тыс. руб. – поставка серверного оборудования;
- 558,9 тыс. руб. – поставка автоматизированных рабочих мест;
- 430,0 тыс. руб. – поставка, установка и настройка сертифицированного программно-аппаратного комплекса (ПАК).

В общем объеме расходов на закупки товаров, работ, услуг третьими по доле являются расходы по КОСГУ 225 «Увеличение стоимости основных средств», которые в том числе включают:

- 1 540,3 тыс. руб. – оказание услуг по комплексной уборке внутренних помещений зданий и комплексной уборке внешней прилегающей территории административного здания;
- 497,5 тыс. руб. – выполнение работ по текущему ремонту системы канализации административного здания;
- 377,6 тыс. руб. – оказание услуг по диагностике, техническому обслуживанию автотранспортных средств.

Доля расходов на содержание аппарата управления Фонда в общем объеме расходов бюджета Фонда в 2022 году составила 0,7 %.

5.6. Анализ показателей финансовой отчетности

Финансовый результат за 2022 год уменьшился с минус 559 639 137,77 руб. до минус 770 243 350,50 руб.

По результатам деятельности Фонда за период с 01.01.2022 по 01.01.2023 включительно уменьшение финансового результата составило 210 604 212,73 руб., в том числе за счёт:

- увеличения нефинансовых активов на 6 018 853,79 руб.;
- увеличения финансовых активов на 1 631 089 688,26 руб.;
- увеличения обязательств на 1 847 712 754,78 руб.

Информация об изменении дебиторской и кредиторской задолженности по бюджетной деятельности в 2022 году представлена в таблице 4.

Таблица 4
(тыс. руб.)

Наименование и номер счёта	На 01.01.2022	На 01.01.2023	Изменения	Темп роста, %
Дебиторская задолженность				
Всего	14 112 388,8	15 743 381,8	1 630 993,0	111,6
Расчеты по доходам (сч. 1 205 00 000)	14 112 375,7	15 743 368,1	1 630 992,4	111,6
Расчеты по выданным авансам (сч. 1 206 00 000)	13,1	13,7	0,6	104,6

Наименование и номер счёта	На 01.01.2022	На 01.01.2023	Изменения	Темп роста, %
Кредиторская задолженность				
Всего	634 881,9	852 912,6	218 030,7	134,3
Расчёты по принятым обязательствам (сч. 1 302 00 000)	483 258,1	341 591,6	– 141 666,5	70,7
Расчеты по платежам в бюджеты (сч. 1 303 00 000)	151 611,8	511 309,0	359 697,2	увеличение в 3,4 раза
Прочие расчеты с кредиторами (сч. 1 304 00 000)	12,0	12,0	0,0	100,0

Из приведенных в таблице 2 данных видно, что на конец 2022 года **дебиторская задолженность** увеличилась по сравнению с началом года на 1 630 993,0 тыс. руб., или на 11,6 %. Большую часть дебиторской задолженности составляют расчеты по доходам (сч. 1 205 00 000) – 15 743 368,1 тыс. руб. Согласно разделу 4 пояснительной записки (ф. 0603160) дебиторская задолженность сложилась из:

- 15 675 491,1 тыс. руб. (сч.1 205 51 000) – субвенции из бюджета ФФОМС на финансовое обеспечение организации ОМС, предусмотренная к предоставлению в 2023 году;

- 37 463,1 тыс. руб. (сч.1 205 51 000) – задолженности других территориальных фондов ОМС по счетам за медицинскую помощь, оказанную учреждениями Калужской области иногородним гражданам;

- 16 132,4 тыс. руб. (сч.1 205 45 000) – суммы денежных взысканий, 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;

- 13 943,0 тыс. руб. (сч.1 205 51 000) – суммы иных межбюджетных трансфертов на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса Фонда на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала, предусмотренная к предоставлению в 2023 году;

- 338,5 тыс. руб. (сч.1 205 51 000) – суммы иных межбюджетных трансфертов на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения, предусмотренной к предоставлению в 2023 году.

Дебиторская задолженность в размере 13,7 тыс. руб. (сч. 1 206 00 000) содержит сумму выданных авансов в соответствии с контрактами в рамках исполнения сметы на содержание аппарата управления Фонда.

Кредиторская задолженность на конец 2022 года увеличилась по сравнению с началом года на 208 030,7 тыс. руб., или на 34,3 %. Большую часть кредиторской задолженности составляют расчеты по платежам в бюджеты (сч. 1 303 00 000) – 511 309,0 тыс. руб. и расчеты по принятым обязательствам (сч. 1 302 00 000) – 341 591,6 тыс. руб. Согласно разделу 4 пояснительной записки (ф. 0603160) кредиторская задолженность сложилась:

- по счету 1 302 61 000 в сумме 337 955,1 тыс. руб., из них:

- 322 744,2 тыс. руб. – обязательства Фонда перед страховыми медицинскими организациями Калужской области по расчетам за медицинскую помощь, оказанную в декабре 2022 года;

- 15 210,9 тыс. руб. – обязательства Фонда перед медицинскими организациями Калужской области по расчетам за медицинскую помощь, оказанную иногородним гражданам;

- по счету 1 302 26 005 в сумме 3 066,1 тыс. руб. – обязательства Фонда перед страховыми медицинскими организациями Калужской области на ведение дела по обязательному медицинскому страхованию за декабрь 2022 года;

- кредиторская задолженность в сумме 570,4 тыс. руб. (сч. 1 302 21 000, 1 302 23 000, 1 302 24 000, 1 302 25 000, 1 302 26 006) сформирована в рамках расходов на содержание аппарата управления Фонда за коммунальные услуги и услуги связи, оказанные в декабре 2022 года;

- по счету 1 303 05 000 в сумме 511 309,0 тыс. руб., из них:

360 405,7 тыс. руб. – остаток субвенции ФФОМС на финансовое обеспечение организации ОМС на территории субъекта РФ;

150 674,7 тыс. руб. – остаток средств межбюджетного трансферта на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса Фонда на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала;

228,6 тыс. руб. – остаток средств межбюджетного трансферта на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения.

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженности отсутствуют.

5.7. Согласно отчёту об использовании субвенций, предоставленных из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на 1 января 2023 года (письмо Фонда от 10.04.2023 № 3-0583; 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 2022 году из бюджета Фонда направлены средства субвенции на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на сумму 13 777 153,6 тыс. руб., из них:

- 12 547 429,8 тыс. руб. – целевые средства, перечисленные страховым медицинским организациям Калужской области для оплаты медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Калужской области застрахованным гражданам Калужской области (на 819 751,6 тыс. руб., или на 7,0 %, больше исполнения за 2021 год в сумме 11 727 678,2 тыс. руб.);

- 1 117 515,3 тыс. руб. – возмещение затрат другим территориальным фондам ОМС за медицинскую помощь, оказанную застрахованным гражданам Калужской области, за пределами территории Калужской области (на 14 419,2 тыс. руб., или на 1,3 %, больше исполнения за 2021 год в сумме 1 103 096,1 тыс. руб.);

- 112 217,8 тыс. руб. – расходы на содержание аппарата управления Фонда (на 14 183,1 тыс. руб., или на 14,5 %, больше исполнения за 2021 год в сумме 98 034,7 тыс. руб.).

VI Анализ источников внутреннего финансирования дефицита бюджета

Бюджет Фонда на 2022 год **утверждён с дефицитом в сумме 230 981,4 тыс. руб.** Источником внутреннего финансирования дефицита бюджета Фонда являлись **остатки денежных средств на счетах по состоянию на 01.01.2022 в сумме 230 981,4 тыс. руб.,** из них:

- 79 316,3 тыс. руб. – средства нормированного страхового запаса Фонда на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования;

- 77 433,2 тыс. руб. – средства субвенции Федерального фонда ОМС на финансовое обеспечение организации ОМС на территории субъекта Российской Федерации;

- 55 254,1 тыс. руб. – средства Федерального фонда ОМС, передаваемые в форме межбюджетных трансфертов бюджетам территориальных фондов ОМС на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса территориального фонда ОМС на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала;

- 15 379,7 тыс. руб. – средства областного бюджета, передаваемые в форме межбюджетных трансфертов бюджетам территориальных фондов ОМС на проведение углубленной диспансеризации перенесших коронавирусную инфекцию (COVID-19);

- 3 544,8 тыс. руб. – средства Федерального фонда ОМС, передаваемые в форме межбюджетных трансфертов бюджетам территориальных фондов ОМС на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения;

- 53,3 тыс. руб. – прочие доходы от возврата средств ОМС, использованные не по целевому назначению.

Бюджет исполнен с профицитом, превышение доходов над расходами составило 296 773,8 тыс. руб. Формирование профицита обусловлено образованием остатка средств субвенции из Федерального фонда ОМС, образовавшегося на 01.01.2023, в части финансирования расходов страховых медицинских организаций Калужской области, осуществленных в декабре 2022 года, а также в части возмещения расходов территориальных фондов ОМС других субъектов Российской Федерации за медицинскую помощь, оказанную гражданам, застрахованным в Калужской области, на территории других субъектов Российской Федерации.

По информации Фонда заявка на получение целевых средств на оплату счетов за оказанную медицинскую помощь подаётся в срок до 15 числа месяца, следующего за отчетным. Таким образом, заявка за декабрь 2022 года была подана в январе 2023 года. Средства для оплаты оказанной в декабре 2022 года медицинской помощи затребованы из возврата остатка субвенции в 2023 году в сумме 354 824,7 тыс. руб. и в полном объеме перечислены в страховые медицинские организации Калужской области и территориальные фонды ОМС других субъектов Российской Федерации.

Кроме того, по состоянию на 01.01.2023 в структуре остатка средств Фонда учтены средства на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса территориального фонда ОМС на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала, в связи с незначительным приростом количества медицинских работников в медицинских организациях Калужской области в 2022 году.

Размер межбюджетного трансферта определяется в соответствии с методикой распределения межбюджетных трансфертов из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования для софинансирования расходов

медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 27.12.2019 № 1910.

В соответствии с требованиями федерального законодательства указанные средства предоставляются медицинским организациям при соблюдении условия – наличие принятого на работу медицинского работника для оказания медицинской помощи в текущем финансовом году на штатную должность в полном объеме (не менее одной ставки) сверх численности медицинских работников в медицинской организации по состоянию на 1 января текущего года или на дату распределения медицинской организации объемов предоставления медицинской помощи. По информации Фонда прирост медицинских работников в медицинских организациях Калужской области в 2022 году составил 48 человек: от 1 человека (ГБУЗ КО «ЦРБ Жуковского района») до 10 человек (ГБУЗ КО «Калужская городская клиническая больница № 4 имени Хлюстина Антона Семеновича»).

Остаток денежных средств на счетах Фонда в 2022 году увеличился на 296 773,8 тыс. руб. и на 01.01.2023 составил 527 755,2 тыс. руб., из них:

- 360 405,7 тыс. руб. – **средства субвенции Федерального фонда ОМС на финансовое обеспечение организации ОМС на территории субъекта Российской Федерации;**

- 150 674,7 тыс. руб. – **средства Федерального фонда ОМС, передаваемые в форме межбюджетных трансфертов бюджетам территориальных фондов ОМС на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса территориального фонда ОМС на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала;**

- 16 152,0 тыс. руб. – **средства нормированного страхового запаса Фонда на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования;**

- 228,6 тыс. руб. – **средства Федерального фонда ОМС, передаваемые в форме межбюджетных трансфертов бюджетам территориальных фондов ОМС на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения;**

- 294,2 тыс. руб. – **прочие доходы от возврата средств ОМС, использованные не по целевому назначению.**

VII Анализ формирования нормированного страхового запаса финансовых средств и его использования

В соответствии со статьёй 7 Закона о бюджете установлен нормированный страховой запас (далее – НСЗ) финансовых средств Фонда на 2022 год в размере 2 504 903,7 тыс. руб.

Остаток средств НСЗ на 01.01.2022 составил 134 570,5 тыс. руб., из них:

- 79 316,3 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;

- 55 254,1 тыс. руб. – средства субвенции Федерального фонда ОМС на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала.

В соответствии с частью 6 статьи 26 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» НСЗ формируется в составе расходов бюджета Фонда. В целом за 2022 год НСЗ был сформирован в размере 2 948 906,1 тыс. руб., или 117,7 % утвержденной законом суммы, из них:

- 1 594 156,5 тыс. руб. – за счет средств субвенции Федерального фонда ОМС, поступивших в отчетном месяце в бюджет Фонда на ОМС (по приказу);

- 1 164 503,9 тыс. руб. – доходы 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;

- 159 778,3 тыс. руб. – межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования на софинансирование оплаты труда врачей и среднего медицинского персонала;

- 30 467,4 тыс. руб. – поступления от страховых медицинских организаций и медицинских организаций по результатам применения санкций.

За 2022 год НСЗ израсходован в сумме 2 861 395,8 тыс. руб., из них:

- 1 164 503,9 тыс. руб. – перечислено медицинским организациям Калужской области за медицинскую помощь, оказанную лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации;

- 1 117 515,3 тыс. руб. – направлено территориальным фондам ОМС на основании выставленных счетов на оплату стоимости медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам за пределами территории Калужской области, в объеме, предусмотренном базовой программой ОМС;

- 476 641,2 тыс. руб. – направлено на реализацию территориальной программы ОМС в виде дополнительного финансирования страховых медицинских организаций по их обращениям сверх объема средств, выделенных на финансовое обеспечение ОМС по дифференцированным подушевым нормативам, установленным на оплату медицинской помощи для страховой медицинской организации на месяц;

- 93 631,8 тыс. руб. – перечислено на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников, по 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, в том числе:

80 196,1 тыс. руб. – приобретение медицинского оборудования;

11 750,0 тыс. руб. – ремонт медицинского оборудования;

1 685,7 тыс. руб. – дополнительное образование медицинских работников;

- 9 103,6 тыс. руб. – перечислено на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала.

Остаток средств НСЗ на 01.01.2023 составил 166 826,7 тыс. руб., из них:

- 150 674,7 тыс. руб. – средства межбюджетного трансферта Федерального фонда ОМС на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала;

- 16 152,0 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.

IX Выводы

9.1. Годовой отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калужской области представлен в Палату в срок, установленный пунктом 3 статьи 8 «Порядок представления и рассмотрения годового отчета об исполнении бюджета Фонда» Закона Калужской области от 03.12.2007 № 381-ОЗ «О порядке составления, рассмотрения и исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калужской области».

9.2. Годовая бюджетная отчетность Фонда за 2022 год 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. Показатели отчета об исполнении бюджета Фонда соответствуют показателям годовой бюджетной отчетности.

9.3. Доходы бюджета Фонда в 2022 году исполнены в сумме 16 254 809,4 тыс. руб. (101,6 % утвержденного годового плана), что на 392 618,1 тыс. руб., или на 2,4 %, меньше поступлений 2021 года в сумме 16 647 427,5 тыс. руб.

Расходы бюджета Фонда в 2022 году исполнены в сумме 15 958 035,6 тыс. руб. (98,3 % годового утвержденного плана), что на 579 704,1 тыс. руб., или на 3,5 %, меньше, чем в 2021 году (16 537 839,7 тыс. руб.).

Бюджет исполнен с профицитом – превышение доходов над расходами составило 296 773,8 тыс. руб.

9.4. Требования статей 6, 7 и 8 Закона о бюджете выполнялись. Нормированный страховой запас был сформирован в размере 2 948 906,1 тыс. руб. Не использованные по состоянию на 1 января 2022 года остатки средств субвенции и иных межбюджетных трансфертов, полученных в 2021 году из бюджета Федерального фонда ОМС на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории Калужской области, возвращены в течение первых 15 рабочих дней 2022 года в бюджет Федерального фонда ОМС.

На основании изложенного Палата предлагает Законодательному Собранию Калужской области рассмотреть законопроект с учётом настоящего заключения.

Председатель

Л.В. Бредихин