



КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА КАЛУЖСКОЙ ОБЛАСТИ

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

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

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Контрольно-счётной палаты Калужской области по результатам анализа исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калужской области за I квартал 2024 года

I Общие положения

1.1. Заключение Контрольно-счётной палаты Калужской области (далее – Палата) по результатам анализа исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калужской области (далее – ТФОМС, Фонд) за I квартал 2024 года (далее – заключение) подготовлено в соответствии со статьёй 9 Закона Калужской области от 28.10.2011 № 193-ОЗ «О Контрольно-счётной палате Калужской области», пунктом 3.4 плана работы Контрольно-счётной палаты Калужской области на 2024 год, а также в соответствии со Стандартом внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счётной палаты Калужской области СГА 206 «Порядок подготовки информации о ходе исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калужской области».

1.2. Анализ проводился методом сравнения показателей исполнения бюджета Фонда за I квартал 2024 года:

- с показателями, утверждёнными Законом Калужской области от 28.11.2023 № 426-ОЗ «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калужской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Закон о бюджете);

- с показателями уточнённой сводной бюджетной росписи бюджета Фонда на 2024 год.

1.3. При подготовке заключения использованы материалы и информация, представленные Фондом (письмо Фонда от 28.05.2024 № 3-1125):

- расчёт по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное медицинское страхование неработающего населения за I квартал 2024 года по форме, утверждённой приказом Минздрава России от 02.04.2013 № 182н;

- информация за I квартал 2024 года 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»);

- сведения о проведенных закупках, а также заключенных, действовавших и оплаченных за I квартал 2024 года государственных контрактах (дополнительных соглашениях, договорах);

- соглашения между Федеральным фондом обязательного медицинского страхования и ТФОМС Калужской области о предоставлении межбюджетных трансфертов (по каждому виду), действовавшие в течение I квартала 2024 года, и отчетность по межбюджетным трансфертам, предоставленным из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования, за I квартал 2024 года;

- информация о формировании нормированного страхового запаса и его использовании за I квартал 2024 года;

- утверждённая смета на содержание аппарата ТФОМС Калужской области и её исполнение за I квартал 2024 года;

- информация об исполнении расходов ТФОМС Калужской области за I квартал 2024 года на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала;

- отчётность на 01.04.2024 по формам, утверждённым приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

1.4. Бюджетная отчётность Фонда за I квартал 2024 года соответствует требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

II Характеристика основных показателей исполнения бюджета ТФОМС Калужской области

2.1. Законом о бюджете были утверждены следующие основные характеристики бюджета Фонда на 2024 год:

прогнозируемый общий объем доходов бюджета Фонда в сумме 17 782 040,1 тыс. руб., в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из Федерального фонда обязательного медицинского страхования (далее – ФФОМС), – в сумме 17 704 846,9 тыс. руб.;

общий объем расходов бюджета Фонда – в сумме 17 782 040,1 тыс. руб.

2.2. Основные показатели бюджета Фонда, утверждённые законодательно на 2024 год, и их исполнение за I квартал 2024 года представлены в таблице 1.

Таблица 1

Показатель	Утверждено Законом о бюджете (тыс. руб.)	Исполнено за I квартал 2024 года (тыс. руб.)	Исполнение (%)
А	1	2	3
Доходы – всего, из них:	17 782 040,1	4 636 217,4	26,1
неналоговые доходы	85 938,3	8 677,1	10,1
безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	17 704 846,9	4 628 750,7	26,1
доходы от возврата остатков межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,0	228,5	---
возврат остатков межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	- 8 745,1	- 1 438,9	16,5
Расходы – всего	17 782 040,1	4 021 617,9	22,6
Профицит (+), дефицит (-)	0,0	+ 614 599,4	---

Результатом исполнения бюджета Фонда за I квартал 2024 года стало превышение доходов над расходами в объёме 614 599,4 тыс. руб.

III Анализ исполнения бюджета ТФОМС Калужской области по доходам

Доходы бюджета Фонда за I квартал 2024 года (приложение 1 к заключению) исполнены в сумме **4 636 217,4 тыс. руб.** (26,1 % утверждённого годового плана).

3.1. Основную долю доходов за I квартал 2024 года составили **безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** в сумме **4 628 750,7 тыс. руб.**, или **99,8 %** (26,1 % утверждённого годового плана), в том числе:

- 4 426 211,7 тыс. руб. (доля в безвозмездных поступлениях от других бюджетов – 95,6 %) – субвенция на финансовое обеспечение организации ОМС из Федерального фонда ОМС (25,0 % утверждённого годового плана);

- 201 558,0 тыс. руб. (доля – 4,4 %) – межбюджетные трансферты от других территориальных фондов ОМС в виде возмещения расходов за медицинскую помощь, оказанную медицинскими организациями на территории Калужской области лицам, застрахованным на других территориях Российской Федерации (Законом о бюджете данный вид доходов предусмотрен не был);

- 950,7 тыс. руб. (доля – менее 0,1 %) – межбюджетные трансферты из Федерального фонда ОМС, передаваемые бюджетам территориальных фондов ОМС на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса территориального фонда ОМС в части софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала (Законом о бюджете данный вид доходов предусмотрен не был);

- 30,3 тыс. руб. (доля – менее 0,1 %) – межбюджетные трансферты из Федерального фонда ОМС, 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 (Законом о бюджете данный вид доходов предусмотрен не был).

3.2. Поступление неналоговых доходов за I квартал 2024 года составило 8 677,1 тыс. руб. (10,1 % утверждённого годового плана), из них:

- 7 967,4 тыс. руб. – доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (от страховых медицинских организаций и медицинских организаций Калужской области в результате применения Фондом и страховыми медицинскими организациями санкций к медицинским организациям Калужской области);
- 683,7 тыс. руб. – штрафы, санкции, возмещение ущерба;
- 25,9 тыс. руб. – прочие неналоговые доходы.

3.3. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов территориальных фондов ОМС составил **минус 1 438,9 тыс. руб.** Согласно ф. 0503125 «Справка по консолидируемым расчётам» средства возвращены:

в ФФОМС в размере 667,3 тыс. руб., из них:

- 508,5 тыс. руб. – доходы от возврата средств субвенции прошлых лет, использованной не по целевому назначению;

- 158,7 тыс. руб. – неиспользованный на 01.01.2024 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;

- 0,1 тыс. руб. – неиспользованный на 01.01.2024 остаток межбюджетного трансферта, полученного на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса территориального фонда ОМС для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала;

в территориальные фонды ОМС в размере 450,3 тыс. руб., из них:

- 365,0 тыс. руб. – возврат средств прошлых лет в территориальный фонд ОМС Тульской области;

- 63,1 тыс. руб. – возврат средств прошлых лет в территориальный фонд ОМС Пермского края;

- 11,0 тыс. руб. – возврат средств прошлых лет в государственное учреждение «Территориальный фонд ОМС Республики Татарстан»;

- 9,8 тыс. руб. – возврат средств прошлых лет в территориальный фонд ОМС Челябинской области;

- 1,4 тыс. руб. – возврат средств прошлых лет в государственное учреждение «Территориальный фонд ОМС Иркутской области»;

в областной бюджет в размере 321,3 тыс. руб., из них:

- 321,1 тыс. руб. – неиспользованный на 01.01.2024 остаток иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение на возмещение расходов бюджетов субъектов Российской Федерации по финансовому обеспечению оказания медицинской помощи лицам, застрахованным по обязательному медицинскому страхованию, проживающим на территории Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области и Херсонской области, в рамках реализации базовой программы обязательного медицинского страхования;

- 0,2 тыс. руб. – неиспользованный на 01.01.2024 остаток иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение, на реализацию территориальной программы обязательного медицинского страхования.

3.4. Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в виде возврата по межтерриториальным расчётам от других территориальных фондов ОМС после проведения повторной медико-экономической экспертизы составили **228,5 тыс. руб.**

VI Анализ исполнения бюджета Фонда по расходам

4.1. Расходы бюджета Фонда за I квартал 2024 года (приложение 2 к заключению) исполнены в сумме **4 021 617,9 тыс. руб.**, или 22,6 % утверждённого плана в сумме 17 782 040,1 тыс. руб. и 22,1 % уточнённого показателя в сумме 18 214 856,7 тыс. руб.

4.2. В структуре расходов 99,4 % составили средства по разделу бюджетной классификации расходов «Здравоохранение» – 3 996 723,7 тыс. руб., или 22,7 % утверждённого плана в сумме 17 635 485,0 тыс. руб. и 22,1 % уточнённого показателя в сумме 18 069 965,0 тыс. руб.

В страховые медицинские организации перечислены средства в сумме **3 430 839,7 тыс. руб.** по целевой статье расходов (ЦСР 73 1 00 50930 ВР 320) «Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации».

Использование средств осуществлялось по следующим направлениям:

- 3 346 291,8 тыс. руб. – целевые средства, перечисленные по дифференцированным подушевым нормативам в соответствии с заключёнными договорами о финансовом обеспечении ОМС для оплаты медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Калужской области застрахованным гражданам Калужской области;

- 53 367,1 тыс. руб. – дополнительные средства из нормированного страхового запаса, выделяемые страховым медицинским организациям по их обращениям, сверх объема средств, перечисленных по дифференцированным подушевым нормативам;

- 31 180,8 тыс. руб. – средства, перечисленные на ведение дела по ОМС страховыми медицинскими организациями.

Межбюджетные трансферты бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования (ЦСР 73 1 00 50930 ВР 540) составили **344 282,5 тыс. руб.** (21,1 % утверждённого плана) – средства, направленные из нормированного страхового запаса Фонда на **возмещение затрат другим территориальным фондам ОМС** за медицинскую помощь, оказанную застрахованным гражданам Калужской области, за пределами территории Калужской области по выставленным счетам в объеме, предусмотренном базовой программой ОМС.

По целевой статье расходов 73 1 00 00940 «Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории Калужской области за счет межбюджетных трансфертов из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования других субъектов Российской Федерации» направлены не предусмотренные Законом о бюджете средства в объеме **201 583,6 тыс. руб.**, или 100,0 % уточнённого показателя – перечислено **медицинским организациям Калужской области** из средств нормированного страхового запаса Фонда за

медицинскую помощь, оказанную лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации.

По целевой статье расходов 73 1 00 99999 «Финансовое обеспечение иных расходов государственных органов Российской Федерации и федеральных казенных учреждений» уточненным показателем предусмотрено 101 017,1 тыс. руб., или 130,9 % утвержденного плана в сумме 77 193,2 тыс. руб. Средства предусмотрены для **финансового обеспечения 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 2024 год.

За I квартал 2024 года исполнение указанных расходов составило **19 636,7 тыс. руб.**, или 25,4 % утвержденного плана и 19,4 % уточненного показателя. По информации Фонда средства были направлены на ремонт медицинского оборудования в полном объеме.

4.3.1. В соответствии с постановлением Правительства РФ от 27.12.2019 № 1910 *«Об утверждении Правил предоставления 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»*, приказом Минздрава России от 22.02.2019 № 85н *«Об утверждении порядка формирования, условий предоставления медицинским организациям, указанным в части 6.6 статьи 26 Федерального закона «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», и порядка использования средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала»* за счет межбюджетного трансферта из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования в составе нормированного страхового запаса сформированы средства на софинансирование оплаты труда врачей и среднего медицинского персонала в сумме 3 802,6 тыс. руб. Средства распределены в соответствии с распоряжением Правительства РФ от 15.12.2023 № 3660-р *«О распределении в 2024 году иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования в целях софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала»*.

В структуре расходов бюджета Фонда на 2024 год (приложение 4 к Закону о бюджете) ассигнования на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала не предусмотрены. В отчетном периоде поступило 950,7 тыс. руб. (25,0 %). В январе-марте 2024 года расходы в данном направлении исполнены в размере 381,2 тыс. руб., или 10,0 % уточненного показателя. По информации Фонда в рассматриваемом периоде прирост медицинских работников составил от 1 человека (ГБУЗ КО «Центральная межрайонная больница № 6») до 3 человек (ГБУЗ КО «Городская больница № 5»).

4.3.2. В соответствии с постановлением Правительства РФ от 30.12.2019 № 1940 «Об утверждении Правил предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения» за счет межбюджетного трансферта из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования сформированы средства на осуществление денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения в сумме 121,7 тыс. руб. Средства распределены в соответствии с распоряжением Правительства РФ от 15.12.2023 № 3661-р «О распределении в 2024 году межбюджетных трансфертов из бюджета ФФОМС бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на осуществление денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения».

В структуре расходов бюджета Фонда на 2024 год (приложение 4 к Закону о бюджете) ассигнования на осуществление денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения не предусмотрены. В отчетном периоде поступило 30,3 тыс. руб. (24,9 %). Расходы в данном направлении в январе-марте 2024 года не осуществлялись ввиду отсутствия заявок от медицинских организаций.

4.4. Согласно отчету об использовании субвенций, предоставленных из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на 1 апреля 2024 года (форма утверждена приказом Федерального фонда ОМС от 20.11.2017 № 327 «Об утверждении формы и порядка предоставления отчета об использовании субвенций, предоставленных из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования»), в январе-марте 2024 года направлено из бюджета Фонда средств субвенции на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на сумму 3 800 466,6 тыс. руб., из них:

- 3 775 122,1 тыс. руб. – финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории субъектов Российской Федерации (целевая статья расходов 73 1 00 50930);

- 24 894,2 тыс. руб. – расходы на содержание аппарата управления Фонда (целевая статья расходов 73 2 00 50930);

- 450,3 тыс. руб. – возврат средств прошлых лет в другие территориальные фонды ОМС в рамках межтерриториальных расчетов.

4.5. Расходы на содержание аппарата управления Фонда составили **24 894,2 тыс. руб.**, или 17,0 % утвержденного годового плана в сумме 146 555,1 тыс. руб. и 17,2 % уточненного показателя в размере 144 891,7 тыс. руб.

В структуре расходов на содержание Фонда наибольшую долю составили расходы на выплаты персоналу – 16 319,2 тыс. руб., или 65,6 %. Расходы на закупку товаров, работ, услуг составили 8 575,1 тыс. руб. (34,4 %).

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

Таблица 2

Код КОСГУ	Наименование	Объём закупок (тыс. руб.)	Структура (%)
221	Услуги связи	242,0	2,8
223	Коммунальные услуги	486,0	5,7
224	Арендная плата за пользование имуществом (за исключением земельных участков и других обособленных природных объектов)	233,5	2,7
225	Работы, услуги по содержанию имущества	354,9	4,1
226	Прочие работы, услуги	6 797,3	79,3
227	Страхование	5,0	0,1
310	Увеличение стоимости основных средств	5,4	0,1
343	Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов	140,7	1,6
346	Увеличение стоимости прочих материальных запасов	310,3	3,6
Всего		8 575,1	100,0

По результатам аукционов заключено 22 контракта на общую сумму 33 917,1 тыс. руб., из них с окончательной ценой более 1 000,0 тыс. руб.:

- 9 006,6 тыс. руб. – с ООО «СМАРТ ВН» на поставку серверного оборудования (оплата в рассматриваемом периоде не производилась);

- 6 270,0 тыс. руб. – с ЗАО «ВИТАКОР» на оказание услуг по технической поддержке программного обеспечения «Медэксперт ТФОМС» (фактически оплачено 495,0 тыс. руб., или 7,9 %);

- 4 640,0 тыс. руб. – с ООО «Кейсофт» на оказание услуг по техническому сопровождению программного комплекса «Проект-Смарт Про» (фактически оплачено 2 376,0 тыс. руб., или 51,2 %);

- 3 303,5 тыс. руб. – с ФГУП «Охрана» Росгвардии на оказание услуг частной охраны (фактически оплачено 542,2 тыс. руб., или 16,4 %);

- 3 084,3 тыс. руб. – с ООО «Перспектива и Развитие» на оказание услуг по предоставлению программного обеспечения (фактически оплачено 3 084,3 тыс. руб., или 100,0 %);

- 2 191,6 тыс. руб. – с ИП Блиновым Василием Ивановичем на оказание услуг по комплексной уборке внутренних помещений зданий и комплексной уборке внешней прилегающей территории административного здания (фактически оплачено 551,9 тыс. руб., или 25,2 %);

- 1 389,3 тыс. руб. – с ООО «РН-Карта» заключено 2 контракта на поставку бензина (фактически оплачено 140,6 тыс. руб., или 10,1 %);

- 1 105,4 тыс. руб. – с ИП Блиновым Василием Ивановичем на выполнение работ по комплексному техническому обслуживанию оборудования (фактически оплачено 65,4 тыс. руб., или 5,9 %).

По результатам закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) монополиста заключено 9 контрактов на общую сумму 4 541,4 тыс. руб., из них с окончательной ценой на сумму более 500,0 тыс. руб. со следующими поставщиками (подрядчиками, исполнителями):

- 2 336,0 тыс. руб. – с ПАО «Калужская сбытовая компания» заключено 2 контракта на оказание услуг по энергоснабжению (фактически оплачено 386,2 тыс. руб., или 16,5 %);

- 1 133,0 тыс. руб. – с ООО «ИКСТЛАН» на оказание услуг аренды нежилого помещения (фактически оплачено 206,0 тыс. руб., или 18,2 %);

- 598,6 тыс. руб. – с ПАО «Ростелеком» заключено 2 контракта на оказание услуг местной и внутризональной телефонной связи (фактически оплачено 74,2 тыс. руб., или 12,4 %).

По результатам прочих закупок заключены контракты на общую сумму 839,4 тыс. руб. В анализируемом периоде фактически оплачено 110,4 тыс. руб., или 13,2 %.

Доля расходов на содержание аппарата управления Фонда в общем объеме расходов бюджета Фонда за I квартал 2024 года составила 0,6 %.

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

Дебиторская задолженность на 01.04.2024 составляет 13 309 675,5 тыс. руб., из них:

1) 13 309 646,6 тыс. руб. – на счете 1 205 00 «Расчеты по доходам», сложившаяся из:

- 13 285 716,7 тыс. руб. – (сч. 1 205 51) задолженность по предусмотренным в бюджет Фонда межбюджетным трансфертам, из них:

13 278 635,2 тыс. руб. – субвенция на финансовое обеспечение организации ОМС на территории субъектов Российской Федерации;

6 990,1 тыс. руб. – текущая задолженность других территориальных фондов ОМС по счетам за медицинскую помощь, оказанную учреждениями Калужской области иногородним гражданам;

91,4 тыс. руб. – межбюджетный трансферт на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний;

- 23 929,9 тыс. руб. – (сч. 1 205 45) начисления сумм денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства Российской Федерации о государственных внебюджетных фондах за использование незаконно или не по целевому назначению средств ОМС, а также подлежащих восстановлению в бюджет Фонда средств ОМС, израсходованных незаконно или не по целевому назначению медицинскими организациями Калужской области, выявленных по результатам проведенных контрольно-ревизионных мероприятий;

2) 28,9 тыс. руб. – на счете 1 206 00 «Расчеты по выданным авансам» – авансы, перечисленные в соответствии с заключенными контрактами в рамках исполнения сметы аппарата управления Фонда.

Кредиторская задолженность на 01.04.2024 сформировалась в объеме 628 916,7 тыс. руб., из них:

3) 627 402,6 тыс. руб. – на счете 1 302 00 «Расчеты по принятым обязательствам», из них:

- 590 007,7 тыс. руб. (сч. 1 302 61 005) – задолженность Фонда перед страховыми медицинскими организациями по расчетам за медицинскую помощь, оказанную в марте 2024 года;

- 28 214,3 тыс. руб. (сч. 1 302 61 002) – обязательства Фонда перед медицинскими организациями Калужской области за медицинскую помощь гражданам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации;

- 5 015,1 тыс. руб. (сч. 1 302 26 005) – задолженность Фонда перед страховыми медицинскими организациями по средствам на ведение дела за март 2024 года;

- 347,2 тыс. руб. (сч. 1 302 51) – задолженность Фонда перед другими территориальными фондами;

- 3 818,3 тыс. руб. (сч. 1 302 61 002, сч. 1 302 26 006, сч. 1 302 34, сч. 1 302 25, сч. 1 302 24, сч. 1 302 23, сч. 1 302 21, сч. 1 302 11) – обязательства Фонда по оплате труда и за коммунальные услуги в рамках содержания аппарата управления;

4) 1 502,1 тыс. руб. – на счете 1 303 00 «Расчеты по платежам в бюджет» отражена текущая задолженность по начислениям на выплаты по оплате труда;

5) 12,0 тыс. руб. – на счете 1 304 02 «Расчеты с депонентами».

Дебиторская и кредиторская задолженность по состоянию на 01.04.2024 является текущей, просроченной задолженности нет.

V Дефицит (профицит) бюджета Фонда

Бюджет Фонда на 2024 год утверждён сбалансированным по доходам и расходам. **За I квартал 2024 года бюджет исполнен с профицитом: превышение доходов над расходами составило 614 599,4 тыс. руб.**

Источником финансирования дефицита бюджета Фонда стало изменение остатков денежных средств.

По состоянию на 01.04.2024 сформировался остаток средств в сумме 842 922,3 тыс. руб. (на 614 599,4 тыс. руб. больше остатка на 01.01.2024), из них:

- 829 175,1 тыс. руб. – средства субвенции Федерального фонда ОМС, передаваемые бюджетам территориальных фондов ОМС на выполнение переданных органам государственной власти субъектов РФ полномочий РФ в сфере ОМС;

- 12 154,6 тыс. руб. – средства нормированного страхового запаса на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также на приобретение и проведение ремонта медицинского оборудования;

- 938,2 тыс. руб. – поступления неналоговых доходов и доходов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет;

- 569,5 тыс. руб. – средства межбюджетного трансферта на софинансирование оплаты труда врачей и среднего медицинского персонала;

- 54,6 тыс. руб. – средства нормированного страхового запаса на оплату счетов за медицинскую помощь, оказанную в Калужской области застрахованным в других регионах лицам;

- 30,3 тыс. руб. – средства межбюджетного трансферта на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний.

VI Анализ реализации текстовых статей закона о бюджете Фонда

6.1. Статьей 5 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 0,85 % от суммы средств, поступивших в страховые медицинские организации по дифференцированным подушевым нормативам.

За I квартал 2024 года в Калужской области в сфере обязательного медицинского страхования осуществляли деятельность следующие страховые медицинские организации: Филиал АО «МАКС-М» в г. Калуге и Калужский филиал АО «Страховая компания «СОГАЗ-Мед».

Согласно отчетам о деятельности страховой медицинской организации в сфере ОМС на ведение дела по обязательному медицинскому страхованию страховым медицинским организациям перечислено 31 180,8 тыс. руб.

Указанные средства перечислены в пределах, установленных статьей 5 Закона о бюджете (0,85 % от финансового обеспечения оплаты медицинской помощи по подушевым нормативам на 2024 год без учёта возвратов в Фонд после оплаты счетов медицинских организаций и затребованных средств из возвратов и 0,93 % – окончательный расчёт за декабрь 2023 года).

6.2. Статьей 6 Закона о бюджете установлено, что в процессе исполнения бюджета Фонда формируется нормированный страховой запас (далее – НСЗ) финансовых средств Фонда на 2024 год в сумме 1 945 041,6 тыс. руб.

В составе материалов, представленных Фондом, прилагается информация о расходовании нормированного страхового запаса, согласно которой за I квартал 2024 года НСЗ был сформирован в размере 656 476,1 тыс. руб., или 33,8 % утвержденной суммы.

Требование статьи 6 Закона о бюджете выполнялось.

6.3. Нормированный страховой запас

Остаток средств НСЗ на 01.01.2024 составлял 24 225,4 тыс. руб., из них:

- 23 823,9 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;

- 401,4 тыс. руб. – средства 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;

- 0,1 тыс. руб. – средства межбюджетного трансферта из Федерального фонда ОМС на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала.

Возврат из остатков средств НСЗ по состоянию на 01.01.2024 составил 321,2 тыс. руб., из них:

- 321,1 тыс. руб. – неиспользованный на 01.01.2024 остаток иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение на возмещение расходов бюджетов субъектов Российской Федерации по финансовому обеспечению оказания медицинской помощи лицам, застрахованным по обязательному медицинскому страхованию, проживающим на территории Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области и Херсонской области, в рамках реализации базовой программы обязательного медицинского страхования;

- 0,1 тыс. руб. – неиспользованный на 01.01.2024 остаток межбюджетного трансферта, полученного на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса территориального фонда ОМС для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала;

За I квартал 2024 года НСЗ был сформирован в размере 656 476,1 тыс. руб., из них:

1) 446 950,7 тыс. руб. – средства Федерального фонда ОМС:

- 446 000,0 тыс. руб. – средства, поступившие на ОМС в отчетном периоде, по приказам Фонда;

- 950,7 тыс. руб. – средства на софинансирование оплаты труда врачей и среднего медицинского персонала;

2) 201 558,0 тыс. руб. – межбюджетные трансферты, полученные от других территориальных фондов за оказанную медицинскую помощь в Калужской области, лицам, застрахованным в других регионах;

3) 7 967,4 тыс. руб. – поступления от страховых медицинских организаций, медицинских организаций по результатам применения санкций.

В январе-марте 2024 года НСЗ израсходован в сумме 619 251,1 тыс. руб., из них:

1) 344 282,5 тыс. руб. – перечислено другим территориальным фондам на возмещение затрат по оплате стоимости медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам за пределами территории Калужской области, в объеме, предусмотренном базовой программой ОМС;

2) 201 583,6 тыс. руб. – перечислено медицинским организациям Калужской области за медицинскую помощь, оказанную застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации;

3) 53 367,1 тыс. руб. – направлено на финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС в виде дополнительного финансирования страховых медицинских организаций по их обращениям, сверх объема средств, выделенных на финансовое обеспечение обязательного медицинского страхования по дифференцированным подушевым нормативам, установленным на оплату медицинской помощи для страховой медицинской организации на месяц;

4) 19 636,7 тыс. руб. – направлено на финансовое обеспечение мероприятий по ремонту медицинского оборудования;

5) 381,2 тыс. руб. – средства межбюджетного трансферта Федерального фонда ОМС на софинансирование оплаты труда врачей и среднего медицинского персонала.

Остаток средств НСЗ на 01.04.2024 составил 61 129,1 тыс. руб., из них:

1) 48 350,4 тыс. руб. – средства субвенции Федерального фонда ОМС на возмещение другим территориальным фондам обязательного медицинского

страхования затрат по оплате стоимости медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам за пределами территории Калужской области, в которой выдан полис обязательного медицинского страхования;

2) 12 154,6 тыс. руб. – средства на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также на приобретение и проведение ремонта медицинского оборудования;

3) 569,5 тыс. руб. – средства межбюджетного трансферта Федерального фонда ОМС на софинансирование оплаты труда врачей и среднего медицинского персонала;

4) 54,6 тыс. руб. – средства территориальных фондов ОМС на оплату счетов за медицинскую помощь, оказанную медицинскими организациями Калужской области застрахованным в других регионах лицам.

VII Выводы

7.1. Бюджетная отчётность Фонда за I квартал 2024 года соответствует требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

7.2. Доходы бюджета Фонда за I квартал 2024 года исполнены в сумме 4 636 217,4 тыс. руб. (26,1 % утверждённого годового плана).

Основную долю доходов за I квартал 2024 года составили безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 4 628 750,7 тыс. руб., или 99,8 % (26,1 % утверждённого годового плана), в том числе:

- 4 426 211,7 тыс. руб. (доля в безвозмездных поступлениях от других бюджетов – 95,6 %) – субвенция на финансовое обеспечение организации ОМС из Федерального фонда ОМС (25,0 % утверждённого годового плана);

- 201 558,0 тыс. руб. (доля – 4,4 %) – межбюджетные трансферты от других территориальных фондов ОМС в виде возмещения расходов за медицинскую помощь, оказанную медицинскими организациями на территории Калужской области лицам, застрахованным на других территориях Российской Федерации (Законом о бюджете данный вид доходов предусмотрен не был);

- 950,7 тыс. руб. (доля – менее 0,1 %) – межбюджетные трансферты из Федерального фонда ОМС, передаваемые бюджетам территориальных фондов ОМС на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса территориального фонда ОМС в части софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала (Законом о бюджете данный вид доходов предусмотрен не был);

- 30,3 тыс. руб. (доля – менее 0,1 %) – межбюджетные трансферты из Федерального фонда ОМС, 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 (Законом о бюджете данный вид доходов предусмотрен не был).

7.3. Расходы бюджета Фонда за I квартал 2024 года исполнены в сумме 4 021 617,9 тыс. руб., или 22,6 % утверждённого плана в сумме 17 782 040,1 тыс. руб. и 22,1 % уточнённого показателя в сумме 18 214 856,7 тыс. руб.

В структуре расходов 99,4 % составили средства по разделу бюджетной классификации расходов «Здравоохранение» – 3 996 723,7 тыс. руб., или 22,7 % утверждённого плана в сумме 17 635 485,0 тыс. руб. и 22,1 % уточнённого показателя в сумме 18 069 965,0 тыс. руб.

Расходы на содержание аппарата управления Фонда составили 24 894,2 тыс. руб., или 17,0 % утверждённого годового плана в сумме 146 555,1 тыс. руб. и 17,2 % уточнённого показателя в размере 144 891,7 тыс. руб. Доля расходов на содержание аппарата управления Фонда в общем объёме расходов бюджета Фонда за I квартал 2024 года составила 0,6 %.

Дебиторская задолженность на 01.04.2024 составляет 13 309 675,5 тыс. руб., кредиторская задолженность – 628 916,7 тыс. руб. Дебиторская и кредиторская задолженность по состоянию на 01.04.2024 является текущей, просроченной задолженности нет.

7.4. За I квартал 2024 года бюджет исполнен с профицитом: превышение доходов над расходами составило 614 599,4 тыс. руб.

7.5. Требования статей 5 и 6 Закона о бюджете выполнялись.

Согласно отчетам о деятельности страховой медицинской организации в сфере ОМС на ведение дела по обязательному медицинскому страхованию страховым медицинским организациям перечислено 31 180,8 тыс. руб.

Указанные средства перечислены в пределах, установленных статьёй 5 Закона о бюджете (0,85 % от финансового обеспечения оплаты медицинской помощи по подушевым нормативам на 2024 год без учёта возвратов в Фонд после оплаты счетов медицинских организаций и затребованных средств из возвратов и 0,93 % – окончательный расчёт за декабрь 2023 года).

Остаток средств НСЗ на 01.01.2024 составлял 24 225,4 тыс. руб. За I квартал 2024 года возврат из остатков средств НСЗ составил 321,2 тыс. руб., сформирован в размере 656 476,1 тыс. руб., израсходован в сумме 619 251,1 тыс. руб. Остаток средств НСЗ на 01.04.2024 составил 61 129,1 тыс. руб.

Председатель

Л.В. Бредихин

Информация об исполнении расходов Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калужской области за I квартал 2024 года

Наименование	РЗ	ПР	ЦСР	ВР	Утверждено Законом о бюджете (тыс. руб.)	В % к итогу	Уточнённая роспись (тыс. руб.)	В % к итогу	Исполнено (тыс. руб.)	В % к итогу	Отклонение (тыс. руб.)		Темп роста (%)	
											исполнение к утверждённому показателям	исполнение к уточнённым показателям	исполнение к утверждённому показателям	исполнение к уточнённым показателям
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Общегосударственные вопросы	01	00			146 555,1	0,8	144 891,7	0,8	24 894,2	0,6	-121 660,9	-119 997,5	17,0	17,2
Другие общегосударственные вопросы	01	13			146 555,1	0,8	144 891,7	0,8	24 894,2	0,6	-121 660,9	-119 997,5	17,0	17,2
Непрограммные направления деятельности органов управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации	01	13	73 0 00 00000		146 555,1	0,8	144 891,7	0,8	24 894,2	0,6	-121 660,9	-119 997,5	17,0	17,2
Выполнение функций аппаратами государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	01	13	73 2 00 00000		146 555,1	0,8	144 891,7	0,8	24 894,2	0,6	-121 660,9	-119 997,5	17,0	17,2
Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации	01	13	73 2 00 50930		146 555,1	0,8	144 891,7	0,8	24 894,2	0,6	-121 660,9	-119 997,5	17,0	17,2
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	01	13	73 2 00 50930	100	91 598,8	0,5	91 598,8	0,5	16 319,2	0,4	-75 279,6	-75 279,6	17,8	17,8
Расходы на выплаты персоналу государственных внебюджетных фондов	01	13	73 2 00 50930	140	91 598,8	0,5	91 598,8	0,5	16 319,2	0,4	-75 279,6	-75 279,6	17,8	17,8
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	01	13	73 2 00 50930	200	54 736,3	0,3	53 072,9	0,3	8 575,1	0,2	-46 161,2	-44 497,8	15,7	16,2
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	01	13	73 2 00 50930	240	54 736,3	0,3	53 072,9	0,3	8 575,1	0,2	-46 161,2	-44 497,8	15,7	16,2
Иные бюджетные ассигнования	01	13	73 2 00 50930	800	220,0	0,0	220,0	0,0	0,0	0,000	-220,0	-220,0	0,0	0,0
Уплата налогов, сборов и иных платежей	01	13	73 2 00 50930	850	220,0	0,0	220,0	0,0	0,0	0,000	-220,0	-220,0	0,0	0,0
Здравоохранение	09	00			17 635 485,0	99,2	18 069 965,0	99,2	3 996 723,7	99,4	-13 638 761,3	-14 073 241,3	22,7	22,1
Амбулаторная помощь	09	02			0,0	0,0	121,7	0,0	0,0	0,0	0,0	-121,7	---	0,0

Наименование	РЗ	ПП	ЦСР	ВР	Утверждено Законом о бюджете (тыс. руб.)	В % к итогу	Уточнённая роспись (тыс. руб.)	В % к итогу	Исполнено (тыс. руб.)	В % к итогу	Отклонение (тыс. руб.)		Темп роста (%)	
											исполнение к утверждённому показателям	исполнение к уточнённым показателям	исполнение к утверждённому показателям	исполнение к уточнённым показателям
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Непрограммные направления деятельности органов управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации	09	02	73 0 00 00000		0,0	0,0	121,7	0,0	0,0	0,0	0,0	-121,7	---	0,0
Непрограммные направления деятельности органов управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации	09	02	73 1 00 52580		0,0	0,0	121,7	0,0	0,0	0,0	0,0	-121,7	---	0,0
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	09	02	73 1 00 52580	300	0,0	0,0	121,7	0,0	0,0	0,0	0,0	-121,7	---	0,0
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	09	02	73 1 00 52580	320	0,0	0,0	121,7	0,0	0,0	0,0	0,0	-121,7	---	0,0
Другие вопросы в области здравоохранения	09	09			17 635 485,0	99,2	18 069 843,3	99,2	3 996 723,7	99,4	-13 638 761,3	-14 073 119,6	22,7	22,1
Непрограммные направления деятельности органов управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации	09	09	73 0 00 00000		17 635 485,0	99,2	18 069 843,3	99,2	3 996 723,7	99,4	-13 638 761,3	-14 073 119,6	22,7	22,1
Реализация государственных функций в области социальной политики	09	09	73 1 00 00000		17 635 485,0	99,2	18 069 843,3	99,2	3 996 723,7	99,4	-13 638 761,3	-14 073 119,6	22,7	22,1
Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории Калужской области за счет межбюджетных трансфертов из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования других субъектов Российской Федерации	09	09	73 1 00 00940		0,0	0,0	201 638,3	1,1	201 583,6	5,0	201 583,6	-54,7	---	100,0
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	09	09	73 1 00 00940	300	0,0	0,0	201 638,3	1,1	201 583,6	5,0	201 583,6	-54,7	---	100,0
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	09	09	73 1 00 00940	320	0,0	0,0	201 638,3	1,1	201 583,6	5,0	201 583,6	-54,7	---	100,0
Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации	09	09	73 1 00 50930		17 558 291,8	98,7	17 763 385,3	97,5	3 775 122,1	93,9	-13 783 169,7	-13 988 263,2	21,5	21,3
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	09	09	73 1 00 50930	300	15 925 746,4	89,6	16 271 046,9	89,3	3 430 839,7	85,3	-12 494 906,7	-12 840 207,2	21,5	21,1
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	09	09	73 1 00 50930	320	15 925 746,4	89,6	16 271 046,9	89,3	3 430 839,7	85,3	-12 494 906,7	-12 840 207,2	21,5	21,1

Наименование	РЗ	ПР	ЦСР	ВР	Утверждено Законом о бюджете (тыс. руб.)	В % к итогу	Уточнённая роспись (тыс. руб.)	В % к итогу	Исполнено (тыс. руб.)	В % к итогу	Отклонение (тыс. руб.)		Темп роста (%)	
											исполнение к утверждённым показателям	исполнение к уточнённым показателям	исполнение к утверждённым показателям	исполнение к уточнённым показателям
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Межбюджетные трансферты	09	09	73 1 00 50930	500	1 632 545,4	9,2	1 492 338,4	8,2	344 282,5	8,6	-1 288 262,9	-1 148 055,9	21,1	23,1
Иные межбюджетные трансферты	09	09	73 1 00 50930	540	1 632 545,4	9,2	1 492 338,4	8,2	344 282,5	8,6	-1 288 262,9	-1 148 055,9	21,1	23,1
Софинансирование медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала	09	09	73 1 00 52570		0,0	0,0	3 802,6	0,0	381,2	0,0	381,2	-3 421,4	---	10,0
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	09	09	73 1 00 52570	300	0,0	0,0	3 802,6	0,0	381,2	0,0	381,2	-3 421,4	---	10,0
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	09	09	73 1 00 52570	320	0,0	0,0	3 802,6	0,0	381,2	0,0	381,2	-3 421,4	---	10,0
Финансовое обеспечение иных расходов государственных органов Российской Федерации и федеральных казенных учреждений	09	09	73 1 00 99999		77 193,2	0,4	101 017,1	0,6	19 636,7	0,5	-57 556,5	-81 380,4	25,4	19,4
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	09	09	73 1 00 99999	600	77 193,2	0,4	101 017,1	0,6	19 636,7	0,5	-57 556,5	-81 380,4	25,4	19,4
Субсидии бюджетным учреждениям	09	09	73 1 00 99999	610	77 193,2	0,4	101 017,1	0,6	19 636,7	0,5	-57 556,5	-81 380,4	25,4	19,4
Расходы, всего					17 782 040,1	100,0	18 214 856,7	100,0	4 021 617,9	100,0	-13 760 422,2	-14 193 238,8	22,6	22,1