



## **КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА КАЛУЖСКОЙ ОБЛАСТИ**

248600, г. Калуга, пл. Старый Торг, 2  
e-mail: [administrativ\\_ksp@adm.kaluga.ru](mailto: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 полугодие 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 полугодие 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 полугодие 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 19.08.2024 № 3-1850):

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

- информация за I полугодие 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 полугодие 2024 года государственных контрактах (дополнительных соглашениях, договорах);

- отчетность по межбюджетным трансфертам, предоставленным из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования, за I полугодие 2024 года;

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

- утверждённая и уточненные сметы на содержание аппарата ТФОМС Калужской области и её исполнение за I полугодие 2024 года;

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

- отчётность на 01.07.2024 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 полугодие 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 полугодие 2024 года представлены в таблице 1.

Таблица 1

| Показатель   | Утверждено<br>Законом о бюджете<br>(тыс. руб.) | Исполнено за<br>I полугодие<br>2024 года<br>(тыс. руб.) | Исполнение<br>(%) |
|--|--|---|-------------------|
| А  | 1  | 2   | 3                 |
| Доходы – всего, из них:  | 17 782 040,1                                   | 9 382 855,7   | 52,8              |
| неналоговые доходы   | 85 938,3                                       | 24 521,1  | 28,5              |
| безвозмездные поступления от<br>других бюджетов бюджетной<br>системы Российской Федерации              | 17 704 846,9                                   | 9 359 423,4   | 52,9              |
| доходы от возврата остатков<br>межбюджетных трансфертов,<br>имеющих целевое назначение,<br>прошлых лет | 0,0  | 351,3   | ×                 |
| возврат остатков<br>межбюджетных трансфертов,<br>имеющих целевое назначение,<br>прошлых лет            | - 8 745,1                                      | - 1 440,1   | 16,5              |
| Расходы – всего  | 17 782 040,1                                   | 8 481 980,2   | 47,7              |
| Профицит (+), дефицит (-)  | 0,0  | + 900 875,5   | ×                 |

Результатом исполнения бюджета Фонда за I полугодие 2024 года стало превышение доходов над расходами в объёме 900 875,5 тыс. руб.

### III Анализ исполнения бюджета ТФОМС Калужской области по доходам

Доходы бюджета Фонда за I полугодие 2024 года (приложение 1 к заключению) исполнены в сумме **9 382 855,7 тыс. руб.** (52,8 % утверждённого годового плана).

**3.1.** Основную долю доходов за I полугодие 2024 года составили **безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** в сумме **9 359 423,4 тыс. руб.,** или **99,8 %** (52,9 % утверждённого годового плана), в том числе:

- 8 852 423,4 тыс. руб. (доля в безвозмездных поступлениях от других бюджетов – 94,6 %) – субвенция на финансовое обеспечение организации ОМС из ФФОМС (50,0 % утверждённого годового плана);

- 503 928,8 тыс. руб. (доля – 5,4 %) – 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);

- 3 010,6 тыс. руб. (доля – менее 0,1 %) – межбюджетные трансферты из бюджета ФФОМС, 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);

- 60,6 тыс. руб. (доля – менее 0,1 %) – межбюджетные трансферты из бюджета 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 полугодие 2024 года составило 24 521,1 тыс. руб. (28,5 % утверждённого годового плана), из них:

- 16 093,8 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);
- 8 401,4 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 1 440,1 тыс. руб.** Согласно ф. 0503125 «Справка по консолидируемым расчётам» средства возвращены:

**в ФФОМС в сумме 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 451,5 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»;
- 1,2 тыс. руб. – возврат средств прошлых лет в государственное учреждение «Территориальный фонд Свердловской области»;

**в областной бюджет в сумме 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 **351,3 тыс. руб.**

## **VI Анализ исполнения бюджета Фонда по расходам**

**4.1. Расходы** бюджета Фонда за I полугодие 2024 года (приложение 2 к заключению) исполнены в сумме **8 481 980,2 тыс. руб.**, или 47,7 % утверждённого плана в сумме 17 782 040,1 тыс. руб. и 45,8 % уточнённого показателя в сумме 18 518 336,7 тыс. руб.

**4.2. В структуре расходов 99,2 % составили средства по разделу бюджетной классификации расходов «Здравоохранение» – 8 416 532,3 тыс. руб.**, или 47,7 % утверждённого плана в сумме 17 635 485,0 тыс. руб. и 45,8 % уточнённого показателя в сумме 18 373 445,2 тыс. руб.

**В страховые медицинские организации** перечислены средства в сумме **7 173 139,3 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:

- 7 056 121,2 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;

- 63 651,0 тыс. руб. – средства, перечисленные на ведение дела по ОМС страховыми медицинскими организациями;

- 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.

Межбюджетные трансферты бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования (ЦСР 73 1 00 50930 ВР 540) составили **714 773,1 тыс. руб.** (43,8 % 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 **504 008,4 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 % утверждённого 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 полугодие 2024 года исполнение указанных расходов составило **21 601,0 тыс. руб.**, или 28,0 % утверждённого плана и 21,4 % уточнённого показателя. По информации Фонда средства были направлены на ремонт медицинского оборудования в размере 19 636,7 тыс. руб., а также на приобретение медицинского оборудования в сумме 1 964,3 тыс. руб.

**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».

Уведомлениями из ФФОМС были выделены дополнительные средства: 15.05.2024 в сумме 592,7 тыс. руб., 27.06.2024 в сумме 516,5 тыс. руб. Таким образом, уточненная бюджетная роспись составила 4 911,8 тыс. руб.

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 отчётном периоде поступило 4 911,8 тыс. руб. (100,0 %). В январе-июне 2024 года

расходы в данном направлении исполнены в размере 3 010,6 тыс. руб., или 61,3 % уточнённого показателя. По информации Фонда в рассматриваемом периоде прирост медицинских работников составил от 1 человека (ГБУЗ КО «Центральная межрайонная больница № 2», ГБУЗ КО «ЦРБ Бабынинского района», ГБУЗ КО «Центральная межрайонная больница № 6», ГБУЗ КО «Детская городская больница») до 5 человек (ГБУЗ КО «ЦРБ Жуковского района»).

**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 отчётном периоде поступило 60,6 тыс. руб. (49,8 %). Расходы в данном направлении в январе-марте 2024 года не осуществлялись ввиду отсутствия заявок от медицинских организаций.

**4.4.** Согласно отчёту об использовании субвенций, предоставленных из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на 1 июля 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 7 953 811,7 тыс. руб., из них:

- 7 887 912,3 тыс. руб. – финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории субъектов Российской Федерации (целевая статья расходов 73 1 00 50930);

- 65 447,9 тыс. руб. – расходы на содержание аппарата управления Фонда (целевая статья расходов 73 2 00 50930);

- 451,5 тыс. руб. – возврат средств прошлых лет в другие территориальные фонды ОМС в рамках межтерриториальных расчетов.

**4.5. Расходы на содержание аппарата управления Фонда составили 65 447,9 тыс. руб.,** или 44,7 % утверждённого годового плана в сумме 146 555,1 тыс. руб. и 45,2 % уточнённого показателя в размере 144 891,7 тыс. руб.

В структуре расходов на содержание Фонда наибольшую долю составили расходы на выплаты персоналу – 42 242,9 тыс. руб., или 65,5 %. Расходы на закупку товаров, работ, услуг составили 23 174,4 тыс. руб. (35,4 %).

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  | 424,5                     | 1,8           |
| 223          | Коммунальные услуги   | 838,3                     | 3,6           |
| 224          | Арендная плата за пользование имуществом (за исключением земельных участков и других обособленных природных объектов) | 583,6                     | 2,5           |
| 225          | Работы, услуги по содержанию имущества  | 1 362,8                   | 5,9           |
| 226          | Прочие работы, услуги   | 9 680,2                   | 41,8          |
| 227          | Страхование   | 5,0                       | 0,0           |
| 310          | Увеличение стоимости основных средств   | 9 290,0                   | 40,1          |
| 343          | Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов  | 281,2                     | 1,2           |
| 346          | Увеличение стоимости прочих материальных запасов  | 708,8                     | 3,1           |
| <b>Всего</b> |   | <b>23 174,4</b>           | <b>100,0</b>  |

По результатам аукционов заключено 38 контрактов на общую сумму 38 544,0 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 (фактически оплачено 9 006,6 тыс. руб., или 100,0 %);

- 6 270,0 тыс. руб. – с ЗАО «ВИТАКОР» на оказание услуг по технической поддержке программного обеспечения «Медэксперт ТФОМС» (фактически оплачено 1 237,5 тыс. руб., или 19,7 %);

- 4 640,0 тыс. руб. – с ООО «Кейсофт» на оказание услуг по техническому сопровождению программного комплекса «Проект-Смарт Про» (фактически оплачено 2 442,0 тыс. руб., или 52,6 %);

- 3 303,5 тыс. руб. – с ФГУП «Охрана» Росгвардии на оказание услуг частной охраны (фактически оплачено 1 372,4 тыс. руб., или 41,5 %);

- 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 1 043,8 тыс. руб., или 47,6 %);

- 1 389,3 тыс. руб. – с ООО «РН-Карта» заключено 2 контракта на поставку бензина (фактически оплачено 281,0 тыс. руб., или 20,2 %);

- 1 345,8 тыс. руб. – с ИП Шапошниковым Алексеем Владимировичем на оказание услуг по проведению медико-экономических экспертиз (оплата в рассматриваемом периоде не осуществлялась);

- 1 105,4 тыс. руб. – с ИП Блиновым Василием Ивановичем на выполнение работ по комплексному техническому обслуживанию оборудования (фактически оплачено 377,4 тыс. руб., или 34,1 %);

- 1 051,0 тыс. руб. – с ООО «Лаборатория защиты информации» на оказание услуг по модернизации и аттестации информационной системы и инспекционному контролю автоматизированной системы ТФОМС (оплата в рассматриваемом периоде не осуществлялась).

По результатам закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) монополиста заключено 10 контрактов на общую сумму 5 674,4 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 682,7 тыс. руб., или 29,2 %);

- 2 266,0 тыс. руб. – с ООО «ИКСТЛАН» заключено 2 контракта на оказание услуг аренды нежилого помещения (фактически оплачено 515,0 тыс. руб., или 22,7 %);

- 598,6 тыс. руб. – с ПАО «Ростелеком» заключено 2 контракта на оказание услуг местной и внутризоновой телефонной связи (фактически оплачено 146,1 тыс. руб., или 24,4 %).

По результатам прочих закупок заключены контракты на общую сумму 1 203,8 тыс. руб. В анализируемом периоде фактически оплачено 684,9 тыс. руб., или 56,9 %.

Доля расходов на содержание аппарата управления Фонда в общем объеме расходов бюджета Фонда за I полугодие 2024 года составила 0,8 %.

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

Дебиторская задолженность на 01.07.2024 составляет 8 952 724,5 тыс. руб., из них:

1) 8 952 508,2 тыс. руб. – на счете 1 205 00 «Расчеты по доходам», сложившаяся из:

- 8 937 332,4 тыс. руб. – (сч. 1 205 51) задолженность по предусмотренным в бюджет Фонда межбюджетным трансфертам, из них:

8 852 423,5 тыс. руб. – субвенция на финансовое обеспечение организации ОМС на территории субъектов Российской Федерации;

82 946,6 тыс. руб. – текущая задолженность других территориальных фондов ОМС по счетам за медицинскую помощь, оказанную учреждениями Калужской области иногородним гражданам;

1 901,2 тыс. руб. – межбюджетный трансферт на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала;

61,1 тыс. руб. – межбюджетный трансферт на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний;

- 15 175,8 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) 51,1 тыс. руб. – на счете 1 206 00 «Расчеты по выданным авансам» выданные в соответствии с заключенными контрактами в рамках исполнения сметы аппарата управления Фонда;

3) 165,2 тыс. руб. – на счете 1 208 00 «Расчеты с подотчетными лицами» - выданные авансы подотчетным лицам в связи с направлением в командировки.

Кредиторская задолженность на 01.07.2024 сформировалась в объеме 703 401,4 тыс. руб., из них:

1) 701 624,3 тыс. руб. – на счете 1 302 00 «Расчеты по принятым обязательствам», из них:

- 657 602,8 тыс. руб. (сч. 1 302 61 005) – задолженность Фонда перед страховыми медицинскими организациями по расчетам за медицинскую помощь, оказанную в июне 2024 года;

- 33 167,7 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;

- 5 589,6 тыс. руб. (сч. 1 302 26 005) – задолженность Фонда перед страховыми медицинскими организациями по средствам на ведение дела за июнь 2024 года;

- 1 024,2 тыс. руб. (сч. 1 302 51) – задолженность Фонда перед другими территориальными фондами;

- 4 240 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;

2) 1 765,2 тыс. руб. – на счете 1 303 00 «Расчеты по платежам в бюджет» отражена текущая задолженность по начислениям на выплаты по оплате труда;

3) 12,0 тыс. руб. – на счете 1 304 02 «Расчеты с депонентами».

Дебиторская и кредиторская задолженность по состоянию на 01.07.2024 является текущей, просроченной задолженности нет.

## **V Дефицит (профицит) бюджета Фонда**

Бюджет Фонда на 2024 год утверждён сбалансированным по доходам и расходам. **За I полугодие 2024 года бюджет исполнен с профицитом: превышение доходов над расходами составило 900 875,5 тыс. руб.**

По состоянию на 01.07.2024 сформировался остаток средств в сумме 1 129 198,4 тыс. руб. (на 900 875,5 тыс. руб. больше остатка на 01.01.2024), из них:

- 1 102 041,8 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;

- 18 316,7 тыс. руб. – средства нормированного страхового запаса на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также на приобретение и проведение ремонта медицинского оборудования;

- 8 778,6 тыс. руб. – поступления неналоговых доходов и доходов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет;

- 60,6 тыс. руб. – средства межбюджетного трансферта на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний;

- 0,7 тыс. руб. – средства нормированного страхового запаса на оплату счетов за медицинскую помощь, оказанную в Калужской области застрахованным в других регионах лицам;

- 0,04 тыс. руб. – средства межбюджетного трансферта на софинансирование оплаты труда врачей и среднего медицинского персонала.

## **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 полугодие 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 63 650,9 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 полугодие 2024 года НСЗ был сформирован в размере 1 434 033,2 тыс. руб., или 73,7 % 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 полугодие 2024 года НСЗ был сформирован в размере 1 434 033,2 тыс. руб., из них:**

1) 914 010,6 тыс. руб. – средства Федерального фонда ОМС:

- 911 000,0 тыс. руб. – средства, поступившие на ОМС в отчетном периоде, по приказам Фонда;

- 3 010,6 тыс. руб. – средства на софинансирование оплаты труда врачей и среднего медицинского персонала;

2) 503 928,8 тыс. руб. – межбюджетные трансферты, полученные от других территориальных фондов за оказанную медицинскую помощь в Калужской области, лицам, застрахованным в других регионах;

3) 16 093,8 тыс. руб. – поступления от страховых медицинских организаций, медицинских организаций по результатам применения санкций.

**В январе-июне 2024 года НСЗ израсходован в сумме 1 296 760,2 тыс. руб., из них:**

1) 714 773,1 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) 504 008,4 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) 21 601,0 тыс. руб. – направлено на финансовое обеспечение мероприятий по приобретению и ремонту медицинского оборудования;

5) 3 010,6 тыс. руб. – средства межбюджетного трансферта Федерального фонда ОМС на софинансирование оплаты труда врачей и среднего медицинского персонала.

**Остаток средств НСЗ на 01.07.2024 составил 161 177,2 тыс. руб., из них:**

1) 142 859,8 тыс. руб. – средства субвенции Федерального фонда ОМС на возмещение другим территориальным фондам обязательного медицинского страхования затрат по оплате стоимости медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам за пределами территории Калужской области, в которой выдан полис обязательного медицинского страхования;

2) 18 316,7 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) 0,04 тыс. руб. – средства межбюджетного трансферта Федерального фонда ОМС на софинансирование оплаты труда врачей и среднего медицинского персонала;

4) 0,6 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 отчетность Фонда за I полугодие 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 полугодие 2024 года исполнены в сумме 9 381 766,9 тыс. руб. (52,8 % утвержденного годового плана).

Основную долю доходов за I полугодие 2024 года составили безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 9 359 423,4 тыс. руб., или 99,8 % (52,9 % утвержденного годового плана), в том числе:

- 8 852 423,4 тыс. руб. (доля в безвозмездных поступлениях от других бюджетов – 94,6 %) – субвенция на финансовое обеспечение организации ОМС из Федерального фонда ОМС (50,0 % утвержденного годового плана);

- 503 928,8 тыс. руб. (доля – 5,4 %) – 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);

- 3 010,6 тыс. руб. (доля – менее 0,1 %) – межбюджетные трансферты из бюджета 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);

- 60,6 тыс. руб. (доля – менее 0,1 %) – межбюджетные трансферты из бюджета 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 полугодие 2024 года исполнены в сумме 8 481 980,2 тыс. руб., или 47,7 % утверждённого плана в сумме 17 782 040,1 тыс. руб. и 45,8 % уточнённого показателя в сумме 18 518 336,7 тыс. руб.

В структуре расходов 99,2 % составили средства по разделу бюджетной классификации расходов «Здравоохранение» – 8 416 532,3 тыс. руб., или 47,7 % утверждённого плана в сумме 17 635 485,0 тыс. руб. и 45,8 % уточнённого показателя в сумме 18 373 445,2 тыс. руб.

Расходы на содержание аппарата управления Фонда составили 65 447,9 тыс. руб., или 44,7 % утверждённого годового плана в сумме 146 555,1 тыс. руб. и 45,2 % уточнённого показателя в размере 144 891,7 тыс. руб. Доля расходов на содержание аппарата управления Фонда в общем объёме расходов бюджета Фонда за I полугодие 2024 года составила 0,8 %.

Дебиторская задолженность на 01.07.2024 составляет 8 952 724,5 тыс. руб., кредиторская задолженность – 703 401,4 тыс. руб. Дебиторская и кредиторская задолженность по состоянию на 01.07.2024 является текущей, просроченной задолженности нет.

**7.4.** За I полугодие 2024 года бюджет исполнен с профицитом: превышение доходов над расходами составило 900 875,5 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 63 650,9 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 полугодие 2024 года возврат из остатков средств НСЗ составил 321,2 тыс. руб. НСЗ сформирован в размере 1 434 033,2 тыс. руб., израсходован в сумме 1 296 760,2 тыс. руб. Остаток средств НСЗ на 01.04.2024 составил 161 177,2 тыс. руб.

**Председатель**

**Л.В. Бредихин**

**Информация об исполнении доходов Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калужской области за  
I полугодие 2024 года**

| Код дохода                 | Наименование  | Утверждено<br>Законом о<br>бюджете<br>(тыс. руб.) | В %<br>к<br>итогу | Исполнено<br>(тыс. руб.) | В %<br>к<br>итогу | Отклонение<br>(гр. 3 - гр. 1)<br>(тыс. руб.) | Проц.<br>исп. (%) |
|----------------------------|---|---|-------------------|--------------------------|-------------------|--|-------------------|
| А                          | Б   | 1   | 2                 | 3                        | 4                 | 5  | 6                 |
| 395 1 00 00000 00 0000 000 | <b>НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:</b>  | <b>85 938,3</b>                                   | <b>0,5</b>        | <b>24 521,1</b>          | <b>0,3</b>        | <b>-61 417,2</b>                             | <b>28,5</b>       |
| 395 1 13 00000 00 0000 000 | Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства   | 77 193,2  | 0,4               | 16 093,8                 | 0,2               | -61 099,4                                    | 20,8              |
| 395 1 16 00000 00 0000 000 | Штрафы, санкции, возмещение ущерба  | 8 745,1   | 0,0               | 8 401,4                  | 0,1               | -343,7                                       | 96,1              |
| 395 1 17 00000 00 0000 000 | Прочие неналоговые доходы   | 0,0   | 0,0               | 25,9                     | 0,0               | -25,9  | ---               |
| 395 2 00 00000 00 0000 000 | <b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>  | <b>17 696 101,8</b>                               | <b>99,5</b>       | <b>9 358 334,6</b>       | <b>99,7</b>       | <b>-8 337 767,2</b>                          | <b>52,9</b>       |
| 395 2 02 00000 00 0000 000 | <b>Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации</b>  | <b>17 704 846,9</b>                               | <b>99,6</b>       | <b>9 359 423,4</b>       | <b>99,8</b>       | <b>-8 345 423,5</b>                          | <b>52,9</b>       |
| 395 2 02 55093 09 0000 150 | Субвенция из Федерального фонда ОМС бюджетам территориальных фондов ОМС на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ   | 17 704 846,9                                      | 99,6              | 8 852 423,4              | 94,3              | -8 852 423,5                                 | 50,0              |
| 395 2 02 55258 09 0000 150 | 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 | 0,0   | 0,0               | 60,6                     | 0,001             | 60,6   | ---               |
| 395 2 02 59999 00 0000 150 | Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов ОМС  | 0,0   | 0,0               | 506 939,4                | 5,4               | 506 939,4                                    | ---               |
| 395 2 18 00000 00 0000 000 | <b>Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет</b>   | <b>0,0</b>  | <b>0,0</b>        | <b>351,3</b>             | <b>0,0</b>        | <b>351,3</b>                                 | <b>---</b>        |
| 395 2 19 00000 00 0000 000 | <b>Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в бюджеты территориальных фондов ОМС</b>   | <b>-8 745,1</b>                                   | <b>0,0</b>        | <b>-1 440,1</b>          | <b>0,0</b>        | <b>7 305,0</b>                               | <b>16,5</b>       |
|                            | <b>Доходы, всего</b>  | <b>17 782 040,1</b>                               | <b>100,0</b>      | <b>9 382 855,8</b>       | <b>100,0</b>      | <b>-8 399 184,3</b>                          | <b>52,8</b>       |

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

| Наименование   | РЗ        | ПР        | ЦСР           | ВР  | Утверждено<br>Законом о<br>бюджете<br>(тыс. руб.) | В %<br>к<br>итогу | Уточнённая<br>роспись<br>(тыс. руб.) | В %<br>к<br>итогу | Исполнено<br>(тыс. руб.) | В %<br>к<br>итогу | Отклонение (тыс. руб.)                       |   | Темп роста (%)                               |   |
|--|-----------|-----------|---------------|-----|---|-------------------|--------------------------------------|-------------------|--------------------------|-------------------|--|---|--|---|
|  |           |           |               |     |   |                   |                                      |                   |                          |                   | исполнение к<br>утверждённому<br>показателям | исполнение к<br>уточнённым<br>показателям | исполнение к<br>утверждённому<br>показателям | исполнение к<br>уточнённым<br>показателям |
| А  | 1         | 2         | 3             | 4   | 5   | 6                 | 7                                    | 8                 | 9                        | 10                | 11   | 12  | 13   | 14  |
| <b>Общегосударственные вопросы</b>   | <b>01</b> | <b>00</b> |               |     | <b>146 555,1</b>                                  | <b>0,8</b>        | <b>144 891,7</b>                     | <b>0,8</b>        | <b>65 447,9</b>          | <b>0,8</b>        | <b>-81 107,2</b>                             | <b>-79 443,8</b>                          | <b>44,7</b>                                  | <b>45,2</b>                               |
| Другие общегосударственные вопросы   | 01        | 13        |               |     | 146 555,1   | 0,8               | 144 891,7                            | 0,8               | 65 447,9                 | 0,8               | -81 107,2                                    | -79 443,8                                 | 44,7   | 45,2                                      |
| 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               | 65 447,9                 | 0,8               | -81 107,2                                    | -79 443,8                                 | 44,7   | 45,2                                      |
| Выполнение функций аппаратами государственных внебюджетных фондов Российской Федерации   | 01        | 13        | 73 2 00 00000 |     | 146 555,1   | 0,8               | 144 891,7                            | 0,8               | 65 447,9                 | 0,8               | -81 107,2                                    | -79 443,8                                 | 44,7   | 45,2                                      |
| 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               | 65 447,9                 | 0,8               | -81 107,2                                    | -79 443,8                                 | 44,7   | 45,2                                      |
| 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               | 42 242,9                 | 0,5               | -49 355,9                                    | -49 355,9                                 | 46,1   | 46,1                                      |
| Расходы на выплаты персоналу государственных внебюджетных фондов   | 01        | 13        | 73 2 00 50930 | 140 | 91 598,8  | 0,5               | 91 598,8                             | 0,5               | 42 242,9                 | 0,5               | -49 355,9                                    | -49 355,9                                 | 46,1   | 46,1                                      |
| 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               | 23 174,4                 | 0,3               | -31 561,9                                    | -29 898,5                                 | 42,3   | 43,7                                      |
| 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               | 23 174,4                 | 0,3               | -31 561,9                                    | -29 898,5                                 | 42,3   | 43,7                                      |
| Иные бюджетные ассигнования  | 01        | 13        | 73 2 00 50930 | 800 | 220,0   | 0,0               | 220,0                                | 0,0               | 30,6                     | 0,000             | -189,4                                       | -189,4                                    | 13,9   | 13,9                                      |
| Уплата налогов, сборов и иных платежей   | 01        | 13        | 73 2 00 50930 | 850 | 220,0   | 0,0               | 220,0                                | 0,0               | 30,6                     | 0,000             | -189,4                                       | -189,4                                    | 13,9   | 13,9                                      |
| <b>Здравоохранение</b>   | <b>09</b> | <b>00</b> |               |     | <b>17 635 485,0</b>                               | <b>99,2</b>       | <b>18 373 445,0</b>                  | <b>99,2</b>       | <b>8 416 532,3</b>       | <b>99,2</b>       | <b>-9 218 952,7</b>                          | <b>-9 956 912,7</b>                       | <b>47,7</b>                                  | <b>45,8</b>                               |
| Амбулаторная помощь  | 09        | 02        |               |     | 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 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 0052580  | 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 0052580  | 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              | 18 373 323,3                         | 99,2              | 8 416 532,3              | 99,2              | -9 218 952,7                                 | -9 956 912,7                              | 47,7   | 45,8                                      |
| Непрограммные направления деятельности органов управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации  | 09        | 09        | 73 0 00 00000 |     | 17 635 485,0                                      | 99,2              | 18 373 323,3                         | 99,2              | 8 416 532,3              | 99,2              | -9 218 952,7                                 | -9 956 912,7                              | 47,7   | 45,8                                      |
| Реализация государственных функций в области социальной политики   | 09        | 09        | 73 1 00 00000 |     | 17 635 485,0                                      | 99,2              | 18 373 323,3                         | 99,2              | 8 416 532,3              | 99,2              | -9 218 952,7                                 | -9 956 912,7                              | 47,7   | 45,8                                      |
| Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории Калужской области за счет межбюджетных трансфертов из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования других субъектов Российской Федерации | 09        | 09        | 73 1 00 00940 |     | 0,0   | 0,0               | 504 009,1                            | 2,7               | 504 008,4                | 5,9               | 504 008,4                                    | -0,7                                      | ---  | 100,0                                     |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению  | 09        | 09        | 73 1 00 00940 | 300 | 0,0   | 0,0               | 504 009,1                            | 2,7               | 504 008,4                | 5,9               | 504 008,4                                    | -0,7                                      | ---  | 100,0                                     |



|   |    |    |               |     |                     |              |                     |              |                    |              |                     |                      |             |             |
|---|----|----|---------------|-----|---------------------|--------------|---------------------|--------------|--------------------|--------------|---------------------|----------------------|-------------|-------------|
| Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат   | 09 | 09 | 73 1 00 00940 | 320 | 0,0                 | 0,0          | 504 009,1           | 2,7          | 504 008,4          | 5,9          | 504 008,4           | -0,7                 | ---         | 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        | 95,9         | 7 887 912,4        | 93,0         | -9 670 379,4        | -9 875 472,9         | 44,9        | 44,4        |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению   | 09 | 09 | 73 1 00 50930 | 300 | 15 925 746,4        | 89,6         | 16 445 808,4        | 88,8         | 7 173 139,3        | 84,6         | -8 752 607,1        | -9 272 669,1         | 45,0        | 43,6        |
| Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат   | 09 | 09 | 73 1 00 50930 | 320 | 15 925 746,4        | 89,6         | 16 445 808,4        | 88,8         | 7 173 139,3        | 84,6         | -8 752 607,1        | -9 272 669,1         | 45,0        | 43,6        |
| Межбюджетные трансферты   | 09 | 09 | 73 1 00 50930 | 500 | 1 632 545,4         | 9,2          | 1 317 576,9         | 7,1          | 714 773,1          | 8,4          | -917 772,3          | -602 803,8           | 43,8        | 54,2        |
| Иные межбюджетные трансферты  | 09 | 09 | 73 1 00 50930 | 540 | 1 632 545,4         | 9,2          | 1 317 576,9         | 7,1          | 714 773,1          | 8,4          | -917 772,3          | -602 803,8           | 43,8        | 54,2        |
| Софинансирование медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала                       | 09 | 09 | 73 1 00 52570 |     | 0,0                 | 0,0          | 4 911,8             | 0,0          | 3 010,6            | 0,0          | 3 010,6             | -1 901,2             | ---         | 61,3        |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению   | 09 | 09 | 73 1 00 52570 | 300 | 0,0                 | 0,0          | 4 911,8             | 0,0          | 3 010,6            | 0,0          | 3 010,6             | -1 901,2             | ---         | 61,3        |
| Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат   | 09 | 09 | 73 1 00 52570 | 320 | 0,0                 | 0,0          | 4 911,8             | 0,0          | 3 010,6            | 0,0          | 3 010,6             | -1 901,2             | ---         | 61,3        |
| 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           | 0,5          | 21 601,0           | 0,3          | -55 592,2           | -79 416,1            | 28,0        | 21,4        |
| Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям                            | 09 | 09 | 73 1 00 99999 | 600 | 77 193,2            | 0,4          | 101 017,1           | 0,5          | 21 601,0           | 0,3          | -55 592,2           | -79 416,1            | 28,0        | 21,4        |
| Субсидии бюджетным учреждениям  | 09 | 09 | 73 1 00 99999 | 610 | 77 193,2            | 0,4          | 101 017,1           | 0,5          | 21 601,0           | 0,3          | -55 592,2           | -79 416,1            | 28,0        | 21,4        |
| <b>Расходы, всего</b>   |    |    |               |     | <b>17 782 040,1</b> | <b>100,0</b> | <b>18 518 336,7</b> | <b>100,0</b> | <b>8 481 980,2</b> | <b>100,0</b> | <b>-9 300 059,9</b> | <b>-10 036 356,5</b> | <b>47,7</b> | <b>45,8</b> |