



КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА КАЛУЖСКОЙ ОБЛАСТИ

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

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

от _____ № _____
на 31.10.2024 № 10-180-24

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**Контрольно-счётной палаты Калужской области
на проект закона Калужской области «О бюджете Территориального фонда
обязательного медицинского страхования Калужской области на 2025 год и на
плановый период 2026 и 2027 годов», одобренный постановлением
Правительства Калужской области от 22.10.2024 № 629
(далее – проект бюджета Фонда)**

I Общие положения

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

II Анализ соблюдения порядка представления проекта бюджета Фонда

Проект бюджета Фонда представлен в Законодательное Собрание Калужской области 28.10.2024, т.е. в срок, установленный пунктом 11 статьи 145 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктом 1 статьи 4 Закона № 381-ОЗ.

Проект бюджета Фонда размещён в средствах массовой информации, а именно на официальном интернет-сайте Законодательного Собрания Калужской области (<https://www.zskaluga.ru/upload/iblock/070/84ey8a2igmpascipt0wf70fsg3f1pmve.pdf>), что соответствует требованиям статьи 36 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

III Общая характеристика проекта бюджета Фонда

Представленный проект бюджета Фонда составлен сроком на три года (на очередной 2025 финансовый год и на плановый период 2026 и 2027 годов), что соответствует требованиям пункта 4 статьи 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Программа государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Калужской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов на момент рассмотрения проекта закона не принята. Программа государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов постановлением Правительства Российской Федерации не утверждена.

Отсутствие государственной и территориальной программ государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов не позволяет проанализировать показатели проекта бюджета Фонда на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов на предмет соблюдения принципов эффективности использования бюджетных средств и достоверности бюджета, закрепленных статьями 34 и 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

IV Структурные особенности и основные характеристики проекта бюджета Фонда

4.1. В соответствии со статьёй 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьёй 3 Закона № 381-ОЗ проектом бюджета Фонда предлагается утвердить следующие основные характеристики бюджета Фонда:

- на 2025 год прогнозируемый общий объем доходов бюджета Фонда в сумме 20 766 692,9 тыс. руб., в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из Федерального фонда обязательного медицинского страхования (далее – Федеральный ФОМС), в сумме 20 713 566,0 тыс. руб., общий объем расходов бюджета Фонда в сумме 20 766 692,9 тыс. руб.;

- на 2026 год прогнозируемый общий объем доходов бюджета Фонда в сумме 22 390 837,4 тыс. руб., в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из Федерального ФОМС, в сумме 22 337 710,5 тыс. руб., общий объем расходов бюджета Фонда в сумме 22 390 837,4 тыс. руб.;

- на 2027 год прогнозируемый общий объем доходов бюджета Фонда в сумме 23 918 490,3 тыс. руб. в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из Федерального ФОМС, в сумме 23 865 363,4 тыс. руб., общий объем расходов бюджета Фонда в сумме 23 918 490,3 тыс. руб.

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

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

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

- 1) доходы бюджета Фонда на 2025 год (приложение 1);
- 2) доходы бюджета Фонда на плановый период 2026 и 2027 годов (приложение 2);

3) бюджетные ассигнования Фонда, получаемые в виде межбюджетных трансфертов из Федерального ФОМС, на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (приложение 3);

4) расходы бюджета Фонда на 2025 год по разделам, подразделам, целевым статьям, группам (группам и подгруппам) видов расходов бюджета (приложение 4);

5) расходы бюджета Фонда на плановый период 2026 и 2027 годов по разделам, подразделам, целевым статьям, группам (группам и подгруппам) видов расходов бюджета (приложение 5).

4.3. Основные параметры бюджета Фонда на 2024-2027 годы представлены в таблице 1.

Таблица 1

Год	Наименование показателя	Значение показателя (тыс. руб.)	Отклонение от предыдущего года (тыс. руб.)	Темп роста (%)
2024	Доходы, в том числе:	17 782 040,1	924 642,5	105,5
	межбюджетные трансферты из Федерального ФОМС	17 704 846,9	1 844 281,8	111,6
	межбюджетные трансферты из областного бюджета	0,0	-62 891,1	0,0
	Расходы, из них:	17 782 040,1	625 210,1	103,6
	управление территориальным фондом ОМС	146 555,1	29 733,1	125,5
	здравоохранение	17 635 485,0	595 477,0	103,5
	Профицит (+), дефицит (-)	0,0	299 432,4	0,0
2025	Доходы, в том числе:	20 766 692,9	2 984 652,8	116,8
	межбюджетные трансферты из Федерального ФОМС	20 713 566,0	3 008 719,1	117,0
	межбюджетные трансферты из областного бюджета	0,0	0,0	×
	Расходы, из них:	20 766 692,9	2 984 652,8	116,8
	управление территориальным фондом ОМС	171 605,2	25 050,1	117,1
	здравоохранение	20 595 087,7	2 959 602,7	116,8
	Профицит (+), дефицит (-)	0,0	0,0	×
2026	Доходы, в том числе:	22 390 837,4	1 624 144,5	107,8
	межбюджетные трансферты из Федерального ФОМС	22 337 710,5	1 624 144,5	107,8
	межбюджетные трансферты из областного бюджета	0,0	0,0	×
	Расходы, из них:	22 390 837,4	1 624 144,5	107,8
	управление территориальным фондом ОМС	171 605,2	0,0	100,0
	здравоохранение	22 219 232,2	1 624 144,5	107,9
	Профицит (+), дефицит (-)	0,0	0,0	×
2027	Доходы, в том числе:	23 918 490,3	1 527 652,9	106,8
	межбюджетные трансферты из Федерального ФОМС	23 865 363,4	1 527 652,9	106,8
	межбюджетные трансферты из областного бюджета	0,0	0,0	×
	Расходы, из них:	23 918 490,3	1 527 652,9	106,8
	управление территориальным фондом ОМС	171 605,2	0,0	100,0
	здравоохранение	23 746 885,1	1 527 652,9	106,9
	Профицит (+), дефицит (-)	0,0	0,0	×

Проектом предусмотрено ежегодное увеличение основных параметров бюджета Фонда. На очередной 2025 финансовый год и на плановый период 2026 и 2027 годов бюджет Фонда планируется сбалансированным по доходам и расходам.

У Прогнозируемый общий объём доходов бюджета Фонда

5.1. Прогнозируемый общий объём доходов бюджета Фонда на 2025 год определён в сумме **20 766 692,9 тыс. руб.** (на 2 984 652,8 тыс. руб., или на 16,8 %, выше уровня 2024 года), на 2026 год – **22 390 837,4 тыс. руб.** (на 1 624 144,5 тыс. руб., или на 7,8 %, выше уровня 2025 года), на 2027 год – **23 918 490,3 тыс. руб.** (на 1 527 652,9 тыс. руб., или на 6,8 %, выше уровня 2026 года).

Информация о доходах Фонда на 2024-2027 годы представлена в **приложении 1** к заключению.

Доходы бюджета Фонда на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов на 99,7 % сформированы за счёт безвозмездных поступлений.

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

5.2. Субвенция из Федерального ФОМС на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации (КБК 395 2 02 55093 09 0000 150, далее – субвенция) прогнозируется на 2025 год в объеме 20 713 566,0 тыс. руб., что на 3 008 719,1 тыс. руб., или на 17,0 %, больше объема субвенции, предусмотренной в бюджете Фонда на 2024 год, на 2026 год – в объеме 22 337 710,5 тыс. руб., что на 1 624 144,5 тыс. руб., или 7,8 %, больше объема субвенции, предусмотренной в бюджете Фонда на 2025 год, на 2027 год – в объеме 23 865 363,4 тыс. руб., что на 1 527 652,9 тыс. руб., или 6,8 %, больше объема субвенции, предусмотренной в бюджете Фонда на 2026 год.

Объем субвенции определен по методике, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 05.05.2012 № 462 «О порядке распределения, предоставления и расходования субвенций из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации полномочий Российской Федерации в сфере обязательного медицинского страхования» (ред. от 30.09.2023), на основе:

- численности застрахованного населения на 01.01.2024 – 982 603 человека;
- среднего подушевого норматива финансового обеспечения базовой программы обязательного медицинского страхования на 2025 год в размере 21 080,3 руб., на 2026 год – 22 733,2 руб., на 2027 год – 24 287,9 руб.

Объем субвенции из расчета на одного застрахованного возрастёт в 2025 году на 3 147,8 руб., или на 17,6 %, (с 17 932,5 руб. до 21 080,3 руб.), в 2026 году на 1 652,9 руб., или на 7,8 %, (с 21 080,3 руб. до 22 733,2 руб.), в 2027 году на 1 554,7 руб., или на 6,8 %, (с 22 733,2 руб. до 24 287,9 руб.).

Объем субвенции на 2025 год, предусмотренный в проекте бюджета Фонда, соответствует объему субвенции, предусмотренному Калужской области в приложении 4 к проекту федерального закона (проект № 727322-8) «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (20 713 566,0 тыс. руб.).

5.3. В доходах бюджета Фонда на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов прогнозируются неналоговые доходы в объёме 62 568,4 тыс. руб. ежегодно, в том числе:

- по коду 395 1 13 02999 09 0000 130 «Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования» в сумме 53 126,9 тыс. руб., которые соответствуют расходам на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования;

- по коду 395 1 16 00000 00 0000 000 «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» в сумме 9 441,5 тыс. руб.

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

VI Общий объём расходов бюджета Фонда

6.1. **Общий объём расходов бюджета Фонда на 2025 год** определён в сумме **20 766 692,9 тыс. руб.** (на 2 984 652,8 тыс. руб., или на 16,8 %, выше уровня 2024 года), **на 2026 год – 22 390 837,4 тыс. руб.** (на 1 624 144,5 тыс. руб., или на 7,8 %, выше уровня 2025 года), **на 2027 год – 23 918 490,3 тыс. руб.** (на 1 527 652,9 тыс. руб., или на 6,8 %, выше уровня 2026 года).

Информация о расходах Фонда на 2024-2027 годы представлена в **приложении 2** к заключению.

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

Основную долю (удельный вес 99,2 %) в общем объеме расходов на 2025 год составляют бюджетные ассигнования по разделу «Здравоохранение» – 20 595 087,7 тыс. руб., что на 2 959 602,7 тыс. руб., или на 16,8 %, больше расходов, утвержденных на 2024 год по указанному разделу (17 635 485,0 тыс. руб.).

По разделу «Общегосударственные вопросы» предусмотрено 171 605,2 тыс. руб. (удельный вес 0,8 %), что на 25 050,1 тыс. руб., или на 17,1 %, больше расходов, утвержденных по разделу «Общегосударственные вопросы» на 2024 год (146 555,1 тыс. руб.).

На 2026 год расходы по разделу «Здравоохранение» предусматриваются в объеме 22 219 232,2 тыс. руб., что на 1 624 144,5 тыс. руб., или на 7,9 %, больше расходов, планируемых по указанному разделу на 2025 год, по разделу «Общегосударственные вопросы» – 171 605,2 тыс. руб., что соответствует объему расходов, планируемых по указанному разделу на 2025 год.

На 2027 год расходы по разделу «Здравоохранение» предусматриваются в объеме 23 746 885,1 тыс. руб., что на 1 527 652,9 тыс. руб., или на 6,9 %, больше расходов, планируемых по указанному разделу на 2026 год, по разделу «Общегосударственные вопросы» – 171 605,2 тыс. руб., на уровне расходов на 2026 год.

Из общего объема расходов на обеспечение исполнения функций Фонда на 2025 год (171 605,2 тыс. руб.) основную долю (75,6 %) составят расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда в объеме 129 751,7 тыс. руб., что на 38 152,9 тыс. руб., или 41,7 %, больше утвержденных объемов на 2024 год.

Согласно пояснительной записке, рост расходов на выполнение управленческих функций объясняется тем, что в расходах учтены изменения структуры Фонда, согласованной ФОМС, и численности работников Фонда, утвержденной постановлением Правительства Калужской области от 23.03.2012 № 137 (ред. от 23.05.2024), а также индексация с 01.10.2025 на 4,5 % размеров окладов работников Фонда, сложившихся на 01.01.2025.

Расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда планируются на 2026-2027 годы в объеме 129 751,7 тыс. руб. (на уровне 2025 года).

Расходы на закупку товаров, работ и услуг для нужд Фонда на очередной 2025 финансовый год и на плановый период 2026 и 2027 годов устанавливаются в объеме 41 633,5 тыс. руб. ежегодно (24,3 % объема расходов по разделу 01 «Общегосударственные вопросы»), что на 13 102,8 тыс. руб., или 23,9 %, ниже 2024 года (54 736,3 тыс. руб.).

6.2. Перечень и коды целевых статей расходов бюджета Фонда утверждены приказом министерства финансов Калужской области от 23.12.2013 № 174 (ред. от 16.10.2024) «Об утверждении Перечня и кодов целевых статей расходов бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов Калужской области» (далее – Перечень).

В 2024 году в Перечень было внесено изменение – приказом министерства финансов Калужской области от 16.10.2024 № 383 «О внесении изменений в приказ министерства финансов Калужской области от 23.12.2013 № 174 «Об утверждении Перечня и кодов целевых статей расходов бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов Калужской области» Перечень был дополнен кодом 73 1 00 00980 «Выполнение других обязательств Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калужской области».

6.3. Статьей 5 проекта бюджета Фонда устанавливается **норматив расходов на ведение дела по обязательному медицинскому страхованию** для страховых медицинских организаций, участвующих в реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования Калужской области, в размере 0,8 % от суммы средств, поступивших в страховые медицинские организации по дифференцированным подушевым нормативам (уменьшен по сравнению с нормативом 2024 года на 0,05 %). Значение норматива соответствует требованиям, установленным частью 18 статьи 38 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 326-ФЗ) (не менее 0,8 % и не более 1,1 % от суммы средств, поступивших в страховую медицинскую организацию по дифференцированным подушевым нормативам).

6.4. Пунктом 1 статьи 6 проекта бюджета Фонда устанавливается, что в составе расходов бюджета Фонда формируется **нормированный страховой запас** финансовых средств Фонда (далее – НСЗ). На 2025 год НСЗ планируется в сумме **2 239 920,9 тыс. руб.** (на 294 879,3 тыс. руб., или на 15,2 %, выше уровня 2024 года). На плановый период 2026 и 2027 годов НСЗ планируется в сумме 1 963 204,9 тыс. руб. ежегодно (на 276 716,0 тыс. руб., или на 12,4 %, ниже уровня 2025 года).

Согласно пункту 2 статьи 6 проекта бюджета Фонда целями использования средств НСЗ являются:

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

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

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

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

Направления использования средств нормированного страхового запаса соответствуют направлениям, обозначенным в пункте 6 Порядка использования средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования, утверждённого приказом ФФОМС от 29.12.2021 № 149н (далее – Порядок использования средств НСЗ).

Согласно части 6.2 статьи 26 Федерального закона № 326-ФЗ нормированный страховой запас территориального фонда в части средств, направляемых на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования, формируется за счет средств от применения санкций к медицинским организациям за нарушения, выявленные при проведении контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи, и в объеме, определяемом в соответствии с частью 6.3 статьи 26 Федерального закона № 326-ФЗ.

Пунктом 6.5 статьи 26 Федерального закона № 326-ФЗ установлено, что территориальные фонды ведут раздельный учет по направлениям расходования средств НСЗ.

НСЗ финансовых средств Фонда в сумме 2 239 920,9 тыс. руб. на 2025 год включает следующие направления расходования:

- 1 910 078,0 тыс. руб. – возмещение другим территориальным фондам ОМС затрат на оплату стоимости медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам за пределами территории Калужской области, в которой выдан полис ОМС, в объеме, предусмотренном базовой программой ОМС. Указанный объём расходов отражён в приложениях 4 и 5 к проекту бюджета Фонда по целевой статье расходов 73 1 00 50930 «Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации» и виду расходов 540 «Иные межбюджетные трансферты»;

- 276 716 тыс. руб. – дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальных программ обязательного медицинского страхования.

Палата отмечает, что в соответствии с пунктом 7 Порядка использования средств НСЗ в случае превышения установленного для страховой медицинской организации объема средств на оплату медицинской помощи *в связи с повышенной заболеваемостью, увеличением тарифов на оплату медицинской помощи, количества застрахованных лиц и (или) изменением их структуры по полу и возрасту* используются средства нормированного страхового запаса для дополнительного финансового обеспечения территориальной программы ОМС.

Согласно письму Фонда № 3-2436 от 06.11.2024, размер указанных средств определён исходя из прогноза уровня и структуры заболеваемости в текущем финансовом году и ожидаемой оценки стоимости лечения средней и тяжёлой степени тяжести заболевания. Указанные средства предназначены для оплаты страховыми медицинскими организациями счетов и реестров счетов в случае, предусмотренном пунктом 132 Правил ОМС, утвержденных приказом Минздрава России от 28.02.2019

№108н, при превышении объема средств, необходимых для оплаты медицинской помощи в отчетном периоде над размером финансового обеспечения, утвержденным территориальным фондом для страховой медицинской организации по подушевым нормативам. В настоящее время в соответствии с прогнозируемой потребностью в оказании медицинской помощи невозможно определить объемы медицинской помощи и ее финансового обеспечения, которые будут оказаны конкретными медицинскими организациями, что не позволит комиссии по разработке территориальной программы ОМС распределить объемы и их финансовое обеспечение по указанным видам помощи по медицинским организациям.

Таким образом, формирование нормированного страхового запаса для дополнительного финансового обеспечения территориальной программы ОМС осуществлялось только на основании расчетов, связанных с прогнозом заболеваемости;

- 53 126,9 тыс. руб. – финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования. Указанный объем расходов отражен в приложениях 4 и 5 к проекту бюджета Фонда по целевой статье расходов 73 1 00 99999 «Финансовое обеспечение иных расходов государственных органов Российской Федерации и федеральных казенных учреждений» по виду расходов 610 «Субсидии бюджетным учреждениям». Информация о направлениях расходования указанных средств (отдельно на мероприятия по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, по приобретению медицинского оборудования и по проведению ремонта медицинского оборудования) в пояснительной записке и финансово-экономическом обосновании к проекту бюджета Фонда не раскрыта.

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

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

На стадии подготовки проекта бюджета Фонда определить размер доходов в части прочих межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования, не представляется возможным по причине отсутствия уведомлений от территориальных фондов ОМС о планируемых размерах финансовых средств, предоставляемых одним бюджетом бюджетной системы Российской Федерации другому бюджету бюджетной системы Российской Федерации.

В целях внесения соответствующих изменений в процессе исполнения бюджета ТФОМС Калужской области проектом бюджета Фонда предусмотрен пункт 6 статьи 7 в следующей редакции: «Установить, что в случае получения уведомления о предоставлении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, и получения безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц сверх объемов, утвержденных настоящим Законом, а также в случае сокращения (возврата при отсутствии потребности) указанных межбюджетных

трансфертов в сводную бюджетную роспись бюджета Фонда могут быть внесены изменения без внесения изменений в настоящий Закон».

6.5.2. Пунктом 10 статьи 7 проекта бюджета Фонда предлагается установить уровень индексации размеров окладов работников Фонда сложившихся на 01.01.2025, с 01.10.2025 в размере 4,5 %.

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

VII Межбюджетные трансферты

7.1. В доходах бюджета Фонда предусмотрены субвенции из Федерального ФОМС на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации на 2025 год в объеме 20 713 566,0 тыс. руб., на 2026 год в объеме 22 337 710,5 тыс. руб., на 2027 год в объеме 23 865 363,4 тыс. руб.

7.2. В расходах бюджета Фонда предусмотрены межбюджетные трансферты на возмещение другим территориальным фондам ОМС затрат по оплате стоимости медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам за пределами территории Калужской области, в которой выдан полис ОМС, в объеме, предусмотренном базовой программой ОМС, на 2025-2027 годы в сумме 1 910 078,0 тыс. руб. ежегодно (9,2 %, 8,5 % и 8,0 % общего объёма расходов соответственно). Объемы бюджетных ассигнований по коду расходов 395 0909 73 1 00 50930 500 «Межбюджетные трансферты» предусмотрены на 277 532,6 тыс. руб. (на 17,0 %) выше уровня 2024 года.

VIII Источники финансирования дефицита бюджета Фонда

Бюджет Фонда на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов сбалансирован по доходам и расходам, дефицит (профицит) бюджета Фонда отсутствует.

IX Выводы

1. Проект бюджета Фонда представлен в Законодательное Собрание Калужской области 28.10.2024, т.е. в срок, установленный пунктом 11 статьи 145 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктом 1 статьи 4 Закона № 381-ОЗ.

2. Представленный проект бюджета Фонда составлен сроком на три года (на очередной 2025 финансовый год и на плановый период 2026 и 2027 годов), что соответствует требованиям пункта 4 статьи 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

3. В соответствии со статьёй 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьёй 3 Закона № 381-ОЗ проектом бюджета Фонда предлагается утвердить следующие основные характеристики бюджета Фонда:

- на 2025 год прогнозируемый общий объем доходов бюджета Фонда в сумме 20 766 692,9 тыс. руб., в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из Федерального ФОМС, в сумме 20 713 566,0 тыс. руб., общий объем расходов бюджета Фонда в сумме 20 766 692,9 тыс. руб.;

- на 2026 год прогнозируемый общий объем доходов бюджета Фонда в сумме 22 390 837,4 тыс. руб., в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из Федерального ФОМС, в сумме 22 337 710,5 тыс. руб., общий объем расходов бюджета Фонда в сумме 22 390 837,4 тыс. руб.;

- на 2027 год прогнозируемый общий объем доходов бюджета Фонда в сумме 23 918 490,3 тыс. руб. в том числе за счет межбюджетных трансфертов, получаемых из Федерального ФОМС, в сумме 23 865 363,4 тыс. руб., общий объем расходов бюджета Фонда в сумме 23 918 490,3 тыс. руб.

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

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

5. Прогнозируемый общий объем доходов бюджета Фонда на 2025 год определен в сумме 20 766 692,9 тыс. руб. (на 2 984 652,8 тыс. руб., или на 16,8 %, выше уровня 2024 года), на 2026 год – 22 390 837,4 тыс. руб. (на 1 624 144,5 тыс. руб., или на 7,8 %, выше уровня 2025 года), на 2027 год – 23 918 490,3 тыс. руб. (на 1 527 652,9 тыс. руб., или на 6,8 %, выше уровня 2026 года).

Доходы бюджета Фонда на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов на 99,7 % сформированы за счёт безвозмездных поступлений.

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

6. Общий объем расходов бюджета Фонда на 2025 год определен в сумме 20 766 692,9 тыс. руб. (на 2 984 652,8 тыс. руб., или на 16,8 %, выше уровня 2024 года), на 2026 год – 22 390 837,4 тыс. руб. (на 1 624 144,5 тыс. руб., или на 7,8 %, выше уровня 2025 года), на 2027 год – 23 918 490,3 тыс. руб. (на 1 527 652,9 тыс. руб., или на 6,8 %, выше уровня 2026 года).

Основную долю (удельный вес 99,2 %) в общем объеме расходов на 2025 год составляют бюджетные ассигнования по разделу «Здравоохранение» – 20 595 087,7 тыс. руб., что на 2 959 602,7 тыс. руб., или на 16,8 %, больше расходов, утвержденных на 2024 год по указанному разделу (17 635 485,0 тыс. руб.).

По разделу «Общегосударственные вопросы» предусмотрено 171 605,2 тыс. руб. (удельный вес 0,8 %), что на 25 050,1 тыс. руб., или на 17,1 %, больше расходов, утвержденных по разделу «Общегосударственные вопросы» на 2024 год (146 555,1 тыс. руб.).

7. Пунктом 1 статьи 6 проекта бюджета Фонда устанавливается, что в составе расходов бюджета Фонда формируется нормированный страховой запас финансовых средств Фонда. На 2025 год НСЗ планируется в сумме 2 239 920,9 тыс. руб. (на 294 879,3 тыс. руб., или на 15,2 %, выше уровня 2024 года). На плановый период 2026 и 2027 годов НСЗ планируется в сумме 1 963 204,9 тыс. руб. ежегодно (на 276 716,0 тыс. руб., или на 12,4 %, ниже уровня 2025 года).

Исходя из изложенного, Палата предлагает Законодательному Собранию Калужской области рассмотреть проект бюджета Фонда с учётом настоящего заключения.

Председатель

Л.В. Бредихин

Информация о доходах Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калужской области в 2024-2027 годах

Наименование	Утверждено Законом на 2024 год (тыс. руб.)	В % к итогу	2025 год (тыс. руб.)	В % к итогу	2026 год (тыс. руб.)	В % к итогу	2027 год (тыс. руб.)	В % к итогу	Отклонение (тыс. руб.)				Темп роста (%)			
									в 2025 году к 2024 году	в 2026 году к 2025 году	в 2027 году к 2026 году	в 2027 году к 2024 году	в 2025 году к 2024 году	в 2026 году к 2025 году	в 2027 году к 2026 году	в 2027 году к 2024 году
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:	85 938,3	0,5	62 568,4	0,3	62 568,4	0,3	62 568,4	0,3	-23 369,9	0,0	0,0	-23 369,9	72,8	100,0	100,0	72,8
Неналоговые доходы:	85 938,3	0,5	62 568,4	0,3	62 568,4	0,3	62 568,4	0,3	-23 369,9	0,0	0,0	-23 369,9	72,8	100,0	100,0	72,8
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	77 193,2	0,4	53 126,9	0,3	53 126,9	0,2	53 126,9	0,2	-24 066,3	0,0	0,0	-24 066,3	68,8	100,0	100,0	68,8
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	8 745,1	0,0	9 441,5	0,0	9 441,5	0,0	9 441,5	0,0	696,4	0,0	0,0	696,4	108,0	100,0	100,0	108,0
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	17 696 101,8	99,5	20 704 124,5	99,7	22 328 269,0	99,7	23 855 921,9	99,7	3 008 022,7	1 624 144,5	1 527 652,9	6 159 820,1	117,0	107,8	106,8	134,8
Субвенция Федерального фонда ОМС бюджетам территориальных фондов ОМС на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ	17 704 846,9	99,6	20 713 566,0	99,7	22 337 710,5	99,8	23 865 363,4	99,8	3 008 719,1	1 624 144,5	1 527 652,9	6 160 516,5	117,0	107,8	106,8	134,8
Возврат остатков субвенций прошлых лет на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации в бюджет Федерального фонда ОМС из бюджетов территориальных фондов ОМС	-8 745,1	0,0	-9 441,5	0,0	-9 441,5	0,0	-9 441,5	0,0	-696,4	0,0	0,0	-696,4	108,0	100,0	100,0	108,0
Доходы, всего	17 782 040,1	100,0	20 766 692,9	100,0	22 390 837,4	100,0	23 918 490,3	100,0	2 984 652,8	1 624 144,5	1 527 652,9	6 136 450,2	116,8	107,8	106,8	134,5

Информация о расходах Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калужской области в 2024-2027 годах

Наименование	РЗ	ПР	ЦСР	ВР	Утверждено Законом на 2024 год (тыс. руб.)	В % к итогу	2025 год (тыс. руб.)	В % к итогу	2026 год (тыс. руб.)	В % к итогу	2027 год (тыс. руб.)	В % к итогу	Отклонение (тыс. руб.)				Темп роста (%)			
													в 2025 году к 2024 году	в 2026 году к 2025 году	в 2027 году к 2026 году	в 2027 году к 2024 году	в 2025 году к 2024 году	в 2026 году к 2025 году	в 2027 году к 2026 году	в 2027 году к 2024 году
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
Общегосударственные вопросы	01	00			146 555,1	0,8	171 605,2	0,8	171 605,2	0,8	171 605,2	0,7	25 050,1	0,0	0,0	25 050,1	117,1	100,0	100,0	117,1
Другие общегосударственные вопросы	01	13			146 555,1	0,8	171 605,2	0,8	171 605,2	0,8	171 605,2	0,7	25 050,1	0,0	0,0	25 050,1	117,1	100,0	100,0	117,1
Непрограммные направления деятельности органов управления государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	01	13	73 0 00 00000		146 555,1	0,8	171 605,2	0,8	171 605,2	0,8	171 605,2	0,7	25 050,1	0,0	0,0	25 050,1	117,1	100,0	100,0	117,1
Обеспечение выполнения функций аппаратами государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	01	13	73 2 00 00000		146 555,1	0,8	171 605,2	0,8	171 605,2	0,8	171 605,2	0,7	25 050,1	0,0	0,0	25 050,1	117,1	100,0	100,0	117,1
Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации	01	13	73 2 00 50930		146 555,1	0,8	171 605,2	0,8	171 605,2	0,8	171 605,2	0,7	25 050,1	0,0	0,0	25 050,1	117,1	100,0	100,0	117,1
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	129 751,7	0,6	129 751,7	0,6	129 751,7	0,5	38 152,9	0,0	0,0	38 152,9	141,7	100,0	100,0	141,7
Расходы на выплаты персоналу государственных внебюджетных фондов	01	13	73 2 00 50930	140	91 598,8	0,5	129 751,7	0,6	129 751,7	0,6	129 751,7	0,5	38 152,9	0,0	0,0	38 152,9	141,7	100,0	100,0	141,7
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	01	13	73 2 00 50930	200	54 736,3	0,3	41 633,5	0,2	41 633,5	0,2	41 633,5	0,2	-13 102,8	0,0	0,0	-13 102,8	76,1	100,0	100,0	76,1
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	01	13	73 2 00 50930	240	54 736,3	0,3	41 633,5	0,2	41 633,5	0,2	41 633,5	0,2	-13 102,8	0,0	0,0	-13 102,8	76,1	100,0	100,0	76,1
Иные бюджетные ассигнования	01	13	73 2 00 50930	800	220,0	0,001	220,0	0,001	220,0	0,001	220,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	100,0	100,0	100,0	100,0
Уплата налогов, сборов и иных платежей	01	13	73 2 00 50930	850	220,0	0,001	220,0	0,001	220,0	0,001	220,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	100,0	100,0	100,0	100,0
Здравоохранение	09	00			17 635 485,0	99,2	20 595 087,7	99,2	22 219 232,2	99,2	23 746 885,1	99,3	2 959 602,7	1 624 144,5	1 527 652,9	6 111 400,1	116,8	107,9	106,9	134,7
Другие вопросы в области здравоохранения	09	09			17 635 485,0	99,2	20 595 087,7	99,2	22 219 232,2	99,2	23 746 885,1	99,3	2 959 602,7	1 624 144,5	1 527 652,9	6 111 400,1	116,8	107,9	106,9	134,7
Непрограммные направления деятельности органов управления государственных внебюджетных фондов Российской Федерации	09	09	73 0 00 00000		17 635 485,0	99,2	20 595 087,7	99,2	22 219 232,2	99,2	23 746 885,1	99,3	2 959 602,7	1 624 144,5	1 527 652,9	6 111 400,1	116,8	107,9	106,9	134,7
Реализация государственных функций в области социальной политики	09	09	73 1 00 00000		17 635 485,0	99,2	20 595 087,7	99,2	22 219 232,2	99,2	23 746 885,1	99,3	2 959 602,7	1 624 144,5	1 527 652,9	6 111 400,1	116,8	107,9	106,9	134,7
Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации	09	09	73 1 00 50930		17 558 291,8	98,7	20 541 960,8	98,9	22 166 105,3	99,0	23 693 758,2	99,1	2 983 669,0	1 624 144,5	1 527 652,9	6 135 466,4	117,0	107,9	106,9	134,9
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	09	09	73 1 00 50930	300	15 925 746,4	89,6	18 631 882,8	89,7	20 256 027,3	90,5	21 783 680,2	91,1	2 706 136,4	1 624 144,5	1 527 652,9	5 857 933,8	117,0	108,7	107,5	136,8

Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	09	09	73 1 00 50930	320	15 925 746,4	89,6	18 631 882,8	89,7	20 256 027,3	90,5	21 783 680,2	91,1	2 706 136,4	1 624 144,5	1 527 652,9	5 857 933,8	117,0	108,7	107,5	136,8
Межбюджетные трансферты	09	09	73 1 00 50930	500	1 632 545,4	9,2	1 910 078,0	9,2	1 910 078,0	8,5	1 910 078,0	8,0	277 532,6	0,0	0,0	277 532,6	117,0	100,0	100,0	117,0
Иные межбюджетные трансферты	09	09	73 1 00 50930	540	1 632 545,4	9,2	1 910 078,0	9,2	1 910 078,0	8,5	1 910 078,0	8,0	277 532,6	0,0	0,0	277 532,6	117,0	100,0	100,0	117,0
Финансовое обеспечение иных расходов государственных органов Российской Федерации и федеральных казенных учреждений	09	09	73 1 00 99999		77 193,2	0,4	53 126,9	0,3	53 126,9	0,2	53 126,9	0,2	-24 066,3	0,0	0,0	-24 066,3	68,8	100,0	100,0	68,8
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	09	09	73 1 00 99999	600	77 193,2	0,4	53 126,9	0,3	53 126,9	0,2	53 126,9	0,2	-24 066,3	0,0	0,0	-24 066,3	68,8	100,0	100,0	68,8
Субсидии бюджетным учреждениям	09	09	73 1 00 99999	610	77 193,2	0,4	53 126,9	0,3	53 126,9	0,2	53 126,9	0,2	-24 066,3	0,0	0,0	-24 066,3	68,8	100,0	100,0	68,8
Расходы, всего					17 782 040,1	100,0	20 766 692,9	100,0	22 390 837,4	100,0	23 918 490,3	100,0	2 984 652,8	1 624 144,5	1 527 652,9	6 136 450,2	116,8	107,8	106,8	134,5