



## 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); [ksp-klg@rambler.ru](mailto:ksp-klg@rambler.ru)

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

от \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_  
на № 03-41/641-24 от 27.03.2024

### ЗАКЛЮЧЕНИЕ

#### на проект закона Калужской области

**«Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калужской области за 2023 год» (далее – законопроект), одобренный постановлением Правительства Калужской области от 25.03.2024 № 194**

#### I Общие положения

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

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

**1.3.** На основании статьи 149 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 9 Закона Калужской области от 28.10.2011 № 193-ОЗ «О Контрольно-счётной палате Калужской области», статьи 8 Закона Калужской области от 03.12.2007 № 381-ОЗ «О порядке составления, рассмотрения и исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калужской области» Палатой проведена внешняя проверка бюджетной отчётности Фонда за 2023 год. По результатам проверки установлено, что годовая бюджетная отчётность Фонда за 2023 год соответствует требованиям Инструкции о порядке составления и

представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н. Показатели отчета об исполнении бюджета Фонда соответствуют показателям годовой бюджетной отчетности.

**1.4.** При подготовке заключения также использованы информация и материалы, представленные Фондом (вх. КСП от 11.04.2024 № 09-0140):

1) расчёты по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное медицинское страхование неработающего населения за 2023 год по форме, утверждённой приказом Минздрава России от 02.04.2013 № 182н;

2) информация за 2023 год по статистическим формам № 14-Ф (ОМС) (приказ Росстата от 17.04.2014 № 258 «Об утверждении статистического инструментария для организации Министерством здравоохранения Российской Федерации федерального статистического наблюдения в сфере обязательного медицинского страхования»), № 10 (ОМС) (приказ Росстата от 25.01.2017 № 36 «Об утверждении статистического инструментария для организации Министерством здравоохранения Российской Федерации федерального статистического наблюдения в сфере обязательного медицинского страхования»);

3) сведения о проведенных закупках, а также заключенных, действовавших и оплаченных за 2023 год государственных контрактах (дополнительных соглашениях, договорах);

4) соглашения о предоставлении межбюджетных трансфертов (по каждому виду), действовавшие в течение 2023 года, и отчетность по межбюджетным трансфертам, предоставленным бюджету Фонда в 2023 году;

5) информация об объеме средств, перечисленных Фондом страховым медицинским организациям за 2023 год;

6) информация о формировании нормированного страхового запаса и его использовании за 2023 год;

7) утверждённая смета на содержание аппарата Фонда на 2023 год, внесение изменений в показатели сметы и ее исполнение за 2023 год;

8) информация об исполнении за 2023 год расходов Фонда на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала;

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

10) обоснование увеличения стоимости транспортных средств.

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

**2.1.** В Закон Калужской области от 23.11.2022 № 295-ОЗ «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калужской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Закон о бюджете) в 2023 году было внесено одно изменение (Закон Калужской области от 14.12.2023 № 437-ОЗ «О внесении изменений в Закон Калужской области «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калужской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»).

В итоге общий объём доходов бюджета Фонда увеличился на 907 240,3 тыс. руб. (с 15 759 843,8 тыс. руб. до 16 667 084,1 тыс. руб.), или на 5,8 %.

Планируемый объем поступления межбюджетных трансфертов, получаемых из других территориальных фондов, поступившие на основании выставленных Фондом счетов, в виде возмещения расходов за медицинскую помощь, оказанную медицинскими организациями Калужской области, лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации, составил 882 735,0 тыс. руб.

Планируемый объем поступления межбюджетных трансфертов, получаемых из Федерального фонда обязательного медицинского страхования, увеличился на 186 541,2 тыс. руб. (с 15 675 491,1 тыс. руб. до 15 862 032,3 тыс. руб.), или на 1,2 %. Данное изменение обусловлено выделением из федерального Фонда обязательного медицинского страхования в 2023 году следующих межбюджетных трансфертов:

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на дополнительное финансовое обеспечение медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным по обязательному медицинскому страхованию, в рамках территориальной программы обязательного медицинского страхования, в сумме 172 259,7 тыс. руб.;

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования в целях софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала, в сумме 13 943,0 тыс. руб.;

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения, в сумме 338,5 тыс. руб.

Объем субвенции бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации не изменялся и составил 15 675 491,1 тыс. руб., или 94,1 % общего объема доходов бюджета Фонда.

Планируемый объем бюджетных ассигнований за счет поступления межбюджетных трансфертов из областного бюджета составил 39 051,6 тыс. руб. за счет выделения в 2023 году следующих межбюджетных трансфертов:

- иной межбюджетный трансферт, имеющий целевое назначение, на реализацию территориальной программы обязательного медицинского страхования, в сумме 38 650,2 тыс. руб.;

- иной межбюджетный трансферт, имеющий целевое назначение – 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, в сумме 401,4 тыс. руб.

В результате внесения изменений в Закон о бюджете общий объем расходов бюджета Фонда на 2023 год увеличился на 1 434 995,5 тыс. руб. (с 15 759 843,8 тыс. руб. до 17 194 839,3 тыс. руб.), или на 9,1 %.

Дефицит бюджета Фонда на 2023 год утверждён в сумме 527 755,2 тыс. руб.

Основные показатели бюджета Фонда, утверждённые законодательно на 2023 год, представлены в таблице 1.

Таблица 1

Показатель	Утверждено Законом о бюджете (ред. от 23.11.2022) (тыс. руб.)	Утверждено Законом о бюджете (ред. от 14.12.2023) (тыс. руб.)	Изменение (тыс. руб.)	Темп роста (%)
Доходы	15 759 843,8	16 667 084,1	907 240,3	105,8
Расходы	15 759 843,8	17 194 839,3	1 434 995,5	109,1
Профицит (+) / дефицит (-)	0,0	- 527 755,2	- 527 755,2	-

**2.2.** Отчёт об исполнении бюджета Фонда за 2023 год представлен в форме законопроекта. Проект закона Калужской области «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калужской области за 2023 год» и перечень приложений к нему соответствуют требованиям пунктов 6 и 6.1 статьи 8 Закона Калужской области от 03.12.2007 № 381-ОЗ «О порядке составления, рассмотрения и исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калужской области».

Основные характеристики отчёта об исполнении бюджета Фонда за 2023 год представлены в таблице 2.

Таблица 2

Показатель	Утверждено Законом о бюджете (ред. от 14.12.2023) (тыс. руб.)	Исполнено согласно отчёту (тыс. руб.)	% исполнения	Темп роста исполнения к 2022 году (%)
Доходы	16 667 084,1	16 857 397,6	101,1	103,7
Расходы	17 194 839,3	17 156 830,0	99,8	107,5
Профицит (+) / дефицит (-)	- 527 755,2	- 299 432,4	56,7	-

Результатом исполнения бюджета Фонда за 2023 год стало превышение расходов (17 156 830,0 тыс. руб.) над доходами (16 857 397,6 тыс. руб.) в объёме 299 432,4 тыс. руб.

### III Анализ результатов выполнения отдельных текстовых статей Закона о бюджете Фонда

**3.1.** Статьёй 6 Закона о бюджете установлен норматив расходов на ведение дела по обязательному медицинскому страхованию для страховых медицинских организаций, участвующих в реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования Калужской области, в размере 0,93 процента от суммы средств, поступивших в страховые медицинские организации по дифференцированным подушевым нормативам.

В 2023 году в Калужской области в сфере обязательного медицинского страхования осуществляли деятельность следующие страховые медицинские организации: Филиал АО «МАКС-М» в г. Калуге и Калужский филиал АО «Страховая компания «СОГАЗ-Мед».

Согласно сведениям о поступлении и расходовании средств ОМС страховым медицинским организациям (форма № 10 (ОМС)) на ведение дела по обязательному медицинскому страхованию страховым медицинским организациям перечислено 131 325,7 тыс. руб. Указанные средства перечислены в пределах, установленных

статьёй 6 Закона о бюджете (0,97 % и 0,93 % от суммы средств, поступающих в АО «МАКС-М» в г. Калуге и Калужский филиал АО «Страховая компания «СОГАЗ-Мед» соответственно по дифференцированным подушевым нормативам).

Указанные средства перечислены в пределах, установленных статьёй 6 Закона о бюджете (0,93 % от финансового обеспечения оплаты медицинской помощи по подушевым нормативам на 2023 год без учёта возвратов в Фонд после оплаты счетов медицинских организаций и затребованных средств из возвратов и 0,95 % – окончательный расчёт за декабрь 2022 года).

**Требование статьи 6 Закона о бюджете выполняется.**

**3.2.** Статьёй 7 Закона о бюджете установлено, что в процессе исполнения бюджета Фонда формируется нормированный страховой запас финансовых средств Фонда на 2023 год в сумме 2 520 071,6 тыс. руб.

В составе материалов, прилагаемых к отчёту об исполнении бюджета Фонда, представлена информация о формировании и расходовании средств нормированного страхового запаса (далее – НСЗ), согласно которой НСЗ был сформирован в размере 3 056 046,3 тыс. руб., или 121,3 % от утвержденной суммы.

Использование средств нормированного страхового запаса Фонда осуществлялось по следующим направлениям:

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

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

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

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

**Требование статьи 7 Закона о бюджете выполняется.**

**3.3.** Статьёй 8 установлено, что не использованные по состоянию на 1 января 2023 года средства субвенции и иные межбюджетные трансферты, полученные в 2022 году из бюджета Федерального фонда ОМС на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории Калужской области, подлежат возврату в бюджет Федерального фонда ОМС в течение первых 15 рабочих дней 2023 года.

Не использованные по состоянию на 1 января 2023 года остатки средств субвенции, полученной в 2022 году из бюджета Федерального фонда ОМС на финансовое обеспечение ОМС на территории Калужской области, возвращены в течение первых 15 рабочих дней 2023 года в бюджет Федерального фонда ОМС.

**Требование статьи 8 Закона о бюджете выполнено.**

#### **IV Анализ исполнения доходов бюджета Фонда**

**4.1.** Доходы бюджета Фонда в 2023 году (приложение № 1 к заключению) исполнены в сумме **16 857 397,6 тыс. руб.** (101,1 % утвержденного годового плана), что на 602 588,2 тыс. руб., или на 3,7 %, больше поступлений 2022 года в сумме 16 254 809,4 тыс. руб.

Основную долю доходов (16 813 330,9 тыс. руб., или 99,7 %) составили безвозмездные поступления, из них:

- 15 675 491,1 тыс. руб. – субвенции бюджетам территориальных фондов ОМС на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ (доля – 92,2 %);

- 1 286 454,7 тыс. руб. – прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов ОМС (межтерриториальные расчёты; доля – 7,7 %);

- 12 645,1 тыс. руб. – межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов ОМС на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса территориального фонда ОМС (доля – 0,1 %);

- 169,2 тыс. руб. – межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов ОМС на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения (доля менее 0,1 %).

**4.2. Поступление неналоговых доходов в 2023 году составило 44 066,7 тыс. руб.** (96,5 % утверждённого годового плана), что на 2 231,4 тыс. руб., или 5,3 %, больше поступлений за 2022 год в сумме 41 835,3 тыс. руб., из них:

- 39 309,9 тыс. руб. – доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (97,2 % утверждённого годового плана в объеме 40 445,1 тыс. руб.). Согласно разделу 3 пояснительной записки (ф. 0503160) доходы поступали от страховых медицинских организаций и медицинских организаций Калужской области, как средства от применения Фондом и страховыми медицинскими организациями к медицинским организациям санкций в соответствии со статьей 41 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» за нарушения, выявленные при проведении контроля объёмов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи;

- 4 749,4 тыс. руб. – штрафы, санкции, возмещение ущерба, уплаченные страховыми медицинскими организациями и медицинскими организациями (91,2 % утверждённого годового плана в сумме 5 205,8 тыс. руб.);

- 7,4 тыс. руб. – прочие доходы (законом о бюджете Фонда данный вид доходов не предусмотрен).

**4.3. Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации** в бюджет Фонда составили **16 974 760,1 тыс. руб.**, или 101,1 % утверждённого годового плана, в том числе:

- 15 860 565,1 тыс. руб. – межбюджетные трансферты Федерального фонда ОМС, передаваемые бюджетам территориальных фондов ОМС (100,0 % утверждённого годового плана), из них:

15 675 491,1 тыс. руб. – субвенции бюджетам территориальных фондов ОМС на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ (100,0 % утвержденного плана; по сравнению с 2022 годом объём субвенции увеличился на 1 615 365,0 тыс. руб., или на 11,5 %);

172 259,7 тыс. руб. – иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов ОМС на дополнительное финансовое обеспечение медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным по ОМС, в рамках реализации территориальной программы ОМС (100,0 % утверждённого годового

плана; в 2022 году указанный межбюджетный трансферт не предоставлялся). Указанные средства поступали в соответствии с постановлением Правительства РФ от 24.11.2023 № 1985 «Об утверждении Правил предоставления в 2023 году иных межбюджетных трансфертов из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования субъектов Российской Федерации и бюджету территориального фонда обязательного медицинского страхования г. Байконура на дополнительное финансовое обеспечение медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным по обязательному медицинскому страхованию, в рамках реализации территориальных программ обязательного медицинского страхования в 2023 году», распределены распоряжением Правительства РФ от 23.11.2023 № 3308-р «О распределении в 2023 году межбюджетных трансфертов из бюджета ФФОМС бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования субъектов Российской Федерации и бюджету территориального фонда обязательного медицинского страхования г. Байконура на дополнительное финансовое обеспечение медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным по ОМС»;

12 645,1 тыс. руб. – межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов ОМС на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса территориального фонда ОМС (90,7 % утвержденного годового плана; по сравнению с 2022 годом объем уменьшился на 147 133,2 тыс. руб., или на 92,1 %). Указанные средства поступили в соответствии с постановлением Правительства РФ от 27.12.2019 № 1910 «Об утверждении Правил предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования бюджетами территориальных фондов обязательного медицинского страхования для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала», распределены распоряжением Правительства РФ от 08.12.2022 № 3798-р «О распределении в 2023 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»;

169,2 тыс. руб. – межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов ОМС на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения (50,0 % утвержденного годового плана; по сравнению с 2022 годом объем снизился на 71,4 тыс. руб., или на 29,7 %). Указанные средства поступали в соответствии с постановлением Правительства РФ от 30.12.2019 № 1940 «Об утверждении Правил предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования бюджетами территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения», распределены распоряжением Правительства РФ от 09.12.2022 № 3860-р «О распределении в 2023 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»;

- 62 891,1 тыс. руб. – межбюджетные трансферты из областного бюджета, передаваемые бюджетам территориальных фондов ОМС, из них:

62 489,7 тыс. руб. – иные межбюджетные трансферты на реализацию территориальной программы ОМС Калужской области в рамках выполнения соглашения между Департаментом здравоохранения города Москвы и Министерством здравоохранения Калужской области о предоставлении иного межбюджетного трансферта (161,7 % утверждённого годового плана; в 2022 году указанный межбюджетный трансферт не предоставлялся);

401,4 тыс. руб. – иные межбюджетные трансферты на возмещение расходов по финансовому обеспечению оказания медицинской помощи лицам, застрахованным по ОМС, проживающим на территориях Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, запорожской области и Херсонской области, в рамках базовой программы ОМС, поступали в соответствии с постановлением Правительства РФ от 14.10.2023 № 1696 «Об утверждении Правил предоставления в 2023 году иных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации (за исключением Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области и Херсонской области) на возмещение расходов бюджетов субъектов Российской Федерации по финансовому обеспечению оказания медицинской помощи лицам, застрахованным по обязательному медицинскому страхованию, проживающим на территориях Донецкой Народной Республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области и Херсонской области, в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования», распределены распоряжением Правительства РФ от 22.12.2023 № 3829 (в 2022 году указанный межбюджетный трансферт не предоставлялся);

- 1 051 303,9 тыс. руб. – доходы от других территориальных фондов, поступившие на основании выставленных Фондом счетов, в виде возмещения расходов за медицинскую помощь, оказанную медицинскими организациями Калужской области лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации (119,1 % утверждённого годового плана; по сравнению с 2022 годом объём безвозмездных поступлений от других территориальных фондов ОМС уменьшился на 113 200,0 тыс. руб., или на 9,7 %).

**4.4. Доходы от возврата** бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями **остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов** составили **1 538,8 тыс. руб.**, или 100,1 % утверждённого годового плана, – поступления по межтерриториальным расчетам от других территориальных фондов ОМС после проведения медико-экономической экспертизы.

**Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов**, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил **162 968,0 тыс. руб.** Согласно ф. 0503125 «Справка по консолидируемым расчётам» средства возвращены:

в ФФОМС в размере 162 565,6 тыс. руб., из них:

- 150 674,7 тыс. руб. – не использованный по состоянию на 01.01.2023 остаток межбюджетного трансферта, полученного на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса территориального фонда ОМС на

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

- 5 787,1 тыс. руб. – восстановлено нецелевое использование средств субвенции от медицинских организаций по результатам контрольных мероприятий в 2023 году;

- 5 581,0 тыс. руб. – неиспользованный на 01.01.2022 остаток субвенции ФФОМС на финансовое обеспечение организации ОМС на территории Калужской области на 2021 год;

- 294,2 тыс. руб. – доходы от возврата средств субвенции, использованной не по целевому назначению;

- 228,6 тыс. руб. – неиспользованный на 01.01.2023 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;

в территориальные фонды ОМС в размере 402,4 тыс. руб., из них:

- 234,2 тыс. руб. – возврат средств прошлых лет в Московский городской фонд ОМС;

- 164,6 тыс. руб. – возврат средств прошлых лет в территориальный фонд ОМС Республики Башкортостан;

- 1,8 тыс. руб. – возврат средств прошлых лет в территориальный фонд ОМС города Севастополя;

- 1,1 тыс. руб. – возврат средств прошлых лет в территориальный фонд ОМС Ульяновской области;

- 0,7 тыс. руб. – возврат средств прошлых лет в ГБУ Республики Коми «Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Республики Коми».

## **V Анализ исполнения расходов бюджета Фонда**

**5.1. Расходы бюджета Фонда в 2023 году (приложение № 2 к заключению) исполнены в сумме **17 156 830,0 тыс. руб.** (99,8 % годового утверждённого плана), что на 1 198 794,4 тыс. руб., или на 7,5 %, больше, чем в 2022 году (15 958 035,6 тыс. руб.).**

**5.2. В структуре расходов 99,3 % составили средства по разделу бюджетной классификации расходов «Здравоохранение» – 17 040 008,0 тыс. руб.,** или 99,8 % утверждённого годового плана в сумме 17 075 969,2 тыс. руб., что на 1 194 190,1 тыс. руб., или на 7,5 %, больше исполнения за 2022 год (15 845 817,9 тыс. руб.).

**5.2.1. По целевой статье расходов 73 1 00 50930 «Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории субъектов Российской Федерации» направлено 15 709 661,4 тыс. руб.,** или 98,7 % утверждённого годового плана в сумме 15 911 445,7 тыс. руб., из них:

- 14 402 315,4 тыс. руб. – целевые средства Федерального фонда ОМС, перечисленные в соответствии с заключенными договорами о финансовом обеспечении ОМС для оплаты медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Калужской области застрахованным гражданам Калужской области (на 1 854 885,4 тыс. руб., или на 14,8 %, больше исполнения за 2022 год в сумме 12 547 429,8 тыс. руб.);

- 1 307 346,0 тыс. руб. – средства нормированного страхового запаса Фонда, перечисленные в другие территориальные фонды ОМС по выставленным счетам на возмещение затрат другим территориальным фондам ОМС за медицинскую помощь, оказанную застрахованным гражданам Калужской области, за пределами территории Калужской области (на 189 830,7 тыс. руб., или на 17,0 %, больше исполнения за 2022 год в сумме 1 117 515,3 тыс. руб.).

**5.2.2.** По целевой статье расходов 73 1 00 00940 «**Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории Калужской области за счет межбюджетных трансфертов из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования других субъектов Российской Федерации**» направлено **1 051 303,9 тыс. руб.**, или 119,1 % утвержденного годового плана в сумме 882 735,0 тыс. руб., – перечисления медицинским организациям Калужской области из средств нормированного страхового запаса Фонда за медицинскую помощь, оказанную лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации (на 113 200,0 тыс. руб., или на 9,7 %, меньше исполнения за 2022 год в сумме 1 164 503,9 тыс. руб.).

**5.2.3.** По целевой статье расходов 73 1 00 54990 «**Дополнительное финансовое обеспечение медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным по обязательному медицинскому страхованию, в рамках реализации территориальных программ обязательного медицинского страхования в 2023 году**» направлено **172 259,7 тыс. руб.**, или 100,0 % утвержденного годового плана, – расходы за счет межбюджетного трансферта из бюджета Федерального фонда ОМС.

**5.2.4.** По целевой статье расходов 73 1 00 00970 «**Дополнительное финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации за счет средств, поступивших из бюджета города Москвы**» направлено **62 489,5 тыс. руб.**, или 161,7 % утвержденного годового плана, – расходы за счет межбюджетного трансферта из областного бюджета. Указанные средства поступали в рамках выполнения соглашения между Департаментом здравоохранения города Москвы и Министерством здравоохранения Калужской области о предоставлении иного межбюджетного трансферта (в 2022 году данный межбюджетный трансферт не предоставлялся).

**5.2.5.** По целевой статье расходов 73 1 00 99999 «**Финансовое обеспечение иных расходов государственных органов Российской Федерации и федеральных казенных учреждений**» направлено **31 638,0 тыс. руб.**, или 55,9 % утвержденного годового плана в сумме 56 597,1 тыс. руб., – за счет нормированного страхового запаса Фонда перечислено в медицинские организации, участвующие в реализации территориальной программы ОМС на основании заключенного Фондом с медицинской организацией соглашения о финансовом обеспечении мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования (далее – Мероприятия) в соответствии с планом Мероприятий, утвержденным министерством здравоохранения Калужской области на 2023 год (на 61 993,8 тыс. руб., или на 66,2 %, меньше исполнения за 2022 год в сумме 93 631,8 тыс. руб.). Средства были направлены:

- 17 698,4 тыс. руб. – на проведение ремонта медицинского оборудования;
- 13 504,6 тыс. руб. – на приобретение медицинского оборудования;
- 435,0 тыс. руб. – на дополнительное профессиональное образование медицинских работников по программам повышения квалификации.

По информации Фонда, в соответствии с пунктом 7 «Порядка формирования и направления заявок на включение мероприятия по организации дополнительного профессионального образования медицинского работника по программе повышения квалификации, по приобретению медицинского оборудования и проведению ремонта медицинского оборудования в план мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования», утвержденного Приказом Минздрава России от 14.09.2021 № 922н, заявки на текущий финансовый год для формирования плана Мероприятий направляются медицинской организацией до 1 октября текущего года. Соответственно, за счет доходов, поступивших в бюджет Фонда в IV квартале 2023 года, сформировался остаток средств, который будет направлен на финансовое обеспечение Мероприятий в 2024 году.

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

На софинансирование указанных расходов в 2023 году направлены средства в размере **12 645,0 тыс. руб.** (100,0 % уточненной бюджетной росписи расходов и 90,7 % законодательно установленного плана и на 3 541,4 тыс. руб., или на 38,9 %, выше исполнения за 2022 год в сумме 9 103,6 тыс. руб.).

По информации Фонда выделение средств осуществляется исходя из прироста численности медицинских работников. Так, в 2023 году прирост медицинских работников составил от 1 человека (ГБУЗ КО «Калужская областная клиническая больница») до 20 человек (ГБУЗ КО «Детская городская больница»).

**5.2.7.** По целевой статье расходов 73 1 00 52580 «**Финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения**» направлено 10,5 тыс. руб., или 3,1 % утверждённого годового плана в сумме 338,5 тыс. руб. и 6,2 % уточненного показателя в сумме 169,2 тыс. руб. – расходы за счёт межбюджетного трансферта из Федерального фонда ОМС (на 1,5 тыс. руб., или на 12,5 %, ниже исполнения за 2022 год в сумме 12,0 тыс. руб.). В разделе 3 пояснительной записки Фонда (ф. 0503160) в качестве причин низкого исполнения данного направления расходов указано отсутствие заявок от медицинских организаций на получение средств (первичное выявление онкологических заболеваний в большей мере происходит в рамках других мероприятий).

**5.3. В страховые медицинские организации Калужской области перечислены средства в сумме 14 637 064,6 тыс. руб. по следующим целевым статьям расходов:**

- «Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации» (ЦСР 73 1 00 50930) в сумме 14 402 315,4 тыс. руб.;

- «Дополнительное финансовое обеспечение медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным по обязательному медицинскому страхованию, в рамках реализации территориальных программ обязательного медицинского страхования в 2023 году» (ЦСР 73 1 00 54990) в сумме 172 259,7 тыс. руб.;

- «Дополнительное финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации за счет средств, поступивших из бюджета города Москвы» (ЦСР 73 1 00 00970) в сумме 62 489,5 тыс. руб.

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

- 13 860 698,9 тыс. руб. – целевые средства, перечисленные по дифференцированным подушевым нормативам в соответствии с заключенными договорами о финансовом обеспечении ОМС для оплаты медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Калужской области застрахованным гражданам Калужской области;

- 645 039,9 тыс. руб. – средства из нормированного страхового запаса для оплаты медицинской помощи (дополнительно при недостатке целевых средств, рассчитанных по подушевым нормативам);

- 131 325,6 тыс. руб. – средства, перечисленные на ведение дела по ОМС страховым медицинским организациям.

**5.4. Расходы на содержание аппарата управления Фонда составили 116 822,0 тыс. руб.,** или 98,3 % утверждённого годового плана и показателя утвержденной бюджетной росписи в сумме 118 870,1 тыс. руб., что больше аналогичных расходов в 2022 году (112 217,8 тыс. руб.) на 4 604,2 тыс. руб., или на 4,1 %.

В структуре расходов на содержание Фонда наибольшую долю составили расходы на выплаты персоналу – 87 696,5 тыс. руб., или 75,1 %. Расходы на закупку

товаров, работ, услуг составили 28 956,2 тыс. руб. (24,8 %), иные бюджетные ассигнования – 169,2 тыс. руб. (0,1 %).

Закупки товаров, работ, услуг осуществлялись путём проведения аукционов (23 147,6 тыс. руб., или 79,9 % общего объёма закупок), закупок у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) монополиста (3 039,0 тыс. руб., или 10,5 % общего объёма закупок) и закупок у единственного поставщика (2 769,6 тыс. руб., или 9,6 % общего объёма закупок).

Структура расходов на закупку товаров, работ, услуг в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления представлена в таблице 3.

Таблица 3

Код КОСГУ	Наименование	Объём закупок (тыс. руб.)	Структура (%)
221	Услуги связи	1 064,4	3,7
223	Коммунальные услуги	1 320,8	4,5
224	Арендная плата за пользование имуществом (за исключением земельных участков и других обособленных природных объектов)	1 428,7	4,9
225	Работы, услуги по содержанию имущества	3 475,7	12,0
226	Прочие работы, услуги	14 353,2	49,6
227	Страхование	15,8	0,1
310	Увеличение стоимости основных средств	5 586,4	19,3
343	Увеличение стоимости горюче-смазочных материалов	476,5	1,6
345	Увеличение стоимости мягкого инвентаря	26,2	0,1
346	Увеличение стоимости прочих материальных запасов	1 208,5	4,2
<b>Всего</b>		<b>28 956,2</b>	<b>100,0</b>

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

- 2 899,4 тыс. руб. – оказание услуг частной охраны;
- 2 700,0 тыс. руб. – оказание услуг по технической поддержке программного обеспечения «Медэксперт ТФОМС»;
- 2 416,7 тыс. руб. – услуги по техническому сопровождению программного комплекса «проект-Смарт Про»;
- 1 196,4 тыс. руб. – оказание комплекса услуг по техническому сопровождению и обновлению баз решающих правил программного комплекса VIPNet;
- 1 170,4 тыс. руб. – оказание услуг по проведению экспертизы качества медицинской помощи;
- 692,2 тыс. руб. – оказание услуг по адаптации и сопровождению информационно-справочной системы КонсультантПлюс;
- 599,7 тыс. руб. – оказание услуг по проведению медико-экономических экспертиз.

Вторыми по значимости в общем объеме расходов на закупки товаров, работ, услуг выступают расходы по КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средства», из них:

- 3 767,7 тыс. руб. – поставка автотранспортного средства для выездных проверок;
- 603,8 тыс. руб. – поставка программного аппаратного шлюза;
- 490,1 тыс. руб. – поставка спит-систем с монтажом и вводом в эксплуатацию;
- 222,2 тыс. руб. – поставка оргтехники.

В общем объеме расходов на закупки товаров, работ, услуг третьими по доле являются расходы по КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества», которые в том числе включают:

- 1 691,1 тыс. руб. – оказание услуг по комплексной уборке внутренних помещений зданий и комплексной уборке внешней прилегающей территории административного здания;
- 400,0 тыс. руб. – оказание услуг по диагностике, техническому обслуживанию автотранспортных средств.

Доля расходов на содержание аппарата управления Фонда в общем объеме расходов бюджета Фонда в 2023 году составила 0,7 %.

### 5.5. Анализ показателей финансовой отчетности

Финансовый результат за 2023 год увеличился с минус 770 243 350,50 руб. до минус 442 390 755,98 руб.

По результатам деятельности Фонда за период с 01.01.2023 по 01.01.2024 включительно увеличение финансового результата составило 327 852 594,52 руб., в том числе за счёт:

- увеличения нефинансовых активов на 294 745,96 руб., или на 0,9 %;
- увеличения финансовых активов на 2 020 271 890,63 руб., или на 12,8 %;
- увеличения обязательств на 1 692 714 042,07 руб., или на 10,2 %.

Информация об изменении дебиторской и кредиторской задолженности по бюджетной деятельности в 2023 году представлена в таблице 4.

Таблица 4  
(тыс. руб.)

Наименование и номер счёта	На 01.01.2023	На 31.12.2023	Изменения	Темп роста, %
<b>Дебиторская задолженность</b>				
<b>Всего</b>	<b>15 743 381,8</b>	<b>17 763 477,2</b>	<b>2 020 095,4</b>	<b>112,8</b>
Расчёты по доходам (сч. 1 205 00 000)	15 743 368,1	17 763 472,5	2 020 104,4	112,8
Расчёты по выданным авансам (сч. 1 206 00 000)	13,7	4,7	- 9,0	34,3
<b>Кредиторская задолженность</b>				
<b>Всего</b>	<b>852 449,6</b>	<b>530 352,4</b>	<b>- 322 097,2</b>	<b>62,2</b>
Расчёты по принятым обязательствам (сч. 1 302 00 000)	341 128,6	326 430,2	- 14 698,4	95,7
Расчёты по платежам в бюджеты (сч. 1 303 00 000)	511 309,0	203 910,2	- 307 398,8	39,9
Прочие расчёты с кредиторами (сч. 1 304 00 000)	12,0	12,0	-	100,0

Из приведенных в таблице 4 данных видно, что на конец 2023 года **дебиторская задолженность** увеличилась по сравнению с началом года на 2 020 095,4 тыс. руб., или на 12,8 %. Большую часть дебиторской задолженности составляют расчёты по доходам (сч. 1 205 00 000) – 17 763 472,5 тыс. руб. Согласно разделу 4 пояснительной записки (ф. 0603160) дебиторская задолженность сложилась из:

- 17 704 486,9 тыс. руб. (сч.1 205 51 000) – субвенции из бюджета ФФОМС на финансовое обеспечение организации ОМС, предусмотренной к предоставлению в 2024 году;

- 34 695,7 тыс. руб. (сч.1 205 51 000) – задолженности других территориальных фондов ОМС по счетам за медицинскую помощь, оказанную учреждениями Калужской области иногородним гражданам;

- 23 929,9 тыс. руб. (сч.1 205 45 000) – суммы денежных взысканий, подлежащих восстановлению в бюджет Фонда средств ОМС, израсходованных незаконно или не по целевому назначению медицинскими организациями Калужской области, выявленных по результатам проведенных контрольно-ревизионных мероприятий.

Дебиторская задолженность в размере 4,7 тыс. руб. (сч. 1 206 00 000) содержит сумму выданных авансов в соответствии с контрактами в рамках исполнения сметы на содержание аппарата управления Фонда.

**Кредиторская задолженность** на конец 2023 года уменьшилась по сравнению с началом года на 322 097,2 тыс. руб., или на 37,8 %. Большую часть кредиторской задолженности составляют расчеты по принятым обязательствам (сч. 1 302 00 000) – 326 430,2 тыс. руб. и расчеты по платежам в бюджеты (сч. 1 303 00 000) – 203 910,2 тыс. руб. Согласно разделу 4 пояснительной записки (ф. 0603160) кредиторская задолженность сложилась:

- по счету 1 302 61 000 в сумме 307 420,9 тыс. руб., из них:

307 419,1 тыс. руб. – обязательства Фонда перед страховыми медицинскими организациями Калужской области по расчетам за медицинскую помощь, оказанную в декабре 2023 года;

1,8 тыс. руб. – обязательства Фонда перед медицинскими организациями Калужской области по расчетам за медицинскую помощь, оказанную иногородним гражданам;

- по счету 1 302 21 000 в сумме 15 983,4 тыс. руб. – задолженность Фонда перед другими территориальными фондами за медицинскую помощь, оказанную жителям Калужской области в других субъектах Российской Федерации;

- по счету 1 302 26 005 в сумме 2 859,0 тыс. руб. – обязательства Фонда перед страховыми медицинскими организациями Калужской области на ведение дела по обязательному медицинскому страхованию за декабрь 2023 года;

- кредиторская задолженность в сумме 166,9 тыс. руб. (сч. 1 302 21 000, 1 302 23 000, 1 302 24 000, 1 302 26 006) сформирована в рамках расходов на содержание аппарата управления Фонда за коммунальные услуги и услуги связи, оказанные в декабре 2023 года;

- по счету 1 303 05 000 отражены неиспользованные по состоянию на 01.01.2024 остатки средств межбюджетных трансфертов в сумме 203 910,2 тыс. руб., из них:

203 430,1 тыс. руб. – остаток субвенции Федерального фонда ОМС на финансовое обеспечение организации ОМС на территории субъекта РФ;

321,3 тыс. руб. – остаток средств иного межбюджетного трансферта из областного бюджета;

158,7 тыс. руб. – остаток средств межбюджетного трансферта на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения;

0,1 тыс. руб. – остаток средств межбюджетного трансферта на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса Фонда на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала.

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженности отсутствуют.

**5.6.** Согласно отчёту об использовании субвенций, предоставленных из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на 1 января 2024 года (письмо Фонда от 10.04.2024 № 3-0691; 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 2023 году из бюджета Фонда направлены средства субвенции на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на сумму 15 826 885,7 тыс. руб., из них:

- 14 402 315,3 тыс. руб. – целевые средства, перечисленные страховым медицинским организациям Калужской области для оплаты медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Калужской области застрахованным гражданам Калужской области (на 1 854 885,5 тыс. руб., или на 14,8 %, больше исполнения за 2022 год в сумме 12 547 429,8 тыс. руб.);

- 1 307 346,0 тыс. руб. – возмещение затрат другим территориальным фондам ОМС за медицинскую помощь, оказанную застрахованным гражданам Калужской области, за пределами территории Калужской области (на 189 830,7 тыс. руб., или на 17,0 %, больше исполнения за 2022 год в сумме 1 117 515,3 тыс. руб.);

- 116 822,0 тыс. руб. – расходы на содержание аппарата управления Фонда (на 4 604,2 тыс. руб., или на 4,1 %, больше исполнения за 2022 год в сумме 112 217,8 тыс. руб.);

- 402,4 тыс. руб. – возмещение расходов бюджетов субъектов Российской Федерации по финансовому обеспечению оказания медицинской помощи лицам, застрахованным по обязательному медицинскому страхованию, проживающих на территориях Донецкой Народной республики, Луганской Народной Республики, Запорожской области и Херсонской области, в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования.

## **VI Анализ источников финансирования дефицита бюджета**

Бюджет Фонда на 2023 год **утверждён с дефицитом в сумме 527 755,2 тыс. руб.** Источником финансирования дефицита бюджета Фонда являлись **остатки денежных средств** на счетах по состоянию **на 01.01.2023 в сумме 527 755,2 тыс. руб.**, из них:

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

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

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

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

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

**Бюджет исполнен с дефицитом, превышение расходов над доходами составило 299 432,4 тыс. руб.** Источником финансирования дефицита бюджета в 2023 году является изменение остатков средств на счетах по учету бюджетных средств. **Остаток денежных средств на счетах Фонда** в 2023 году уменьшился на 299 432,4 тыс. руб. и на 01.01.2024 составил **228 322,8 тыс. руб.**, из них:

- 197 643,0 тыс. руб. – **средства субвенции Федерального фонда ОМС** на финансовое обеспечение организации ОМС на территории субъекта Российской Федерации;

- 23 823,9 тыс. руб. – **средства** нормированного страхового запаса Фонда на **финансовое обеспечение мероприятий** по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования;

- 6 295,6 тыс. руб. – **поступления неналоговых доходов и доходов от возврата** остатков субсидий, субвенций и иных **межбюджетных трансфертов**, имеющих целевое назначение, прошлых лет; **прочие доходы от возврата средств ОМС**, использованные не по целевому назначению;

- 401,5 тыс. руб. – **средства** нормированного страхового запаса на **оплату счетов за медицинскую помощь, оказанную** в Калужской области **застрахованным в других регионах лицам**;

- 158,7 тыс. руб. – **средства** Федерального фонда ОМС, передаваемые в форме межбюджетных трансфертов бюджетам территориальных фондов ОМС на финансовое обеспечение **осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний** в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения;

- 0,1 тыс. руб. – **средства** Федерального фонда ОМС, передаваемые в форме межбюджетных трансфертов бюджетам территориальных фондов ОМС на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса территориального фонда ОМС на софинансирование расходов медицинских организаций на **оплату труда врачей и среднего медицинского персонала**.

## **VII Анализ формирования нормированного страхового запаса финансовых средств и его использования**

В соответствии со статьёй 7 Закона о бюджете установлен нормированный страховой запас (далее – НСЗ) финансовых средств Фонда на 2023 год в размере 2 520 071,6 тыс. руб.

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

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

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

В соответствии с частью 6 статьи 26 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» НСЗ формируется в составе расходов бюджета Фонда. В целом за 2023 год НСЗ был сформирован в размере 3 056 046,3 тыс. руб., или 121,3 % утвержденной законом суммы, из них:

- 1 780 126,3 тыс. руб. – за счет средств субвенции Федерального фонда ОМС, поступивших в отчетном месяце в бюджет Фонда на ОМС (по приказу);

- 1 051 705,3 тыс. руб. – доходы от других территориальных фондов ОМС в виде возмещения расходов за медицинскую помощь, оказанную медицинскими организациями на территории Калужской области лицам, застрахованным на других территориях Российской Федерации;

- 172 259,7 тыс. руб. – средства иного межбюджетного трансферта Федерального фонда ОМС на дополнительное финансовое обеспечение медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным по обязательному медицинскому страхованию, в рамках реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования в 2023 году;

- 39 309,9 тыс. руб. – поступления от страховых медицинских организаций и медицинских организаций по результатам применения санкций;

- 12 645,1 тыс. руб. – межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования на софинансирование оплаты труда врачей и среднего медицинского персонала.

За 2023 год НСЗ израсходован в сумме 3 047 972,9 тыс. руб., из них:

- 1 307 346,0 тыс. руб. – направлено территориальным фондам ОМС на основании выставленных счетов на оплату стоимости медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам за пределами территории Калужской области, в объеме, предусмотренном базовой программой ОМС;

- 1 051 303,9 тыс. руб. – перечислено медицинским организациям Калужской области за медицинскую помощь, оказанную лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации;

- 645 040,0 тыс. руб. – направлено на реализацию территориальной программы ОМС в виде дополнительного финансирования страховых медицинских организаций по их обращениям сверх объема средств, выделенных на финансовое обеспечение

ОМС по дифференцированным подушевым нормативам, установленным на оплату медицинской помощи для страховой медицинской организации на месяц;

- 31 638,0 тыс. руб. – перечислено на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников, по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования в медицинские организации, участвующие в реализации территориальной программы ОМС на основании заключенного Фондом с медицинской организацией соглашения о финансовом обеспечении мероприятий и в соответствии с планом мероприятий, в том числе:

17 698,4 тыс. руб. – ремонт медицинского оборудования;

13 504,6 тыс. руб. – приобретение медицинского оборудования;

435,0 тыс. руб. – дополнительное образование медицинских работников;

- 12 645,0 тыс. руб. – перечислено на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала.

Остаток средств НСЗ на 01.01.2024 составил 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 Федерального фонда ОМС на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала.

## **IX Выводы**

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

**9.2.** Годовая бюджетная отчетность Фонда за 2023 год соответствует требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н. Показатели отчета об исполнении бюджета Фонда соответствуют показателям годовой бюджетной отчетности.

**9.3.** Доходы бюджета Фонда в 2023 году исполнены в сумме 16 857 397,6 тыс. руб. (101,1 % утвержденного годового плана), что на 602 588,2 тыс. руб., или на 3,7 %, больше поступлений 2022 года в сумме 16 254 809,4 тыс. руб.

Расходы бюджета Фонда в 2023 году исполнены в сумме 17 156 830,0 тыс. руб. (99,8 % годового утвержденного плана), что на 1 198 794,4 тыс. руб., или на 7,5 %, больше, чем в 2022 году (15 958 035,6 тыс. руб.).

Бюджет исполнен с дефицитом – превышение расходов над доходами составило 299 432,4 тыс. руб.

**9.4.** Согласно отчетам о деятельности страховых медицинских организаций в сфере ОМС на ведение дела по обязательному медицинскому страхованию страховым медицинским организациям перечислено 131 325,7 тыс. руб. Указанные средства перечислены в пределах, установленных статьёй 6 Закона о бюджете (0,93 % от финансового обеспечения оплаты медицинской помощи по подушевым нормативам на 2023 год без учёта возвратов в Фонд после оплаты счетов медицинских организаций и затребованных средств из возвратов и 0,95 % – окончательный расчёт за декабрь 2022 года).

Нормированный страховой запас был сформирован в размере 3 056 046,3 тыс. руб. Не использованные по состоянию на 1 января 2023 года остатки средств субвенции, полученной в 2022 году из бюджета Федерального фонда ОМС на финансовое обеспечение ОМС на территории Калужской области, возвращены в течение первых 15 рабочих дней 2023 года в бюджет Федерального фонда ОМС.

**Таким образом, требования статей 6, 7 и 8 Закона о бюджете выполнялись.**

**Председатель**

**Л.В. Бредихин**

## Информация об исполнении доходов Территориального фонда обязательного медицинского страхования Калужской области за 2023 год

Код дохода	Наименование	Утверждено Законом о бюджете (тыс. руб.)	В % к итогу	Исполнено (тыс. руб.)	В % к итогу	Отклонение (гр. 3 - гр. 1) (тыс. руб.)	Проц. исп. (%)
А	Б	1	2	3	4	5	6
395 1 00 00000 00 0000 000	<b>НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ:</b>	<b>45 650,9</b>	<b>0,3</b>	<b>44 066,7</b>	<b>0,3</b>	<b>-1 584,2</b>	<b>96,5</b>
395 1 13 00000 00 0000 000	Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	40 445,1	0,2	39 309,9	0,2	-1 135,2	97,2
395 1 16 00000 00 0000 000	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	5 205,8	0,0	4 749,4	0,0	-456,4	91,2
395 1 17 00000 00 0000 000	Прочие неналоговые доходы	0,0	0,0	7,4	0,0	-7,4	---
395 2 00 00000 00 0000 000	<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>	<b>16 621 433,2</b>	<b>99,7</b>	<b>16 813 330,9</b>	<b>99,7</b>	<b>191 897,7</b>	<b>101,2</b>
395 2 02 00000 00 0000 000	<b>Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации</b>	<b>16 783 417,5</b>	<b>100,7</b>	<b>16 974 760,1</b>	<b>100,7</b>	<b>191 342,6</b>	<b>101,1</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	15 675 491,1	94,1	15 675 491,1	93,0	0,0	100,0
395 2 02 55257 09 0000 150	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов ОМС на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса территориального фонда ОМС	13 943,0	0,1	12 645,1	0,1	-1 297,9	90,7
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	338,5	0,0	169,2	0,001	-169,3	50,0
395 2 02 59999 00 0000 150	Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов ОМС	1 093 644,9	6,6	1 286 454,7	7,6	192 809,8	117,6
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>1 537,5</b>	<b>0,0</b>	<b>1 538,8</b>	<b>0,0</b>	<b>1,3</b>	<b>100,1</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>-163 521,8</b>	<b>-1,0</b>	<b>-162 968,1</b>	<b>-1,0</b>	<b>553,7</b>	<b>99,7</b>
	<b>Доходы, всего</b>	<b>16 667 084,1</b>	<b>100,0</b>	<b>16 857 397,6</b>	<b>100,0</b>	<b>190 313,5</b>	<b>101,1</b>