

Заключение
контрольно-счетной палаты Костромской области о ходе исполнения бюджета
территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской
области за 1 квартал 2022 года

«22» апреля 2022 г.

№ 01-32-106

1. Основные итоги исполнения бюджета

Бюджет территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области (далее - Фонд) на 2022 год утвержден Законом Костромской области от 21.12.2021 года № 168-7-ЗКО «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее - Закон о бюджете).

В отчетном периоде основные характеристики бюджета претерпели изменения в связи с принятием Закона Костромской области от 21.03.2022 № 188-7-ЗКО «О внесении изменений в Закон Костромской области «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов». Прогнозируемая сумма доходов уменьшена на 2 619,2 тыс. рублей (за счет увеличения безвозмездных поступлений и уменьшения налоговых и неналоговых доходов) и составила 9 393 087,7 тыс. рублей. Расходы увеличены на 181 193,1 тыс. рублей и утверждены в сумме 9 576 900,0 тыс. рублей. Утвержден дефицит в сумме 183 812,3 тыс. рублей.

В отчете об исполнении бюджета на 1 апреля 2022 года сумма бюджетных назначений по расходам бюджета превышает значения, утвержденные Законом о бюджете на 2022 год на общую сумму 26 856,8 тыс. рублей, что явилось следствием поступления в феврале 2022 года и направления по целевому назначению межбюджетного трансферта на дополнительное финансовое обеспечение оказания первичной медико-санитарной помощи лицам, застрахованным по ОМС, в том числе с заболеванием, и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией (COVID-19) и отсутствием внесения соответствующего изменения в Закон о бюджете. Отмеченный случай допускается пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Анализ исполнения расходной части бюджета Фонда производился с учетом увеличенных бюджетных ассигнований.

Результаты исполнения показателей бюджета Фонда приведены в таблице.

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения, тыс. рублей	Исполнено за 1 квартал 2022 года, тыс. рублей	В процентах от годовых назначений
Общий объем ДОХОДОВ	9 393 087,7	3 073 337,3	32,7
РАСХОДЫ	9 603 756,8	2 300 902,0	24,0
Дефицит (-), профицит (+)	+183 812,3	+772 435,3	-

В бюджет Фонда согласно данным отчета на 01.04.2022 г. поступило доходов в сумме 3 073 337,3 тыс. рублей или 32,7 процента от прогноза на год (9 393 087,7 тыс. рублей). Расходы произведены на сумму 2 300 902,0 тыс. рублей или 24,0 процента от годовых плановых назначений (9 603 756,8 тыс. рублей).

По результатам 1 квартала 2022 года бюджет Фонда исполнен с профицитом в сумме 772 435,3 тыс. рублей при установленном дефиците бюджета в сумме 183 812,3 тыс. рублей.

По сравнению с соответствующим периодом 2021 года сумма доходов бюджета

увеличилась на 963 194,2 тыс. рублей (45,6 процента), в том числе налоговые и неналоговые доходы уменьшились на 7 474,9 тыс. рублей (48,5 процента), безвозмездные поступления увеличились на 970 669,1 тыс. рублей (46,3 процента).

Наименование показателя	1 квартал 2021 года		1 квартал 2022 года		Соотношение 1 квартала 2022 г. к 1 кварталу 2021 г.	
	Сумма, тыс. рублей	Удельный вес, %	Сумма, тыс. рублей	Удельный вес, %	%	Сумма, тыс. рублей
Налоговые и неналоговые доходы	15 426,9	0,7	7 952,0	0,3	51,5	-7 474,9
Безвозмездные поступления	2 094 716,2	99,3	3 065 385,3	99,7	146,3	+970 669,1
Общий объем ДОХОДОВ	2 110 143,1	100,0	3 073 337,3	100,0	145,6	+ 963 194,2
РАСХОДЫ	1 977 291,6	-	2 300 902,0	-	116,4	+ 323 610,4
Дефицит (-), профицит (+)	+132 851,5	-	+772 435,3	-	-	-

Структура бюджета Фонда на 01.04.2022 года по доходам представлена безвозмездными поступлениями (99,7 процента) и налоговыми и неналоговыми доходами (0,3 процента) и в сравнении с аналогичным периодом прошлого года характеризуется уменьшением доли группы «Налоговые и неналоговые доходы» с 0,7 процента до 0,3 процента и увеличением доли группы «Безвозмездные поступления» с 99,3 процента до 99,7 процента.

Исполнение по налоговым и неналоговым доходам составило 37,2 процента, исполнение по безвозмездным поступлениям 32,7 процента от годовых назначений.

2. Исполнение доходной части бюджета Фонда

2.1. Налоговые и неналоговые доходы

Источниками, формирующими бюджет Фонда по группе «Налоговые и неналоговые доходы» в отчетном периоде, являлись:

- доходы от платных услуг и компенсации затрат государства (0,8 процента от общей суммы налоговых и неналоговых доходов);
- штрафы, санкции, возмещение ущерба (29,4 процента);
- прочие неналоговые доходы (69,8 процента).

Анализ исполнения доходов группы «Налоговые и неналоговые доходы» за 1 квартал 2022 года в сравнении с аналогичным периодом 2021 года представлен в таблице:

Наименование показателя	Исполнено за 1 квартал 2021 г.		Исполнено за 1 квартал 2022 г.		Соотношение 1 квартала 2022 г. к 1 кварталу 2021 г.	
	Сумма, тыс. рублей	Удельный вес, %	Сумма, тыс. рублей	Удельный вес, %	%	Сумма, тыс. рублей
Доходы от платных услуг и компенсации затрат государства	150,1	1,0	64,9	0,8	43,2	-85,2
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3 633,1	23,5	2 337,9	29,4	64,4	-1 295,2
Прочие неналоговые доходы	11 643,6	75,5	5 549,2	69,8	47,7	-6 094,4
Всего по группе	15 426,8	100,0	7 952,0	100,0	51,5	-7 474,8

Объем поступлений налоговых и неналоговых доходов уменьшился на 7 474,8 тыс. рублей (на 48,5 процента).

Анализ поступлений налоговых и неналоговых доходов относительно показателей, утвержденных Законом о бюджете, представлен в таблице:

Наименование подгрупп	Утверждено Законом о бюджете на 2022 год, тыс. рублей	Исполнено за 1 квартал 2022 года, тыс. рублей	Процент исполнения к годовым бюджетным назначениям
Доходы от платных услуг и компенсации затрат государства	190,0	64,9	34,2
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	9 200,0	2 337,9	25,4
Прочие неналоговые доходы	12 000,0	5 549,2	46,2
Всего по группе	21 390,0	7 952,0	37,2

2.2. Безвозмездные поступления получены в объеме 3 065 385,3 тыс. рублей, что составляет 32,7 процента к годовым бюджетным назначениям.

Безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы поступило в объеме 3 235 005,3 тыс. рублей (33,9 процента от годового плана).

Кроме того, получены доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет в сумме 72,4 тыс. рублей.

Объем общей суммы безвозмездных поступлений уменьшен на возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет, в сумме 169 692,4 тыс. рублей.

3. Исполнение расходной части бюджета Фонда

Кассовое исполнение расходов бюджета составило 2 300 902,0 тыс. рублей или 24,0 процента бюджетных ассигнований, установленных Законом о бюджете. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 323 610,4 тыс. рублей или на 16,4 процента.

Наименование разделов	Утвержденные бюджетные ассигнования на 2022 год, тыс. рублей	Исполнено за 1 квартал 2022 года, тыс. рублей	% исполнения к утвержденным бюджетным ассигнованиям
0100 «Общегосударственные вопросы»	83 828,3	12 264,4	14,6
0900 «Здравоохранение»	9 519 927,5	2 288 637,1	24,0
Итого расходов	9 603 755,8	2 300 902,0	24,0

Низкое исполнение имело место по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» - 14,6 процента утвержденных ассигнований на год.

Исполнение расходов подраздела 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения» составило по показателям:

- дополнительное финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по

программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования - 0 рублей при годовых ассигнованиях 17 897,4 тыс. рублей;

- финансовое обеспечение оплаты стоимости медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Костромской области лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации – 82 071,3 тыс. рублей при годовых ассигнованиях 300 000,0 тыс. рублей (27,4 процента);

- финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации (иные расходы в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования) - 2 179 710,0 тыс. рублей при годовых ассигнованиях 8 968 417,6 тыс. рублей (24,3 процента);

- финансовое обеспечение софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала за счет средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования - 0 рублей при годовых ассигнованиях 206 030,8 тыс. рублей;

- финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения - 0 рублей при годовых ассигнованиях 725,9 тыс. рублей;

- дополнительное финансовое обеспечение оказания первичной медико-санитарной помощи лицам, застрахованным по ОМС, в том числе с заболеванием, и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией (COVID-19) - 26 855,8 тыс. рублей при годовых ассигнованиях 26 855,8 тыс. рублей (100,0 процента).

Выводы и рекомендации:

1. Доходы бюджета Фонда исполнены в сумме 3 073 337,3 тыс. рублей (32,7 процента от утвержденного общего объема на год). Общий объем доходов по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличился на 45,6 процента или на 963 194,2 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы уменьшились на 7 474,9 тыс. рублей (48,5 процента), безвозмездные поступления увеличились на 970 669,1 тыс. рублей (46,3 процента).

2. Кассовое исполнение расходов бюджета Фонда составило 2 300 902,0 тыс. рублей или 24,0 процента бюджетных ассигнований, установленных Законом о бюджете. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 323 610,4 тыс. рублей (на 16,4 процента).

3. Результатом исполнения бюджета Фонда за 1 квартал 2022 года явился профицит в сумме 772 435,3 тыс. рублей.

4. Предлагается внести изменения в Закон Костромской области от 21.12.2021 года № 168-7-ЗКО «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции от 21.03.2022 года) в связи с полученным трансфертом из федерального бюджета в сумме 26 856,8 тыс. рублей.

Председатель



Л.Г. Косопанов