

**Заключение**  
**контрольно-счетной палаты Костромской области о ходе исполнения бюджета**  
**территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской**  
**области за 9 месяцев 2022 года**

«8» ноября 2022 г.

№ 01-32-263

**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 Законов Костромской области от 21.03.2022 года № 188-7-ЗКО и от 21.06.2022 года № 223-7-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 в течение 9 месяцев увеличена на 33 479,9 тыс. рублей (за счет увеличения безвозмездных поступлений и уменьшения налоговых и неналоговых доходов) и составила 9 429 186,8 тыс. рублей. Расходы увеличены на 217 292,2 тыс. рублей и утверждены в сумме 9 612 999,1 тыс. рублей. Дефицит утвержден в сумме 183 812,3 тыс. рублей.

Заключение подготовлено на основании данных, содержащихся в отчете об исполнении бюджета на 1 октября 2022 года, представленного ТФОМС Костромской области.

В отчете об исполнении бюджета на 1 октября 2022 года сумма утвержденных бюджетных назначений по расходам бюджета больше значений, утвержденных Законом о бюджете на 2022 год, на общую сумму 224 191,6 тыс. рублей, что допускается при соблюдении условий, предусмотренных пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Результаты исполнения показателей бюджета Фонда приведены в таблице:

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения, тыс. рублей	Исполнено за 9 месяцев 2022 г., тыс. рублей	В процентах от годовых назначений
Общий объем доходов	9 429 186,8	7 554 446,9	80,1
Расходы	9 837 190,7	7 015 647,5	71,3
Дефицит (-), профицит (+)	-183 812,3	+538 799,4	-

В бюджет Фонда согласно данным отчета на 01.10.2022 года поступило доходов в сумме 7 554 446,9 тыс. рублей или 80,1 процента от прогноза на год (9 429 186,8 тыс. рублей). Расходы произведены на сумму 7 015 647,5 тыс. рублей или 71,3 процента от годовых плановых назначений (9 837 190,7 тыс. рублей). По итогам 9 месяцев 2022 года бюджет Фонда исполнен с профицитом в сумме 538 799,4 тыс. рублей при утвержденном дефиците бюджета в сумме 183 812,3 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2021 года сумма доходов бюджета увеличилась на 666 949,7 тыс. рублей (на 9,7 процента), в том числе налоговые и неналоговые доходы уменьшились на 6 287,7 тыс. рублей (на 14,7 процента),

безвозмездные поступления увеличились на 673 237,4 тыс. рублей (9,8 процента).

Наименование показателя	9 месяцев 2021 г.		9 месяцев 2022 г.		Соотношение 9 месяцев 2022 г. к 9 месяцам 2021 г.	
	Сумма, тыс. рублей	Удельный вес, %	Сумма, тыс. рублей	Удельный вес, %	%	Сумма, тыс. рублей
Налоговые и неналоговые доходы	42 891,4	0,6	36 603,7	0,5	85,3	-6 287,7
Безвозмездные поступления	6 844 605,8	99,4	7 517 843,2	99,5	109,8	+673 237,4
<b>Общий объем доходов</b>	<b>6 887 497,2</b>	<b>100,0</b>	<b>7 554 446,9</b>	<b>100,0</b>	<b>109,7</b>	<b>+666 949,7</b>
<b>Расходы</b>	<b>6 592 802,9</b>	<b>-</b>	<b>7 015 647,5</b>	<b>-</b>	<b>106,4</b>	<b>+ 422 844,6</b>
Дефицит (-), профицит (+)	+294 694,3	-	+536 799,4	-	-	-

Структура бюджета Фонда на 01.10.2022 года по доходам представлена безвозмездными поступлениями (99,5 процента) и налоговыми и неналоговыми доходами (0,5 процента) и в сравнении с аналогичным периодом прошлого года характеризуется уменьшением доли группы «Налоговые и неналоговые доходы» с 0,6 процента до 0,5 процента и увеличением доли группы «Безвозмездные поступления» с 99,4 процента до 99,5 процента.

Исполнение по налоговым и неналоговым доходам составило 165,9 процента, по безвозмездным поступлениям – 79,9 процента от годовых назначений.

## 2. Исполнение доходной части бюджета Фонда

### 2.1. Налоговые и неналоговые доходы

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

- доходы от платных услуг и компенсации затрат государства (8,8 процента от общей суммы налоговых и неналоговых доходов);
- штрафы, санкции, возмещение ущерба (29,2 процента);
- прочие неналоговые доходы (62,0 процента).

Анализ исполнения доходов группы «Налоговые и неналоговые доходы» за 9 месяцев 2022 года в сравнении с аналогичным периодом 2022 года представлен в таблице:

Наименование показателя	Исполнено за 9 месяцев 2021 г.		Исполнено за 9 месяцев 2022 г.		Соотношение 9 месяцев 2022 г. к 9 месяцам 2021 г.	
	Сумма, тыс. рублей	Удельный вес, %	Сумма, тыс. рублей	Удельный вес, %	%	Сумма, тыс. рублей
Доходы от платных услуг и компенсации затрат государства	849,0	2,0	3 239,2	8,8	+ в 3,8 раза	+2 390,2
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	10 967,1	25,6	10 677,7	29,2	97,4	-289,4
Прочие неналоговые доходы	31 075,3	72,4	22 686,8	62,0	73,0	-8 388,5
<b>Всего по группе</b>	<b>42 891,4</b>	<b>100,0</b>	<b>36 603,7</b>	<b>100,0</b>	<b>85,3</b>	<b>-6 287,7</b>

Объем поступлений налоговых и неналоговых доходов уменьшился на 6 287,7 тыс. рублей (на 14,7 процента).

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

Наименование подгрупп	Утверждено Законом о бюджете на 2022 г., тыс. рублей	Исполнено за 9 месяцев 2022 г., тыс. рублей	Процент исполнения к годовым бюджетным назначениям
Доходы от платных услуг и компенсации затрат государства	859,8	3 239,2	376,7
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	9 200,3	10 677,7	116,1
Прочие неналоговые доходы	12 000,0	22 686,8	189,1
<b>Всего по группе «Налоговые и неналоговые доходы»</b>	<b>22 060,1</b>	<b>36 603,7</b>	<b>165,9</b>

**2.2. Безвозмездные поступления** получены в объеме 7 517 843,2 тыс. рублей, что составляет 79,9 процента к годовым бюджетным назначениям.

Безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы поступило в объеме 7 694 716,2 тыс. рублей (80,3 процента от годового плана).

Кроме того, получены доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет, в сумме 313,1 тыс. рублей.

Объем общей суммы безвозмездных поступлений уменьшен на возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет, в сумме 177 186,1 тыс. рублей.

### 3. Исполнение расходной части бюджета Фонда

Кассовое исполнение расходов бюджета составило 7 015 647,5 тыс. рублей или 71,3 процента бюджетных ассигнований, установленных Законом о бюджете. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 422 844,6 тыс. рублей (на 6,4 процента).

Наименование разделов	Утвержденные бюджетные ассигнования на 2022 г., тыс. рублей	Исполнено за 9 месяцев 2022 г., тыс. рублей	% исполнения к утвержденным бюджетным ассигнованиям
0100 «Общегосударственные вопросы»	83 828,3	54 562,9	65,1
0900 «Здравоохранение»	9 753 362,4	6 961 084,6	71,4
<b>Итого расходов</b>	<b>9 837 190,7</b>	<b>7 015 647,5</b>	<b>71,3</b>

Исполнение расходов раздела 0900 «Здравоохранение» составило:

- дополнительное финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования – 5 773,4 тыс. рублей при годовых ассигнованиях 28 883,2 тыс. рублей (20,0 процента);

- финансовое обеспечение оплаты стоимости медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Костромской области лицам, застрахованным на

территории других субъектов Российской Федерации – 239 498,6 тыс. рублей при годовых ассигнованиях 300 000,0 тыс. рублей (79,8 процента);

- дополнительное финансовое обеспечение медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным по ОМС, в том числе с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией (COVID-19) в рамках реализации территориальных программ ОМС в 2021-2022 годах – 213 205,8 тыс. рублей при годовых ассигнованиях 213 205,8 тыс. рублей (100,0 процента);

- финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации (иные расходы в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования) – 6 474 008,4 тыс. рублей при годовых ассигнованиях 8 977 660,9 тыс. рублей (72,1 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 - 1 742,5 тыс. рублей при годовых ассигнованиях 206 030,8 тыс. рублей (0,8 процента);

- 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:**

1. Доходы бюджета фонда исполнены в сумме 7 554 446,9 тыс. рублей или 80,1 процента от прогноза на год. Общий объем доходов по сравнению с аналогичным периодом 2021 года увеличился на 666 949,7 тыс. рублей (на 9,7 процента), в том числе налоговые и неналоговые доходы уменьшились на 6 287,7 тыс. рублей (на 14,7 процента), безвозмездные поступления увеличились на 673 237,4 тыс. рублей (9,8 процента).

2. Кассовое исполнение расходов бюджета составило 7 015 647,5 тыс. рублей или 71,3 процента бюджетных ассигнований, установленных Законом о бюджете. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 422 844,6 тыс. рублей (на 6,4 процента).

3. Результатом исполнения бюджета Фонда за 9 месяцев 2022 года явился профицит в сумме 536 799,4 тыс. рублей.



Председатель

Л.Г. Коспанов