

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам проверки отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области за 2022 год

1. Общие положения

1.1. Заключение контрольно-счетной палаты Костромской области на отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области за 2022 год подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Законом Костромской области «О контрольно-счетной палате Костромской области», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Костромской области на основании данных проверки отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области за 2022 год.

1.2. Отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области (далее - ТФОМС, Фонд) за 2022 год поступил в контрольно-счетную палату 4 апреля 2023 года, что соответствует положениям части 5 статьи 149 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2. Результаты проверки бюджетной отчетности ТФОМС

2.1. Бюджетная отчетность ТФОМС за 2022 год представлена проверке в полном объеме и в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28 декабря 2010 года № 191н.

2.2. В результате сопоставления взаимосвязанных показателей бюджетной отчетности фактов несоответствия не установлено. При арифметической проверке показателей бюджетной отчетности ошибок не выявлено.

3. Анализ исполнения бюджета ТФОМС за 2022 год

3.1. Анализ изменения параметров бюджета

Законом Костромской области от 21.12.2021 № 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 фонда на 2022 год) бюджет ТФОМС на 2022 год первоначально утвержден по доходам в сумме 9395706,9 тыс. рублей, по расходам в объеме 9395706,9 тыс. рублей, без дефицита.

В ходе исполнения бюджета ТФОМС в Закон о бюджете Фонда на 2022 год вносились изменения законами Костромской области от 21.03.2022 года

№ 188-7-ЗКО, от 21.06.2022 года № 223-7-ЗКО, от 24.10.2022 года № 271-7-ЗКО и от 21.12.2022 года № 299-7-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».

Информация об изменениях, внесенных в Закон о бюджете ТФОМС на 2022 год, представлена в таблице 1.

Изменения бюджета ТФОМС

Таблица 1 (тыс. рублей)

Наименование показателя	Утверждено Законом Костромской области					Показатели Закона № 299-7-ЗКО к показателям Закона № 168-7-ЗКО	
	от 21.12.2021 № 168-7-ЗКО	от 21.03.2022 № 188-7-ЗКО	от 21.06.2022 № 223-7-ЗКО	от 24.10.2022 № 271-7-ЗКО	от 21.12.2022 № 299-7-ЗКО	сумма	%
	Доходы	9 395 706,9	9 393 087,7	9 429 186,8	9 701 738,0	9 710 108,0	+ 314 401,1
Расходы	9 395 706,9	9 576 900,0	9 612 999,1	9 885 550,3	9 893 920,3	+ 498 213,4	105,3
Превышение расходов над доходами (дефицит)	0	183 812,3	183 812,3	183 812,3	183 812,3	183 812,3	x

В течение 2022 года в доходную часть бюджета Фонда внесено 4 изменения. С учетом изменений доходная часть бюджета увеличилась на сумму 314401,1 тыс. рублей, из них:

- **налоговые и неналоговые доходы уменьшены на 6435,8 тыс. рублей или на 11,8 %**, в том числе за счет снижения на 33,3 % объема прочих неналоговых доходов (с 45000,0 тыс. рублей до 30000,0 тыс. рублей), роста в 21 раз объема доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (с 190,0 тыс. рублей до 4000,0 тыс. рублей) и на 51,7 % объема денежных взысканий (штрафы, санкции, возмещение ущерба) (с 9200,0 тыс. рублей до 13954,2 тыс. рублей);

- **безвозмездные поступления увеличены на 320836,9 тыс. рублей или на 3,4 %**, за счет:

- предоставления бюджету ТФОМС из бюджета Федерального фонда ОМС (ФФОМС) межбюджетных трансфертов на дополнительное финансовое обеспечение медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным по обязательному медицинскому страхованию, в том числе с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией (COVID-19), в рамках реализации территориальных программ обязательного медицинского страхования в 2021-2022 годах в сумме 213205,8 тыс. рублей; на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования в сумме 206030,8 тыс. рублей; 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 725,9 тыс. рублей;

- предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета за счет средств, полученных из резервного фонда Правительства Российской Федерации на дополнительное финансовое обеспечение оказания первичной медико-санитарной помощи лицам, застрахованным по обязательному медицинскому страхованию, в том числе с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией (COVID-19), в рамках реализации территориальных программ обязательного медицинского страхования в сумме 26855,8 тыс. рублей;

- увеличения объема межбюджетных трансфертов из бюджетов территориальных фондов ОМС других субъектов Российской Федерации на 50000,0 тыс. рублей или на 16,7 %;

- включена подгруппа доходов: доходы бюджетов ТФОМС от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 313,1 тыс. рублей;

- увеличения возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в бюджет ФФОМС в сумме «минус» 176294,5 тыс. рублей или в 32,5 раза.

С учетом образовавшегося на начало 2022 года остатка средств в сумме 183812,3 тыс. рублей и в связи с увеличением доходной части бюджета Фонда на 314401,1 тыс. рублей расходная часть бюджета Фонда увеличена на 498213,4 тыс. рублей или на 5,3 % к первоначально утвержденным Законом ассигнованиям. Утвержденные с изменениями расходы составили 9893920,3 тыс. рублей.

В результате внесенных в течение 2022 года изменений увеличены расходы на реализацию подпрограммы «Организация обеспечения обязательного медицинского страхования граждан Костромской области» государственной программы «Развитие здравоохранения Костромской области» в сумме 498213,4 тыс. рублей, в том числе за счет: увеличения бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации (иные расходы в рамках базовой программы ОМС) в сумме 9747,7 тыс. рублей, на финансовое обеспечение оплаты стоимости медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями субъекта Российской Федерации лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации, в сумме 50000,0 тыс. рублей, уменьшения бюджетных ассигнований на дополнительное финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования в сумме 8352,6 тыс. рублей и введения бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала за счет средств нормированного страхового запаса территориального фонда ОМС в сумме 206030,8 тыс. рублей, финансовое обеспечение осуществления

денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения в сумме 725,9 тыс. рублей, дополнительное финансовое обеспечение медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным по обязательному медицинскому страхованию, в том числе с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией (COVID-19), в рамках реализации территориальных программ обязательного медицинского страхования в 2021-2022 годах в сумме 213205,8 тыс. рублей и финансовое обеспечение расходных обязательств субъектов Российской Федерации и г. Байконура по предоставлению межбюджетных трансфертов бюджету соответствующего территориального фонда обязательного медицинского страхования на дополнительное финансовое обеспечение оказания первичной медико-санитарной помощи лицам, застрахованным по обязательному медицинскому страхованию, в том числе с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией (COVID-19), в рамках реализации территориальных программ обязательного медицинского страхования за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации в сумме 26855,8 тыс. рублей.

Окончательно Законом Костромской области от 21.12.2022 года № 299-7-ЗКО утверждены:

- доходы бюджета в сумме 9710108,0 тыс. рублей (увеличены по сравнению с первоначально утвержденными показателями на 314401,1 тыс. рублей или на 3,3 %);
- расходы бюджета в сумме 9893920,3 тыс. рублей (увеличены по сравнению с первоначально утвержденными показателями на 498213,4 тыс. рублей или на 5,3 %);
- дефицит бюджета в сумме 183812,3 тыс. рублей (первоначально не планировался).

В отчете об исполнении бюджета на 01.01.2023 года (ф. 0503117) объемы утвержденных бюджетных назначений на 2022 год отражены:

- по разделу «Доходы бюджета» в объеме прогнозируемых доходов бюджета Фонда, утвержденных Законом о бюджете ТФОМС (9710108,0 тыс. рублей);
- по разделу «Расходы бюджета» на основании сводной бюджетной росписи в сумме 9876369,9 тыс. рублей, что меньше общего объема расходов, утвержденного Законом о бюджете фонда на 2022 год, на 17550,4 тыс. рублей в результате внесения 31 декабря 2022 года изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в Закон о бюджете фонда в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- дефицит бюджета в размере, утвержденном Законом о бюджете Фонда на 2022 год (183812,3 тыс. рублей).

Анализ исполнения бюджета Фонда производился в соответствии с показателями, утвержденными Законом о бюджете ТФОМС на 2022 год.

3.2. Общая характеристика исполнения бюджета ТФОМС

Согласно отчету об исполнении бюджета на 01.01.2023 года (ф. 0503117) доходы бюджета Фонда в январе – декабре 2022 года получены в объеме 9692557,6 тыс. рублей. Расходы бюджета ТФОМС составили 9562096,6 тыс. рублей. Бюджет ТФОМС сложился с профицитом в сумме 130461,0 тыс. рублей (таблица 2).

Общие итоги исполнения бюджета ТФОМС за 2022 год

Таблица 2 (тыс. рублей)

Показатели	Справочно: исполнение за 2021 год	2022 год		
		Утверждено на 2022 год	Исполнено за 2022 год	Процент исполнения
Доходы	9 749 356,2	9 710 108,0	9 692 557,6	99,8
Расходы	9 682 748,6	9 893 920,3	9 562 096,6	96,6
Дефицит (-)/профицит (+)	+ 66 607,6	- 183 812,3	+ 130 461,0	x

По состоянию на 01.01.2023 года остатки средств бюджета ТФОМС на текущих счетах составили 314273,3 тыс. рублей (на начало 2022 года – 183812,3 тыс. рублей).

3.3. Анализ исполнения бюджета ТФОМС по доходам

Доходы бюджета ТФОМС за 2022 год исполнены в объеме 9692557,6 тыс. рублей или 99,8 % к утвержденным Законом о бюджете фонда.

В целом за 2022 год меньше запланированного получены доходы на сумму 17550,4 тыс. рублей за счет невыполнения плановых показателей по безвозмездным поступлениям на сумму 18424,2 тыс. рублей и перевыполнения показателей по налоговым и неналоговым доходам на сумму 873,8 тыс. рублей.

Данные об исполнении бюджета ТФОМС за 2021-2022 годы представлены в таблице 3.

Исполнение бюджета ТФОМС по доходам

Таблица 3 (тыс. рублей)

№ п/п	Доходы	2021 год		2022 год		отклонение
		сумма	удельный вес, %	сумма	удельный вес, %	
1.	Налоговые и неналоговые доходы	64 435,2	0,7	48 828,0	0,5	- 15 607,2
2.	Безвозмездные поступления	9 684 921,0	99,3	9 643 729,6	99,5	- 41 191,4
	Итого	9 749 356,2	100	9 692 557,6	100	- 56 798,6

Структура доходов Фонда в 2022 году сформировалась на уровне предыдущего года: доля безвозмездных поступлений составила 99,5 % (в 2021 году – 99,3 %), доля налоговых и неналоговых доходов – 0,5 % (2021 год – 0,7 %). Из общего объема доходов основными (93,4 %) являются субвенции Федерального фонда обязательного медицинского страхования, предоставляемые бюджету ТФОМС Костромской области на финансовое обеспечение организации

обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации (9046916,9 тыс. рублей).

Объем фактически поступивших доходов бюджета ТФОМС Костромской области за 2022 год по сравнению с 2021 годом в целом уменьшился на 56798,6 тыс. рублей или на 0,6 %, что в основном обусловлено сокращением объема налоговых и неналоговых доходов на 15607,2 тыс. рублей (или на 24,2%) и увеличением возврата остатков трансфертов прошлых лет на «минус» 79560,8 тыс. рублей (или на 78 %). Объем безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации увеличился на 38073,9 тыс. рублей или на 0,4 %, доход от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, увеличился на 295,5 тыс. рублей или в 12,5 раза.

Налоговых и неналоговых доходов получено 48828,0 тыс. рублей (на 873,8 тыс. рублей или 1,8 % больше утвержденных Законом о бюджете фонда на 2022 год). К уровню 2021 года (64435,2 тыс. рублей) получено меньше на 24,2 % или на 15607,2 тыс. рублей.

В общем объеме полученных в 2022 году налоговых и неналоговых доходов наибольшую долю (60,4 %) составили прочие неналоговые доходы (29473,9 тыс. рублей); штрафы, санкции, возмещение ущерба составили 29,0 % (14169,8 тыс. рублей); прочие доходы от компенсации затрат бюджета ТФОМС Костромской области – 10,6 % (5184,3 тыс. рублей):

а) прочие доходы от компенсации затрат бюджетов ТФОМС поступили в сумме 5184,3 тыс. рублей или 129,6 % утвержденных Законом о бюджете фонда на 2022 год. В сравнении с предыдущим годом (3793,3 тыс. рублей) объем прочих доходов от компенсации затрат вырос на 36,7 % за счет возмещения медицинскими организациями сумм, не подлежащих оплате по заключениям результатам медико-экономической экспертизы и экспертизы качества медицинской помощи;

б) штрафы, санкции, возмещение ущерба поступили в сумме 14169,8 тыс. рублей (или 101,5 % утвержденных Законом о бюджете фонда на 2022 год). В сравнении с 2021 годом (16676,7 тыс. рублей) объем штрафов, санкций, возмещение ущерба уменьшился на 15,0 % или на 2506,9 тыс. рублей, что в основном обусловлено снижением в 10 раз объема доходов от денежных взысканий (штрафов), поступающих в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащих зачислению в бюджет ТФОМС по нормативам, действовавшим в 2019 году (в 2021 году поступило 1218,2 тыс. рублей, в 2022 году – 120,7 тыс. рублей) и уменьшением на 10,6 % объема поступлений от денежных взысканий, налагаемых в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств, в части бюджетов территориальных фондов ОМС (в 2021 году поступило 11645,8 тыс. рублей, в 2022 году – 10417,2 тыс. рублей);

в) *прочие неналоговые поступления в ТФОМС* поступили в сумме 29473,9 тыс. рублей (или 98,2 % утвержденных Законом о бюджете фонда на 2022 год) от страховых медицинских организаций на пополнение нормированного страхового запаса для финансового обеспечения мероприятий, установленных **частью 6 статьи 26 Федерального закона № 326-ФЗ**. В сравнении с 2021 годом (43963,7 тыс. рублей) объем прочих неналоговых поступлений уменьшился на 14489,8 тыс. рублей (или на 33,0 %) в связи с тем, что с 1 января 2022 года Федеральным законом № 326-ФЗ не предусмотрено страховыми медицинскими организациями направлять на пополнение нормированного страхового запаса ТФОМС 50% средств по результатам проведения медико-экономического контроля (МЭК), которых за 2021 год поступило 24299,9 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления составили в объеме 9643729,6 тыс. рублей, по сравнению с 2021 годом (9684921,0 тыс. рублей) поступило меньше на 41191,4 тыс. рублей или на 0,4%.

Из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования получены:

- субвенции бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов Российской Федерации в сумме 9046916,9 тыс. рублей или 100% утвержденных Законом о бюджете фонда на 2022 год. В сравнении с 2021 годом (8432270,4 тыс. рублей) объем субвенций вырос на 7,3 % или на 614646,5 тыс. рублей;

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса ТФОМС, в сумме 206030,8 тыс. рублей или 100% утвержденных Законом о бюджете фонда на 2022 год. В сравнении с 2021 годом (160324,5 тыс. рублей) объем поступлений из бюджета ФФОМС вырос на 28,5 % или на 45706,3 тыс. рублей;

- 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, поступили в сумме 363,0 тыс. рублей или 50,0 % утвержденных Законом о бюджете фонда на 2022 год. В соответствии с пунктом 5 Правил предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета ФФОМС бюджетам ТФОМС на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения (утверждены постановлением Правительства Российской

Федерации от 30.12.2019 № 1940) начиная с 7-го месяца года размер иных межбюджетных трансфертов, подлежащих ежемесячному перечислению бюджету территориального фонда субъекта Российской Федерации, уменьшен на сумму остатков средств, образовавшихся в результате неполного использования территориальным фондом иных межбюджетных трансфертов в текущем году. В сравнении с 2021 годом (1963,2 тыс. рублей) объемы поступлений из бюджета ФФОМС уменьшились в 5,4 раза или на 1600,2 тыс. рублей;

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов ОМС на 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, в сумме 213205,8 тыс. рублей или 100% от утвержденных Законом о бюджете фонда на 2022 год.

Из областного бюджета за счет средств, полученных из резервного фонда Правительства Российской Федерации, перечислены иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на дополнительное финансовое обеспечение оказания первичной медико-санитарной помощи лицам, застрахованным по обязательному медицинскому страхованию, в том числе с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией (COVID-19), в рамках реализации территориальных программ обязательного медицинского страхования, в сумме 26855,8 тыс. рублей или 100% от утвержденных Законом о бюджете фонда на 2022 год.

Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение оплаты стоимости медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Костромской области лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации, поступили в сумме 331692,8 тыс. рублей или 94,8 % от утвержденных Законом о бюджете фонда на 2022 год. В сравнении с 2021 годом (280509,7 тыс. рублей) объем поступлений увеличился на 51183,1 тыс. рублей или на 18,2 %.

Доходы бюджета ТФОМС от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет получены в сумме 321,2 тыс. рублей или 102,6 % утвержденных Законом о бюджете фонда на 2022 год (313,1 тыс. рублей).

Возврат остатков из бюджета ТФОМС Костромской области произведен в сумме 181656,7 тыс. рублей (в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования – 173237,7 тыс. рублей, в областной бюджет – 8081,5 тыс. рублей, в бюджеты территориальных фондов ОМС других субъектов

Российской Федерации – 337,5 тыс. рублей) или 99,9 % утвержденных Законом о бюджете фонда на 2022 год (181894,5 тыс. рублей).

3.4. Анализ исполнения бюджета ТФОМС по расходам

Законом о бюджете Фонда на 2022 год утвержден бюджет ТФОМС по расходам в сумме 9893920,3 тыс. рублей. Исполнение бюджета за 2022 год по расходам составило 9562096,6 тыс. рублей или 96,6 % к утвержденным Законом о бюджете Фонда на 2022 год. По сравнению с данными отчета об исполнении бюджета за 2021 год расходы бюджета ТФОМС снизились на 120652,0 тыс. рублей или на 1,2 %.

Исполнение бюджета ТФОМС по расходам за 2022 год представлено в таблице 4.

Исполнение бюджета ТФОМС по расходам

Таблица 4 (тыс. рублей)

№ п/п	Наименование показателя расходов	Утвержденные ассигнования Законом о бюджете Фонда на 2022 год	Исполнение	
			сумма	%
1.	Аппараты органов управления государственных внебюджетных фондов	83828,3	82544,1	98,5
1.1	Расходы на выплаты персоналу государственных внебюджетных фондов	59007,9	58793,8	99,6
1.2	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд	24550,8	23574,7	96,0
1.3	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	15,4	15,3	99,4
1.4	Иные бюджетные ассигнования	254,2	160,3	63,1
2.	Здравоохранение	9810092,0	9479552,5	96,6
2.1	<i>Подпрограмма «Организация обеспечения обязательного медицинского страхования граждан Костромской области» государственной программы «Развитие здравоохранения Костромской области»</i>	<i>9810092,0</i>	<i>9479552,5</i>	<i>96,6</i>
2.1.1	финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ (иные расходы в рамках базовой программы ОМС)	8976626,3	8880294,7	98,9
2.1.1.1	<i>социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат</i>	<i>8576626,3</i>	<i>8480294,7</i>	<i>98,9</i>
2.1.1.2	<i>межбюджетные трансферты бюджетам ТФОМС</i>	<i>400000,0</i>	<i>400000,0</i>	<i>100</i>
2.1.2	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	213205,8	213205,8	100
2.1.2.1	<i>социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат</i>	<i>124520,4</i>	<i>124520,4</i>	<i>100</i>
2.1.2.2	<i>межбюджетные трансферты бюджетам ТФОМС</i>	<i>88685,4</i>	<i>88685,4</i>	<i>100</i>
2.1.3	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	206030,8	6089,8	3,0
2.1.4	финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения	725,9	0	0
2.1.5	финансовое обеспечение расходных обязательств субъектов	26855,8	26855,8	100

	Российской Федерации и г. Байконура по предоставлению межбюджетных трансфертов бюджету соответствующего территориального фонда ОМС 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), в рамках реализации территориальных программ ОМС			
2.1.6	дополнительное финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования	36647,4	21430,1	58,5
2.1.6.1	<i>субсидии бюджетным учреждениям</i>	36614,1	21414,5	58,5
2.1.6.2	<i>субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний)</i>	33,3	15,6	46,8
2.1.7	финансовое обеспечение оплаты стоимости медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями субъекта РФ лицам, застрахованным на территории других субъектов РФ	350000,0	331676,3	94,8
	Всего расходов бюджета	9893920,3	9562096,6	96,6

В структуре всех расходов бюджета Фонда основными (99,1 %) являются расходы на финансовое обеспечение реализации подпрограммы «Организация обеспечения обязательного медицинского страхования граждан Костромской области» государственной программы «Развитие здравоохранения Костромской области» - 9479552,5 тыс. рублей. Расходы на содержание аппарата Фонда и филиалов составили 0,9 % (82544,1 тыс. рублей).

Расходы бюджета ТФОМС в 2022 году характеризуются следующим образом:

1) На реализацию подпрограммы «Организация обеспечения обязательного медицинского страхования граждан Костромской области» государственной программы «Развитие здравоохранения Костромской области» исполнены в сумме 9479552,5 тыс. рублей (96,6 % бюджетных ассигнований), в том числе:

- Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории Костромской области (иные расходы в рамках базовой программы ОМС) исполнено в сумме 8880294,7 тыс. рублей:

социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат, исполнены в сумме 8480294,7 тыс. рублей или 98,9 % от утвержденных Законом бюджетных ассигнований (8576626,3 тыс. рублей). Из общей суммы на ведение дела страховых медицинских организаций направлено 71891,4 тыс. рублей (норматив на ведение дела установлен Законом о бюджете Фонда на 2022 год в размере 0,9 % от суммы средств, поступивших в СМО по дифференцированным подушевым нормативам). Увеличение расходов по отношению к 2021 году (8054195,8 тыс. рублей) составило 426098,9 тыс. рублей или 5,3 %;

межбюджетные трансферты бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования (расходы на оплату медицинской помощи, предоставляемой застрахованным лицам Костромской области в медицинских организациях других субъектов РФ в объеме базовой программы ОМС) исполнены в сумме 400000,0 тыс. рублей или 100 % утвержденных Законом бюджетных

ассигнований. Увеличение расходов по отношению к 2021 году (299999,9 тыс. рублей) составило 100000,1 тыс. рублей или 33,3 %.

- Дополнительное финансовое обеспечение медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным по обязательному медицинскому страхованию, в том числе с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией (COVID-19) в рамках реализации территориальных программ обязательного медицинского страхования в 2021-2022 годах исполнено в сумме 213205,8 тыс. рублей:

социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат, исполнены в сумме 124520,4 тыс. рублей или 100 % от утвержденных Законом бюджетных ассигнований;

межбюджетные трансферты бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования (расходы на оплату медицинской помощи, предоставляемой застрахованным лицам Костромской области в медицинских организациях других субъектов РФ в объеме базовой программы ОМС) исполнены в сумме 88685,4 тыс. рублей или 100 % утвержденных Законом бюджетных ассигнований.

- Финансовое обеспечение оплаты стоимости медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Костромской области лицам, застрахованным на территории других субъектов РФ, исполнено в сумме 331676,3 тыс. рублей или 94,8 % утвержденных Законом бюджетных ассигнований (350000,0 тыс. рублей). Рост расходов по отношению к 2021 году (280509,6 тыс. рублей) составил 51166,7 тыс. рублей или 18,2 %.

- 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 исполнено в сумме 6089,8 тыс. рублей или 3 % утвержденных Законом бюджетных ассигнований (206030,8 тыс. рублей). Причиной низкого исполнения расходов является отсутствие прироста численности врачей и среднего медицинского персонала в медицинских организациях. Увеличение расходов по отношению к 2021 году (2441,1 тыс. рублей) составило 3648,7 тыс. рублей или на 149,5 %.

- Финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения, при утвержденных Законом бюджетных ассигнованиях в размере 725,9 тыс. рублей, исполнение не осуществлялось. Неиспользование средств межбюджетного трансферта связано с отсутствием заявок медицинских организаций и сведений о впервые выявленных случаях онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических осмотров населения.

- Финансовое обеспечение расходных обязательств субъектов Российской Федерации и г. Байконура по предоставлению межбюджетных трансфертов бюджету соответствующего территориального фонда обязательного медицинского страхования на дополнительное финансовое обеспечение оказания первичной медико-санитарной помощи лицам, застрахованным по обязательному медицинскому страхованию, в том числе с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией (COVID-19), в рамках реализации территориальных программ обязательного медицинского страхования, за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации исполнено в сумме 26855,8 тыс. рублей или 100 % утвержденных Законом бюджетных ассигнований.

- Дополнительное финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования исполнено в сумме 21430,1 тыс. рублей:

субсидии бюджетным учреждениям исполнены в сумме 21414,5 тыс. рублей или 58,5 % утвержденных Законом бюджетных ассигнований (36614,1 тыс. рублей). Уменьшение расходов по отношению к 2021 году (67251,9 тыс. рублей) составило 45837,4 тыс. рублей или 68,2 %;

субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний) исполнены в сумме 15,6 тыс. рублей или 46,8 % утвержденных Законом бюджетных ассигнований (33,3 тыс. рублей).

2) На финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации (аппарат органов управления государственных внебюджетных фондов) израсходовано 82544,1 тыс. рублей (98,5 % утвержденных Законом бюджетных ассигнований в сумме 83828,3 тыс. рублей) или 0,9 % от объема доходов бюджета ТФОМС без учета остатков средств на начало года. По сравнению с 2021 годом (74467,8 тыс. рублей) расходы на содержание аппарата Фонда увеличились на 8076,3 тыс. рублей или на 10,8 %.

В 2022 году расходы на заработную плату работников Фонда с начислениями, включая прочие выплаты, составили 70,5 % от общей суммы расходов на содержание аппарата Фонда, приобретение работ, услуг – 17,7 %, увеличение стоимости основных средств и материальных запасов – 11,2 %, социальные пособия и прочие расходы – 0,6 %.

3.5. Формирование нормированного страхового запаса

Статьей 5 Закона о бюджете Фонда на 2022 год размер средств нормированного страхового запаса установлен в сумме 1901370,0 тыс. рублей.

В нормированный страховой запас за 2022 год направлено 1634243,2 тыс. рублей (в 2021 году – 1954777,8 тыс. рублей), в том числе: на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования и на осуществление расчетов за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами Костромской области (1060108,1 тыс. рублей), межбюджетные трансферты от территориальных фондов на оплату стоимости медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Костромской области лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации (331692,8 тыс. рублей), на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала (206030,8 тыс. рублей), на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования (36411,5 тыс. рублей).

В течение 2022 года использовано средств нормированного страхового запаса на сумму 1326122,1 тыс. рублей (в 2021 году - 1793974,9 тыс. рублей), в том числе на: финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования путем предоставления в соответствии с Федеральным законом от 29 ноября 2010 года № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (часть 6 статьи 38) целевых средств сверх установленного объема средств на оплату медицинской помощи страховым медицинским организациям в сумме 478240,5 тыс. рублей; возмещение территориальным фондам других субъектов РФ затрат по оплате стоимости медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам Костромской области в объеме, предусмотренном базовой программой ОМС, в сумме 488685,4 тыс. рублей и оплату стоимости медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями на территории Костромской области лицам, застрахованным на территории других субъектов РФ, в сумме 331676,3 тыс. рублей; софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала в сумме 6089,8 тыс. рублей; дополнительное финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования в сумме 21430,1 тыс. рублей.

Остаток средств НСЗ на 1 января 2023 года составил 308121,1 тыс. рублей, из них: на финансовое обеспечение мероприятий – 14981,4 тыс. рублей, софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала – 199941,0 тыс. рублей, на оплату стоимости медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями на территории Костромской области лицам, застрахованным на территории других субъектов

Российской Федерации, – 16,5 тыс. рублей, дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы ОМС (субвенция ФФОМС) – 93182,2 тыс. рублей.

Выводы

1. Основные характеристики бюджета исполнены следующим образом:

- по доходам в сумме 9692557,6 тыс. рублей или 99,8 % от утвержденных Законом о бюджете Фонда на 2022 год;
- по расходам в сумме 9562096,6 тыс. рублей или 96,6 % от утвержденных Законом о бюджете Фонда на 2022 год;
- бюджет ТФОМС сложился с профицитом в сумме 130461,0 тыс. рублей.

2. Показатели исполнения бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области за 2022 год в отчете об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области, представленном в контрольно-счетную палату Костромской области, соответствуют показателям, отраженным в регистрах бюджетного учета, а также показателям форм федерального государственного статистического наблюдения.

3. При проверке годовой бюджетной отчетности и анализе отчетных форм территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области фактов недостоверного и/или неполного отражения данных не установлено.

С учетом вышеизложенного контрольно-счетная палата Костромской области считает возможным принятие Закона Костромской области «Об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области за 2022 год».

Председатель контрольно-счетной палаты
Костромской области



Л. Г. Косопанов