

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам проверки отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области за 2021 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 2021 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 2021 год.

1.2. Отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области (далее - ТФОМС, Фонд) за 2021 год поступил в контрольно-счетную палату 8 апреля 2022 года, что соответствует положениям части 5 статьи 149 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2. Результаты проверки бюджетной отчетности ТФОМС

2.1. Бюджетная отчетность ТФОМС за 2021 год представлена в контрольно-счетную палату 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 2021 год

3.1. Анализ изменения параметров бюджета

Законом Костромской области от 22.12.2020 года № 39-7-ЗКО «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее – Закон о бюджете Фонда на 2021 год) бюджет ТФОМС на 2021 год первоначально утвержден по доходам в сумме 8779730,4 тыс. рублей, по расходам в объеме 8779730,4 тыс. рублей, без дефицита.

В ходе исполнения бюджета ТФОМС в Закон о бюджете Фонда на 2021 год вносились изменения законами Костромской области от 26.04.2021 года

№ 78-7-ЗКО, от 07.07.2021 года № 110-7-ЗКО, от 26.10.2021 года № 140-7-ЗКО и от 21.12.2021 года № 167-7-ЗКО «О внесении изменений в Закон Костромской области «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

Информация об изменениях, внесенных в Закон о бюджете ТФОМС на 2021 год, представлена в таблице 1.

Изменения бюджета ТФОМС

Таблица 1 (тыс. рублей)

Наименование показателя	Утверждено Законом Костромской области					Показатели Закона № 167-7-ЗКО к показателям Закона № 39-7-ЗКО	
	от 22.12.2020 № 39-7-ЗКО	от 26.04.2021 № 78-7-ЗКО	от 07.07.2021 № 110-7-ЗКО	от 26.10.2021 № 140-7-ЗКО	от 21.12.2021 № 167-7-ЗКО	сумма	%%
	Доходы	8 779 730,4	8 857 125,8	8 958 112,1	9 178 388,9	9 755 322,8	+ 975 592,4
Расходы	8 779 730,4	8 974 330,5	9 075 316,8	9 295 593,6	9 872 527,5	+ 1 092 797,1	112,4
Превышение расходов над доходами (дефицит)	0	117 204,7	117 204,7	117 204,7	117 204,7	117 204,7	x

В течение 2021 года в доходную часть бюджета Фонда внесено 4 изменения. С учетом изменений доходная часть бюджета увеличилась на сумму на 975592,4 тыс. рублей, из них:

- **налоговые и неналоговые доходы увеличены на 11300,5 тыс. рублей или на 20,9 %**, в том числе за счет увеличения объема доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства на 3640,0 тыс. рублей и денежных взысканий (штрафы, санкции, возмещение ущерба) на 7660,5 тыс. рублей;
- **безвозмездные поступления увеличены на 964291,9 тыс. рублей или на 11,0 %**, за счет:

- предоставления бюджету ТФОМС из бюджета Федерального фонда ОМС (ФФОМС) межбюджетных трансфертов на дополнительное финансовое обеспечение оказания медицинской помощи лицам, застрахованным по обязательному медицинскому страхованию, с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией в рамках реализации территориальной программы ОМС в сумме 65432,1 тыс. рублей; на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса территориального фонда ОМС в сумме 160324,5 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 3926,2 тыс. рублей;

- предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета за счет средств, полученных из резервного фонда Правительства Российской Федерации на финансовое обеспечение проведения углубленной диспансеризации застрахованных по обязательному медицинскому страхованию лиц, перенесших новую коронавирусную инфекцию (COVID-19) в сумме 10456,0 тыс. рублей;

на дополнительное финансовое обеспечение медицинских организаций в условиях чрезвычайной ситуации и (или) при возникновении угрозы распространения заболеваний, представляющих опасность для окружающих, в рамках реализации территориальных программ ОМС в сумме 99590,8 тыс. рублей; на дополнительное финансовое обеспечение оказания медицинской 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 ОМС в сумме 736444,5 тыс. рублей;

- уменьшения объема межбюджетных трансфертов из бюджетов территориальных фондов ОМС других субъектов Российской Федерации на 20000,0 тыс. рублей или на 6,7 %;

- включена подгруппа доходов: доходы бюджетов ТФОМС от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 25,6 тыс. рублей;

- увеличения возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в бюджет ФФОМС в сумме «минус» 91907,8 тыс. рублей или в 15,1 раза.

С учетом образовавшегося на начало 2021 года остатка средств в сумме 117204,7 тыс. рублей и в связи с увеличением доходной части бюджета Фонда на 975592,4 тыс. рублей расходная часть бюджета Фонда увеличена на 1092797,1 тыс. рублей или на 12,4 % к первоначально утвержденным Законом ассигнованиям. Утвержденные с изменениями расходы составили 9872527,5 тыс. рублей.

В результате внесенных в течение 2021 года изменений увеличены расходы на реализацию подпрограммы «Организация обеспечения обязательного медицинского страхования граждан Костромской области» государственной программы «Развитие здравоохранения Костромской области» в сумме 1092797,1 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 9965,8 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 26657,2 тыс. рублей, уменьшения бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение оплаты стоимости медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями субъекта Российской Федерации лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации, в сумме 20000,0 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

160324,5 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 3926,2 тыс. рублей, дополнительное финансовое обеспечение медицинских организаций в условиях чрезвычайной ситуации и (или) при возникновении угрозы распространения заболеваний, представляющих опасность для окружающих, в рамках реализации территориальных программ ОМС за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации в сумме 99590,8 тыс. рублей, дополнительное финансовое обеспечение оказания медицинской помощи лицам, застрахованным по обязательному медицинскому страхованию, с заболеваниями и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией в рамках реализации территориальной программы ОМС в сумме 65432,1 тыс. рублей, финансовое обеспечение проведения углубленной диспансеризации застрахованных по обязательному медицинскому страхованию лиц, перенесших новую коронавирусную инфекцию (COVID-19), в рамках реализации территориальной программы ОМС за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации в сумме 10456,0 тыс. рублей и на дополнительное финансовое обеспечение оказания медицинской 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 ОМС за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации в сумме 736444,5 тыс. рублей.

Окончательно Законом Костромской области от 21.12.2021 года № 167-7-ЗКО утверждены:

– доходы бюджета в сумме 9755322,8 тыс. рублей (увеличены по сравнению с первоначально утвержденными показателями на 975592,4 тыс. рублей или на 11,1 %);

– расходы бюджета в сумме 9872527,5 тыс. рублей (увеличены по сравнению с первоначально утвержденными показателями на 1092797,1 тыс. рублей или на 12,4 %);

- дефицит бюджета в сумме 117204,7 тыс. рублей (первоначально не планировался).

В отчете об исполнении бюджета на 01.01.2022 года (ф. 0503317) годовые объемы утвержденных бюджетных назначений на 2021 год отражены:

- по разделу «Доходы бюджета» в объеме прогнозируемых доходов бюджета Фонда, утвержденных Законом о бюджете ТФОМС (9755322,8 тыс. рублей);

- по разделу «Расходы бюджета» в соответствии со сводной бюджетной росписью Фонда в сумме 9866560,9 тыс. рублей, что на 5966,6 тыс. рублей меньше общего объема расходов, утвержденного Законом о бюджете фонда на 2021 год,

в связи с *уменьшением* бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации (иные расходы в рамках базовой программы ОМС) в сумме 6005,3 тыс. рублей и 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 1963,0 тыс. рублей, с *увеличением* бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение оплаты стоимости медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями субъекта Российской Федерации лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации, в сумме 509,6 тыс. рублей и 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 1492,1 тыс. рублей. Отклонения вышеуказанных показателей сформировались в результате внесения изменений в сводную бюджетную роспись в декабре 2021 года (после направления заключительного проекта Закона о бюджете фонда на согласование), что не противоречит положениям пункта 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- дефицит бюджета в размере, утвержденном Законом о бюджете Фонда на 2021 год (117204,7 тыс. рублей).

Анализ исполнения бюджета Фонда производился в соответствии с показателями, утвержденными Законом о бюджете ТФОМС на 2021 год.

3.2. Общая характеристика исполнения бюджета ТФОМС

Согласно отчету об исполнении бюджета на 01.01.2022 года (ф. 0503317) доходы бюджета Фонда в январе – декабре 2021 года получены в объеме 9749356,2 тыс. рублей. Расходы бюджета ТФОМС составили 9682748,6 тыс. рублей. Бюджет ТФОМС сложился с профицитом в сумме 66607,6 тыс. рублей (таблица 2).

Общие итоги исполнения бюджета ТФОМС за 2021 год

Таблица 2 (тыс. рублей)

Показатели	Справочно: исполнение за 2020 год	2021 год		
		Уточненный план на 2021 год	Исполнено за 2021 год	Процент исполнения к уточненному плану
Доходы	8 786 498,8	9 755 322,8	9 749 356,2	99,9
Расходы	8 757 827,8	9 872 527,5	9 682 748,6	98,1
Дефицит (-)/профицит (+)	+ 28 671,0	- 117 204,7	+ 66 607,6	х

По состоянию на 01.01.2022 года остатки средств бюджета ТФОМС на текущих счетах составили 183812,3 тыс. рублей (на начало 2021 года – 117204,7 тыс. рублей).

3.3. Анализ исполнения бюджета ТФОМС по доходам

Доходы бюджета ТФОМС за 2021 год исполнены в объеме 9749356,2 тыс. рублей или 99,9 % к утвержденным Законом о бюджете фонда.

В целом за 2021 год меньше запланированного получены доходы на сумму 5966,6 тыс. рублей за счет невыполнения плановых показателей по налоговым и неналоговым доходам на сумму 825,3 тыс. рублей и показателей по безвозмездным поступлениям на сумму 5141,3 тыс. рублей.

Данные об исполнении бюджета ТФОМС по группам доходам за 2020–2021 годы представлены в таблице 3.

Исполнение бюджета ТФОМС по доходам

Таблица 3 (тыс. рублей)

№ п/п	Доходы	2020 год		2021 год		отклонение
		сумма	удельный вес, %	сумма	удельный вес, %	
1.	Безвозмездные поступления	8 754 739,5	99,1*	9 787 016,9	99,3*	+ 1 032 277,4
2.	Налоговые и неналоговые доходы	77 277,8	0,9	64 435,2	0,7	- 12 842,6
3.	Возврат остатков трансфертов прошлых лет	- 45 518,5	х	- 102 095,9	х	- 56 577,4
Итого		8 786 498,8	100	9 749 356,2	100	+ 962 857,4

* - без учета возврата остатков трансфертов прошлых лет

Структура доходов Фонда в 2021 году сформировалась на уровне предыдущего года: доля безвозмездных поступлений без учета возврата остатков трансфертов прошлых лет составила 99,3 % (в 2020 году – 99,1 %), доля налоговых и неналоговых доходов – 0,7 % (2020 год – 0,9 %). Из общего объема доходов основными (86,5 %) являются субвенции Федерального фонда обязательного медицинского страхования, предоставляемые бюджету ТФОМС Костромской области на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации (8432270,4 тыс. рублей).

Объем фактически поступивших доходов бюджета ТФОМС Костромской области за 2021 год по сравнению с 2020 годом вырос на 962857,4 тыс. рублей или на 11 %, что в основном обусловлено ростом объема безвозмездных поступлений (без учета возврата остатков трансфертов прошлых лет) на 1032277,4 тыс. рублей или на 11,8 %. Объем налоговых и неналоговых доходов уменьшился на 12842,6 тыс. рублей или на 16,6 %; возврат остатков трансфертов прошлых лет вырос на «минус» 56577,4 тыс. рублей или в 2,2 раза.

Налоговых и неналоговых доходов получено 64435,2 тыс. рублей (на 825,3 тыс. рублей или 1,3 % меньше утвержденных Законом о бюджете фонда на 2021 год). К уровню 2020 года (77277,8 тыс. рублей) получено меньше на 16,6 % или на 12842,6 тыс. рублей.

В общей сумме полученных в 2021 году налоговых и неналоговых доходов наибольшую долю (68,2 %) составили прочие неналоговые доходы (43965,2 тыс.

рублей); штрафы, санкции, возмещение ущерба составили 25,9 % (16676,7 тыс. рублей); прочие доходы от компенсации затрат бюджета ТФОМС Костромской области – 5,9 % (3793,3 тыс. рублей):

а) прочие доходы от компенсации затрат бюджетов ТФОМС поступили в сумме 3793,3 тыс. рублей или 99,8 % утвержденных Законом о бюджете фонда на 2021 год. В сравнении с предыдущим годом (337,4 тыс. рублей) объем прочих доходов от компенсации затрат вырос в 11 раз за счет увеличения возврата медицинскими организациями необоснованно полученных средств ОМС (2020 год – 113,0 тыс. рублей, 2021 год – 3530,5 тыс. рублей);

б) штрафы, санкции, возмещение ущерба поступили в сумме 16676,7 тыс. рублей (или 101,3 % утвержденных Законом о бюджете фонда на 2021 год). В сравнении с 2020 годом объем штрафов, санкций, возмещение ущерба уменьшился на 47,3 % (или на 14966,1 тыс. рублей), что в основном обусловлено снижением в 2021 году в 15 раз, поступлений от денежных взысканий (штрафов) в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащих зачислению в бюджет ТФОМС по нормативам, действовавшим в 2019 году (в 2020 году поступило 18268,1 тыс. рублей, в 2021 году - 1218,2 тыс. рублей);

в) прочие неналоговые поступления в ТФОМС поступили в сумме 43965,2 тыс. рублей (или 97,7 % утвержденных Законом о бюджете фонда на 2021 год, меньше запланированных на 1034,8 тыс. рублей), из них 43963,7 тыс. рублей получены от страховых медицинских организаций на пополнение нормированного страхового запаса для финансового обеспечения мероприятий, установленных частью 6 статьи 26 Федерального закона № 326-ФЗ (в 2020 году поступило 45297,6 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления с учетом возврата остатков трансфертов прошлых лет составили 9684921,0 тыс. рублей, в сравнении с 2020 годом (8709221,0 тыс. рублей) поступило больше на 975700,0 тыс. рублей или на 11,2 %.

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 8432270,4 тыс. рублей или 100 % утвержденных Законом о бюджете фонда на 2021 год. В сравнении с 2020 годом (8267928,5 тыс. рублей) объемы поступлений из бюджета ФФОМС выросли на 2 % или на 164341,9 тыс. рублей;

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса ТФОМС, в сумме 160324,5 тыс. рублей или 100 % утвержденных Законом о бюджете фонда на 2021 год.

В сравнении с 2020 годом (94453,4 тыс. рублей) объем поступлений из бюджета ФФОМС выросли в 1,7 раза или на 65871,1 тыс. рублей;

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов ОМС на дополнительное финансовое обеспечение оказания медицинской помощи лицам, застрахованным по ОМС, с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией в рамках реализации территориальной программы ОМС поступили в сумме 65432,1 тыс. рублей или 100% от утвержденных Законом о бюджете фонда на 2021 год;

- 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 1963,2 тыс. рублей или 50% утвержденных Законом о бюджете фонда на 2021 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 2020 годом (1924,8 тыс. рублей) объемы поступлений из бюджета ФФОМС увеличились на 2,0 % или на 38,4 тыс. рублей.

Из областного бюджета за счет средств, полученных из резервного фонда Правительства Российской Федерации перечислены межбюджетные трансферты:

- на финансовое обеспечение проведения углубленной диспансеризации застрахованных по ОМС лиц, перенесших новую коронавирусную инфекцию, в сумме 10456,0 тыс. рублей или 100 % от утвержденных Законом о бюджете фонда на 2021 год;

- на дополнительное финансовое обеспечение медицинских организаций в условиях чрезвычайной ситуации и (или) при возникновении угрозы распространения заболеваний, представляющих опасность для окружающих, в рамках реализации территориальной программы ОМС в сумме 99590,8 тыс. рублей или 100 % утвержденных Законом о бюджете фонда на 2021 год. В сравнении с 2020 годом (52123,7 тыс. рублей) объем поступлений увеличился на 47467,1 тыс. рублей или в 1,9 раза;

- на дополнительное финансовое обеспечение оказания медицинской помощи

лицам, застрахованным по ОМС, в том числе с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией, в рамках реализации территориальных программ ОМС, в сумме 736444,5 тыс. рублей или 100 % утвержденных Законом о бюджете фонда на 2021 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 280509,7 тыс. рублей, что больше утвержденного годового показателя на 509,7 тыс. рублей или 0,2 %. В сравнении с 2020 годом (337941,9 тыс. рублей) объем поступлений уменьшился на 57432,2 тыс. рублей или на 17 %.

Доходы бюджета ТФОМС от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет получены в сумме 25,7 тыс. рублей или 100,4 % утвержденных Законом о бюджете фонда на 2021 год (25,6 тыс. рублей).

Возврат остатков из бюджета ТФОМС Костромской области произведен в сумме 102095,9 тыс. рублей (в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования – 102043,4 тыс. рублей, в бюджет ТФОМС Вологодской области – 52,5 тыс. рублей) или 103,7 % утвержденных бюджетных назначений.

3.4. Анализ исполнения бюджета ТФОМС по расходам

Законом о бюджете Фонда на 2021 год утвержден бюджет ТФОМС по расходам в сумме 9872527,5 тыс. рублей. Исполнение бюджета за 2021 год по расходам составило 9682748,6 тыс. рублей или 98,1 % к утвержденным Законом о бюджете Фонда на 2021 год. По сравнению с данными отчета об исполнении бюджета за 2020 год расходы бюджета ТФОМС выросли на 924920,8 тыс. рублей или на 10,6 %.

Исполнение бюджета ТФОМС по расходам за 2021 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 2021 год	Исполнение	
			сумма	%
1.	Аппараты органов управления государственных внебюджетных фондов	75807,6	74467,8	98,2
1.1	Расходы на выплаты персоналу государственных внебюджетных фондов	54619,1	54579,1	99,9
1.2	Закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд	20910,7	19626,3	93,9
1.3	Социальное обеспечение и иные выплаты населению	23,6	23,6	100
1.4	Иные бюджетные ассигнования	254,2	238,8	93,9
2.	Здравоохранение	9796719,9	9608280,8	98,1

2.1	Подпрограмма «Организация обеспечения обязательного медицинского страхования граждан Костромской области» государственной программы «Развитие здравоохранения Костромской области»	9796719,9	9608280,8	98,1
2.1.1	финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ (иные расходы в рамках базовой программы ОМС)	8368888,6	8354195,7	99,8
2.1.1.1	<i>социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат</i>	8068888,6	8054195,8	99,8
2.1.1.2	<i>межбюджетные трансферты бюджетам ТФОМС</i>	300000,0	299999,9	100
2.1.2	дополнительное финансовое обеспечение оказания медицинской помощи лицам, застрахованным по ОМС, с заболеваниями и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией в рамках реализации территориальной программы ОМС	65432,1	65432,1	100
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	160324,5	2441,1	1,5
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	3926,2	0	0
2.1.5	финансовое обеспечение проведения углубленной диспансеризации застрахованных по ОМС лиц, перенесших новую коронавирусную инфекцию (COVID-19), в рамках реализации территориальной программы ОМС за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации	10456,0	2415,1	23,1
2.1.6	дополнительное финансовое обеспечение медицинских организаций в условиях чрезвычайной ситуации и (или) при возникновении угрозы распространения заболеваний, представляющих опасность для окружающих, в рамках реализации территориальных программ ОМС за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации	99590,8	99590,8	100
2.1.7	дополнительное финансовое обеспечение оказания медицинской 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 за счет средств резервного фонда Правительства РФ	736444,5	736444,5	100
2.1.8	дополнительное финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования	71657,2	67251,9	93,9
2.1.9	финансовое обеспечение оплаты стоимости медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями субъекта РФ лицам, застрахованным на территории других субъектов РФ	280000,0	280509,6	100,2
	Всего расходов бюджета	9872527,5	9682748,6	98,1

В структуре всех расходов бюджета Фонда основными (99,2 %) являются расходы на финансовое обеспечение реализации подпрограммы «Организация обеспечения обязательного медицинского страхования граждан Костромской области» государственной программы «Развитие здравоохранения Костромской области» - 9608280,8 тыс. рублей. Расходы на содержание аппарата Фонда и филиалов составили 0,8 % (74467,8 тыс. рублей).

Расходы бюджета ТФОМС в 2021 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 9608280,8 тыс. рублей (98,1 % бюджетных ассигнований), в том числе:

- Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории Костромской области (иные расходы в рамках базовой программы ОМС) - в сумме 8354195,7 тыс. рублей:

социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат, исполнены в сумме 8054195,8 тыс. рублей или 99,8 % от утвержденных Законом бюджетных ассигнований (8068888,6 тыс. рублей). Из общей суммы на ведение дела СМО направлено 68850,7 тыс. рублей (норматив на ведение дела установлен Законом о бюджете Фонда на 2021 год в размере 0,9 % с 27.04.2021 года (ранее – 1 %) от суммы средств, поступивших в СМО по дифференцированным подушевым нормативам). Увеличение расходов по отношению к 2020 году (7581738,8 тыс. рублей) составило 472457,0 тыс. рублей или 6,2 %;

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 299999,9 тыс. рублей или 100 % утвержденных Законом бюджетных ассигнований (300000,0 тыс. рублей). Уменьшение расходов по отношению к 2020 году (629017,3 тыс. рублей) составило 329017,4 тыс. рублей или 52,3 %.

- Финансовое обеспечение оплаты стоимости медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Костромской области лицам, застрахованным на территории других субъектов РФ, исполнено в сумме 280509,6 тыс. рублей или 100,2 % утвержденных Законом бюджетных ассигнований (280000,0 тыс. рублей). Снижение расходов по отношению к 2020 году (337941,7 тыс. рублей) составило 57432,1 тыс. рублей или 17 %.

- 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 2441,1 тыс. рублей или 1,5 % утвержденных Законом бюджетных ассигнований (160324,5 тыс. рублей). Причиной низкого исполнения расходов является отсутствие прироста численности врачей и среднего медицинского персонала в медицинских организациях. Снижение расходов по отношению к 2020 году (10722,5 тыс. рублей) составило 8281,4 тыс. рублей или 77,2 %.

- 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 3926,2 тыс. рублей, исполнение не осуществлялось. Согласно информации ТФОМС

Костромской области невыполнение указанных расходов обусловлено отсутствием заявок медицинских организаций и сведений от страховых медицинских организаций о впервые выявленных случаях онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических осмотров населения.

- Финансовое обеспечение проведения углубленной диспансеризации застрахованных по обязательному медицинскому страхованию лиц, перенесших новую коронавирусную инфекцию (COVID-19), в рамках реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации исполнено в сумме 2415,1 тыс. рублей или 23,1 % утвержденных Законом бюджетных ассигнований (10456,0 тыс. рублей).
- Дополнительное финансовое обеспечение оказания медицинской помощи лицам, застрахованным по обязательному медицинскому страхованию, с заболеваниями и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией в рамках реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования исполнено в сумме 65432,1 тыс. рублей или 100 % утвержденных Законом бюджетных ассигнований (65432,1 тыс. рублей).
- Дополнительное финансовое обеспечение медицинских организаций в условиях чрезвычайной ситуации и (или) при возникновении угрозы распространения заболеваний, представляющих опасность для окружающих, в рамках реализации территориальных программ обязательного медицинского страхования за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации исполнено в сумме 99590,8 тыс. рублей или 100 % утвержденных Законом бюджетных ассигнований (99590,8 тыс. рублей). Рост расходов по отношению к 2020 году (52123,7 тыс. рублей) составил 47467,1 тыс. рублей или 91,1 %.
- Дополнительное финансовое обеспечение оказания медицинской 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 736444,5 тыс. рублей или 100 % утвержденных Законом бюджетных ассигнований (736444,5 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 исполнено в сумме 67251,9 тыс. рублей или 93,9 % утвержденных Законом бюджетных ассигнований (71657,2 тыс. рублей). Увеличение расходов по отношению к 2020 году (59234,8 тыс. рублей) составило 8017,1 тыс. рублей или 13,5 %.

2) На финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации (аппарат органов управления государственных внебюджетных фондов) израсходовано 74467,8 тыс. рублей (98,2 % утвержденных Законом бюджетных ассигнований в сумме 75807,6 тыс. рублей) или 0,8 % от объема доходов бюджета ТФОМС без учета остатков средств на начало года. По сравнению с 2020 годом (69722,4 тыс. рублей) расходы на содержание аппарата Фонда увеличились на 4745,4 тыс. рублей или на 6,8 %.

В 2021 году расходы на заработную плату работников Фонда с начислениями, включая прочие выплаты, составили 73 % от общей суммы расходов на содержание аппарата Фонда, приобретение работ, услуг – 16,9 %, увеличение стоимости основных средств и материальных запасов – 9,5 %, социальные пособия и прочие расходы – 0,6 %.

3.5. Формирование нормированного страхового запаса

Статьей 6 Закона о бюджете Фонда на 2021 год размер средств нормированного страхового запаса установлен в сумме 1955794,3 тыс. рублей.

В нормированный страховой запас за 2021 год направлено 1954777,8 тыс. рублей (в 2020 году – 1427082,4 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 (888823,4 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 (280509,7 тыс. рублей), на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала (160324,5 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 (70171,3 тыс. рублей), на дополнительное финансовое обеспечение медицинских организаций в условиях чрезвычайной ситуации и (или) при возникновении угрозы распространения заболеваний, представляющих опасность для окружающих (99590,8 тыс. рублей), на дополнительное финансовое обеспечение оказания медицинской помощи лицам, застрахованным по ОМС, в том числе с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией (COVID-19) (455358,1 тыс. рублей).

В течение 2021 года использовано средств нормированного страхового запаса на сумму 1793974,9 тыс. рублей (в 2020 году - 1316694,1 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 870530,8 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 573241,5 тыс. рублей и оплату стоимости медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями на территории Костромской области лицам, застрахованным на территории других субъектов РФ, в сумме 280509,6 тыс. рублей; софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала в сумме 2441,1 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 67251,9 тыс. рублей.

Остаток средств НСЗ на 1 января 2022 года составил 160802,9 тыс. рублей, из них: на финансовое обеспечение мероприятий – 2919,4 тыс. рублей, софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала – 157883,4 тыс. рублей, на оплату стоимости медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями на территории Костромской области лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации – 0,1 тыс. рублей.

Выводы

1. Основные характеристики бюджета исполнены следующим образом:

- по доходам в сумме 9749356,2 тыс. рублей или 99,9 % от утвержденных Законом о бюджете Фонда на 2021 год;
- по расходам в сумме 9682748,6 тыс. рублей или 98,1 % от утвержденных Законом о бюджете Фонда на 2021 год;
- бюджет ТФОМС сложился с профицитом в сумме 66607,6 тыс. рублей.

2. Показатели исполнения бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области за 2021 год, отраженные в отчетных формах об исполнении бюджета, представленных в контрольно-счетную палату Костромской области, соответствуют показателям, отраженным в регистрах бюджетного учета, а также показателям форм федерального государственного статистического наблюдения.

3. При проверке 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 2021 год».

Председатель
контрольно-счетной палаты
Костромской области



Л.Г.Косопанов