

Заключение
контрольно-счетной палаты Костромской области о ходе исполнения
бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования
Костромской области за 1 полугодие 2023 года

«26» июля 2023 г.

№ 01-32-202

1. Основные итоги исполнения бюджета

Бюджет территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области (далее - Фонд) на 2023 год утвержден Законом Костромской области от 21.12.2022 года № 300-7-ЗКО «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее - Закон о бюджете).

В отчетном периоде основные характеристики бюджета претерпели изменения в связи с принятием Законов Костромской области от 20.03.2023 года № 342-7-ЗКО и от 13.06.2023 года № 367-7-ЗКО «О внесении изменений в Закон Костромской области «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов». Прогнозируемая сумма доходов в течение 1 полугодия уменьшена на 117 155,4 тыс. рублей (за счет уменьшения безвозмездных поступлений и увеличения налоговых и неналоговых доходов) и составила 10 124 661,8 тыс. рублей. Расходы увеличены на 197 117,9 тыс. рублей и утверждены в сумме 10 438 935,1 тыс. рублей. Дефицит утвержден в сумме 314 273,3 тыс. рублей.

Результаты исполнения показателей бюджета Фонда приведены в таблице:

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения, тыс. рублей	Исполнено за 1 полугодие 2023 г., тыс. рублей	В процентах от годовых назначений
Общий объем доходов	10 124 661,8	5 047 800,9	49,9
Расходы	10 438 935,1	4 753 442,5	45,5
Дефицит (-), профицит (+)	-314 273,3	+294 358,4	-

В бюджет Фонда согласно данным отчета на 01.07.2023 года поступило доходов в сумме 5 047 800,9 тыс. рублей или 49,9 процента от прогноза на год (10 124 661,8 тыс. рублей). Расходы произведены на сумму 4 753 442,5 тыс. рублей или 45,5 процента от годовых плановых назначений (10 438 935,1 тыс. рублей). По итогам 1 полугодия 2023 года бюджет Фонда исполнен с профицитом в сумме 294 358,4 тыс. рублей при утвержденном дефиците бюджета в сумме 314 273,3 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года сумма доходов бюджета уменьшилась на 389 874,5 тыс. рублей (на 7,2 процента), в том числе налоговые и неналоговые доходы увеличились на 16 900,4 тыс. рублей (на 83,2 процента), безвозмездные поступления уменьшились на 406 774,9 тыс. рублей (на 7,5 процента).

Наименование показателя	1 полугодие 2022 г.		1 полугодие 2023 г.		Соотношение 1 полугодия 2023 г. к 1 полугодию 2022 г.	
	Сумма, тыс. рублей	Удельный вес, %	Сумма, тыс. рублей	Удельный вес, %	%	Сумма, тыс. рублей
Налоговые и неналоговые доходы	20 311,6	0,4	37 212,0	0,7	183,2	+16 900,4
Безвозмездные поступления	5 417 363,8	99,6	5 010 588,9	99,3	92,5	-406 774,9
Общий объем доходов	5 437 675,4	100,0	5 047 800,9	100,0	92,8	-389 874,5
Расходы	5 267 097,7	-	4 753 442,5	-	90,2	-513 655,2
Дефицит (-), профицит (+)	170 577,4	-	+294 358,4	-	-	-

Структура бюджета Фонда на 01.07.2023 года по доходам представлена безвозмездными поступлениями (99,3 процента) и налоговыми и неналоговыми доходами (0,7 процента) и в сравнении с аналогичным периодом прошлого года характеризуется увеличением доли группы «Налоговые и неналоговые доходы» с 0,4 процента до 0,7 процента и уменьшением доли группы «Безвозмездные поступления» с 99,6 процента до 99,3 процента.

Исполнение по налоговым и неналоговым доходам составило 79,9 процента, по безвозмездным поступлениям – 49,7 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 (5,4 процента от общей суммы налоговых и неналоговых доходов);
- штрафы, санкции, возмещение ущерба (15,2 процента);
- прочие неналоговые доходы (79,4 процента).

Анализ исполнения доходов группы «Налоговые и неналоговые доходы» за 1 полугодие 2023 года в сравнении с аналогичным периодом 2022 года представлен в таблице:

Наименование показателя	Исполнено за 1 полугодие 2022 г.		Исполнено за 1 полугодие 2023 г.		Соотношение 1 полугодия 2023 г. к 1 полугодю 2022 г.	
	Сумма, тыс. рублей	Удельный вес, %	Сумма, тыс. рублей	Удельный вес, %	%	Сумма, тыс. рублей
Доходы от платных услуг и компенсации затрат государства	1 879,0	9,3	2 002,7	5,4	106,6	+123,7
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	6 460,6	31,8	5 653,6	15,2	87,5	-807,0
Прочие неналоговые доходы	11 972,0	58,9	29 555,7	79,4	246,9	+17 583,7
Всего по группе	20 311,6	100,0	37 212,0	100,0	183,2	+16 900,4

Объем поступлений налоговых и неналоговых доходов увеличился на 16 900,4 тыс. рублей (на 83,2 процента).

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

Наименование подгрупп	Утверждено Законом о бюджете на 2023 г., тыс. рублей	Исполнено за 1 полугодие 2023 г., тыс. рублей	Процент исполнения к годовым бюджетным назначениям
Доходы от платных услуг и компенсации затрат государства	2 500,0	2002,7	80,1
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	12 100,0	5 653,6	46,7
Прочие неналоговые доходы	32 000,0	29 555,7	92,4
Всего по группе «Налоговые и неналоговые доходы»	46 600,0	37 212,0	79,9

2.2. Безвозмездные поступления получены в объеме 5 010 588,9 тыс. рублей, что составляет 49,7 процента к годовым бюджетным назначениям.

Безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы поступило в объеме 5 216 074,4 тыс. рублей (50,7 процента от годового плана).

Кроме того, получены доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет, в сумме 230,5 тыс. рублей.

Объем общей суммы безвозмездных поступлений уменьшен на возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет, в сумме 205 716,0 тыс. рублей.

3. Исполнение расходной части бюджета Фонда

Кассовое исполнение расходов бюджета Фонда составило 4 753 442,5 тыс. рублей или 45,5 процента бюджетных ассигнований, установленных Законом о бюджете. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы уменьшились на 513 655,2 тыс. рублей (на 9,8 процента).

Наименование разделов	Утвержденные бюджетные ассигнования на 2023 г., тыс. рублей	Исполнено за 1 полугодие 2023 г., тыс. рублей	% исполнения к утвержденным бюджетным ассигнованиям
0100 «Общегосударственные вопросы»	94 023,5	40 308,9	42,9
0900 «Здравоохранение»	10 344 911,6	4 713 133,6	45,6
Итого расходов	10 438 935,1	4 753 442,5	45,5

Исполнение расходов подраздела 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения» по показателям 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 – 1 489,7 тыс. рублей при годовых ассигнованиях 46 981,4 тыс. рублей (3,2 процента);

- финансовое обеспечение оплаты стоимости медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Костромской области лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации – 237 351,3 тыс. рублей при годовых ассигнованиях 350 000,0 тыс. рублей (67,8 процента);

- финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации (иные расходы в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования) – 4 464 860,7 тыс. рублей при годовых ассигнованиях 9 926 010,2 тыс. рублей (45,0 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 - 9 431,9 тыс. рублей при годовых ассигнованиях 21 796,9 тыс. рублей (43,3 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 123,1 тыс. рублей.

Выводы:

1. Доходы бюджета Фонда исполнены в сумме 5 047 800,9 тыс. рублей или 49,9 процента от прогноза на год. Общий объем доходов по сравнению с аналогичным периодом прошлого года уменьшился на 389 874,5 тыс. рублей (на 7,2 процента), в том числе налоговые и неналоговые доходы увеличились на 16 900,4 тыс. рублей (на 83,2 процента), безвозмездные поступления уменьшились на 406 774,9 тыс. рублей (на 7,5 процента).

2. Кассовое исполнение расходов бюджета Фонда составило 4 753 442,5 тыс. рублей или 45,5 процента бюджетных ассигнований, установленных Законом о бюджете. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы уменьшились на 513 655,2 тыс. рублей (на 9,8 процента).

3. Результатом исполнения бюджета Фонда за 1 полугодие 2023 года явился профицит в сумме 294 358,4 тыс. рублей.

Председатель



Л.Г. Косопанов