

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

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 1 полугодия 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.

В отчете об исполнении бюджета на 1 июля 2022 года сумма бюджетных назначений по расходам бюджета превышает значения, утвержденные Законом о бюджете на 2022 год на общую сумму 213 205,8 тыс. рублей, что явилось следствием поступления в мае 2022 года и направления по целевому назначению межбюджетного трансферта 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 и отсутствием внесения соответствующего изменения в Закон о бюджете. Указанный случай допускается пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Анализ исполнения расходной части бюджета Фонда производился с учетом увеличенных бюджетных ассигнований.

Результаты исполнения показателей бюджета Фонда приведены в таблице:

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения, тыс. рублей	Исполнено за 1 полугодие 2022 г., тыс. рублей	В процентах от годовых назначений
Общий объем доходов	9 429 186,8	5 437 675,4	57,7
Расходы	9 826 204,9	5 267 097,7	53,6
Дефицит (-), профицит (+)	-183 812,3	+170 577,7	-

В бюджет Фонда согласно данным отчета на 01.07.2022 года поступило доходов в сумме 5 437 675,4 тыс. рублей или 57,7 процента от прогноза на год (9 429 186,8 тыс. рублей). Расходы произведены на сумму 5 267 097,7 тыс. рублей или 53,6 процента от годовых плановых назначений (9 826 204,9 тыс. рублей). По итогам 1 полугодия 2022 года бюджет Фонда исполнен с профицитом в сумме 170 577,7 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 1 123 560,4 тыс. рублей (на 26,0 процента), в том числе налоговые и неналоговые доходы уменьшились на 9 186,9 тыс. рублей (на 31,1 процента), безвозмездные поступления увеличились на 1 132 747,3 тыс. рублей (26,4 процента).

Наименование показателя	1 полугодие 2021 г.		1 полугодие 2022 г.		Соотношение 1 полугодия 2022 г. к 1 полугодю 2021 г.	
	Сумма, тыс. рублей	Удельный вес, %	Сумма, тыс. рублей	Удельный вес, %	%	Сумма, тыс. рублей
Налоговые и неналоговые доходы	29 498,5	0,7	20 311,6	0,4	68,9	-9 186,9
Безвозмездные поступления	4 284 616,5	99,3	5 417 363,8	99,6	126,4	+1 132 747,3
Общий объем доходов	4 314 115,0	100,0	5 437 675,4	100,0	126,0	+1 123 560,4
Расходы	3 992 701,7	-	5 267 097,7	-	131,9	+ 1 274 396,0
Дефицит (-), профицит (+)	+321 413,3	-	+170 577,7	-	-	-

Структура бюджета Фонда на 01.07.2022 года по доходам представлена безвозмездными поступлениями (99,6 процента) и налоговыми и неналоговыми доходами (0,4 процента) и в сравнении с аналогичным периодом прошлого года характеризуется уменьшением доли группы «Налоговые и неналоговые доходы» с 0,7 процента до 0,4 процента и увеличением доли группы «Безвозмездные поступления» с 99,3 процента до 99,6 процента.

Исполнение по налоговым и неналоговым доходам составило 92,1 процента, по безвозмездным поступлениям - 57,6 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 (9,3 процента от общей суммы налоговых и неналоговых доходов);
- штрафы, санкции, возмещение ущерба (31,9 процента);
- прочие неналоговые доходы (58,8 процента).

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

Наименование показателя	Исполнено за 1 полугодие 2021 г.		Исполнено за 1 полугодие 2022 г.		Соотношение 1 полугодия 2022 г. к 1 полугодю 2021 г.	
	Сумма, тыс. рублей	Удельный вес, %	Сумма, тыс. рублей	Удельный вес, %	%	Сумма, тыс. рублей
Доходы от платных услуг и компенсации затрат государства	472,0	1,6	1 879,0	9,3	+ в 4 раза	+1 407,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	6 154,5	20,9	6 460,6	31,9	105,3	+306,1
Прочие неналоговые доходы	22 872,0	77,5	11 972,0	58,8	52,3	-10 900,0
Всего по группе	29 498,5	100,0	20 311,6	100,0	68,9	-9 186,9

Объем поступлений налоговых и неналоговых доходов уменьшился на 9 186,9 тыс. рублей (на 31,1 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 1 полугодие 2022 г., тыс. рублей	Процент исполнения к годовым бюджетным назначениям
Доходы от платных услуг и компенсации затрат государства	859,8	1 879,0	218,5
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	9 200,3	6 460,6	70,2
Прочие неналоговые доходы	12 000,0	11 972,0	99,8
Всего по группе «Налоговые и неналоговые доходы»	22 060,1	20 311,6	92,1

2.2. Безвозмездные поступления получены в объеме 5 417 363,8 тыс. рублей, что составляет 57,6 процента к годовым бюджетным назначениям.

Безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы поступило в объеме 5 590 110,2 тыс. рублей (58,5 процента от годового плана).

Кроме того, получены доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет, в сумме 174,0 тыс. рублей.

Объем общей суммы безвозмездных поступлений уменьшен на возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет, в сумме 172 920,4 тыс. рублей.

3. Исполнение расходной части бюджета Фонда

Кассовое исполнение расходов бюджета составило 5 267 097,7 тыс. рублей или 53,6 процента бюджетных ассигнований, установленных Законом о бюджете. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 1 274 396,0 тыс. рублей (на 31,9 процента).

Наименование разделов	Утвержденные бюджетные ассигнования на 2022 г., тыс. рублей	Исполнено за 1 полугодие 2022 г., тыс. рублей	% исполнения к утвержденным бюджетным ассигнованиям
0100 «Общегосударственные вопросы»	83 828,3	31 658,5	37,8
0900 «Здравоохранение»	9 742 376,6	5 235 439,2	53,7
Итого расходов	9 826 204,9	5 267 097,7	53,6

Низкое исполнение имело место по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» - 37,8 процента утвержденных ассигнований на год.

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 - 2 503,0 тыс. рублей при годовых ассигнованиях 17 897,4 тыс. рублей (14,0 процента);

- финансовое обеспечение оплаты стоимости медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Костромской области лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации – 180 948,7 тыс. рублей при годовых ассигнованиях 300 000,0 тыс. рублей (60,3 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 – 146 208,5 тыс. рублей при годовых ассигнованиях 213 205,8 тыс. рублей (68,6 процента);

- финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации (иные расходы в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования) – 4 877 625,8 тыс. рублей при годовых ассигнованиях 8 977 660,9 тыс. рублей (54,3 процента);

- финансовое обеспечение софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала за счет средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования - 1 297,4 тыс. рублей при годовых ассигнованиях 206 030,8 тыс. рублей (0,6 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 5 437 675,4 тыс. рублей или 57,7 процента от прогноза на год. Общий объем доходов по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличился на 26,0 процента или на 1 123 560,4 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы уменьшились на 9 186,9 тыс. рублей (на 31,1 процента), безвозмездные поступления увеличились на 1 132 747,3 тыс. рублей (на 26,4 процента).

2. Кассовое исполнение расходов бюджета составило 5 267 097,7 тыс. рублей или 53,6 процента бюджетных ассигнований, установленных Законом о бюджете. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы увеличились на 1 274 396,0 тыс. рублей (на 31,9 процента).

3. Результатом исполнения бюджета Фонда за 1 полугодие 2022 года явился профицит в сумме 170 577,7 тыс. рублей.

Председатель



Л.Г. Косопанов