

Заключение
контрольно-счетной палаты Костромской области о ходе исполнения
бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования
Костромской области за 9 месяцев 2023 года

«31» октября 2023 г.

№ 01-32-269

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 9 месяцев уменьшена на 117 155,4 тыс. рублей и составила 10 124 661,8 тыс. рублей. Сумма расходов увеличена на 197 117,9 тыс. рублей и утверждена в сумме 10 438 935,1 тыс. рублей, для анализа исполнения расходной части бюджета использовались показатели бюджетных ассигнований, приведенные в отчете об исполнении бюджета Фонда – 10 468 350,6 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 9 месяцев 2023 г., тыс. рублей	В процентах от годовых назначений
Общий объем доходов	10 124 661,8	7 666 351,4	75,7
Расходы	10 468 350,6	7 289 456,4	69,6
Дефицит (-), профицит (+)	-314 273,3	+376 895,0	-

В бюджет Фонда согласно данным отчета на 01.10.2023 года поступило доходов в сумме 7 666 351,4 тыс. рублей или 75,7 процента от прогноза на год (10 124 661,8 тыс. рублей). Расходы произведены на сумму 7 289 456,4 тыс. рублей или 69,6 процента от годовых плановых назначений (10 468 350,6 тыс. рублей). По итогам 9 месяцев 2023 года бюджет Фонда исполнен с профицитом в сумме 376 895,0 тыс. рублей при утвержденном дефиците в сумме 314 273,3 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года сумма доходов бюджета увеличилась на 111 904,5 тыс. рублей (на 1,5 процента), в том числе налоговые и неналоговые доходы увеличились на 13 066,0 тыс. рублей (на 35,7 процента), безвозмездные поступления увеличились на 98 838,5 тыс. рублей (на 1,3 процента).

Наименование показателя	9 месяцев 2022 г.		9 месяцев 2023 г.		Соотношение 9 месяцев 2023 г. к 9 месяцам 2022 г.	
	Сумма, тыс. рублей	Удельный вес, %	Сумма, тыс. рублей	Удельный вес, %	%	Сумма, тыс. рублей
Налоговые и неналоговые доходы	36 603,7	0,5	49 669,7	0,6	135,7	+13 066,0
Безвозмездные поступления	7 517 843,2	99,5	7 616 681,7	99,4	101,3	+98 838,5
Общий объем доходов	7 554 446,9	100,0	7 666 351,4	100,0	101,5	+111 904,5
Расходы	7 015 647,5	-	7 289 456,4	-	103,9	+ 273 808,9
Дефицит (-), профицит (+)	+536 799,4	-	-376 895,0	-	-	-

Структура бюджета Фонда на 01.10.2023 года по доходам представлена безвозмездными поступлениями (99,4 процента) и налоговыми и неналоговыми доходами (0,6 процента) и в сравнении с аналогичным периодом прошлого года характеризуется увеличением доли группы «Налоговые и неналоговые доходы» с 0,5 процента до 0,6 процента и уменьшением доли группы «Безвозмездные поступления» с 99,5 процента до 99,4 процента.

Исполнение прогноза по налоговым и неналоговым доходам составило 106,6 процента, по безвозмездным поступлениям – 75,6 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 (6,1 процента от общей суммы налоговых и неналоговых доходов);
- штрафы, санкции, возмещение ущерба (17,0 процента);
- прочие неналоговые доходы (76,9 процента).

Анализ исполнения доходов группы «Налоговые и неналоговые доходы» за 9 месяцев 2023 года в сравнении с аналогичным периодом 2022 года представлен в таблице:

Наименование показателя	Исполнено за 9 месяцев 2022 г.		Исполнено за 9 месяцев 2023 г.		Соотношение 9 месяцев 2023 г. к 9 месяцам 2022 г.	
	Сумма, тыс. рублей	Удельный вес, %	Сумма, тыс. рублей	Удельный вес, %	%	Сумма, тыс. рублей
Доходы от платных услуг и компенсации затрат государства	3 239,2	8,8	3 027,6	6,1	93,5	-211,6
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	10 677,7	29,2	8 420,2	17,0	78,9	-2 257,5
Прочие неналоговые доходы	22 686,8	62,0	38 221,9	76,9	168,5	+15 535,1
Всего по группе	36 603,7	100,0	49 669,7	100,0	135,7	+13 066,0

Объем поступлений налоговых и неналоговых доходов увеличился на 13 066,0 тыс. рублей (на 35,7 процента).

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

Наименование показателя	Утверждено Законом о бюджете на 2023 год, тыс. рублей	Исполнено за 9 месяцев 2023 года, тыс. рублей	Процент исполнения к годовым бюджетным назначениям
Доходы от платных услуг и компенсации затрат государства	2 500,0	3 027,6	121,1
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	12 100,0	8 420,2	69,6
Прочие неналоговые доходы	32 000,0	38 221,9	119,4
Всего по группе «Налоговые и неналоговые доходы»	46 600,0	49 669,7	106,6

2.2. Безвозмездные поступления получены в объеме 7 616 681,7 тыс. рублей, что составляет 75,6 процента к годовым бюджетным назначениям.

Безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы поступило в объеме 7 824 551,9 тыс. рублей (76,1 процента от годового плана).

Кроме того, получены доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет, в сумме 233,7 тыс. рублей.

Объем общей суммы безвозмездных поступлений уменьшен на возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет, в сумме 208 103,9 тыс. рублей.

3. Исполнение расходной части бюджета Фонда

Кассовое исполнение расходов бюджета составило 7 289 456,4 тыс. рублей или 69,6 процента плановых бюджетных ассигнований. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы увеличились на 273 808,9 тыс. рублей (на 3,9 процента).

Наименование разделов	Утвержденные бюджетные ассигнования на 2023 г., тыс. рублей	Исполнено за 9 месяцев 2023 г., тыс. рублей	% исполнения к утвержденным бюджетным ассигнованиям
0100 «Общегосударственные вопросы»	94 023,5	59 545,1	63,3
0900 «Здравоохранение»	10 374 327,1	7 229 811,3	69,7
Итого расходов	10 468 350,6	7 289 456,4	69,6

Исполнение расходов подраздела 0900 «Здравоохранение» составило:

- дополнительное финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования – 22 830,3 тыс. рублей при годовых ассигнованиях 53 465,1 тыс. рублей (41,2 процента);

- финансовое обеспечение оплаты стоимости медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Костромской области лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации – 370 316,0 тыс. рублей при годовых ассигнованиях 372 931,8 тыс. рублей (99,3 процента);

- финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации (иные расходы в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования) – 6 822 465,4 тыс. рублей при годовых ассигнованиях 9 926 010,2 тыс. рублей (68,7 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 - 14 199,6 тыс. рублей при годовых ассигнованиях 21 796,9 тыс. рублей (65,1 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. В бюджет Фонда согласно данным отчета на 01.10.2023 года поступило доходов в сумме 7 666 351,4 тыс. рублей или 75,7 процента от прогноза на год (10 124 661,8 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2022 года сумма доходов бюджета Фонда увеличилась на 111 904,5 тыс. рублей (на 1,5 процента), в том числе налоговые и неналоговые доходы увеличились на 13 066,0 тыс. рублей (на 35,7 процента), безвозмездные поступления увеличились на 98 838,5 тыс. рублей (на 1,3 процента).

2. Кассовое исполнение расходов составило 7 289 456,4 тыс. рублей или 69,6 процента от годовых плановых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года сумма расходов увеличилась на 273 808,9 тыс. рублей (на 3,9 процента).

3. Результатом исполнения бюджета Фонда за 9 месяцев 2023 года явился профицит в сумме 376 895,0 тыс. рублей при утвержденном дефиците бюджета в сумме 314 273,3 тыс. рублей.

Председатель



Л.Г. Косопанов