

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

«02» мая 2023 г.

№ 01-32-128

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 Закона Костромской области от 20.03.2023 года № 342-7-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 квартала уменьшена на 275 967,0 тыс. рублей и составила 9 965 850,2 тыс. рублей. Расходы увеличены на 38 306,3 тыс. рублей и утверждены в сумме 10 280 123,5 тыс. рублей. Утвержден дефицит 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 квартал 2023 года, тыс. рублей	В процентах от годовых назначений
Общий объем ДОХОДОВ	9 965 850,2	2 411 872,5	24,2
РАСХОДЫ	10 280 123,5	2 071 645,6	20,2
Дефицит (-), профицит (+)	-314 273,3	+340 226,9	-

В бюджет Фонда согласно данным отчета на 01.04.2023 г. поступило доходов в сумме 2 411 872,5 тыс. рублей или 24,2 процента от прогноза на год (9 965 850,2 тыс. рублей). Расходы произведены на сумму 2 071 645,6 тыс. рублей или 20,2 процента от годовых плановых назначений (10 280 123,5 тыс. рублей).

По результатам 1 квартала 2023 года бюджет Фонда исполнен с профицитом в сумме 340 226,9 тыс. рублей при установленном дефиците бюджета в сумме 314 273,3 тыс. рублей.

По сравнению с соответствующим периодом 2022 года сумма доходов бюджета уменьшилась на 661 464,8 тыс. рублей или на 21,5 процента, в том числе налоговые и неналоговые доходы увеличились на 14 702,1 тыс. рублей или на 184,9 процента, безвозмездные поступления уменьшились на 676 166,9 тыс. рублей или на 22,1 процента.

Исполнение по налоговым и неналоговым доходам составило 66,0 процента от годовых назначений, исполнение по безвозмездным поступлениям 24,1 процента от годовых назначений.

Наименование показателя	1 квартал 2022 года		1 квартал 2023 года		Соотношение 1 квартала 2023 г. к 1 кварталу 2022 г.	
	Сумма, тыс. рублей	Удельный вес, %	Сумма, тыс. рублей	Удельный вес, %	%	Сумма, тыс. рублей
Налоговые и неналоговые доходы	7 952,0	0,3	22 654,1	0,9	284,9	+14 702,1
Безвозмездные поступления	3 065 385,3	99,7	2 389 218,4	99,1	77,9	-676 166,9
Общий объем ДОХОДОВ	3 073 337,3	100,0	2 411 872,5	100,0	78,5	-661 464,8
РАСХОДЫ	2 300 902,0	-	2 071 645,6	-	90,0	-229 256,4
Дефицит (-), профицит (+)	+772 435,3	-	+340 226,9	-	-	-

Структура бюджета Фонда на 01.04.2023 года по доходам представлена безвозмездными поступлениями (99,1 процента) и налоговыми и неналоговыми доходами (0,9 процента) и в сравнении с аналогичным периодом прошлого года характеризуется увеличением доли группы «Налоговые и неналоговые доходы» с 0,3 процента до 0,9 процента и уменьшением доли группы «Безвозмездные поступления» с 99,7 процента до 99,1 процента.

2. Исполнение доходной части бюджета Фонда

2.1. Налоговые и неналоговые доходы

Источниками, формирующими бюджет Фонда по группе «Налоговые и неналоговые доходы» в отчетном периоде, являлись:

- доходы от платных услуг и компенсации затрат государства (2,6 процента от общей суммы налоговых и неналоговых доходов);
- штрафы, санкции, возмещение ущерба (15,6 процента);
- прочие неналоговые доходы (81,8 процента).

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

Наименование показателя	Исполнено за 1 квартал 2022 г.		Исполнено за 1 квартал 2023 г.		Соотношение 1 квартала 2023 г. к 1 кварталу 2022 г.	
	Сумма, тыс. рублей	Удельный вес, %	Сумма, тыс. рублей	Удельный вес, %	%	Сумма, тыс. рублей
Доходы от платных услуг и компенсации затрат государства	64,9	0,8	568,3	2,6	875,7	+503,4
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	2 337,9	29,4	3 543,7	15,6	151,6	+1 205,8
Прочие неналоговые доходы	5 549,2	69,8	18 542,2	81,8	334,1	+12 993,0
Всего по группе	7 952,0	100,0	22 654,2	100,0	284,9	+14 702,2

Объем поступлений налоговых и неналоговых доходов увеличился на 14 702,2 тыс. рублей (184,9 процента).

Анализ поступлений налоговых и неналоговых доходов относительно показателей,

утвержденных Законом о бюджете, представлен в таблице:

Наименование подгрупп	Утверждено Законом о бюджете на 2023 год, тыс. рублей	Исполнено за 1 квартал 2023 года, тыс. рублей	Процент исполнения к годовым бюджетным назначениям
Доходы от платных услуг и компенсации затрат государства	2 500,0	568,3	22,7
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	11 800,0	3 543,7	30,0
Прочие неналоговые доходы	20 000,0	18 542,2	92,7
Всего по группе «Налоговые и неналоговые доходы»	34 300,0	22 654,2	66,0

2.2. Безвозмездные поступления получены в объеме 2 389 218,4 тыс. рублей, что составляет 24,1 процента к годовым бюджетным назначениям.

Безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы поступило в объеме 2 592 443,8 тыс. рублей (25,3 процента от годового плана).

Кроме того, получены доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет в сумме 220,9 тыс. рублей.

Объем общей суммы безвозмездных поступлений уменьшен на возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение прошлых лет, в сумме 203 446,3 тыс. рублей.

3. Исполнение расходной части бюджета Фонда

Кассовое исполнение расходов бюджета составило 2 071 645,6 тыс. рублей или 20,2 процента бюджетных ассигнований, установленных Законом о бюджете. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы уменьшились на 229 256,4 тыс. рублей или на 10,0 процента.

Наименование разделов	Утвержденные бюджетные ассигнования на 2023 год, тыс. рублей	Исполнено за 1 квартал 2023 года, тыс. рублей	% исполнения к утвержденным бюджетным ассигнованиям
0100 «Общегосударственные вопросы»	94 023,5	18 406,6	19,6
0900 «Здравоохранение»	10 186 100,0	2 053 239,0	20,2
Итого расходов	10 280 123,5	2 071 645,6	20,2

Исполнение расходов подраздела 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения» составило по показателям:

- дополнительное финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования - 0 рублей при годовых ассигнованиях 34 981,4 тыс. рублей;
- финансовое обеспечение оплаты стоимости медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Костромской области лицам, застрахованным на

территории других субъектов Российской Федерации – 106 753,6 тыс. рублей при годовых ассигнованиях 300 000,0 тыс. рублей (35,6 процента);

- финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации (иные расходы в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования) – 1 946 485,4 тыс. рублей при годовых ассигнованиях 9 829 198,6 тыс. рублей (19,8 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 - 0 рублей при годовых ассигнованиях 21 796,9 тыс. рублей;

- 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 и рекомендации:

1. Доходы бюджета фонда исполнены в сумме 2 411 872,5 тыс. рублей (24,2 процента от утвержденного общего объема на год). По сравнению с соответствующим периодом 2022 года сумма доходов бюджета уменьшилась на 661 464,8 тыс. рублей (21,5 процента), в том числе налоговые и неналоговые доходы увеличились на 14 702,1 тыс. рублей (184,9 процента), безвозмездные поступления уменьшились на 676 166,9 тыс. рублей (22,1 процента).

2. Кассовое исполнение расходов бюджета Фонда составило 2 071 645,6 тыс. рублей или 20,2 процента бюджетных ассигнований, установленных Законом о бюджете. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года расходы уменьшились на 229 256,4 тыс. рублей или на 10,0 процента.

3. Результатом исполнения бюджета Фонда за 1 квартал 2023 года явился профицит в сумме 340 226,9 тыс. рублей.

И.о. председателя



И.В. Рыжов