

КОСТРОМСКАЯ ОБЛАСТНАЯ ДУМА

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

3 июля 2024 года

№

О проекте закона Костромской области «Об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области за 2023 год»

Рассмотрев проект закона Костромской области «Об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области за 2023 год», внесенный губернатором Костромской области, Костромская областная Дума **ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

1. Принять в первом чтении проект закона Костромской области «Об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области за 2023 год».

2. Поправки, предложения и замечания к законопроекту направляются в комитет Костромской областной Думы по бюджету, налогам, банкам и финансам до 15 июля 2024 года.

3. Комитету Костромской областной Думы по бюджету, налогам, банкам и финансам доработать указанный законопроект и представить его для рассмотрения Костромской областной Думой во втором чтении.

4. Настоящее постановление вступает в силу со дня его принятия.

Председатель
Костромской областной Думы

А. Анохин

КОСТРОМСКАЯ ОБЛАСТНАЯ ДУМА

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

3 июля 2024 года

№

О Законе Костромской области «Об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области за 2023 год»

Рассмотрев проект закона Костромской области «Об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области за 2023 год», внесенный губернатором Костромской области, Костромская областная Дума **ПОСТАНОВЛЯЕТ:**

1. Принять Закон Костромской области «Об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области за 2023 год».
2. Направить указанный Закон Костромской области губернатору Костромской области для подписания и официального опубликования.
3. Настоящее постановление вступает в силу со дня его принятия.

Председатель
Костромской областной Думы

А. Анохин

Вносится губернатором
Костромской области

Проект

№ 511-7

ЗАКОН КОСТРОМСКОЙ ОБЛАСТИ

Об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области за 2023 год

Принят Костромской областной Думой

года

Статья 1

Утвердить отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области (далее - Фонд) за 2023 год по доходам в сумме 10 375 927,6 тыс. рублей, по расходам в сумме 10 454 443,6 тыс. рублей, с превышением расходов над доходами (дефицит бюджета Фонда) в сумме 78 516,0 тыс. рублей и со следующими показателями:

- 1) доходов бюджета Фонда за 2023 год согласно приложению 1 к настоящему Закону;
- 2) расходов бюджета Фонда за 2023 год согласно приложению 2 к настоящему Закону;
- 3) источников финансирования дефицита бюджета Фонда за 2023 год согласно приложению 3 к настоящему Закону.

Статья 2

Настоящий Закон вступает в силу со дня его официального опубликования.

Губернатор
Костромской области

С. Ситников

Кострома

« _____ » _____ 2024 года

№ _____

ПРИЛОЖЕНИЕ 1
к Закону Костромской области
«Об исполнении бюджета
территориального фонда
обязательного медицинского
страхования Костромской
области за 2023 год»

ДОХОДЫ
бюджета Фонда за 2023 год

Код бюджетной классификации	Наименование кода классификации доходов	Сумма, тыс. рублей
	ДОХОДЫ, всего	10 375 927,6
000 1 00 00000 00 0000 000	НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	65 834,3
000 1 13 00000 00 0000 000	ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	5 457,5
000 1 13 02000 00 0000 130	Доходы от компенсации затрат государства	5 457,5
000 1 13 02990 00 0000 130	Прочие доходы от компенсации затрат государства	5 457,5
395 1 13 02999 09 0000 130	Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования	5 457,5
000 1 16 00000 00 0000 000	ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	11 735,6
000 1 16 07000 00 0000 140	Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед государственным (муниципальным) органом, органом управления государственным внебюджетным фондом, казенным учреждением, Центральным банком Российской Федерации, иной организацией, действующей от имени Российской Федерации	3 394,4

000 1 16 07090 00 0000 140	Иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед государственным (муниципальным) органом, казенным учреждением, Центральным банком Российской Федерации, государственной корпорацией	3 394,4
395 1 16 07090 09 0000 140	Иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед территориальным фондом обязательного медицинского страхования	3 394,4
000 1 16 10000 00 0000 140	Платежи в целях возмещения причиненного ущерба (убытков)	8 341,2
000 1 16 10100 00 0000 140	Денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств	6 835,5
395 1 16 10100 09 0000 140	Денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств (в части бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования)	6 835,5
000 1 16 10110 00 0000 140	Возмещение ущерба при возникновении страховых случаев, когда выгодоприобретателями выступают получатели средств бюджетов государственных внебюджетных фондов и прочее возмещение ущерба, причиненного федеральному имуществу, находящемуся в их владении и пользовании	1 454,9
395 1 16 10119 09 0000 140	Платежи по искам, предъявленным территориальным фондом обязательного медицинского страхования, к лицам, ответственным за причинение вреда здоровью застрахованного лица, в целях возмещения расходов на оказание медицинской помощи	1 454,9

000 1 16 10120 00 0000 140	Доходы от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащие зачислению в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации по нормативам, действовавшим в 2019 году	50,8
000 1 16 10127 01 0000 140	Доходы от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащие зачислению в бюджет территориального фонда обязательного медицинского страхования по нормативам, действовавшим в 2019 году	50,8
000 1 17 00000 00 0000 000	ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	48 641,2
000 1 17 06000 00 0000 180	Прочие неналоговые поступления в бюджеты государственных внебюджетных фондов	48 641,2
395 1 17 06040 09 0000 180	Прочие неналоговые поступления в территориальные фонды обязательного медицинского страхования	48 641,2
000 2 00 00000 00 0000 000	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	10 310 093,3
000 2 02 00000 00 0000 000	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	10 521 348,6
000 2 02 50000 00 0000 150	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам государственных внебюджетных фондов	10 521 348,6
395 2 02 55093 09 0000 150	Субвенции бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации	9 916 017,2
395 2 02 55257 09 0000 150	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования в целях софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала	24 010,2

395 2 02 55258 09 0000 150	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения	61,8
395 2 02 59999 00 0000 150	Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам государственных внебюджетных фондов	581 259,4
395 2 02 59999 09 0000 150	Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования	581 259,4
000 2 18 00000 00 0000 000	ДОХОДЫ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ ВОЗВРАТА ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	353,0
000 2 18 00000 00 0000 150	Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, а также от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	353,0
395 2 18 00000 09 0000 150	Доходы бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	353,0
395 2 18 73000 09 0000 150	Доходы бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	353,0
000 2 19 00000 00 0000 000	ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	- 211 608,3

395 2 19 00000 09 0000 150	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования	- 211 608,3
395 2 19 55093 09 0000 150	Возврат остатков субвенций прошлых лет на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования	- 10 006,1
395 2 19 55257 09 0000 150	Возврат остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования	- 200 477,3
395 2 19 55258 09 0000 150	Возврат остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования	- 363,0
395 2 19 73000 09 0000 150	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования в бюджеты территориальных фондов обязательного медицинского страхования	- 761,9

ПРИЛОЖЕНИЕ 2
к Закону Костромской области
«Об исполнении бюджета
территориального фонда
обязательного медицинского
страхования Костромской
области за 2023 год»

РАСХОДЫ
бюджета Фонда за 2023 год

Наименование расходов	ГРБС	Рз	ПР	ЦСР	ВР	Сумма, тыс. рублей
Территориальный фонд обязательного медицинского страхования	395					10 454 443,6
Общегосударственные вопросы	395	01	00			92 894,3
Другие общегосударственные вопросы	395	01	13			92 894,3
Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Костромской области	395	01	13	96 0 00 00000		92 894,3
Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации (аппарат органов управления государственных внебюджетных фондов)	395	01	13	96 0 00 50931		92 894,3
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами					100	67 930,2
Расходы на выплаты персоналу государственных внебюджетных фондов					140	67 930,2
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд					200	24 819,3
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения					240	24 819,3

государственных (муниципальных) нужд						
Иные бюджетные ассигнования					800	144,8
ЗДРАВООХРАНЕНИЕ	395	09	00			10 361 549,3
Другие вопросы в области здравоохранения	395	09	09			10 361 549,3
Государственная программа Костромской области «Развитие здравоохранения Костромской области»	395	09	09	02 0 00 00000		10 361 549,3
Подпрограмма «Организация обеспечения обязательного медицинского страхования граждан Костромской области»	395	09	09	02 В 00 00000		10 361 549,3
Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации (иные расходы в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования)	395	09	09	02 В 00 50932		9 707 172,2
Социальное обеспечение и иные выплаты населению					300	9 107 172,2
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат					320	9 107 172,2
Межбюджетные трансферты					500	600 000,0
Иные межбюджетные трансферты					540	600 000,0
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	395	09	09	02 В 00 52570		24 010,2
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям					600	24 010,2
Субсидии бюджетным учреждениям					610	24 010,2

Финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения	395	09	09	02 В 00 52580		11,5
Социальное обеспечение и иные выплаты населению					300	11,5
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат					320	11,5
Дополнительное финансовое обеспечение медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным по обязательному медицинскому страхованию, в рамках реализации территориальных программ обязательного медицинского страхования в 2023 году	395	09	09	02 В 00 54990		110 821,0
Социальное обеспечение и иные выплаты населению					300	110 821,0
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат					320	110 821,0
Дополнительное финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования	395	09	09	02 В 00 20450		49 106,5
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям					600	49 106,5
Субсидии бюджетным учреждениям					610	49 106,5

Финансовое обеспечение оплаты стоимости медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями субъекта Российской Федерации лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации	395	09	09	02 В 00 20460	470 427,9
Социальное обеспечение и иные выплаты населению					300 470 427,9
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат					320 470 427,9

ПРИЛОЖЕНИЕ 3
к Закону Костромской области
«Об исполнении бюджета
территориального фонда
обязательного медицинского
страхования Костромской
области за 2023 год»

**ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА
бюджета Фонда за 2023 год**

Код главы	Код	Наименование	Сумма, тыс. рублей
000	01 00 00 00 00 0000 000	ИСТОЧНИКИ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТОВ БЮДЖЕТОВ	- 78 516,0
000	01 05 00 00 00 0000 000	Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	- 78 516,0
000	01 05 00 00 00 0000 500	Увеличение остатков средств бюджетов	-10 375 927,6
000	01 05 02 00 00 0000 500	Увеличение прочих остатков средств бюджетов	-10 375 927,6
000	01 05 02 01 00 0000 510	Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов	-10 375 927,6

395	01 05 02 01 09 0000 510	Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования	-10 375 927,6
000	01 05 00 00 00 0000 600	Уменьшение остатков средств бюджетов	10 454 443,6
000	01 05 02 00 00 0000 600	Уменьшение прочих остатков средств бюджетов	10 454 443,6
000	01 05 02 01 00 0000 610	Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов	10 454 443,6
395	01 05 02 01 09 0000 610	Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования	10 454 443,6

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
к проекту закона Костромской области
«Об исполнении бюджета территориального фонда
обязательного медицинского страхования
Костромской области за 2023 год»

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 29 ноября 2010 года № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», Федеральным законом от 5 декабря 2022 года № 468-ФЗ «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», Законом Костромской области от 21 декабря 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) проектом закона Костромской области «Об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области за 2023 год» предлагается утвердить отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области (далее – Фонд) за 2023 год с основными характеристиками по доходам в сумме 10 375 927,6 тыс. рублей, по расходам – 10 454 443,6 тыс. рублей, с дефицитом в размере 78 516,0 тыс. рублей.

Остаток средств на счетах Фонда по состоянию на 1 января 2024 года составил 235 757,3 тыс. рублей.

Доходы бюджета Фонда

Бюджет Фонда исполнен по доходам в сумме 10 375 927,6 тыс. рублей, или 100,1 процента от утвержденных Законом назначений.

Доходы бюджета Фонда за 2023 год сложились из неналоговых доходов и безвозмездных поступлений:

неналоговые доходы – 65 834,3 тыс. рублей, удельный вес в доходах 0,6 процента;

безвозмездные поступления – 10 310 093,3 тыс. рублей, удельный вес в доходах 99,4 процента.

По сравнению с уровнем 2022 года (9 692 557,6 тыс. рублей) увеличение доходов составило – 683 370,0 тыс. рублей, или 7,0 процентов.

Неналоговые доходы

За 2023 год неналоговых доходов в бюджет Фонда всего поступило 65 834,3 тыс. рублей, или 104,7 процента от утвержденных назначений (62 889,9 тыс. рублей), в том числе:

1) 5 457,5 тыс. рублей – доходы от компенсации затрат бюджета Фонда, или 121,3 процента от утвержденных назначений (4 500,0 тыс. рублей);

2) 11 735,6 тыс. рублей – доходы от штрафных санкций и возмещения ущерба, или 98,7 процента от утвержденных назначений (11 889,9 тыс. рублей), из них:

– 3 394,4 тыс. рублей – иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед территориальным фондом обязательного медицинского страхования, или 94,1 процента от утвержденных назначений (3 606,8 тыс. рублей);

– 6 835,5 тыс. рублей – денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств (в части бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования), или 101,5 процента от утвержденных назначений (6 732,2 тыс. рублей);

– 1 454,9 тыс. рублей – платежи по искам, предъявленным территориальным фондом обязательного медицинского страхования, к лицам, ответственным за причинение вреда здоровью застрахованного лица, в целях возмещения расходов на оказание медицинской помощи (по исполнительным листам), или 97,0 процента от утвержденных назначений (1 500,0 тыс. рублей);

– 50,8 тыс. рублей – доходы от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащие зачислению в бюджет территориального фонда обязательного медицинского страхования по нормативам, действовавшим в 2019 году), или 99,8 процента от утвержденных назначений (50,9 тыс. рублей);

3) 48 641,2 тыс. рублей – доходы от прочих неналоговых поступлений в территориальные фонды обязательного медицинского страхования в части перечислений страховыми медицинскими организациями на формирование нормированного страхового запаса для финансового обеспечения мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования (далее – Мероприятия), или 104,6 процента от утвержденных назначений (46 500,0 тыс. рублей).

Общий объем неналоговых доходов увеличился к уровню 2022 года (48 828,0 тыс. рублей) на 17 006,3 тыс. рублей, или 34,8 процента.

Безвозмездные поступления

Безвозмездных поступлений в бюджет Фонда получено 10 310 093,3 тыс. рублей, или 100,0 процентов от утвержденных назначений (10 307 489,4 тыс. рублей), в том числе:

– 9 916 017,2 тыс. рублей – субвенция бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации из бюджета Федерального фонда

обязательного медицинского страхования (далее – Субвенция, ФОМС), 100,0 процентов от утвержденных назначений (9 916 017,2 тыс. рублей);

– 24 010,2 тыс. рублей – межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования в целях софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала (далее – Софинансирование), 110,2 процента от утвержденных назначений (21 796,9 тыс. рублей);

– 61,8 тыс. рублей – межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения из бюджета ФОМС (далее – Онкология), 50,2 процента от утвержденных назначений (123,1 тыс. рублей);

– 581 259,4 тыс. рублей – прочие межбюджетные трансферты, 100,1 процента от утвержденных назначений (580 831,3 тыс. рублей), в том числе:

470 428,1 тыс. рублей из бюджетов территориальных фондов ОМС за лечение в медицинских организациях Костромской области граждан, застрахованных в других субъектах Российской Федерации;

110 831,3 тыс. рублей дополнительное финансовое обеспечение медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным по ОМС, в рамках реализации территориальных программ ОМС в 2023 году;

– 353,0 тыс. рублей – доходы от возврата остатков целевых средств прошлых лет, 151,0 процент от утвержденных назначений (233,7 тыс. рублей);

– 211 608,3 тыс. рублей – возвраты остатков целевых средств прошлых лет из бюджета Фонда, 100,0 процентов от утвержденных назначений (-211 512,8 тыс. рублей).

Общий рост безвозмездных поступлений к уровню 2022 года (9 643 729,6 тыс. рублей) составил 666 363,7 тыс. рублей, или 6,9 процента.

Рост субвенции из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования к уровню 2022 года (9 046 916,9 тыс. рублей) составил 869 100,3 тыс. рублей, или 9,6 процента.

Расходы бюджета Фонда

Расходы бюджета Фонда за 2023 год составили 10 454 443,6 тыс. рублей. Исполнение бюджета Фонда к утвержденным сводной бюджетной росписью назначениям (10 690 200,9 тыс. рублей) составило 97,8 процента.

Направления расходов бюджета Фонда в 2023 году:

по подразделу 01 13 «Другие общегосударственные вопросы» – 92 894,3 тыс. рублей, удельный вес от общих расходов бюджета составил 0,9 процента;

по подразделу 09 09 «Другие вопросы в области здравоохранения» – 10 361 549,3 тыс. рублей, удельный вес от общих расходов бюджета – 99,1 процента, в том числе:

- 1) 9 707 172,2 тыс. рублей – финансирование территориальной программы ОМС всего, из них:
 - 9 107 172,2 тыс. рублей – профинансирована территориальная программа ОМС на территории Костромской области;
 - 600 000,0 тыс. рублей – перечислено в территориальные фонды обязательного медицинского страхования за оказанную медицинскую помощь застрахованным гражданам Костромской области в медицинских организациях других субъектов Российской Федерации;
- 2) 24 010,2 тыс. рублей – финансовое обеспечение Софинансирования;
- 3) 11,5 тыс. рублей – финансовое обеспечение выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний;
- 4) 110 821,0 тыс. рублей – дополнительное финансовое обеспечение медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным по обязательному медицинскому страхованию, в рамках реализации территориальных программ обязательного медицинского страхования в 2023 году;
- 5) 49 106,5 тыс. рублей – финансовое обеспечение Мероприятий;
- 6) 470 427,9 тыс. рублей – финансовое обеспечение медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Костромской области лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации.

Нормированный страховой запас

В целях обеспечения финансовой устойчивости системы обязательного медицинского страхования и в соответствии со статьей 6 Закона Фондом в составе расходов Фонда сформирован нормированный страховой запас (далее – НСЗ) в сумме 1 227 661,2 тыс. рублей, в том числе за счет остатка средств НСЗ по состоянию на 1 января 2023 года – 14 981,4 тыс. рублей.

Расходы НСЗ за 2023 год составили 1 212 405,8 тыс. рублей всего, в том числе:

- 68 861,2 тыс. рублей перечислены в страховые медицинские организации на дополнительное финансовое обеспечение обязательного медицинского страхования, или 5,7 процента расходов НСЗ;
- 600 000,0 тыс. рублей перечислено в территориальные фонды обязательного медицинского страхования за оказанную медицинскую помощь застрахованным гражданам Костромской области в медицинских организациях других субъектов Российской Федерации, или 49,5 процента расходов НСЗ;
- 24 010,2 тыс. рублей перечислено медицинским организациям Костромской области на Софинансирование, или 2,0 процента расходов НСЗ;
- 49 106,5 тыс. рублей перечислено в медицинские организации на обеспечение Мероприятий, или 4,0 процента расходов НСЗ;
- 470 427,9 тыс. рублей перечислено медицинским организациям Костромской области на оплату медицинской помощи, оказанной гражданам, застрахованным в других субъектах Российской Федерации, или 38,8 процента расходов НСЗ.

Остаток средств НСЗ по состоянию на 1 января 2024 года составил 15 255,4 тыс. рублей всего, из них 15 255,2 тыс. рублей финансовое обеспечение Мероприятий.

Губернатор
Костромской области

A large, stylized handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke, positioned over the printed name.

С.К. Ситников



КОСТРОМСКАЯ ОБЛАСТНАЯ ДУМА
ГОСУДАРСТВЕННО-ПРАВОВОЕ
УПРАВЛЕНИЕ

ул. Ленина, д. 20, г. Кострома, 156013, т. 31-52-01, ф. 31-05-21

<http://www.kosoblduma.ru>

«28» мая 2024 г.

№ 09-01-411

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**на проект закона Костромской области № 511-7 «Об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области за 2023 год»
(первое чтение)**

В государственно-правовом управлении рассмотрен указанный проект закона Костромской области.

Замечаний и предложений правового характера к проекту закона не имеется.

Начальник управления

М.Г. Кузнецов



КОСТРОМСКАЯ ОБЛАСТНАЯ ДУМА
КОМИТЕТ
по бюджету, налогам, банкам и финансам
РЕШЕНИЕ

27 июня 2024 года

№ 69/323

**О проекте закона Костромской области
«Об исполнении бюджета территориального фонда
обязательного медицинского страхования Костромской
области за 2023 год»**

Рассмотрев проект закона Костромской области «Об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области за 2023 год», внесенный губернатором Костромской области, заключение контрольно-счетной палаты Костромской области от 24 мая 2024 года № 01-25-198, заключение государственного правового управления Костромской областной Думы от 28 мая 2024 года № 09-01-411, комитет по бюджету, налогам, банкам и финансам **РЕШИЛ:**

Рекомендовать Костромской областной Думе принять проект закона Костромской области «Об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области за 2023 год» в первом чтении, во втором чтении и в окончательной редакции.

Председатель комитета

О.Н. Скобелкин

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам проверки отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области за 2023 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 2023 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 2023 год.

1.2. Отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области (далее - ТФОМС, Фонд) за 2023 год поступил в контрольно-счетную палату 12 апреля 2024 года, что соответствует положениям части 5 статьи 149 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2. Результаты проверки бюджетной отчетности ТФОМС

2.1. Бюджетная отчетность ТФОМС за 2023 год представлена проверке 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 2023 год

3.1. Анализ изменения параметров бюджета

Законом Костромской области от 21.12.2022 № 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 фонда на 2023 год) бюджет ТФОМС на 2023 год первоначально утвержден по доходам в сумме 10241817,2 тыс. рублей, по расходам в объеме 10241817,2 тыс. рублей, без дефицита.

В ходе исполнения бюджета ТФОМС в Закон о бюджете Фонда на 2023 год вносились изменения законами Костромской области от 20.03.2023 года № 342-7-ЗКО, от 13.06.2023 года № 367-7-ЗКО, от 27.11.2023 года № 416-7-ЗКО и от 15.12.2023 года № 429-7-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».

Информация об изменениях, внесенных в Закон о бюджете ТФОМС на 2023 год, представлена в таблице 1.

Изменения бюджета ТФОМС

Таблица 1 (тыс. рублей)

Наименование показателя	Утверждено Законом Костромской области					Показатели Закона № 429-7-ЗКО к показателям Закона № 300-7-ЗКО	
	от 21.12.2022 № 300-7-ЗКО	от 20.03.2023 № 342-7-ЗКО	от 13.06.2023 № 367-7-ЗКО	от 27.11.2023 № 367-7-ЗКО	от 15.12.2023 № 429-7-ЗКО	сумма	%%
	Доходы	10 241 817,2	9 965 850,2	10 124 661,8	10 258 048,0		
Расходы	10 241 817,2	10 280 123,5	10 438 935,1	10 572 321,3	10 684 652,6	+ 442 835,4	104,3
Превышение расходов над доходами (дефицит)	0	314 273,3	314 273,3	314 273,3	314 273,3	314 273,3	x

В течение 2023 года в доходную часть бюджета Фонда внесено 4 изменения. С учетом изменений доходная часть бюджета увеличилась на сумму 128562,1 тыс. рублей, из них:

- **налоговые и неналоговые доходы увеличены на 28589,9 тыс. рублей или на 83,4 %**, в том числе за счет за счет роста в 2,3 раза объема прочих неналоговых доходов (с 20000,0 тыс. рублей до 46500,0 тыс. рублей) и в 1,8 раза объема доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (с 2500,0 тыс. рублей до 4500,0 тыс. рублей), а также увеличения на 0,8 % объема денежных взысканий (штрафы, санкций, возмещение ущерба) (с 11800,0 тыс. рублей до 11889,9 тыс. рублей);

- **безвозмездные поступления увеличены на 99972,2 тыс. рублей или на 1,0 %**, за счет:

- предоставления бюджету ТФОМС из бюджета Федерального фонда ОМС (ФФОМС) межбюджетных трансфертов на дополнительное финансовое обеспечение медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным по обязательному медицинскому страхованию, в рамках реализации территориальных программ обязательного медицинского страхования в 2023 году в сумме 110831,3 тыс. рублей; на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала в целях софинансирования расходов медицинских организаций в сумме 21796,9 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 123,1 тыс. рублей;

- увеличения объема межбюджетных трансфертов из бюджетов

территориальных фондов ОМС других субъектов Российской Федерации на 170000,0 тыс. рублей или на 56,7 %;

- включения подгруппы доходов: доходы бюджетов ТФОМС от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 233,7 тыс. рублей;

- увеличения возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в бюджет ФФОМС в сумме «минус» 203012,8 тыс. рублей или в 24,9 раза.

С учетом образовавшегося на начало 2023 года остатка средств в сумме 314273,3 тыс. рублей и в связи с увеличением доходной части бюджета Фонда на 128562,1 тыс. рублей расходная часть бюджета Фонда увеличена на 442835,4 тыс. рублей или на 4,3 % к первоначально утвержденным Законом ассигнованиям. Утвержденные с изменениями расходы составили 10684652,6 тыс. рублей.

В результате внесенных в течение 2023 года изменений увеличены расходы на реализацию подпрограммы «Организация обеспечения обязательного медицинского страхования граждан Костромской области» государственной программы «Развитие здравоохранения Костромской области» в сумме на 442835,4 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 98252,7 тыс. рублей, на финансовое обеспечение оплаты стоимости медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями субъекта Российской Федерации лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации, в сумме 170000,0 тыс. рублей, 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 41831,4 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 21796,9 тыс. рублей, финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения в сумме 123,1 тыс. рублей, дополнительное финансовое обеспечение медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным по обязательному медицинскому страхованию, в рамках реализации территориальных программ обязательного медицинского страхования в 2023 году в сумме 110831,3 тыс. рублей.

Окончательно Законом Костромской области от 15.12.2023 года № 429-7-ЗКО утверждены:

– доходы бюджета в сумме 10370379,3 тыс. рублей (увеличены по сравнению с первоначально утвержденными показателями на 128562,1 тыс. рублей или на 1,3 %);

– расходы бюджета в сумме 10684652,6 тыс. рублей (увеличены по сравнению с первоначально утвержденными показателями на 442835,4 тыс. рублей или на 4,3 %);

- дефицит бюджета в сумме 314273,3 тыс. рублей (первоначально не планировался).

В отчете об исполнении бюджета на 01.01.2024 года (ф. 0503117) объемы утвержденных бюджетных назначений на 2023 год отражены:

- по разделу «Доходы бюджета» в объеме прогнозируемых доходов бюджета Фонда, утвержденных Законом о бюджете ТФОМС (10370379,3 тыс. рублей);

- по разделу «Расходы бюджета» на основании сводной бюджетной росписи в сумме 10690200,9 тыс. рублей, что больше общего объема расходов, утвержденного Законом о бюджете фонда на 2023 год, на 5548,3 тыс. рублей в результате внесения 30 декабря 2023 года изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в Закон о бюджете фонда в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- дефицит бюджета в размере, утвержденном Законом о бюджете Фонда на 2023 год (314273,3 тыс. рублей).

Анализ исполнения бюджета Фонда производился в соответствии с показателями, утвержденными Законом о бюджете ТФОМС на 2023 год.

3.2. Общая характеристика исполнения бюджета ТФОМС

Согласно отчету об исполнении бюджета на 01.01.2024 года (ф. 0503117) доходы бюджета Фонда в январе – декабре 2023 года получены в объеме 10375927,6 тыс. рублей. Расходы бюджета ТФОМС составили 10454443,6 тыс. рублей. Бюджет ТФОМС сложился с дефицитом в сумме 78516,0 тыс. рублей (таблица 2).

Общие итоги исполнения бюджета ТФОМС за 2023 год

Таблица 2 (тыс. рублей)

Показатели	Справочно: исполнение за 2022 год	2023 год		
		Утверждено на 2023 год	Исполнено за 2023 год	Процент исполнения
Доходы	9 692 557,6	10 370 379,3	10 375 927,6	100,1
Расходы	9 562 096,6	10 684 652,6	10 454 443,6	97,8
Дефицит (-)/профицит (+)	+ 130 461,0	- 314 273,3	- 78 516,0	х

По состоянию на 01.01.2024 года остатки средств бюджета ТФОМС на текущих счетах составили 235757,3 тыс. рублей (на начало 2023 года – 314273,3 тыс. рублей).

3.3. Анализ исполнения бюджета ТФОМС по доходам

Доходы бюджета ТФОМС за 2023 год исполнены в объеме 10375927,6 тыс. рублей или 100,1 % к утвержденным Законом о бюджете фонда на 2023 год.

В целом за 2023 год больше запланированного получены доходы на сумму 5548,3 тыс. рублей за счет перевыполнения плановых показателей по налоговым и неналоговым доходам на сумму 2944,4 тыс. рублей и по безвозмездным поступлениям на сумму 2603,9 тыс. рублей.

Данные об исполнении бюджета ТФОМС за 2022-2023 годы представлены в таблице 3.

Исполнение бюджета ТФОМС по доходам

Таблица 3 (тыс. рублей)

№ п/п	Доходы	2022 год		2023 год		отклонение
		сумма	удельный вес, %	сумма	удельный вес, %	
1.	Налоговые и неналоговые доходы	48 828,0	0,5	65 834,3	0,6	+ 17 006,3
2.	Безвозмездные поступления	9 643 729,6	99,5	10 310 093,3	99,4	+ 666 363,7
	Итого	9 692 557,6	100	10 375 927,6	100	+ 683 370,0

Структура доходов Фонда в 2023 году сформировалась на уровне предыдущего года: доля безвозмездных поступлений составила 99,4 % (в 2022 году – 99,5 %), доля налоговых и неналоговых доходов – 0,6 % (2022 год – 0,5 %). Из общего объема доходов основными (95,6 %) являются субвенции Федерального фонда обязательного медицинского страхования, предоставляемые бюджету ТФОМС Костромской области на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации (9916017,2 тыс. рублей).

Объем фактически поступивших доходов бюджета ТФОМС Костромской области за 2023 год по сравнению с 2022 годом увеличился на 683370,0 тыс. рублей или на 7,1 %, что обусловлено увеличением объема безвозмездных поступлений на 666363,7 тыс. рублей или на 6,9 %, в том числе за счет увеличения объема межбюджетных трансфертов из бюджета Федерального фонда ОМС на 584404,0 тыс. рублей или на 6,2 %, прочих межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджету ТФОМС Костромской области из бюджетов других территориальных фондов обязательного медицинского страхования, - на 138735,3 тыс. рублей или на 41,8 %, доходов от возврата остатков прошлых лет в бюджет ТФОМС Костромской области - на 31,8 тыс. рублей или на 9,9 % и возврата остатков прошлых лет из бюджета ТФОМС Костромской области в сумме «минус» 29951,6 тыс. рублей или на 16,5 %, а также в связи с отсутствием поступлений межбюджетных трансфертов из резервного фонда Правительства Российской Федерации (в 2022 году поступило 26855,8 тыс. рублей). Налоговых и неналоговых доходов в 2023 году получено на 17006,3 тыс. рублей или на 34,8 % больше, чем в предыдущем году.

Налоговых и неналоговых доходов получено 65834,3 тыс. рублей (на 2944,4 тыс. рублей или 4,7 % больше утвержденных Законом о бюджете фонда на 2023 год).

В общем объеме полученных в 2023 году налоговых и неналоговых доходов наибольшую долю (73,9 %) составили прочие неналоговые доходы (48641,2 тыс. рублей); штрафы, санкции, возмещение ущерба составили 17,8 % (11735,6 тыс. рублей); прочие доходы от компенсации затрат бюджета ТФОМС Костромской области – 8,3 % (5457,5 тыс. рублей):

а) прочие доходы от компенсации затрат бюджетов ТФОМС поступили в сумме 5457,5 тыс. рублей или 121,3 % утвержденных Законом о бюджете фонда на 2023 год. В сравнении с предыдущим годом (5184,3 тыс. рублей) объем прочих доходов от компенсации затрат вырос на 5,3 %;

б) штрафы, санкции, возмещение ущерба поступили в сумме 11735,6 тыс. рублей (или 98,7 % утвержденных Законом о бюджете фонда на 2023 год). В сравнении с 2022 годом (14169,8 тыс. рублей) объем штрафов, санкций, возмещение ущерба уменьшился на 17,2 % или на 2434,2 тыс. рублей, что в основном обусловлено снижением на 34,4 % объема поступлений от денежных взысканий, налагаемых в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств, в части бюджетов территориальных фондов ОМС (2022 год – 10417,2 тыс. рублей, 2023 год – 6835,5 тыс. рублей);

в) прочие неналоговые поступления в ТФОМС поступили в сумме 48641,2 тыс. рублей (или 104,6 % утвержденных Законом о бюджете фонда на 2023 год) от страховых медицинских организаций на пополнение нормированного страхового запаса для финансового обеспечения мероприятий, установленных частью 6 статьи 26 Федерального закона № 326-ФЗ. В сравнении с 2022 годом (29473,9 тыс. рублей) объем прочих неналоговых поступлений увеличился на 19167,3 тыс. рублей (или на 65,0 %) в связи с ростом количества выявленных ТФОМС и страховыми компаниями нарушений по результатам проведенных медико-экономических экспертиз (на 27,3 %) и экспертиз качества медицинской помощи (на 40,0 %) и соответственно увеличением суммы неоплаты (уменьшения оплаты) медицинской помощи.

Безвозмездные поступления составили в объеме 10310093,3 тыс. рублей, по сравнению с 2022 годом (9643729,6 тыс. рублей) поступило больше на 666363,7 тыс. рублей или на 6,9 %.

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 9916017,2 тыс. рублей или 100 %

утвержденных Законом о бюджете фонда на 2023 год. В сравнении с 2022 годом (9046916,9 тыс. рублей) объем субвенций вырос на 9,6 % или на 869100,3 тыс. рублей;

- межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования в целях софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала, в сумме 24010,2 тыс. рублей или 110,2 % утвержденных Законом о бюджете фонда на 2023 год. В сравнении с 2022 годом объем поступлений из бюджета ФФОМС уменьшился на 182020,6 тыс. рублей или в 8,6 раза;

- 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 61,8 тыс. рублей или 50,2 % утвержденных Законом о бюджете фонда на 2023 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 2022 годом объем поступлений уменьшился на 301,2 тыс. рублей или в 5,9 раза;

- прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджету территориального фонда обязательного медицинского страхования на дополнительное финансовое обеспечение медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным по ОМС, в рамках реализации территориальных программ ОМС в 2023 году, поступили в сумме 110831,3 тыс. рублей или 100 % от утвержденных Законом о бюджете фонда на 2023 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 470428,1 тыс. рублей или 100,1 % от утвержденных Законом о бюджете фонда на 2023 год. В сравнении с

2022 годом (331692,8 тыс. рублей) объем поступлений увеличился на 138735,3 тыс. рублей или на 41,8 %.

Доходы бюджета ТФОМС от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет получены в сумме 353,0 тыс. рублей или 151 % утвержденных Законом о бюджете фонда на 2023 год (233,7 тыс. рублей).

Возврат остатков из бюджета ТФОМС Костромской области произведен в сумме 211608,3 тыс. рублей (в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования – 210846,4 тыс. рублей, в бюджеты территориальных фондов ОМС других субъектов Российской Федерации – 761,9 тыс. рублей) или 100 % от утвержденных Законом о бюджете фонда на 2023 год.

3.4. Анализ исполнения бюджета ТФОМС по расходам

Законом о бюджете Фонда на 2023 год утвержден бюджет ТФОМС по расходам в сумме 10684652,6 тыс. рублей. Исполнение бюджета за 2023 год по расходам составило 10454443,6 тыс. рублей или 97,8 % к утвержденным Законом о бюджете Фонда на 2023 год. По сравнению с данными отчета об исполнении бюджета за 2022 год расходы бюджета ТФОМС увеличились на 892347,0 тыс. рублей или на 9,3 %.

Исполнение бюджета ТФОМС по расходам за 2023 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 2023 год	Исполнение	
			сумма	%
1.	Аппараты органов управления государственных внебюджетных фондов	94023,5	92894,3	98,8
1.1	Расходы на выплаты персоналу государственных внебюджетных фондов	68042,3	67930,2	99,8
1.2	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд	25786,0	24819,3	96,3
1.3	Иные бюджетные ассигнования	195,2	144,8	74,2
2.	Здравоохранение	10590629,1	10361549,3	97,8
2.1	<i>Подпрограмма «Организация обеспечения обязательного медицинского страхования граждан Костромской области» государственной программы «Развитие здравоохранения Костромской области»</i>	<i>10590629,1</i>	<i>10361549,3</i>	<i>97,8</i>
2.1.1	финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ (иные расходы в рамках базовой программы ОМС)	9926046,4	9707172,2	97,8
2.1.1.1	<i>социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат</i>	<i>9326046,4</i>	<i>9107172,2</i>	<i>97,7</i>
2.1.1.2	<i>межбюджетные трансферты бюджетам ТФОМС</i>	<i>600000,0</i>	<i>600000,0</i>	<i>100</i>
2.1.2	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	21796,9	24010,2	110,2

2.1.3	финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения	123,1	11,5	9,3
2.1.4	дополнительное финансовое обеспечение медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным по ОМС, в рамках реализации территориальных программ ОМС в 2023 году	110831,3	110821,0	100
2.1.5	дополнительное финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования	61831,4	49106,5	79,4
2.1.6	финансовое обеспечение оплаты стоимости медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями субъекта РФ лицам, застрахованным на территории других субъектов РФ	470000,0	470427,9	100,1
	Всего расходов бюджета	10684652,6	10454443,6	97,8

В структуре всех расходов бюджета Фонда основными (99,1 %) являются расходы на финансовое обеспечение реализации подпрограммы «Организация обеспечения обязательного медицинского страхования граждан Костромской области» государственной программы «Развитие здравоохранения Костромской области» - 10361549,3 тыс. рублей. Расходы на содержание аппарата Фонда и филиалов составили 0,9 % (92894,3 тыс. рублей).

Расходы бюджета ТФОМС в 2023 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 10361549,3 тыс. рублей (97,8 % бюджетных ассигнований), в том числе:

- Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории Костромской области (иные расходы в рамках базовой программы ОМС) исполнено в сумме 9707172,2 тыс. рублей:

социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат, исполнены в сумме 9107172,2 тыс. рублей или 97,7 % от утвержденных Законом бюджетных ассигнований (9326046,4 тыс. рублей). Из общей суммы на ведение дела страховых медицинских организаций направлено 82407,3 тыс. рублей (норматив на ведение дела установлен Законом о бюджете Фонда на 2023 год в размере 0,9 % от суммы средств, поступивших в СМО по дифференцированным подушевым нормативам). Увеличение расходов по отношению к 2022 году (8480294,7 тыс. рублей) составило 626877,5 тыс. рублей или 7,4 %;

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 600000,0 тыс. рублей или 100 % утвержденных Законом бюджетных ассигнований. Увеличение расходов по отношению к 2022 году (400000,0 тыс. рублей) составило 200000,0 тыс. рублей или 50 %.

- 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 24010,2 тыс. рублей или 110,2 % утвержденных Законом бюджетных ассигнований (21796,9 тыс. рублей). Увеличение расходов по отношению к 2022 году (6089,8 тыс. рублей) составило 17920,4 тыс. рублей или в 3,9 раза.

- Финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения исполнено в сумме 11,5 тыс. рублей (или 9,3 % утвержденных Законом бюджетных ассигнований в сумме 123,1 тыс. рублей) за выявление 7 случаев онкозаболеваний во время диспансеризации.

- Дополнительное финансовое обеспечение медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным по обязательному медицинскому страхованию, в рамках реализации территориальных программ обязательного медицинского страхования в 2023 году исполнено в сумме 110821,0 тыс. рублей или 100 % утвержденных Законом бюджетных ассигнований (110831,3 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 49106,5 тыс. рублей или 79,4 % утвержденных Законом бюджетных ассигнований (61831,4 тыс. рублей). Увеличение расходов по отношению к 2022 году (21430,1 тыс. рублей) составило 27676,4 тыс. рублей или в 2,3 раза.

- Финансовое обеспечение оплаты стоимости медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Костромской области лицам, застрахованным на территории других субъектов РФ, исполнено в сумме 470427,9 тыс. рублей или 100,1 % утвержденных Законом бюджетных ассигнований (470000,0 тыс. рублей). Рост расходов по отношению к 2022 году (331676,3 тыс. рублей) составил 138751,6 тыс. рублей или 41,8 %.

2) На финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации (аппарат органов управления государственных внебюджетных фондов) израсходовано 92894,3 тыс. рублей (98,8 % утвержденных Законом бюджетных ассигнований в сумме 94023,5 тыс. рублей) или 0,9 % от объема доходов бюджета ТФОМС без учета остатков средств на начало года. По сравнению с 2022 годом (82544,1 тыс. рублей) расходы на содержание аппарата Фонда увеличились на 10350,2 тыс. рублей или на 12,5 %.

В 2023 году расходы на заработную плату работников Фонда с начислениями, включая прочие выплаты, составили 72,1 % от общей суммы расходов на содержание аппарата Фонда, приобретение работ, услуг – 18,4 %, увеличение стоимости основных средств и материальных запасов – 9 %, социальные пособия и прочие расходы – 0,5 %.

3.5. Формирование нормированного страхового запаса

Статьей 5 Закона о бюджете Фонда на 2023 год размер средств нормированного страхового запаса установлен в сумме 1794778,3 тыс. рублей.

В нормированный страховой запас за 2023 год направлено 1227661,2 тыс. рублей (в 2022 году – 1634243,2 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 (668861,2 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 (470428,1 тыс. рублей), на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала (24010,2 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 (64361,7 тыс. рублей).

В течение 2023 года использовано средств нормированного страхового запаса на сумму 1212405,8 тыс. рублей (в 2022 году - 1326122,1 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 68861,2 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 600000,0 тыс. рублей и оплату стоимости медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями на территории Костромской области лицам, застрахованным на территории других субъектов РФ, в сумме 470427,9 тыс. рублей; софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала в сумме 24010,2 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 49106,5 тыс. рублей.

Остаток средств НСЗ на 1 января 2024 года составил 15255,4 тыс. рублей, из них: на финансовое обеспечение мероприятий – 15255,2 тыс. рублей, на оплату стоимости медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями на территории Костромской области лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации, – 0,2 тыс. рублей.

Выводы

1. Основные характеристики бюджета исполнены следующим образом:

- по доходам в сумме 10375927,6 тыс. рублей или 100,1 % от утвержденных Законом о бюджете Фонда на 2023 год;

- по расходам в сумме 10454443,6 тыс. рублей или 97,8 % от утвержденных Законом о бюджете Фонда на 2023 год;

- бюджет ТФОМС сложился с дефицитом в сумме 78516,0 тыс. рублей.

2. Показатели исполнения бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области за 2023 год в отчете об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Костромской области, представленном в контрольно-счетную палату Костромской области, соответствуют показателям, отраженным в регистрах бюджетного учета, а также показателям форм федерального государственного статистического наблюдения.

3. При проверке годовой 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 2023 год».

Председатель контрольно-счетной палаты
Костромской области



Л. Г. Косопанов