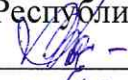




КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РЕСПУБЛИКИ ХАКАСИЯ
ХАКАС РЕСПУБЛИКАНЫҢ СЫНЫХТАҒ-САНАНЫС ПАЛАТАЗЫ

УТВЕРЖДАЮ

Председатель Контрольно-счетной
палаты Республики Хакасия

 О.А. Лях
« 6 » июня 2024 г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 02-04/2
Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия
по результатам оперативного анализа исполнения и контроля за
организацией исполнения бюджета Территориального фонда обязательного
медицинского страхования Республики Хакасия за 1 квартал 2024 года
рассмотрено коллегией Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия
(протокол от 06.06.2024 № 15)

Абакан
2024 год

Оглавление

1. Общие положения.....	3
2. Исполнение основных характеристик бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия	4
3. Исполнение доходной части бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия.....	4
4. Исполнение расходной части бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия.....	6
5. Профицит (дефицит) бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия и источники финансирования дефицита бюджета	12
6. Анализ кредиторской и дебиторской задолженности Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия	12
Выводы.....	14
 Приложение 1 Доходы бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия за 1 квартал 2024 года.....	 13
Приложение 2 Анализ исполнения бюджетных ассигнований бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия за 1 квартал 2024 года по разделам и подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета.....	14

1. Общие положения

Экспертно-аналитическое мероприятие проведено на основании пункта 10 части 1 статьи 9 Закона Республики Хакасия от 30.09.2011 № 82-ЗРХ¹, пункта 4.3 плана работы Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия (далее также – Контрольно-счетная палата) на 2024 год² и распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия от 14.05.2024 № 31-р.

Объект экспертно-аналитического мероприятия: Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Республики Хакасия (далее по тексту также – Территориальный фонд, ТФОМС РХ).

Цель экспертно-аналитического мероприятия: оценить текущее исполнение бюджета ТФОМС РХ в 2024 году и соблюдение требований бюджетного законодательства в ходе его исполнения.

Исследуемый период: 2024 год.

Состав участников экспертно-аналитического мероприятия:

руководитель экспертно-аналитического мероприятия – начальник бюджетно-аналитического отдела Контрольно-счетной палаты Максимов Д.В.;

руководитель рабочей группы – заместитель начальника бюджетно-аналитического отдела Контрольно-счетной палаты Спирина Т.А.

Заключение Контрольно-счетной палаты по результатам оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия за 1 квартал 2024 года подготовлено в соответствии со стандартом внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия СФК 3-4³, на основе Закона Республики Хакасия от 12.12.2023 № 82-ЗРХ⁴, отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) по состоянию на 01.04.2024, сведений по дебиторской и кредиторской задолженности Территориального фонда (ф. 0503169) по состоянию на 01.04.2024, сводной бюджетной росписи Территориального фонда на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, представленных Территориальным фондом по запросу Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия, а также отчетности Министерства финансов Республики Хакасия (ф. 0503317) по состоянию на 01.04.2024 в части исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия.

¹ Закон Республики Хакасия от 30.09.2011 № 82-ЗРХ «О Контрольно-счетной палате Республики Хакасия».

² План работы Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия на 2024 год, утвержденный председателем Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия 15.12.2023.

³ СФК 3-4 «Проведение оперативного контроля за ходом исполнения закона Республики Хакасия о бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия в текущем финансовом году», утвержденный приказом Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия от 15.02.2019 № 01-05/4ос (с изменениями от 15.04.2022).

⁴ Закон Республики Хакасия от 12.12.2023 № 82-ЗРХ «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Закон о бюджете Территориального фонда на 2024 год, Закон № 82-ЗРХ).

2. Исполнение основных характеристик бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия

Показатели исполнения основных характеристик бюджета Территориального фонда за 1 квартал 2024 года представлены в таблице 1.

Таблица 1
тыс. рублей

основные параметры	бюджет на 2024 год	исполнено за 1 квартал соответствующего года			прирост (снижение) 2024 год к 2023 году	
		2023 год	2024 год	в %	сумма	в %
А	1	2	3	4	5	6
Доходы	14 151 490,0	2 920 182,4	3 513 856,4	24,8	593 674,0	20,3
Расходы	14 168 590,8	2 839 370,6	3 298 776,4	23,3	459 405,8	16,2
Дефицит (-) Профицит (+)	-17 100,8	80 811,8	215 080,0	-1257,7	134 268,2	166,1

Исполнение бюджета Территориального фонда за 1 квартал 2024 года составляет по доходам 24,8% (за аналогичный период 2023 года – 23,5%), по расходам – 23,3% годовых бюджетных ассигнований (в 2023 году – 22,8%).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года общий объем доходов увеличился на 20,3%, расходы увеличились на 16,2% (обусловлено увеличением объема субвенции на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории Республики Хакасия за счет *роста подушевого норматива финансирования с 22,3 тыс. рублей в 2023 году до 25,5 тыс. рублей в 2024 году*).

Бюджет Территориального фонда за 1 квартал 2024 года исполнен с профицитом в сумме 215 080 тыс. рублей, что в 2,7 раза выше уровня прошлого года (80 811,8 тыс. рублей).

3. Исполнение доходной части бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия

Исполнение доходной части Территориального фонда за 1 квартал 2024 года представлено в приложении 1 к заключению Контрольно-счетной палаты, а также характеризуется данными, приведенными в таблице 2.

Таблица 2
тыс. рублей

доходы	бюджет на 2024 год	исполнено за 1 квартал соответствующего года			прирост (снижение) 2024 год к 2023 году	
		2023 год	2024 год	в %	сумма	в %
А	1	2	3	4	5	6
Налоговые и неналоговые доходы	19 028,3	6 758,0	7 119,3	37,4	361,3	5,3
Неналоговые доходы	19 028,3	6 758,0	7 119,3	37,4	361,3	5,3
Безвозмездные поступления	14 132 461,7	2 913 424,4	3 506 737,1	24,8	593 312,7	20,4
Итого доходов	14 151 490,0	2 920 182,4	3 513 856,4	24,8	593 674,0	20,3

В бюджет Территориального фонда за 1 квартал 2024 года поступило доходов в общей сумме 3 513 856,4 тыс. рублей, что на 593 674 тыс. рублей (на 20,3%) превышает аналогичный период 2023 года, за счет увеличения:

неналоговых доходов – на 361,3 тыс. рублей (на 5,3%);

безвозмездных поступлений – на 593 312,7 тыс. рублей (на 20,3%).

В структуре доходов безвозмездные поступления составили 99,8%, налоговые и неналоговые доходы – 0,2%, что сопоставимо с аналогичным периодом 2023 года (99,7% и 0,3%).

В целом налоговые и неналоговые доходы по сравнению с исполнением за 1 квартал 2023 года увеличились незначительно, при этом:

доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (возврат страховыми медицинскими организациями неиспользованных в 2023 году средств) *уменьшились на 2062,7 тыс. рублей, или в 7,4 раза;*

поступления от штрафов, санкций и возмещений ущерба в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед территориальным фондом обязательного медицинского страхования *увеличились на 284,1 тыс. рублей, или в 1,6 раза;*

поступления по прочим неналоговым доходам (средства, возвращенные в бюджет Территориального фонда страховыми медицинскими организациями от штрафных санкций, примененных ими к медицинским организациям за неоказание, несвоевременное оказание, либо оказание медицинской помощи ненадлежащего качества, за возмещение причиненного вреда застрахованным лицам по регрессным искам) *увеличились на 2139,9 тыс. рублей, или в 1,6 раза.*

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за 1 квартал 2024 года исполнены в сумме 3 532 549,3 тыс. рублей, что составляет 25% годовых бюджетных назначений, в том числе:

субвенции на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации в сумме 3 443 476,2 тыс. рублей (25%), удельный вес которых в общем объеме безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составил 97,5%. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления увеличились на 420 714,6 тыс. рублей, или на 13,9%;

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 в сумме 55,5 тыс. рублей (*не запланированы Законом № 82-ЗРХ*), что меньше поступлений аналогичного периода прошлого года на 19,5 тыс. рублей, или на 26%;

прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам государственных внебюджетных фондов в сумме 89 017,6 тыс. рублей (24,8%), что больше поступлений аналогичного периода прошлого года на 29 301 тыс. рублей, или на 49,1% (обусловлено включением, распределенных для Республики Хакасия распоряжением Правительства РФ № 3660-р⁵, расходов на софинансирование

⁵ Распоряжение Правительства Российской Федерации от 15.12.2023 № 3660-р «О распределении в 2023 году иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования в

оплаты труда врачей и среднего медицинского персонала, которые с 2024 года учитываются в составе прочих межбюджетных трансфертов согласно приложению 1 к приказу Минфина России № 80н⁶).

Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, составили 593,7 тыс. рублей (в том числе возврат Министерством здравоохранения Республики Хакасия части единовременных компенсационных выплат медицинским работникам в сумме 561,7 тыс. рублей).

Также осуществлен *возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет* в общей сумме 26 405,9 тыс. рублей (в основном приходится на возврат в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет в целях софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала в сумме 17 601,7 тыс. рублей, субвенций прошлых лет на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации в сумме 7363,9 тыс. рублей).

4. Исполнение расходной части бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия

Анализ Закона о бюджете ТФОМС РХ на 2024 год в сравнении с законами о бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования⁷ и территориальных фондов обязательного медицинского страхования субъектов Сибирского федерального округа (Иркутская⁸, Кемеровская⁹, Новосибирская¹⁰, Омская¹¹, Томская¹² области, Красноярский край¹³ и Республика Алтай¹⁴), выявил недостатки, касающиеся стратегического планирования в области здравоохранения Республики Хакасия.

Особенностью формирования расходов бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования и бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования субъектов Сибирского федерального

целях софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала» (далее - распоряжение Правительства РФ № 3660-р).

⁶ Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.06.2023 № 80н (редакция от 04.03.2024) «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2024 год (на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов)» (далее – приказ Минфина России № 80н).

⁷ Федеральный закон от 05.12.2022 № 468-ФЗ «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

⁸ Закон Иркутской области от 14.12.2023 № 160-ОЗ «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Иркутской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

⁹ Закон Кемеровской области - Кузбасса от 14.12.2023 № 118-ОЗ «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Кемеровской области - Кузбасса на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

¹⁰ Закон Новосибирской области от 19.12.2023 № 401-ОЗ «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Новосибирской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

¹¹ Закон Омской области от 25.12.2023 № 2655-ОЗ «О бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Омской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

¹² Закон Томской области от 27.12.2023 № 124-ОЗ «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

¹³ Закон Красноярского края от 07.12.2023 № 6-2292 «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Красноярского края на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

¹⁴ Закон Республики Алтай от 22.12.2023 № 110-РЗ «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Алтай на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

округа является *их программная структура расходов*. Основная часть бюджетных ассигнований (включая расходы на реализацию программ государственных гарантий) *запланирована на обеспечение реализации задач и целей федеральной и соответствующих региональных государственных программ «Развитие здравоохранения»*, а также федеральных проектов и комплексов процессных мероприятий, участником которых являются территориальные фонды обязательного медицинского страхования.

Государственная программа субъекта Российской Федерации является документом стратегического планирования, содержащим комплекс планируемых мероприятий, взаимоувязанных по задачам, срокам осуществления, исполнителям и ресурсам и обеспечивающих наиболее эффективное достижение целей и решение задач социально-экономического развития субъекта Российской Федерации¹⁵.

Государственные программы Республики Хакасия разрабатываются в соответствии с приоритетами социально-экономического развития, определенными стратегией социально-экономического развития Республики Хакасия, и утверждаются Правительством Республики Хакасия¹⁶.

В государственной программе Республики Хакасия «Развитие здравоохранения РХ»¹⁷ отражены 3 источника финансирования сферы здравоохранения – республиканский бюджет Республики Хакасия, федеральный бюджет и средства бюджета ТФОМС РХ в части финансового обеспечения региональных проектов Республики Хакасия:

«Борьба с онкологическими заболеваниями»¹⁸ (плановый объем финансирования на 2024 год – 1 391 401 тыс. рублей, 2025 год – 1 433 683 тыс. рублей, 2026 год – 1 433 683 тыс. рублей);

«Развитие детского здравоохранения, включая создание современной инфраструктуры оказания медицинской помощи детям»¹⁸ (2024 год – 296 369 тыс. рублей, 2025 год – 46 809 тыс. рублей, 2026 год – 46 403 тыс. рублей).

Следует отметить, что ежегодно за счет средств бюджета ТФОМС РХ осуществляется финансирование ряда социально-значимых вопросов в сфере здравоохранения, которые не отражены в госпрограмме «Развитие здравоохранения РХ», но влияют на достижение показателей, а именно:

1) расходы на *Территориальную программу обязательного медицинского страхования на территории Республики Хакасия*, в рамках которой производится оплата стоимости медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам, при этом *в структуру тарифа* включаются расходы на заработную плату с начислениями, приобретение лекарственных средств, расходных материалов, продуктов питания, мягкого инвентаря, медицинского инструментария, оплата стоимости лабораторных и инструментальных исследований, оплата услуг связи, транспортных, коммунальных услуг, услуг по содержанию имущества, приобретение основных средств стоимостью до 400 тыс. рублей за единицу (в

¹⁵ Пункт 32 статьи 3 Федерального закона от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации».

¹⁶ Статья 11 Закона Республики Хакасия от 10.06.2015 № 48-ЗРХ «О стратегическом планировании в Республике Хакасия».

¹⁷ Постановление Правительства Республики Хакасия от 13.11.2013 № 614 «Об утверждении государственной программы Республики Хакасия «Развитие здравоохранения Республики Хакасия» (далее – госпрограмма «Развитие здравоохранения РХ»).

¹⁸ Раздел 2.5 «Финансовое обеспечение государственной программы Республики Хакасия» госпрограммы Республики Хакасия «Развитие здравоохранения Республики Хакасия».

отдельных случаях до 1000 тыс. рублей)¹⁹ – *плановый объем финансирования на 2024 год составляет 14 312 316,4 тыс. рублей*²⁰;

2) расходы по софинансированию медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала (2024 год – 19 934,5 тыс. рублей);

3) расходы на осуществление денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения онкологических заболеваний (2024 год - 221,6 тыс. рублей);

4) мероприятия по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования (36 129,1 тыс. рублей).

Кроме того, аналогичные расходы включены в госпрограммы субъектов Сибирского федерального округа в качестве комплекса процессных мероприятий (Иркутская²¹, Кемеровская²², Новосибирская²³, Омская²⁴, Томская²⁵ области, Красноярский край²⁶).

С целью оценки эффективности реализации комплекса процессных мероприятий, касающихся организации ОМС, *в госпрограммы субъектов Сибирского федерального округа включен ряд показателей, например:*

в Кемеровской области:

доля обоснованных жалоб пациентов, застрахованных в системе обязательного медицинского страхования, на оказание медицинской помощи в системе обязательного медицинского страхования, урегулированных в досудебном порядке (от общего числа обоснованных жалоб пациентов), процентов;

в Новосибирской области:

доля частных медицинских организаций от общего количества медицинских организаций, участвующих в реализации территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Новосибирской области, процентов;

¹⁹ Пункт 3.9 «Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории Республики Хакасия на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», утвержденной приложением к Постановлению Правительства Республики Хакасия от 30.01.2024 № 62.

²⁰ Согласно проекту закона Республики Хакасия № 15-37/43-8 «О внесении изменений в Закон Республики Хакасия «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

²¹ Пункт 4.10 таблицы 3 раздела II паспорта государственной программы Иркутской области «Развитие здравоохранения», утвержденной постановлением Правительства Иркутской области от 13.11.2023 № 1024-пп.

²² Приложение №18 к государственной программе «Развитие здравоохранения Кузбасса», утвержденной постановлением Правительства Кемеровской области – Кузбасса от 10.11.2023 № 735.

²³ Основные мероприятия 2.11.2 и 11.1.1 приложения № 2 к государственной программе «Развитие здравоохранения Новосибирской области», утвержденной постановлением Правительства Новосибирской области от 07.05.2013 № 199-п.

²⁴ Приложение №16 к государственной программе «Развитие здравоохранения Омской области», утвержденной постановлением Правительства Омской области от 28.10.2023 № 568-п.

²⁵ Паспорт подпрограммы 3 «Оказание бесплатной медицинской помощи гражданам в рамках областной программы обязательного медицинского страхования» госпрограммы «Развитие здравоохранения в Томской области», утвержденной постановлением Правительства Томской области от 27.09.2019 № 353а.

²⁶ Мероприятия 19.11-19.17 приложения 7 к государственной программе Красноярского края «Развитие здравоохранения», утвержденной постановлением Правительства от 30.09.2013 № 516-п.

подушевой норматив финансирования за счет средств территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Новосибирской области, рублей;

процент исполнения объемов государственного задания, процент;

в Омской области:

доля принятых к оплате реестров счетов на оплату за оказанную медицинскую помощь по всем видам и условиям оказания медицинской помощи в общем объеме расходов на реализацию территориальной программы обязательного медицинского страхования, процентов;

обеспечены мероприятия по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования средствами нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования Омской области, процентов;

в Томской области:

удовлетворенность населения медицинской помощью (процент от числа опрошенных);

количество посещений с профилактической и иными целями на 1 застрахованное лицо, посещений;

количество обращений в связи с заболеванием на 1 застрахованное лицо, обращений;

уровень госпитализации в стационарных условиях, случаев госпитализации на 1 застрахованное лицо, случаев лечения;

в Красноярском крае:

доля граждан, получивших медицинскую помощь, процентов;

доля краевых учреждений, переведенных преимущественно на одноканальное финансирование через систему обязательного медицинского страхования, процентов;

доля выполненных в полном объеме мероприятий программы на отчетный год, процентов (характеризует финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования).

Законом о бюджете Территориального фонда на 2024 год, как и в предыдущие годы, весь объем бюджетных ассигнований предусмотрен по непрограммным направлениям деятельности в объеме 14 168 590,8 тыс. рублей.

Сводной бюджетной росписью²⁷ (с изменениями от 01.04.2024) объем расходов бюджета ТФОМС РХ установлен в сумме 14 824 127,7 тыс. рублей и превысил объем бюджетных ассигнований, утвержденных Законом о бюджете Территориального фонда на 2024 год, на 655 536,9 тыс. рублей, или на 4,6%, что обусловлено:

1) увеличением расходов на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской

²⁷ Сводная бюджетная роспись Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия на 2024 год финансовый год и плановый период 2025 и 2026 годов, утвержденная директором ТФОМС РХ 14.12.2023 (далее – Сводная бюджетная роспись).

Федерации (другие вопросы в области организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации) – на 633 071,2 тыс. рублей, или на 4,6% (за счет средств бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования, не использованных в 2023 году, и предоставленных в 2024 году на те же цели);

2) *включением ранее не планируемых расходов* на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования:

за счет прочих поступлений в бюджет Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия – 2309,6 тыс. рублей;

на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала – 19 934,5 тыс. рублей;

на осуществление денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения онкологических заболеваний) – 221,6 тыс. рублей.

Исполнение расходов бюджета ТФОМС РХ за 1 квартал 2024 года представлено в приложении 2 к заключению.

Общий объем расходов бюджета Территориального фонда за отчетный период составил 3 298 776,4 тыс. рублей, или 22,3% от Сводной бюджетной росписи и 23,3% утвержденных бюджетных ассигнований. Относительно аналогичного периода 2023 года расходы бюджета Территориального фонда увеличились на 459 405,8 тыс. рублей, или на 16,2%.

Исполнение бюджета Территориального фонда по расходам за 1 квартал 2024 года осуществлялось по двум разделам классификации расходов, в том числе:

01 «Общегосударственные вопросы»:

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» все расходы исполнялись по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» на содержание аппарата управления Территориального фонда в сумме 17 012,2 тыс. рублей, или 18% бюджетных ассигнований, установленных Сводной бюджетной росписью, что на 1067,1 тыс. рублей (на 6,7%) выше аналогичного показателя прошлого года.

Основная сумма исполнения бюджетных ассигнований (87,2%) приходится на выплаты персоналу Территориального фонда в сумме 14 828,1 тыс. рублей, или 19% бюджетных ассигнований, установленных Сводной бюджетной росписью, что меньше аналогичного показателя прошлого года на 14,9 тыс. рублей (на 0,1%).

Расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Территориального фонда составили 2163,8 тыс. рублей, или 13% бюджетных ассигнований, установленных Сводной бюджетной росписью, иные расходы (на уплату налогов, сборов и иных платежей) – 20,3 тыс. рублей (22,6%).

09 «Здравоохранение»:

Расходы по разделу 09 «Здравоохранение» исполнены в общей сумме 3 281 764,2 тыс. рублей, в том числе на Территориальную программу обязательного медицинского страхования (далее также – Территориальная программа ОМС) – 3 196 386,9 тыс. рублей.

Территориальная программа ОМС утверждена в составе Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам

медицинской помощи на территории Республики Хакасия на 2024 год постановлением Правительства Республики Хакасия от 30.01.2024 № 62²⁸.

Вся сумма исполненных расходов по данному разделу приходится на подраздел 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения» и составляет 3 281 764,2 тыс. рублей, или 22,3% бюджетных ассигнований, установленных Сводной бюджетной росписью (выше уровня аналогичного периода 2023 года на 458 338,7 тыс. рублей, или на 16,2%), в том числе:

1) на оплату случаев оказания медицинской помощи на территории Республики Хакасия – 2 958 888 тыс. рублей, или 22% бюджетных ассигнований;

2) по межтерриториальным расчетам за оказанную медицинскую помощь жителям Республики Хакасия за пределами территории страхования – 237 498,9 тыс. рублей (26,7%);

3) на финансовое обеспечение оплаты стоимости медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации – 83 618,4 тыс. рублей (23,3%);

4) на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала – 1758,9 тыс. рублей (8,8%).

В 1 квартале 2024 года не начато освоение бюджетных средств по трем направлениям расходов:

финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования (установлено Сводной бюджетной росписью 36 129,1 тыс. рублей);

финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования за счет прочих поступлений в бюджет Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия (2309,6 тыс. рублей);

финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации (осуществление денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения онкологических заболеваний) (221,6 тыс. рублей).

Статьей 6 Закона о бюджете Территориального фонда на 2024 год *утвержден размер средств нормированного страхового запаса финансовых средств ТФОМС РХ в сумме 1 490 288,7 тыс. рублей.*

По данным Территориального фонда расходы за счет средств нормированного страхового запаса за 1 квартал 2024 года составили 322 876,2 тыс. рублей, или 21,7% от утвержденного объема, в том числе на:

1) осуществление расчетов за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами территории субъекта РФ, в котором выдан полис обязательного медицинского страхования – 321 117,3 тыс. рублей, из них:

²⁸ Постановление Правительства Республики Хакасия от 30.01.2024 № 62 «О территориальной программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории Республики Хакасия на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

за лечение граждан Республики Хакасия в медицинских организациях других субъектов РФ – 237 498,9 тыс. рублей;

за лечение граждан других субъектов РФ в медицинских организациях Республики Хакасия – 83 618,4 тыс. рублей;

2) софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала – 1758,9 тыс. рублей.

Направления расходования средств нормированного страхового запаса ТФОМС РХ в отчетном периоде соответствуют положениям пункта 2 статьи 6 Закона о бюджете Территориального фонда на 2024 год.

5. Профицит (дефицит) бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия и источники финансирования дефицита бюджета

По итогам 1 квартала 2024 года бюджет ТФОМС РХ исполнен с профицитом в сумме 215 080 тыс. рублей, что в 2,7 раза выше аналогичного периода 2023 года (80 811,8 тыс. рублей).

Источниками финансирования бюджета ТФОМС РХ являются изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета (таблица 3).

Таблица 3
тыс. рублей

наименование источника финансирования дефицита	исполнено за 1 квартал соответствующего года		прирост (снижение) 2024 год к 2023 году	
	2023 год	2024 год	сумма	в %
А	1	2	3	4
Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	80 811,8	215 080,0	134 268,2	166,1
Изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	80 811,8	215 080,0	134 268,2	166,1
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования	3 661 721,3	4 457 760,9	796 039,6	21,7
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования	3 580 909,5	4 242 680,9	661 771,4	18,5

Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета Территориального фонда по итогам 1 квартала 2024 года составило 215 080 тыс. рублей за счет превышения увеличения прочих остатков денежных средств бюджета над их уменьшением.

6. Анализ кредиторской и дебиторской задолженности Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия

Структура дебиторской и кредиторской задолженности согласно бюджетной отчетности Территориального фонда за 1 квартал 2024 года приведена в таблице 4.

Таблица 4
тыс. рублей

наименование показателя	сумма задолженности по состоянию на		снижение (-), прирост (+)	
	01.01.2024	31.03.2024	сумма	%
Дебиторская задолженность, в том числе:	3 678,6	10 348 214,6	10 344 536,0	в 2813,1 раза
Расчеты по доходам	3 452,1	10 347 871,4	10 344 419,3	в 2997,6 раза
Расчеты по выданным авансам	23,1	76,9	53,8	в 3,3 раза
Расчеты с подотчетными лицами	191,7	254,6	62,9	в 1,3 раза
Расчеты по ущербу и иным доходам	11,7	11,8	0,1	0,8
Кредиторская задолженность, в том числе:	782 739,7	75 411,3	-707 328,4	в 10,4 раза
Расчеты по принятым обязательствам	132 263,7	73 086,3	-59 177,4	-44,7
Расчеты по платежам в бюджеты	650 476,0	2 318,3	-648 157,7	в 280,6 раза
Прочие расчеты с кредиторами	0	6,7	6,7	x

Дебиторская задолженность за 1 квартал 2024 года увеличилась на 10 344 536 тыс. рублей (в 2813,1 раза) и составила 10 348 214,6 тыс. рублей. Основную долю дебиторской задолженности составляют расчеты по доходам – 99,9% (10 347 871,4 тыс. рублей), в частности отражены ожидаемые доходы от Федерального фонда обязательного медицинского страхования:

субвенция бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации (10 330 428,3 тыс. рублей);

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 (166,1 тыс. рублей);

прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования (17 277 тыс. рублей).

Дебиторская задолженность по текущей деятельности Территориального фонда за 1 квартал 2024 года составила 343,2 тыс. рублей (0,1% от общей суммы задолженности), в том числе: расчеты по выданным авансам – 76,9 тыс. рублей, расчеты с подотчетными лицами – 254,6 тыс. рублей и расчеты по ущербу и иным доходам – 11,8 тыс. рублей.

Общая сумма кредиторской задолженности за 1 квартал 2024 года снизилась на 707 328,4 тыс. рублей (в 10,4 раза) и составила 75 411,3 тыс. рублей. Основную долю кредиторской задолженности составляют расчеты по принятым обязательствам – 96,9% (73 086,3 тыс. рублей), в частности отражена задолженность за лечение граждан Республики Хакасия в медицинских организациях других субъектов Российской Федерации (71 485,7 тыс. рублей) и по текущей деятельности ТФОМС РХ (1 600,6 тыс. рублей).

Кроме того, кредиторская задолженность Территориального фонда сложилась по расчетам по платежам в бюджеты – 2318,3 тыс. рублей (в основном отражено начисление по единым страховым тарифам, которые начиная с 2024 года перечисляются на единый налоговый счет в Федеральном казначействе до 28 числа каждого месяца, следующего за отчетным) и по прочим расчетам с кредиторами 6,7 тыс. рублей.

Выводы

По результатам оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия за 1 квартал 2024 года установлено следующее:

1. Основные параметры Территориального фонда за 1 квартал 2024 года составили: по доходам – 3 513 856,4 тыс. рублей, или 24,8% годовых бюджетных назначений, по расходам – 3 298 776,4 тыс. рублей (22,3% от ассигнований, установленных Сводной бюджетной росписью). Профицит в сумме 215 080 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы увеличились на 593 674 тыс. рублей (на 20,3%), расходы увеличились на 459 405,8 тыс. рублей (на 16,2%).

2. В структуре доходов безвозмездные поступления составили 99,8%, налоговые и неналоговые доходы – 0,2%, что идентично аналогичному периоду 2023 года.

2.1. Налоговые доходы не планировались и фактически не поступали.

2.2. Неналоговые доходы в целом увеличились незначительно на 5,3%, или на 361,3 тыс. рублей к аналогичному периоду 2023 года, и составили 7119,3 тыс. рублей.

2.3. Безвозмездные поступления составили 3 506 737 тыс. рублей, или 24,8% годовых бюджетных назначений, и в основном сформированы за счет субвенции на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации в сумме 3 443 476,2 тыс. рублей (25% бюджетных назначений).

Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет поступили в объеме 593,7 тыс. рублей.

Кроме того, осуществлен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в общей сумме 26 405,9 тыс. рублей.

3. Расходы бюджета ТФОМС РХ на 2024 год, как и в предыдущие годы, сформированы по непрограммным направлениям деятельности в отличие от Федерального фонда обязательного медицинского страхования и бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования Сибирского федерального округа, имеющих программную структуру расходов.

3.1. Ежегодно за счет средств бюджета ТФОМС РХ осуществляется финансирование ряда социально-значимых вопросов в сфере здравоохранения, которые не отражены в госпрограмме «Развитие здравоохранения РХ», но влияют на достижение показателей, а именно расходы:

на Территориальную программу обязательного медицинского страхования на территории Республики Хакасия;

по софинансированию медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала;

на осуществление денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения онкологических заболеваний;

на мероприятия по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования.

3.2. Аналогичные расходы включены в госпрограммы субъектов Сибирского федерального округа в качестве комплекса процессных мероприятий (Иркутская, Кемеровская, Новосибирская, Омская, Томская области и Красноярский край).

С целью оценки эффективности реализации комплекса процессных мероприятий, касающихся организации обязательного медицинского страхования, в госпрограммы субъектов Сибирского федерального округа включены соответствующие показатели.

3.3. Отсутствие в Законе о бюджете ТФОМС РХ на 2024 год программных расходов, как и отсутствие в госпрограмме «Развитие здравоохранения РХ» показателей, характеризующих организацию обязательного медицинского страхования на территории Республики Хакасия, не согласуется с понятием государственной программы, как документа стратегического планирования, а также не способствует достижению целей и решению задач социально-экономического развития Республики Хакасия в сфере здравоохранения.

4. Общий объем расходов бюджета Территориального фонда за отчетный период составил 3 298 776,4 тыс. рублей, или 22,3% от Сводной бюджетной росписи и 23,3% утвержденных бюджетных ассигнований. Относительно аналогичного периода 2023 года расходы бюджета Территориального фонда увеличились на 459 405,8 тыс. рублей, или на 16,2%.

4.1. Расходы на руководство и управление в сфере установленных функций Территориального фонда по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» за отчетный период составили 17 012,2 тыс. рублей, или 18% ассигнований, установленных Сводной бюджетной росписью, что на 1067,1 тыс. рублей (на 6,7%) выше аналогичного показателя прошлого года.

4.2. Расходы по разделу 0900 «Здравоохранение» составили 3 281 764,2 тыс. рублей, или 22,3% ассигнований, установленных Сводной бюджетной росписью (выше уровня аналогичного периода 2023 года на 458 338,7 тыс. рублей, или на 16,2%).

Отсутствует исполнение отдельных бюджетных ассигнований, что содержит риски образования остатков на счетах бюджета Территориального фонда на конец 2024 года по финансовому обеспечению:

мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования;

организации обязательного медицинского страхования за счет прочих поступлений в бюджет ТФОМС РХ;

организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации (осуществление денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление в ходе

проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения онкологических заболеваний).

4.3. За 1 квартал 2024 года средства нормированного страхового запаса Территориального фонда израсходованы в размере 322 876,2 тыс. рублей, или 21,7% от утвержденного объема. Использование средств нормированного страхового запаса соответствует направлениям расходования, установленным в пункте 2 статьи 6 Закона о бюджете Территориального фонда на 2024 год.

5. Бюджет Территориального фонда за 1 квартал 2024 года исполнен с профицитом в сумме 215 080 тыс. рублей, что в 2,7 раза выше аналогичного периода 2023 года (80 811,8 тыс. рублей). Источниками финансирования бюджета ТФОМС РХ являются изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

6. Дебиторская задолженность в общей сумме 10 348 214,6 тыс. рублей образована в результате начисления ожидаемых доходов от бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования.

6.1. Кредиторская задолженность снизилась с начала года в 10,4 раза и составила 75 411,3 тыс. рублей (в основном сформирована по межтерриториальным расчетам за оказанную медицинскую помощь жителям Республики Хакасия за пределами территории страхования).

Предложения

По результатам оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия за 1 квартал 2024 года Контрольно-счетная палата Республики Хакасия *предлагает при формировании бюджета Территориального фонда на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов:*

1. Министерству финансов Республики Хакасия:

1.1. Принять решение об установлении кодов целевых статей расходов бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия в части включения программных мероприятий по организации обязательного медицинского страхования на территории Республики Хакасия (включая расходы на Территориальную программу обязательного медицинского страхования на территории Республики Хакасия) в госпрограмму Республики Хакасия «Развитие здравоохранения Республики Хакасия».

2. Министерству здравоохранения Республики Хакасия:

2.1. Внести изменения в госпрограмму Республики Хакасия «Развитие здравоохранения Республики Хакасия» в части включения мероприятий по организации обязательного медицинского страхования на территории Республики Хакасия (включая расходы на Территориальную программу обязательного медицинского страхования на территории Республики Хакасия), а также характеризующих их показателей.

3. Территориальному фонду обязательного медицинского страхования Республики Хакасия:

3.1. Сформировать бюджетные ассигнования ТФОМС РХ на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов по программным целевым статьям расходов (включая расходы на Территориальную программу обязательного медицинского страхования на территории Республики Хакасия).

Реализация вышеуказанных предложений будет способствовать соблюдению положений Закона Республики Хакасия от 10.06.2015 № 48-ЗРХ «О стратегическом планировании в Республике Хакасия», эффективному функционированию системы здравоохранения Республики Хакасия, достижению цели и задач социально-экономического развития Республики Хакасия в области здравоохранения, а также ожидаемых результатов к 2030 году.

Заключение по результатам оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия за 1 квартал 2024 года направить в Верховный Совет Республики Хакасия и Главе Республики Хакасия – Председателю Правительства Республики Хакасия, Территориальному фонду обязательного медицинского страхования Республики Хакасия, Министерству здравоохранения Республики Хакасия, Министерству финансов Республики Хакасия.

Аудитор Контрольно-счетной
палаты Республики Хакасия



О.Б. Казакова

Приложение 1 к заключению Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия от 06.06.2024 № 02-04/2 по результатам оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия за 1 квартал 2024 года

Доходы бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия за 1 квартал 2024 год

тыс. рублей

код бюджетной классификации	наименование доходов	бюджет на 2024 год	исполнено за 1 квартал соответствующего года			прирост (снижение) 2024 год к 2023 году	
			2023 год	2024 год	в %	сумма	в %
А	Б	1	2	3	4	5	6
1 00 00000 00 0000 000	Налоговые и неналоговые доходы	19 028,3	6 758,0	7 119,3	37,4	361,3	5,3
1 13 00000 00 0000 000	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	0	2 387,4	324,7	x	-2 062,7	-86,4
1 16 00000 00 0000 000	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	0	492,3	776,4	x	284,1	57,7
1 17 00000 00 0000 000	Прочие неналоговые доходы	19 028,3	3 878,3	6 018,2	31,6	2 139,9	55,2
2 00 00000 00 0000 000	Безвозмездные поступления	14 132 461,7	2 913 424,4	3 506 737,1	24,8	593 312,7	20,4
2 02 00000 00 0000 000	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	14 132 461,7	3 111 439,9	3 532 549,3	25,0	421 109,4	13,5
2 02 50000 00 0000 150	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам государственных внебюджетных фондов	14 132 461,7	3 111 439,9	3 532 549,3	25,0	421 109,4	13,5
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	13 773 904,5	3 022 761,6	3 443 476,2	25,0	420 714,6	13,9
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	0	28 886,7	0	x	-28 886,7	-100,0
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	0	75,0	55,5	x	-19,5	-26,0
2 02 59999 09 0000 150	Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования	358 557,2	59 716,6	89 017,6	24,8	29 301,0	49,1
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	0	545,6	593,7	x	48,1	8,8
2 19 00000 00 0000 000	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0	-198 561,1	-26 405,9	x	172 155,2	-86,7
Всего доходов		14 151 490,0	2 920 182,4	3 513 856,4	24,8	593 674,0	20,3

Приложение 2 к заключению Контрольно-счетной палаты
Республики Хакасия от 06.06.2024 № 02-04/2 по результатам
оперативного анализа исполнения и контроля за организацией
исполнения бюджета Территориального фонда обязательного
медицинского страхования Республики Хакасия за 1 квартал
2024 года

Анализ исполнения бюджетных ассигнований бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия за 1 квартал 2024 года по
разделам и подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета

наименование	код классификации					утверждено на 2024 год		исполнено за 1 квартал			прирост (снижение)	
	расходов			ВР	Законом № 82-ЗРХ	сводной бюджетной росписью	2023 год		2024 год	в % к росписи	сумма	в %
	Рз, Пр	ЦСР	В				Г	3				
	А	Б	В	Г	1	2	3	4	5	6	7	
Общегосударственные вопросы	0100				94 659,3	94 659,3	15 945,1	17 012,2	18,0	1 067,1	6,7	
Другие общегосударственные вопросы	0113				94 659,3	94 659,3	15 945,1	17 012,2	18,0	1 067,1	6,7	
Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации												
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	0113	8110050931			94 659,3	94 659,3	15 945,1	17 012,2	18,0	1 067,1	6,7	
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	0113	8110050931	100		77 975,2	77 975,2	14 843,0	14 828,1	19,0	-14,9	-0,1	
Иные бюджетные ассигнования	0113	8110050931	800		16 594,1	16 594,1	1 079,0	2 163,8	13,0	1 084,8	100,5	
Здравоохранение	0900				90,0	90,0	23,1	20,3	22,6	-2,8	-12,1	
Другие вопросы в области здравоохранения	0909				14 073 931,5	14 729 468,4	2 823 425,5	3 281 764,2	22,3	458 338,7	16,2	
Финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования												
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	0909	8120015000			36 129,1	36 129,1	0	0	0	0	x	
	0909	8120015000	600		36 129,1	36 129,1	0	0	0	0	x	

тыс. рублей

наименование	код классификации				утверждено на 2024 год		исполнено за 1 квартал			прирост (снижение)	
	расходов				Законом № 82-ЗРХ	сводной бюджетной росписью	2023 год	2024 год	в % к росписи	сумма	в %
	Рз, Пр	ЦСР	ВР	Г							
А	Б	В	Г		1	2	3	4	5	6	7
Финансовое обеспечение оплаты стоимости медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации	0909	8120015050			358 557,2	358 557,2	81 962,7	83 618,4	23,3	1 655,7	2,0
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	0909	8120015050	300		358 557,2	358 557,2	81 962,7	83 618,4	23,3	1 655,7	2,0
Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования за счет прочих поступлений в бюджет Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия	0909	8120015060			0	2 309,6	0	0	0	0	x
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	0909	8120015060	300		0	2 309,6	0	0	0	0	x
Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации (софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала)	0909	8120050932			0	19 934,5	0	1 758,9	8,8	1 758,9	x
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	0909	8120050932	300		0	19 934,5	0	1 758,9	8,8	1 758,9	x
Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации (другие вопросы в области организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации)	0909	8120050933			13 679 245,2	14 312 316,4	2 739 202,5	3 196 386,9	22,3	457 184,4	16,7
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	0909	8120050933	300		12 790 385,7	13 423 456,9	2 490 581,8	2 958 888,0	22,0	468 306,2	18,8
Межбюджетные трансферты	0909	8120050933	500		888 859,5	888 859,5	248 620,7	237 498,9	26,7	-11 121,8	-4,5
Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации (осуществление денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения онкологических заболеваний)	0909	8120050934			0	221,6	0	0	0	0	x
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	0909	8120050934	300		0	221,6	0	0	0	0	x
Финансовое обеспечение расходов в целях софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала	0909	8120052570			0	0	2 260,3	0	x	-2 260,3	-100,0

наименование	код классификации				утверждено на 2024 год		исполнено за 1 квартал			прирост (снижение)	
	расходов				Законом № 82-ЗРХ	сводной бюджетной росписью	2023 год	2024 год	в % к росписи	сумма	в %
	Рз, Пр	ЦСР	ВР	Г							
А	Б	В	Г	300	1	2	3	4	5	6	7
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	0909	8120052570		300		0	2 260,3	0	x	-2 260,3	-100,0
Финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения	0909	8120052580				0	0	0	x	0	x
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	0909	8120052580		300		0	0	0	x	0	x
Всего расходов					14 168 590,8	14 824 127,7	2 839 370,6	3 298 776,4	22,3	459 405,8	16,2