**Заключение**

**о ходе исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия за 9 месяцев 2018 года**

(рассмотрено коллегией Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия

протокол от 26.11.2018 № 19)

Заключение о ходе исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия за 9 месяцев 2018 года подготовлено Контрольно-счетной палатой Республики Хакасия в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, пунктом 10 части 1 статьи 9 Закона Республики Хакасия от 30.09.2011 № 82-ЗРХ «О Контрольно-счетной палате Республики Хакасия», стандартом внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия СФК 17 «Проведение оперативного контроля за ходом исполнения закона Республики Хакасия о бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия в текущем финансовом году», утвержденным решением коллегии от 22.09.2016 и пунктом 2.13 плана контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия на 2018 год, утвержденного решением коллегии Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия от 26.12.2017.

Заключение подготовлено на основе Закона Республики Хакасия от 07.12.2017 № 89-ЗРХ «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» без учета изменений по проекту закона Республики Хакасия № 15-37/62-7 «О внесении изменений в Закон Республики Хакасия «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (далее - Закон о бюджете Территориального фонда на 2018 год), отчетности о ходе исполнения бюджета по состоянию на 01.10.2017, на 01.10.2018 (ф. 0503117), сведений по дебиторской и кредиторской задолженности Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия по состоянию на 01.10.2017, на 01.10.2018 (форма 0503169), представленных Территориальным фондом обязательного медицинского страхования Республики Хакасия по запросу Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия, а также отчетности Министерства финансов Республики Хакасия по состоянию на 01.10.2018 (в том числе об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия).

**Исполнение основных характеристик бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия**

Показатели исполнения основных характеристик бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия (далее по тексту – бюджет Территориального фонда) за 9 месяцев 2018 года представлены в таблице № 1.

Таблица № 1

тыс. рублей

| **Основные параметры** | **Бюджет**  **на 2018 год** | **Исполнено на 1 октября**  **соответствующего года** | | | **Темп роста** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2017 год** | **2018 год** | **в %**  (гр.3/гр.1) | **Сумма**  (гр.3-гр.2) | **в %** (гр.3/гр.2) |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Доходы | 8 590 658,6 | 5 297 251,7 | 6 498 896,3 | 75,7 | 1 201 644,6 | 122,7 |
| Расходы | 8 722 746,9 | 4 219 126,0 | 5 815 199,1 | 66,7 | 1 596 073,1 | 137,8 |
| Дефицит (-),  профицит (+)  бюджета | -132 088,3 | 1 078 125,7 | 683 697,2 | х | -394 428,5 | 63,4 |

Согласно Закону о бюджете Территориального фонда на 2018 год бюджет утвержден по доходам в сумме 8 590 658,6 тыс. рублей, по расходам - в сумме 8 722 746,9 тыс. рублей с предельным объемом дефицита бюджета в сумме 132 088,3 тыс. рублей. Источниками финансирования дефицита бюджета предусмотрены изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Исполнение бюджета Территориального фонда за 9 месяцев 2018 года составило по доходам – 75,7%, по расходам – 66,7% годовых бюджетных назначений. Наблюдается рост общего объема доходов на 22,7% и общего объема расходов - на 37,8% к аналогичному периоду прошлого года.

В результате бюджет Территориального фонда за 9 месяцев 2018 года исполнен с превышением доходов над расходами в сумме 683 697,2 тыс. рублей, что составляет 63,4% объема профицита за аналогичный период 2017 года (1 078 125,7 тыс. рублей).

Профицит бюджета обусловлен поздним поступлением (28.09.2018) средств субвенции из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования за сентябрь в сумме 695 183,3 тыс. рублей.

**Исполнение доходной части бюджета Территориального фонда**

**обязательного медицинского страхования Республики Хакасия**

Исполнениедоходной части бюджета Территориального фонда за 9 месяцев 2018 года характеризуется данными, приведенными в таблице № 2.

Таблица № 2

тыс.  рублей

|  | **Бюджет на 2018 год** | **Исполнено на 1 октября соответствующего года** | | | **Темп роста,**  **снижения** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2017 год** | **2018 год** | **в %** (гр.3/гр.1) | **Сумма** (гр.3-гр.2) | **в %** (гр.3/гр.2) |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Налоговые и неналоговые доходы** | **18 500** | **20 463,0** | **22 271,2** | **120,4** | **1 808,2** | **108,8** |
| *Доходы от оказания платных услуг* | *0* | *3,0* | *0* | *х* | *х* | *х* |
| *Штрафы, санкции, возмещение ущерба* | *0* | *3 42,1* | *4 461,3* | *х* | *1 419,2* | *146,7* |
| *Прочие неналоговые доходы* | *18 500* | *17 417,9* | *17 809,9* | *96,3* | *392,0* | *102,3* |
| **Безвозмездные поступления** | **8 572 158,6** | **5 276 788,7** | **6 476 625,1** | **75,6** | **1 199 836,4** | **122,7** |
| *Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ* | *8 572 158,6* | *5 334 894,6* | *6 482 127,5* | *75,6* | *1 147 232,9* | *121,5* |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам государственных внебюджетных фондов | 8 572 158,6 | 5 334 894,6 | 6 482 127,5 | 75,6 | 1 147 232,9 | 121,5 |
| Субвенции бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации | 8 342 199,1 | 5 166 565,2 | 6 256 649,7 | 75,0 | 1 090 084,5 | 121,1 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на осуществление единовременных компенсационных выплат медицинским работникам | 0 | 8 400,0 | 0 | 0 | -8 400,0 | 0 |
| Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам государственных внебюджетных фондов | 229 959,5 | 159 929,4 | 225 477,8 | 98,1 | 65 548,4 | 141,0 |
| *Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет* | *0* | *933,3* | *2 054,9* | *х* | *1 121,6* | *220,2* |
| *Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования* | *0* | *-59 039,2* | *-7 557,3* | *х* | *51 481,9* | *12,8* |
| **Всего доходов** | **8 590 658,6** | **5 297 251,7** | **6 498 896,3** | **75,8** | **1 201 644,6** | **122,7** |

В бюджет Территориального фонда за 9 месяцев 2018 года поступило доходов в сумме 6 498 896,3 тыс. рублей, что составляет 75,8% годовых бюджетных назначений.

Относительно аналогичного периода прошлого года доходы бюджета Территориального фонда увеличились на 1 201 644,6 тыс. рублей, или на 22,7%, в основном за счет роста безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации - на 1 147 232,9 тыс. рублей, или на 21,5%, в т.ч. субвенция на выполнение переданных полномочий в сфере обязательного медицинского страхования из ФФОМС – 1 090 084,5 тыс. рублей, или 21,1%, а также ростом межбюджетных трансфертов из бюджетов других субъектов Российской Федерации – на 65 548,4 тыс. рублей, или 41%.

В структуре доходов безвозмездные поступления составили 99,7%, налоговые и неналоговые доходы – 0,3%.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета Территориального фонда за 9 месяцев 2018 года составили 22 271,2тыс. рублей, или 120,4% от годовых бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года налоговые и неналоговые доходы увеличились на 1808,2 тыс. рублей (на 8,8%) в основном за счет поступления непланируемых Законом о бюджете Территориального фонда на 2018 год доходов в виде штрафов, санкций, возмещений ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств, в сумме 4461,3 тыс. рублей, что больше поступлений аналогичного периода 2017 года на 1419,2 тыс. рублей, или на 46,7%, а также увеличения поступлений по результатам проведенных экспертиз качества медицинской помощи в сумме 392 тыс. рублей (на 2,3%).

Бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за 9 месяцев 2018 года исполнены в сумме 6 482 127,5 тыс. рублей, что составляет 75,6% годовых бюджетных назначений, в том числе:

субвенции на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации в сумме 6 256 649,7 тыс. рублей (75%), по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличились на 1 090 084,5 тыс. рублей (на 21,1%);

прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам государственных внебюджетных фондов в сумме 225 477,8 тыс. рублей (98,1%), по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличились на 65 548,4 тыс. рублей (на 141%).

Кроме того, в бюджет Территориального фонда поступили непланируемые доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 2054,9 тыс. рублей (возврат Министерством здравоохранения Республики Хакасия части единовременных компенсационных выплат медицинским работникам).

Осуществлен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет всего в сумме 7557,3 тыс. рублей, в том числе:

- в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования в сумме 7508,5 тыс. рублей, из них остатков неиспользованных средств субвенции -5435 тыс. рублей, части единовременных компенсационных выплат медицинским работникам - 2073,5 тыс. рублей;

- в ТФОМС Красноярского края на основании актов проведения медико-экономической экспертизы в сумме 48,8 тыс. рублей.

**Исполнение расходной части бюджета Территориального фонда**

**обязательного медицинского страхования Республики Хакасия**

Общий объем расходов бюджета Территориального фонда за 9 месяцев 2018 года составил 5 815 199,1 тыс. рублей, или 66,7% от утвержденных бюджетных ассигнований. Относительно аналогичного периода 2017 года расходы бюджета Территориального фонда увеличились на 1 596 073,1 тыс. рублей, или на 37,8%, что связано с увеличением расходов на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории республики.

Исполнение бюджета Территориального фонда по расходам за 9 месяцев 2018 года осуществлялось по двум разделам классификации расходов, в том числе по разделу:

0100 «Общегосударственные вопросы», включающий расходы на содержание аппарата Территориального фонда по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - 38 626,4 тыс. рублей, или 71,4% годовых бюджетных назначений, что на 3392,1 тыс. рублей (на 9,6%) выше показателей аналогичного периода прошлого года, что связано с увеличением объема расходов за счет субвенции из ФФОМС, Основная сумма исполнения бюджетных ассигнований (79,1%) приходится на выплаты персоналу Территориального фонда в сумме 30 536,7 тыс. рублей (72,3%), что выше показателя аналогичного периода прошлого года на 1048,9 тыс. рублей (на 3,6%);

0900 «Здравоохранение», включающий расходы на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования по подразделу 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения» - 5 776 572,7 тыс. рублей, или 66,6% годовых бюджетных назначений, что больше аналогичного периода прошлого года на 1 592 681 тыс. рублей, или на 38,1%, в том числе:

1) расходы на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования – 12 229,7 тыс. рублей, или 33,3% годовых бюджетных назначений;

2) на финансовое обеспечение оплаты стоимости медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации – 213 336 тыс. рублей (92,8%).

3) на социальные выплаты гражданам по оплате случаев оказания медицинской помощи на территории Республики Хакасия – 5 263 495,4 тыс. рублей (66,6%);

4) по межтерриториальным расчетам за оказанную медицинскую помощь жителям Республики Хакасия за пределами территории страхования – 287 511,6 тыс. рублей (57,5%).

Расходы на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам не планировались и не осуществлялись (за 9 месяцев 2017 года данные выплаты составили 8400 тыс. рублей).

Уровень исполнения бюджетных ассигнований по отдельным видам расходов по разделу 0900 «Здравоохранение» свидетельствует о риске их неосвоения в текущем году и образования неиспользованных остатков на конец 2018 года.

Так, в структуре расходов данного раздела за 9 месяцев 2018 года на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования направлено 12 229,7 тыс. рублей, или 33,3% бюджетных назначений. Общий остаток неиспользованных средств по состоянию на 01.10.2018 составил 24 500,4 тыс. рублей, что связано с поздними сроками проведения конкурсных процедур на приобретение медицинского оборудования, оплата которого осуществляется только по мере исполнения обязательств по контрактам, а также нарушением медицинскими организациями порядка и условий использования средств нормированного страхового запаса (приобретение медицинского оборудования, не включенного в Порядки оказания медицинской помощи, утвержденные Минздравом России и/или в План мероприятий по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования, утвержденный Минздравом Хакасии, неправомерным изменением существенных условий контракта).

Аналогичная ситуация отмечена за 9 месяцев 2017 года, когда уровень исполнения бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение мероприятий по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования составил 29,4% (9114,9 тыс. рублей), остаток неиспользованных средств нормированного страхового запаса по состоянию на 01.10.2017 составил 21 845,5 тыс. рублей, на 01.01.2018 – 18 230,1 тыс. рублей.

Неосвоенные в 2018 году бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение мероприятий по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования подлежат использованию на эти цели в 2019 году.

Сравнительный анализ плановых и фактических показателей исполнения расходов бюджета Территориального фонда в разрезе разделов, подразделов и целевых статей бюджетной классификации приведен в таблице № 3.

Таблица № 3

тыс.  рублей

|  | **Код классификации расходов** | | | | **Бюджет на 2018 год** | **Исполнено за 9 месяцев**  **соответствующего года** | | | **Темп роста,  снижения** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Рз** | **ПР** | **ЦСР** | **ВР** | **2017 год** | **2018 год** | **в %**  гр.7/  гр.5 | **Сумма**    (гр.7-гр.6) | **в %** гр.7/  гр.6 |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| **Общегосударственные вопросы** | **01** | **00** |  |  | **54 116,7** | **35 234,3** | **38 626,4** | **71,4** | **3 392,1** | **109,6** |
| **Другие общегосударственные вопросы** | **01** | **13** |  |  | **54 116,7** | **35 234,3** | **38 626,4** | **71,4** | **3 392,1** | **109,6** |
| Непрограммные расходы в сфере установленных функций Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия | 01 |  | 81000 00000 |  | 54 116,7 | 35 234,3 | 38 626,4 | 71,4 | 3 392,1 | 109,6 |
| Обеспечение функционирования органов управления Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия | 01 | 13 | 81100 00000 |  | 54 116,7 | 35 234,3 | 38 626,4 | 71,4 | 3 392,1 | 109,6 |
| Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами | 01 | 13 | 81100 50930 | 100 | 42 212,2 | 29 487,8 | 30 536,7 | 72,3 | 1 048,9 | 103,6 |
| Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд | 01 | 13 | 81100 50930 | 200 | 11 699,0 | 5 623,0 | 7 895,6 | 67,5 | 2 272,6 | 140,4 |
| Иные бюджетные ассигнования | 01 | 13 | 81100 50930 | 800 | 205,5 | 123,5 | 194,1 | 94,5 | 70,6 | 157,2 |
| **Здравоохранение** | **09** | **00** |  |  | **8 668 630,2** | **4 183 891,7** | **5 776 572,7** | **66,6** | **1 592 681,0** | **138,1** |
| **Другие вопросы в области здравоохранения** | **09** | **09** |  |  | **8 668 630,2** | **4 183 891,7** | **5 776 572,7** | **66,6** | **1 592 681,0** | **138,1** |
| Непрограммные расходы в сфере установленных функций Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия | 09 | 09 | 81000 00000 |  | 8 668 630,2 | 4 183 891,7 | 5 776 572,7 | 66,6 | 1 592 681,0 | 138,1 |
| Федеральный закон от 29 ноября 2010 года № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» | 09 | 09 | 81200 00000 |  | 8 668 630,2 | 4 183 891,7 | 5 776 572,7 | 66,6 | 1 592 681,0 | 138,1 |
| **Финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования** | **09** | **09** | **81200 15000** |  | **36 730,1** | **9 114,9** | **12 229,7** | **33,3** | **3 114,8** | **134,2** |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 09 | 09 | 81200 15000 | 300 | 36 730,1 | 9 114,9 | 12 229,7 | 33,3 | 3 114,8 | 134,2 |
| **Финансовое обеспечение оплаты стоимости медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации** | **09** | **09** | **81200 15050** |  | **229 959,5** | **0** | **213 336,0** | **92,8** | **213 336,0** | **х** |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 09 | 09 | 81200 15050 | 300 | 229 959,5 | 0 | 213 336,0 | 92,8 | 213 336,0 | х |
| **Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации** | **09** | **09** | **81200 50930** |  | **8 401 940,6** | **4 166 376,8** | **5 551 007,0** | **66,1** | **1 384 630,2** | **133,2** |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 09 | 09 | 81200 50930 | 300 | 7 901 940,6 | 3 922 740,3 | 5 263 495,4 | 66,6 | 1 340 755,1 | 134,2 |
| Межбюджетные трансферты | 09 | 09 | 81200 50930 | 500 | 500 000,0 | 243 636,5 | 287 511,6 | 57,5 | 43 875,1 | 118,0 |
| **Всего расходов** |  |  |  |  | **8 722 746,9** | **4 219 126,0** | **5 815 199,1** | **66,7** | **1 596 073,1** | **137,8** |

В 2018 году в ходе исполнения бюджета Территориального фонда в соответствии с пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации в Сводную бюджетную роспись бюджета ТФОМС РХ были внесены изменения по увеличению бюджетных ассигнований по разделу 09 «Здравоохранение», подразделу 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения», в результате бюджетные назначения по Сводной бюджетной росписи превышают бюджетные назначения по Закону о бюджете Территориального фонда на 2018 год на 0,7 тыс. рублей, в том числе по целевым статьям расходов:

81 200 50930 «Межбюджетные трансферты» по межтерриториальным расчетам за оказанную медицинскую помощь жителям Республики Хакасия за пределами территории страхования – 100%.

**Анализ кредиторской и дебиторской задолженности Территориального фонда**

**обязательного медицинского страхования Республики Хакасия**

По состоянию на 01.10.2018 образовалась кредиторская задолженностьв общей сумме 473 921,1 тыс. рублей, которая по сравнению с объемом кредиторской задолженности за аналогичный период 2017 года уменьшилась на 115 043,6 тыс. рублей, или на 19,5%.

Анализ кредиторской задолженности Территориального фонда за 9 месяцев 2018 года характеризуется данными, приведенными в таблице № 4.

Таблица № 4

тыс.  рублей

| **Структура кредиторской задолженности** | **Сумма кредиторской задолженности** | | **Темп роста,  снижения** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **на 01.10.2017** | **на 01.10.2018** | **Сумма**  (гр.2-гр.1) | **в %** (гр.2/гр.1) |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Всего, в том числе:** | **588 964,7** | **473 921,1** | **-115 043,6** | **80,5** |
| 1. Задолженность перед медицинскими организациями по оплате за оказанные медицинские услуги | 13 882,6 | 25 411,2 | 11 528,6 | 183,0 |
| 2. Задолженность по текущей деятельности ТФОМС РХ | 1 019,3 | 1 068,9 | 49,6 | 104,9 |
| 3. Задолженность по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 574 062,8 | 447 441,0 | -126 621,8 | 77,9 |

Кредиторская задолженность перед медицинскими организациями по оплате за оказанные медицинские услуги за 9 месяцев 2018 года увеличилась по сравнению с аналогичным периодом 2017 года на 11 528,6 тыс. рублей, или на 83% и составила 25 411,2 тыс. рублей, в том числе задолженность по межтерриториальным расчетам на оплату медицинской помощи, оказанной в медицинских организациях Республики Хакасия лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации – 25 411,2 тыс. рублей (100%) в связи с проверкой обоснованности предъявленных на оплату счетов.

Кредиторская задолженность по текущей деятельности ТФОМС РХ за 9 месяцев 2018 года по сравнению с аналогичным показателем 2017 года увеличилась на 49,6 тыс. рублей, или на 4,9% и составила 1068,9 тыс. рублей, в том числе:

заработная плата за сентябрь (срок выплаты в октябре), начисления на нее и прочие выплаты персоналу – 826,3 тыс. рублей (77,3%);

работы, услуги (услуги связи, коммунальные услуги, работы по содержанию имущества, прочие) – 215,6 тыс. рублей (20,2%);

расчеты по платежам в бюджеты – 27 тыс. рублей (2,5%).

Кредиторская задолженность Территориального фонда по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за 9 месяцев 2018 года уменьшилась по сравнению с аналогичным периодом 2017 года на 126 621,8 тыс. рублей, или на 22,1% и составила 447 441 тыс. рублей, в том числе:

кредиторская задолженность *перед Федеральным фондом обязательного медицинского страхования* по расчетам, осуществляемым за счет средств субвенции на выполнение переданных полномочий Российской Федерации в сфере ОМС – 100%. Данная кредиторская задолженность образовалось в связи с несвоевременной уплатой Уполномоченным органом (Минздравом Хакасии) страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения за сентябрь текущего года.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.10.2018 образовалась в сумме 603,2 тыс. рублей, которая по сравнению с объемом дебиторской задолженности за аналогичный период 2017 года уменьшилась на 8204,8 тыс. рублей, или в 14,6 раза (в том числе в связи с окончанием строительства перинатального центра в 14 раз).

Анализ дебиторской задолженности Территориального фонда за 9 месяцев 2018 года характеризуется данными, приведенными в таблице № 5.

Таблица № 5

тыс.  рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Структура дебиторской задолженности** | **Сумма дебиторской задолженности** | | **Темп роста,  снижения** | |
| **на 01.10.2017** | **на 01.10.2018** | **Сумма**  (гр.2-гр.1) | **в %** (гр.2/гр.1) |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Всего, в том числе:** | **8 808,0** | **603,2** | **-8 204,8** | **в 14,6 раза** |
| 1. Перечислены остатки средств Минстрою РХ на строительство перинатального центра | 8 463,7 | 0 | -8 463,7 | х |
| 2. Перечислена предоплата за приобретение подписных изданий, коммунальные услуги, электроэнергию | 70,4 | 165,3 | -94,9 | в 2,3 раза |
| 3. Расчеты с подотчетными лицами (командировочные расходы) | 41,2 | 164,0 | 122,8 | в 4 раза |
| 4. Произведены расходы на выплату пособий по временной нетрудоспособности | 232,7 | 273,9 | 41,2 | 117,7 |

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.10.2018 образовалась по следующим причинам:

перечислена предоплата за приобретение подписных изданий, коммунальные услуги, электроэнергию в сумме 165,3 тыс. рублей, командировочные расходы - 164 тыс. рублей, что больше аналогичного показателя 2017 года в 2,3 раза и 4 раза соответственно;

произведены расходы на выплату пособий по временной нетрудоспособности в сумме 273,9 тыс. рублей, что больше аналогичного показателя 2017 года на 41,2 тыс. рублей, или 17,7%. Указанные расходы подлежат возмещению из Фонда социального страхования Российской Федерации.

**Выводы:**

1. Исполнение бюджета Территориального фонда за 9 месяцев 2018 года составляет по доходам 6 498 896,3 тыс. рублей, или 75,7% годовых бюджетных назначений.

К аналогичному периоду прошлого года наблюдается рост общего объема доходов на 22,7% (1 201 644,6 тыс. рублей), в основном за счет увеличения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации - на 1 147 232,9 тыс. рублей. В структуре доходов безвозмездные поступления составили 99,7%, налоговые и неналоговые доходы – 0,3%.

2. Общий объем расходов бюджета Территориального фонда за 9 месяцев 2018 года составил 5 815 199,1 тыс. рублей, или 66,7% от утвержденных бюджетных ассигнований. Относительно аналогичного периода 2017 года наблюдается рост общего объема расходов на 37,8% (на 1 596 073,1 тыс. рублей).

2.1. Расходы на руководство и управление в сфере установленных функций Территориального фонда по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» за отчетный период составили 38 626,4 тыс. рублей, или 71,4% годовых бюджетных назначений, что на 3392,1 тыс. рублей (на 9,6%) выше показателя аналогичного периода прошлого года.

2.2. Расходы по разделу 0900 «Здравоохранение» исполнены в объеме 5 776 572,7 тыс. рублей, что составляет 66,6% бюджетных назначений, больше показателей аналогичного периода прошлого года на 1 592 681 тыс. рублей, или на 38,1%.

Уровень исполнения бюджетных назначений на финансирование расходов по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования (33,3%) по разделу 0900 «Здравоохранение» свидетельствует о риске их неосвоения в текущем году и образования неиспользованных остатков на конец 2018 года.

При этом аналогичная ситуация отмечена в 2017 году, когда уровень исполнения бюджетных ассигнований на эти цели за 9 месяцев 2017 составил 29,4%, остаток неиспользованных средств по состоянию на 01.10.2017 составил 21 845,5 тыс. рублей, на 01.01.2018 – 18 230,1 тыс. рублей.

3. Бюджет Территориального фонда за 9 месяцев 2018 года исполнен с профицитом в сумме 683 697,2 тыс. рублей при планируемом объеме дефицита в сумме 132 088,3 тыс. рублей.

Профицит бюджета обусловлен поздним поступлением (28.09.2018) средств субвенции из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования за сентябрь в сумме 695 183,3 тыс. рублей.

4. Кредиторская задолженность по состоянию на 01.10.2018 образовалась в общей сумме 473 921,1 тыс. рублей, что ниже показателя аналогичного периода прошлого года на 115 043,6 тыс. рублей, или на 19,5%. Основная доля кредиторской задолженности (94,4%) образовалась перед Федеральным фондом обязательного медицинского страхования в связи с несвоевременной уплатой страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения за сентябрь текущего года.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.10.2018 образовалась в сумме 603,2 тыс. рублей, которая по сравнению с объемом дебиторской задолженности за аналогичный период 2017 года уменьшилась на 8204,8 тыс. рублей, или в 14,6 раза (в том числе в связи с окончанием строительства перинатального центра в 14 раз).

**Предложения**

По результатам экспертно-аналитического мероприятия Контрольно-счетная палата Республики Хакасия предлагает Территориальному фонду обязательного медицинского страхования Республики Хакасия:

1. усилить контроль за своевременным освоением средств на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования медицинскими организациями.

Председатель Контрольно-счетной

палаты Республики Хакасия О.А. Лях