|  |  |
| --- | --- |
| КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РЕСПУБЛИКИ ХАКАСИЯ | |
|  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| 18.11.2019 | № 02-04/5 |

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия**

**о ходе исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия за 9 месяцев 2019 года**

*рассмотрено коллегией Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия*

*(протокол от 18.11.2019 № 19)*

Абакан

2019 год

**1. Общие положения**

Заключение о ходе исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия за 9 месяцев 2019 года подготовлено Контрольно-счетной палатой Республики Хакасия в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, пунктами 10,12 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 2.1-4 «Проведение оперативного контроля за ходом исполнения закона Республики Хакасия о бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия в текущем финансовом году», утвержденным приказом Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия от 15.02.2019 № 01-05/4ос, и пунктом 5.4 плана работы Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия на 2019 год, утвержденного председателем Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия 29.01.2019.

Заключение подготовлено на основе Закона Республики Хакасия от 10.12.2018 № 70-ЗРХ «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (далее - Закон о бюджете Территориального фонда на 2019 год), отчетности о ходе исполнения бюджета (ф. 0503117) по состоянию на 01.10.2019, сведений по дебиторской и кредиторской задолженности Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия (ф. 0503169) по состоянию на 01.10.2019, представленных Территориальным фондом обязательного медицинского страхования Республики Хакасия по запросу Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия, а также отчетности Министерства финансов Республики Хакасия (ф. 0503317) по состоянию на 01.10.2019 (в том числе об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия).

**2. 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 также – бюджет Территориального фонда) за 9 месяцев 2019 года представлены в таблице 1.

Таблица 1

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Основные параметры** | **Бюджет**  **на 2019 год** | **Исполнено на 1 октября**  **соответствующего года** | | | **Темп роста** | |
| **2018 год** | **2019 год** | **в %**  (гр.3/гр.1) | **Сумма**  (гр.3-гр.2) | **в %** (гр.3/гр.2) |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Доходы | 9 493 895,4 | 6 498 896,3 | 7 153 032,5 | 75,3 | 654 136,2 | 110,1 |
| Расходы | 9 493 895,4 | 5 815 199,1 | 6 611 887,8 | 69,6 | 796 688,7 | 113,7 |
| Дефицит (-),  профицит (+) | 0,0 | 683 697,2 | 541 144,7 | х | - 142 552,5 | 79,1 |

Согласно Закону о бюджете Территориального фонда на 2019 год бюджет Территориального фонда утвержден по доходам и расходам в сумме 9 493 895,4 тыс. рублей, дефицит бюджета не прогнозируется.

Исполнение бюджета Территориального фонда за 9 месяцев 2019 года составило по доходам – 75,3%, по расходам – 69,6% годовых бюджетных назначений.

Наблюдается рост общего объема доходов на 10,1% и общего объема расходов - на 13,7% к аналогичному периоду прошлого года.

В результате бюджет Территориального фонда за 9 месяцев 2019 года исполнен с превышением доходов над расходами (профицит) в сумме 541 144,7 тыс. рублей, что составляет 79,1% к уровню прошлого года (683 697,2 тыс. рублей).

Профицит бюджета Территориального фонда обусловлен авансированием оплаты медицинской помощи страховых медицинских организаций в третьем квартале отчетного года в размере не более 60% от среднемесячного объема средств, направляемых на оплату медицинской помощи – 389 926,6 тыс. рублей (в соответствии с приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 09.09.2011 № 1030н «Об утверждении формы типового договора о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования»).

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

Исполнениедоходной части бюджета Территориального фонда за 9 месяцев 2019 года характеризуется данными, приведенными в таблице № 2.

Таблица № 2

тыс.  рублей

| **Наименование доходов** | **Бюджет на 2019 год** | **Исполнено на 1 октября соответствующего года** | | | **Темп роста,** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **снижения** | |
| **2018 год** | **2019 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** | **22 000,0** | **22 271,2** | **39 340,8** | **178,8** | **17 069,9** | **176,6** |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 0,0 | 4 461,3 | 9 945,7 | х | 5 484,4 | 222,9 |
| Прочие неналоговые доходы | 22 000,0 | 17 809,9 | 29 395,1 | 133,6 | 11 585,2 | 165,0 |
| **Безвозмездные поступления** | **9 471 895,4** | **6 476 625,1** | **7 113 691,7** | **75,1** | **637 066,6** | **109,8** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ** | **9 471 895,4** | **6 482 127,5** | **7 120 047,3** | **75,2** | **637 919,8** | **109,8** |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам государственных внебюджетных фондов | 9 471 895,4 | 6 482 127,5 | 7 120 047,3 | 75,2 | 637 919,8 | 109,8 |
| Субвенции бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов РФ | 9 180 617,2 | 6 256 649,7 | 6 885 462,6 | 75,0 | 628 812,9 | 110,1 |
| Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам государственных внебюджетных фондов | 291 278,2 | 225 477,8 | 234 584,7 | 80,5 | 9 106,9 | 104,0 |
| Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0,0 | 2 054,9 | 1 474,5 | х | -580,4 | 71,8 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0,0 | -7 557,3 | -7 830,1 | х | -272,8 | 103,6 |
| **Всего доходов** | **9 493 895,4** | **6 498 896,3** | **7 153 032,5** | **75,3** | **654 136,2** | **110,1** |

В бюджет Территориального фонда за 9 месяцев 2019 года поступило доходов в сумме 7 153 032,5 тыс. рублей, что составляет 75,3% годовых бюджетных назначений.

Относительно аналогичного периода прошлого года доходы бюджета Территориального фонда увеличились на 654 136,2 тыс. рублей, или на 10,1%, в основном за счет увеличения безвозмездных поступлений из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования в виде субвенции на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования граждан - на 628 812,9 тыс. рублей, или на 10,1%.

В структуре доходов безвозмездные поступления составили 99,5%, налоговые и неналоговые доходы – 0,5%.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета Территориального фонда за 9 месяцев 2019 года составили 39 340,8тыс. рублей, или 178,8% от годовых бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года налоговые и неналоговые доходы увеличились на 17 069,6 тыс. рублей (на 76,6%) в основном за счет увеличения поступлений по результатам проведенных экспертиз качества медицинской помощи в сумме 11 585,2 тыс. рублей (на 65%), а также штрафов, санкций, возмещений ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств, в сумме 5484,4 тыс. рублей, или в 2,2 раза.

Бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за 9 месяцев 2019 года исполнены в сумме 7 113 691,7 тыс. рублей, что составляет 75,1% годовых бюджетных назначений, в том числе:

субвенции на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации в сумме 6 885 462,6 тыс. рублей (75%);

прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам государственных внебюджетных фондов в сумме 234 584,7 тыс. рублей (80,5%), что больше поступлений аналогичного периода прошлого года на 9106,9 тыс. рублей, или на 4%.

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 1474,5 тыс. рублей, из них возврат Министерством здравоохранения Республики Хакасия части единовременных компенсационных выплат медицинским работникам в сумме 1255,9 тыс. рублей, а также другими территориальными фондами на основании актов проведения медико-экономической экспертизы в сумме 218,6 тыс. рублей.

Осуществлен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования в сумме 7830,1 тыс. рублей, в том числе остатков неиспользованных средств субвенции в сумме 6574,2 тыс. рублей, части единовременных компенсационных выплат медицинским работникам в сумме 1255,9 тыс. рублей.

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

Общий объем расходов бюджета Территориального фонда за 9 месяцев 2019 года составил 6 611 887,8 тыс. рублей, или 69,6% от утвержденных бюджетных ассигнований. Относительно аналогичного периода 2018 года расходы бюджета Территориального фонда увеличились на 796 688,7 тыс. рублей, или на 13,7%, что связано с увеличением расходов на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории республики.

Исполнение бюджета Территориального фонда по расходам за 9 месяцев 2019 года осуществлялось по двум разделам классификации расходов, в том числе:

0100 «Общегосударственные вопросы», включающий расходы на содержание аппарата Территориального фонда по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - 35 103,1 тыс. рублей, или 60,3% годовых бюджетных назначений, что на 3523,3 тыс. рублей (на 9,1%) ниже показателя аналогичного периода прошлого года.

Основная сумма исполнения бюджетных ассигнований по данному разделу (80,9%) приходится на выплаты персоналу Территориального фонда в сумме 28 388,2 тыс. рублей (68,3%), что ниже показателя аналогичного периода прошлого года на 2148,5 тыс. рублей (на 7%).

Расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Территориального фонда составили 6616,4 тыс. рублей, или 40,2% годовых бюджетных назначений, что обусловлено оплатой поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги по результатам заключенных в отчетном периоде контрактов на общую сумму 12 438 тыс. рублей после фактического исполнения поставщиком (исполнителем) принятых обязательств.

Расходы на исполнение судебных актов в отчетном периоде составили 9 тыс. рублей, или 14,7% годовых бюджетных назначений, на уплату налогов, сборов и иных платежей – 89,5 тыс. рублей, или 58,7% бюджетных назначений;

0900 «Здравоохранение», включающий расходы на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования по подразделу 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения» - 6 576 784,7 тыс. рублей, или 69,7% годовых бюджетных назначений, что больше аналогичного периода прошлого года на 800 212 тыс. рублей, или на 13,9%, 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 – 22 686,4 тыс. рублей, или 103,1% годовых бюджетных назначений;

2) на финансовое обеспечение оплаты стоимости медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации – 212 844 тыс. рублей (73,1%);

3) расходы на финансовое обеспечение мероприятий по ликвидации кадрового дефицита в медицинских организациях первичного звена – 5880,9 тыс. рублей (10,8%);

4) на социальные выплаты гражданам по оплате случаев оказания медицинской помощи на территории Республики Хакасия – 5 951 455,7 тыс. рублей (69,6%);

5) по межтерриториальным расчетам за оказанную медицинскую помощь жителям Республики Хакасия за пределами территории страхования – 383 917,7 тыс. рублей (73,8%).

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

Таблица № 3

тыс.  рублей

|  | **Код классификации расходов** | | | | **Утверждено Законом Республики Хакасия от 10.12.2018 № 70-ЗРХ** | **Исполнено на 1 октября  соответствующего года** | | | **Темп роста,  снижения** | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Рз** | **ПР** | **ЦСР** | **ВР** | **2018 год** | **2019 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** |  |  | **58 246,1** | **38 626,4** | **35 103,1** | **60,3** | **-3 523,3** | **90,9** |
| **Другие общегосударственные вопросы** | **01** | **13** |  |  | **58 246,1** | **38 626,4** | **35 103,1** | **60,3** | **-3 523,3** | **90,9** |
| Финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ | 01 | 13 | 81 1 00 50930 |  | 58 246,1 | 38 626,4 | 35 103,1 | 60,3 | -3 523,3 | 90,9 |
| Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций внебюджетными фондами | 01 | 13 | 81 1 00 50930 | 100 | 41 581,7 | 30 536,7 | 28 388,2 | 68,3 | -2 148,5 | 93,0 |
| Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд | 01 | 13 | 81 1 00 50930 | 200 | 16 450,4 | 7 895,6 | 6 616,4 | 40,2 | -1 279,2 | 83,8 |
| Иные бюджетные ассигнования | 01 | 13 | 81 1 00 50930 | 800 | 214,0 | 194,1 | 98,5 | 46,0 | -95,6 | 50,7 |
| **Здравоохранение** | **09** | **00** |  |  | **9 435 649,3** | **5 776 572,7** | **6 576 784,7** | **69,7** | **800 212,0** | **113,9** |
| **Другие вопросы в области здравоохранения** | **09** | **09** |  |  | **9 435 649,3** | **5 776 572,7** | **6 576 784,7** | **69,7** | **800 212,0** | **113,9** |
| Федеральный закон от 29 ноября 2010 года № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» | 09 | 09 | 81 2 00 00000 |  | 9 435 649,3 | 5 776 572,7 | 6 576 784,7 | 69,7 | 800 212,0 | 113,9 |
| **Финансовое обеспечение мероприятий по организации доп. профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования** | **09** | **09** | **81 2 00 15000** |  | **22 000,0** | **12 229,7** | **22 686,4** | **103,1** | **10 456,7** | **185,5** |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 09 | 09 | 81 2 00 15000 | 300 | 22 000,0 | 12 229,7 | 22 686,4 | 103,1 | 10 456,7 | 185,5 |
| **Финансовое обеспечение оплаты стоимости медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным на территории других субъектов РФ** | **09** | **09** | **81 2 00 15050** |  | **291 278,2** | **213 336,0** | **212 844,0** | **73,1** | **-492,0** | **99,8** |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 09 | 09 | 81 2 00 15050 | 300 | 291 278,2 | 213 336,0 | 212 844,0 | 73,1 | -492,0 | 99,8 |
| **Финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ (софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала)** | **09** | **09** | **81 2 00 50932** |  | **54 538,2** | **0** | **5 880,9** | **10,8** | **5 880,9** | **х** |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 09 | 09 | 81 2 00 50932 | 300 | 54 538,2 | 0 | 5 880,9 | 10,8 | 5 880,9 | х |
| **Финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ (другие вопросы в области организации ОМС на территориях субъектов РФ)** | **09** | **09** | **81 2 00 50933** |  | **9 067 832,9** | **5 551 007,0** | **6 335 373,4** | **69,9** | **784 366,4** | **114,1** |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 09 | 09 | 81 2 00 50933 | 300 | 8 547 832,9 | 5 263 495,4 | 5 951 455,7 | 69,6 | 687 960,3 | 113,1 |
| Межбюджетные трансферты | 09 | 09 | 81 2 00 50933 | 500 | 520 000,0 | 287 511,6 | 383 917,7 | 73,8 | 96 406,1 | 133,5 |
| **Всего расходов** |  |  |  |  | **9 493 895,4** | **5 815 199,1** | **6 611 887,8** | **69,6** | **796 688,7** | **113,7** |

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 2019 года.

Так, в Законе о бюджете Территориального фонда на 2019 год впервые предусмотрены расходы на финансовое обеспечение мероприятий по ликвидации кадрового дефицита в медицинских организациях первичного звена в сумме 54 538,2 тыс. рублей.

Указанные расходы предоставляются за счет средств нормированного страхового запаса соответствующим медицинским организациям на основании соглашения, [типовая форма](consultantplus://offline/ref=C93A7C09CA74086146E1F90850D18EF33CFCE98E20356DF45673C90BDD3E97A7F1A0C90D3E6D788F36D93E37DC05E29E5F58042563956EB9E1aFK) и [порядок](consultantplus://offline/ref=C93A7C09CA74086146E1F90850D18EF33CFCE98E20356DF45673C90BDD3E97A7F1A0C90D3E6D798C3ED93E37DC05E29E5F58042563956EB9E1aFK) заключения которого утверждены приказом Минздрава России от 22.02.2019 № 86н.

Остатки средств, не использованные территориальным фондом по состоянию на 1 января очередного финансового года, перечисляются в доход бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования в соответствии с Бюджетным [кодексом](consultantplus://offline/ref=C8140FCDC5A86902C53FAB286B804A3AAE2838ED31F5417737ED659728A04CC2BB6AB74EB7694FD30F7D9A3B6FD6f0D) Российской Федерации

Уровень исполнения бюджетных назначений на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала по данной целевой статье расходов составляет 10,8%, что содержит риски возврата неиспользованных средств в доход бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования.

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

По данным формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» по состоянию на 01.10.2019 образована кредиторская задолженностьв общей сумме 1 264 190,5 тыс. рублей, которая по сравнению с аналогичным периодом 2018 года увеличилась на 790 269,4 тыс. рублей, или в 2,7 раза.

Анализ кредиторской задолженности Территориального фонда за 9 месяцев 2019 года характеризуется данными, приведенными в таблице № 4.

Таблица № 4

тыс.  рублей

| **Структура кредиторской задолженности** | **Сумма кредиторской задолженности** | | **Темп роста,  снижения** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **на 01.10.2018** | **на 01.10.2019** | **Сумма**  (гр.2-гр.1) | **в %** (гр.2/гр.1) |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Всего, в том числе:** | **473 921,1** | **1 264 190,5** | **790 269,4** | в 2,7 раза |
| 1. Задолженность перед медицинскими организациями по оплате за оказанные медицинские услуги | 25 411,2 | 0 | -25 411,2 | х |
| 2. Задолженность по текущей деятельности ТФОМС РХ | 1 068,9 | 1 488,1 | 419,2 | 139,2 |
| 3. Задолженность по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 447 441,0 | 1 262 702,4 | 815 261,4 | в 2,8 раза |

Кредиторская задолженность перед медицинскими организациями по оплате за оказанные медицинские услуги в отчетном периоде отсутствует.

Кредиторская задолженность по текущей деятельности ТФОМС РХ за 9 месяцев 2019 года по сравнению с аналогичным показателем 2018 года увеличилась на 419,2 тыс. рублей, или на 39,2% и составила 1488,1 тыс. рублей, в том числе:

заработная плата за сентябрь (срок выплаты в октябре) – 722,5 тыс. рублей (48,6%);

страховые взносы на обязательное пенсионное страхование – 479,4 тыс. рублей (32,2%);

работы, услуги (услуги связи, коммунальные услуги, работы по содержанию имущества, прочие) – 261,9 тыс. рублей (17,6%);

налоги, прочие платежи в бюджет – 24,3 тыс. рублей (1,6%).

Кредиторская задолженность Территориального фонда по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за 9 месяцев 2019 года увеличилась по сравнению с аналогичным периодом 2018 года на 815 261,4 тыс. рублей, или в 2,8 раза и составила 1 262 702,4 тыс. рублей, которая приходится на кредиторскую задолженность *перед Федеральным фондом обязательного медицинского страхования* по расчетам, осуществляемым за счет средств субвенции на выполнение переданных полномочий Российской Федерации в сфере обязательного медицинского страхования. Данная кредиторская задолженность образовалось в связи с документальным подтверждением расходов средств субвенции за январь-август в размере 5 657 091,4 тыс. рублей от общей суммы субвенции, поступившей в отчетном периоде в размере 6 919 793,8 тыс. рублей (подтверждение расходов за сентябрь осуществляется в октябре).

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.10.2019 образована в результате перечисления аванса (предоплаты) за коммунальные услуги (электроэнергия), связь, содержание имущества в сумме 87,3 тыс. рублей и по сравнению с аналогичным периодом 2018 года уменьшилась на 515,9 тыс. рублей, или в 6,9 раза.

**Выводы:**

1. Исполнение бюджета Территориального фонда за 9 месяцев 2019 года составляет по доходам 7 153 032,5 тыс. рублей, или 75,3% годовых бюджетных назначений.

К аналогичному периоду прошлого года наблюдается рост общего объема доходов на 10,1% (на 654 136,2 тыс. рублей), в основном за счет увеличения безвозмездных поступлений из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования в виде субвенции на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования граждан - на 628 812,9 тыс. рублей. В структуре доходов безвозмездные поступления составили 99,5%, налоговые и неналоговые доходы – 0,5%.

2. Общий объем расходов бюджета Территориального фонда за 9 месяцев 2019 года составил 6 611 887,8 тыс. рублей, или 69,6% от утвержденных бюджетных ассигнований. Относительно аналогичного периода 2018 года наблюдается рост общего объема расходов на 13,7% (на 796 688,7 тыс. рублей).

2.1. Расходы на руководство и управление в сфере установленных функций Территориального фонда по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» за отчетный период составили 35 103,1 тыс. рублей, или 60,3% годовых бюджетных назначений, что на 3523,3 тыс. рублей (на 9,1%) ниже показателя аналогичного периода прошлого года.

2.2. Расходы по разделу 0900 «Здравоохранение» исполнены в объеме 6 576 784,7 тыс. рублей, что составляет 69,7% бюджетных назначений, больше показателей аналогичного периода прошлого года на 800 212 тыс. рублей, или на 13,9%.

Уровень исполнения бюджетных назначений на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала за счет средств нормированного страхового запаса составляет 10,8%, что содержит риски образования неиспользованных остатков на конец 2019 года и их возврата в доход бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования.

3. Бюджет Территориального фонда за 9 месяцев 2019 года исполнен с профицитом в сумме 541 144,7 тыс. рублей (за аналогичный период 2018 года профицит составил 683 697,2 тыс. рублей).

Профицит бюджета обусловлен авансированием оплаты медицинской помощи страховых медицинских организаций в третьем квартале отчетного года в размере не более 60% от среднемесячного объема средств, направляемых на оплату медицинской помощи.

4. В 2019 году кредиторская задолженность увеличилась по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 790 269,4 тыс. рублей, или в 2,7 раза, и по состоянию на 01.10.2019 составила 1 264 190,5 тыс. рублей. Основная доля кредиторской задолженности (99,9%) образовалась перед Федеральным фондом обязательного медицинского страхования по расчетам, осуществляемым за счет средств субвенции на выполнение переданных полномочий Российской Федерации в сфере обязательного медицинского страхования.

Дебиторская задолженность по сравнению с аналогичным периодом 2018 года уменьшилась на 515,9 тыс. рублей, или в 6,9 раза, и по состоянию на 01.10.2019 составила 87,3 тыс. рублей.

**Предложения**

По результатам мониторинга исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия за 9 месяцев 2019 года Контрольно-счетная палата Республики Хакасия предлагает Территориальному фонду обязательного медицинского страхования Республики Хакасия усилить контроль за своевременным освоением средств на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала.

Председатель Контрольно-счетной

палаты Республики Хакасия О.А. Лях