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

|  |  |
| --- | --- |
| 05.06.2020  | № 02-04/1 |

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия**

**о ходе исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия за 1 квартал 2020 года**

*рассмотрено коллегией Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия*

 *(протокол от 05.06.2020 № 10)*

Абакан

2020 год

**1. Общие положения**

Заключение о ходе исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия за 1 квартал 2020 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, на основании пункта 5.3 плана работы Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия на 2020 год, утвержденного председателем Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия 26.12.2019.

Заключение подготовлено на основе Закона Республики Хакасия от 19.12.2019 № 105-ЗРХ «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» (далее - Закон о бюджете Территориального фонда на 2020 год), отчетности о ходе исполнения бюджета (ф. 0503117), сведений по дебиторской и кредиторской задолженности Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия (ф. 0503169) по состоянию на 01.04.2020, сводной бюджетной росписи Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов и справки об изменении сводной бюджетной росписи расходов бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия на текущий финансовый 2020 год, 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 01.04.2020 (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 1 квартал 2020 года представлены в таблице 1.

Таблица 1

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Основные параметры** | **Бюджет** **на 2020 год** | **Исполнено на 1 апреля** **соответствующего года** | **Темп роста** |
| **2019 год** | **2020 год** | **в %** (гр.3/гр.1) | **Сумма** (гр.3-гр.2) | **в %** (гр.3/гр.2) |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Доходы | 10 287 391,4 | 2 371 006,1 | 2 552 076,0 | 24,8 | 181 069,9 | 107,6 |
| Расходы | 10 317 391,4 | 1 946 440,9 | 2 289 419,6 | 22,2 | 342 978,7 | 117,6 |
| Дефицит (-),профицит (+) | -30 000,0 | 424 565,2 | 262 656,4 | х | 292 656,4 | 61,9 |

Согласно Закону о бюджете Территориального фонда на 2020 год бюджет Территориального фонда утвержден по доходам в сумме 10 287 391,4 тыс. рублей, по расходам - в сумме 10 317 391,4 тыс. рублей, предельный объем дефицита бюджета – 30 000 тыс. рублей.

Исполнение бюджета Территориального фонда за 1 квартал 2020 года составило по доходам – 24,8%, по расходам – 22,2% годовых бюджетных назначений.

Наблюдается рост общего объема доходов на 7,6% и общего объема расходов - на 17,6% к аналогичному периоду прошлого года.

В результате бюджет Территориального фонда за 1 квартал 2020 года исполнен с превышением доходов над расходами в сумме 262 656,4 тыс. рублей, что в 1,6 раза меньше объема сложившегося профицита за аналогичный период 2019 года (424 565,2 тыс. рублей).

Профицит бюджета обусловлен авансированием оплаты медицинской помощи страховых медицинских организаций в марте отчетного года в размере не более 50% от среднемесячного объема средств, направляемых на оплату медицинской помощи – 297 704,3 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 1 квартал 2020 года характеризуется данными, приведенными в таблице № 2.

Таблица № 2

тыс.  рублей

| **Наименование доходов** | **Бюджет на 2020 год** | **Исполнено на 1 апреля соответствующего года** | **Темп роста,** **снижения** |
| --- | --- | --- | --- |
| **2019 год** | **2020 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** | **52 400,0** | **16 050,5** | **22 929,0** | **43,8** | **6 878,5** | **142,9** |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 10 000,0 | 3 436,2 | 595,9 | 6,0 | -2 840,3 | 17,3 |
| Прочие неналоговые доходы | 42 400,0 | 12 614,3 | 22 333,1 | 52,7 | 9 718,8 | 177,0 |
| **Безвозмездные поступления**  | **10 234 991,4** | **2 354 955,6** | **2 529 147,0** | **24,7** | **174 191,4** | **107,4** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ** | **10 234 991,4** | **2 361 334,3** | **2 580 123,1** | **25,2** | **218 788,8** | **109,3** |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам государственных внебюджетных фондов | 10 234 991,4 | 2 361 334,3 | 2 580 123,1 | 25,2 | 218 788,8 | 109,3 |
| Субвенции бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов РФ | 9 878 691,4 | 2 295 154,2 | 2 478 283,5 | 25,1 | 183 129,3 | 108,0 |
| Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам государственных внебюджетных фондов | 356 300,0 | 66 180,1 | 101 839,6 | 28,6 | 35 659,5 | 153,9 |
| Доходы бюджета ТФОМС от возврата остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на осуществление единовременных выплат медицинским работникам | 0,0 | 438,9 | 300,1 | х | -138,8 | 68,4 |
| Доходы бюджетов ТФОМС от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0,0 | 195,6 | 171,1 | х | -24,5 | 87,5 |
| Возврат остатков субвенций,межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в бюджет ФФОМС  | 0,0 | -6 574,2 | -51 437,6 | х | -44 863,4 | 782,4 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в бюджеты ТФОМС | 0,0 | -439,0 | -9,7 | х | 429,3 | 2,2 |
| **Всего доходов**  | **10 287 391,4** | **2 371 006,1** | **2 552 076,0** | **24,8** | **181 069,9** | **107,6** |

В бюджет Территориального фонда за 1 квартал 2020 года поступило доходов в сумме 2 552 076 тыс. рублей, что составляет 24,8% годовых бюджетных назначений.

Относительно аналогичного периода прошлого года доходы бюджета Территориального фонда увеличились на 181 069,9 тыс. рублей, или на 7,6% за счет увеличения безвозмездных поступлений из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования в виде субвенции на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования граждан - на 183 129,3 тыс. рублей, или на 8%.

В структуре доходов безвозмездные поступления составили 99,1%, налоговые и неналоговые доходы – 0,9%.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета Территориального фонда за 1 квартал 2020 года составили 22 929тыс. рублей, или 43,8% от годовых бюджетных назначений. По сравнению с 1 кварталом 2019 года налоговые и неналоговые доходы увеличились на 6878,5 тыс. рублей, или на 42,3% в основном за счет увеличения поступлений по прочим неналоговым доходам в сумме 9718,8 тыс. рублей, или в 1,8 раза.

Поступления неналоговых доходов в виде штрафов, санкций, возмещений ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств, составили в сумме 595,9 тыс. рублей, что меньше поступлений аналогичного периода 2019 года на 2840,3 тыс. рублей, или в 5,8 раза.

Бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за 1 квартал 2020 года исполнены в сумме 2 580 123,1 тыс. рублей, что составляет 25,2% годовых бюджетных назначений, в том числе:

субвенции на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации в сумме 2 478 283,5 тыс. рублей (25,1%), по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличились на 183 129,3 тыс. рублей (на 8 %);

прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам государственных внебюджетных фондов в сумме 101 839,6 тыс. рублей (28,6%), что больше поступлений аналогичного периода прошлого года на 35 659,5 тыс. рублей, или на 53,9%.

Кроме того, в бюджет Территориального фонда поступили непланируемые доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в общей сумме 471,2 тыс. рублей, а также осуществлен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в общей сумме 51 447,3 тыс. рублей, в том числе в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования в сумме 51 437,6 тыс. рублей, в бюджеты территориальных фондов обязательного медицинского страхования - 9,7 тыс. рублей.

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

Общий объем расходов бюджета Территориального фонда за 1 квартал 2020 года составил 2 289 419,6 тыс. рублей, или 22,2% от утвержденных бюджетных ассигнований. Относительно аналогичного периода 2019 года расходы бюджета Территориального фонда увеличились на 342 978,7 тыс. рублей, или на 17,6%.

Исполнение бюджета Территориального фонда по расходам в 1 квартале 2020 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» - 9538,9 тыс. рублей, или 15,8% годовых бюджетных назначений, что на 375,7 тыс. рублей (на 3,8%) ниже показателей аналогичного периода прошлого года.

Основная сумма исполнения бюджетных ассигнований (82,9%) приходится на выплаты персоналу Территориального фонда в сумме 7903,2 тыс. рублей (19,3%), что ниже показателя аналогичного периода прошлого года на 460,6 тыс. рублей (на 5,5%). Расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Территориального фонда составили 1611,8 тыс. рублей, или 8,4% годовых бюджетных назначений, что соответствует утвержденному плану-графику закупок на 2020 год.

На уплату налогов и иных платежей направлено 23,9 тыс. рублей, или 18% годовых бюджетных назначений, что на 14,6 тыс. рублей (на 38,9%) ниже показателей аналогичного периода прошлого года.

Расходы на исполнение судебных актов в отчетном периоде не осуществлялись;

0900 «Здравоохранение», включающий расходы на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования по подразделу 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения» - 2 279 880,7 тыс. рублей, или 22,2% годовых бюджетных назначений, что больше аналогичного периода прошлого года на 343 354,4 тыс. рублей, или на 17,7%, 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 – 1246,5 тыс. рублей, или 1,7% годовых бюджетных назначений;

2) на финансовое обеспечение оплаты стоимости медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации – 83 130,2 тыс. рублей (23,3%);

3) на социальные выплаты гражданам по оплате случаев оказания медицинской помощи на территории Республики Хакасия – 2 015 635,4 тыс. рублей (21,9%);

4) по межтерриториальным расчетам за оказанную медицинскую помощь жителям Республики Хакасия за пределами территории страхования – 179 868,6 тыс. рублей (29%).

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

Таблица № 3

тыс.  рублей

|    | **Код классификации расходов** | **Утверждено Законом Республики Хакасия от 19.12.2019** **№ 105-ЗРХ** | **Исполнено на 1 апреля соответствующего года** | **Темп роста, снижения** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Рз** | **ПР** | **ЦСР** | **ВР** | **2019 год** | **2020 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** |  |  | **60 289,0** | **9 914,6** | **9 538,9** | **15,8** | **-375,7** | **96,2** |
| **Другие общегосударственные вопросы** | **01** | **13** |  |  | **60 289,0** | **9 914,6** | **9 538,9** | **15,8** | **-375,7** | **96,2** |
| Непрограммные расходы в сфере установленных функций ТФОМС РХ | 01 |   | 81 0 00 00000 |   | 60 289,0 | 9 914,6 | 9 538,9 | 15,8 | -375,7 | 96,3 |
| Финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ  | 01 | 13 | 81 1 00 50931 |   | 60 289,0 | 9 914,6 | 9 538,9 | 15,8 | -375,7 | 96,2 |
| Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций внебюджетными фондами | 01 | 13 | 81 1 00 50931 | 100 | 40 854,3 | 8 363,8 | 7 903,2 | 19,3 | -460,6 | 94,5 |
| Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд | 01 | 13 | 81 1 00 50931 | 200 | 19 301,9 | 1 512,3 | 1 611,8 | 8,4 | 99,5 | 106,6 |
| Иные бюджетные ассигнования | 01 | 13 | 81 1 00 50931 | 800 | 132,8 | 38,5 | 23,9 | 18,0 | -14,6 | 62,1 |
| **Здравоохранение** | **09** | **00** |  |  | **10 247 102,4** | **1 936 526,3** | **2 279 880,7** | **22,2** | **343 354,4** | **117,7** |
| **Другие вопросы в области здравоохранения** | **09** | **09** |  |  | **10 247 102,4** | **1 936 526,3** | **2 279 880,7** | **22,2** | **343 354,4** | **117,7** |
| Непрограммные расходы в сфере установленных функций Территориального фонда ОМС Республики Хакасия | 09 | 09 | 81 0 00 00000 |   | 10 247 102,4 | 1 936 526,3 | 2 279 880,7 | 22,2 | 343 354,4 | 117,7 |
| Федеральный закон от 29 ноября 2010 года № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации»  | 09 | 09 | 81 2 00 00000 |   | 10 247 102,4 | 1 936 526,3 | 2 279 880,7 | 22,2 | 343 354,4 | 117,7 |
| **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** |  | **72 400,0** | **13 143,0** | **1 246,5** | **1,7** | **-11 896,5** | **9,5** |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 09 | 09 | 81 2 00 15000 | 300 | 72 400,0 | 13 143,0 | 1 246,5 | 1,7 | -11 896,5 | 9,5 |
| **Финансовое обеспечение оплаты стоимости медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным на территории других субъектов РФ**  | **09** | **09** | **81 2 00 15050** |  | **356 300,0** | **71 041,4** | **83 130, 2** | **23,3** | **12 088,8** | **117,0** |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 09 | 09 | 81 2 00 15050 | 300 | 356 300,0 | 71 041,4 | 83 130, 2 | 23,3 | 12 088,8 | 117,0 |
| **Финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ (другие вопросы в области организации ОМС на территориях субъектов РФ)** | **09** | **09** | **81 2 00 50933** |  | **9 828 402,4** | **1 852 341,9** | **2 195 504,0** | **22,3** | **343 162,1** | **118,5** |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 09 | 09 | 81 2 00 50933 | 300 | 9 208 402,4 | 1 764 891,6 | 2 015 635,4 | 21,9 | 250 743,8 | 114,2 |
| Межбюджетные трансферты  | 09 | 09 | 81 2 00 50933 | 500 | 620 000,0 | 87 450,3 | 179 868,6 | 29,0 | 92 418,3 | 205,7 |
| **Всего расходов** |  |  |  |  | **10 317 391,4** | **1 946 440,9** | **2 289 419,6** | **22,2** | **342 978,7** | **117,6** |

Организация исполнения бюджета Территориального фонда в 1 квартале 2020 года осуществлялась на основе Сводной бюджетной росписи, порядок составления и ведения которой определен приказом ТФОМС РХ от 27.12.2018 № 573-п «О порядке составления и ведения сводной бюджетной росписи ТФОМС РХ».

В отчетном периоде в ходе исполнения бюджета Территориального фонда в соответствии с пунктом 3 статьи 217 Бюджетного Кодекса Российской Федерации в Сводную бюджетную роспись бюджета Территориального фонда были внесены изменения (Справка от 13.03.2020 № 1), в результате чего бюджетные назначения по Сводной бюджетной росписи превышают утвержденные Законом о бюджете Территориального фонда на 2020 год на общую сумму 34 442 тыс. рублей, или на 0,3%, за счет увеличения бюджетных ассигнований по разделу 09 «Здравоохранение», подразделу 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения», в том числе по целевым статьям расходов:

81 200 50932 «Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации (софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала)» - на 29 406,7 тыс. рублей;

81 200 50934 «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)» - на 5035,3 тыс. рублей.

Изменения в Сводную бюджетную роспись внесены в связи с распределением межбюджетных трансфертов из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала, также обеспечения денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения согласно распоряжениям Правительства Российской Федерации от 06.03.2020 №№ 543-р, 545-р (уведомления Федерального фонда обязательного медицинского страхования от 12.03.2020 №№ 7-61, 6-62).

**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 01.04.2020 образовалась кредиторская задолженностьв общей сумме 1 418 146,2 тыс. рублей, которая по сравнению с аналогичным периодом 2019 года увеличилась на 142 390 тыс. рублей, или на 11,2%.

Анализ кредиторской задолженности Территориального фонда за 1 квартал 2020 года характеризуется данными, приведенными в таблице № 4.

Таблица № 4

тыс.  рублей

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Структура кредиторской задолженности** | **Сумма кредиторской задолженности** | **Темп роста, снижения** |
| **на 01.04.2019** | **на 01.04.2020** | **Сумма** (гр.2-гр.1) | **в %** (гр.2/гр.1) |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Всего, в том числе:** | **1 275 756,2** | **1 418 146,2** | **142 390,0** | **111,2** |
| 1. Задолженность перед медицинскими организациями по оплате за оказанные медицинские услуги  | 26 280,7 | 0 | -26 280,7 | х |
| 2. Задолженность по текущей деятельности ТФОМС РХ | 1 288,4 | 2 031,0 | 742,6 | 157,6 |
| 3. Задолженность по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 1 248 187,1 | 1 416 115,2 | 167 928,1 | 113,5 |

Кредиторская задолженность перед медицинскими организациями по оплате за оказанные медицинские услуги за 1 квартал 2020 года отсутствует (аналогичный показатель прошлого года составляет 26 280,7 тыс. рублей).

Кредиторская задолженность по текущей деятельности Территориального фонда увеличилась по сравнению с аналогичным показателем прошлого года в 1,6 раза и составила 2031 тыс. рублей, в том числе:

заработная плата за март (срок выплаты в апреле) – 713,6 тыс. рублей;

страховые взносы на оплату труда - 847,7 тыс. рублей;

налог на доходы с физических лиц – 225,1 тыс. рублей;

удержания из выплат по оплате труда (по исполнительным листам и другим документам) – 17,7 тыс. рублей;

работы, услуги (услуги связи, коммунальные услуги, работы по содержанию имущества, прочие) – 221,1 тыс. рублей;

налоги –5,8 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность Территориального фонда по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составила 1 416 115,2 тыс. рублей, и 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 ОМС. Данная кредиторская задолженность образовалось в связи с документальным подтверждением расходов средств субвенции за январь-февраль в размере 1 062 168,3 тыс. рублей от общей суммы субвенции, поступившей в 1 квартале 2020 года в размере 2 478 283,5 тыс. рублей (подтверждение расходов за март осуществляется в апреле).

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.04.2020 образовалась в сумме 72,8 тыс. рублей за счет перечисления предоплаты за приобретение подписных изданий, коммунальные услуги (электроэнергия), услуги связи (на 01.04.2019 – 136 тыс. рублей).

**Выводы:**

1. Исполнение бюджета Территориального фонда за 1 квартал 2020 года составляет по доходам 2 552 076 тыс. рублей, или 24,8% годовых бюджетных назначений.

К аналогичному периоду прошлого года наблюдается рост общего объема доходов на 7,6% (на 181 069,9 тыс. рублей) за счет увеличения субвенции из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования - на 183 129,3 тыс. рублей, или на 8%.

В структуре доходов безвозмездные поступления составили 99,1%, налоговые и неналоговые доходы – 0,9%.

2. Общий объем расходов бюджета Территориального фонда за 1 квартал 2020 года составил 2 289 419,6 тыс. рублей, или 22,2% от утвержденных бюджетных ассигнований. Относительно аналогичного периода 2019 года наблюдается рост общего объема расходов на 17,6% (на 342 978,7 тыс. рублей).

2.1. Расходы на руководство и управление в сфере установленных функций Территориального фонда по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» за отчетный период составили 9538,9 тыс. рублей, или 15,8% годовых бюджетных назначений, что на 375,7 тыс. рублей (на 3,8%) ниже показателей аналогичного периода прошлого года.

2.2. Расходы по разделу 0900 «Здравоохранение» составили 2 279 880,7 тыс. рублей, или 22,2% годовых бюджетных назначений, что на 343 354,4 тыс. рублей (на 17,7%) выше показателя аналогичного периода прошлого года.

Уровень исполнения бюджетных назначений на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования (1,7%) свидетельствует о риске их неосвоения в текущем году и образования неиспользованных остатков на конец 2020 года.

2.3. В отчетном периоде в Сводную бюджетную роспись внесены изменения, в результате чего бюджетные назначения превышают утвержденные Законом о бюджете Территориального фонда на 2020 год на общую сумму 34 442 тыс. рублей (0,3%), за счет увеличения бюджетных ассигнований по разделу 0900 «Здравоохранение» в связи с распределением межбюджетных трансфертов из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала в сумме 29 406,7 тыс. рублей, а также обеспечения денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения в сумме 5035,3 тыс. рублей в соответствии с распоряжениями Правительства Российской Федерации от 06.03.2020 №№ 543-р, 545-р.

3. Бюджет Территориального фонда за 1 квартал 2020года исполнен с превышением доходов над расходами в сумме 262 656,4 тыс. рублей, что в 1,6 раза меньше объема сложившегося профицита за аналогичный период 2019 года (424 565,2 тыс. рублей).

4. Кредиторская задолженность по состоянию на 01.04.2020 образовалась в общей сумме 1 418 146,2 тыс. рублей, которая по сравнению с аналогичным периодом 2019 года увеличилась на 142 390 тыс. рублей, или на 11,2%.

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 ОМС в связи с подтверждением осуществленных расходов за март - в апреле текущего года.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.04.2020 образовалась в сумме 72,8 тыс. рублей, которая по сравнению с аналогичным периодом 2019 года снизилась в 1,9 раза.

**Предложения**

По результатам мониторинга 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