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

|  |  |
| --- | --- |
| 17.12.2020  | № 02-04/5 |

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия**

**о ходе исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия за 9 месяцев 2020 года**

*рассмотрено коллегией Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия*

 *(протокол от 17.12.2020 № 30)*

Абакан

2020 год

**1. Общие положения**

Заключение о ходе исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия за 9 месяцев 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, и пунктом 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), отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) по состоянию на 01.10.2020, сведений по дебиторской и кредиторской задолженности Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия (ф. 0503169) по состоянию на 01.10.2020, сводной бюджетной росписи Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов, 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 01.10.2020 (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 9 месяцев 2020 года представлены в таблице 1.

Таблица 1

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Основные параметры** | **Бюджет** **на 2020 год** | **Исполнено на 1 октября** **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 | 7 153 032,5 | 7 657 963,6 | 74,4 | 504 931,1 | 107,1 |
| Расходы | 10 317 391,4 | 6 611 887,8 | 7 076 656,9 | 68,6 | 464 769,1 | 107,0 |
| Дефицит (-),профицит (+) | -30 000,0 | 541 144,7 | 581 306,7 | х | 40 162,0 | 107,4 |

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 - 10 317 391,4 тыс. рублей, дефицит бюджета – 30 000 тыс. рублей.

Источниками финансирования дефицита бюджета предусмотрены изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Исполнение бюджета Территориального фонда за 9 месяцев 2020 года составило по доходам – 74,4%, по расходам – 68,6% годовых бюджетных назначений.

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

В результате бюджет Территориального фонда за 9 месяцев 2020 года исполнен с превышением доходов над расходами (профицит) в сумме 581 306,7 тыс. рублей, что составляет 107,4% к уровню прошлого года (541 144,7 тыс. рублей).

Профицит бюджета Территориального фонда обусловлен авансированием оплаты медицинской помощи страховых медицинских организаций в третьем квартале текущего года в размере не более 60% от среднемесячного объема средств, направляемых на оплату медицинской помощи – 393 806,1 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 2020 года характеризуется данными, приведенными в таблице № 2.

Таблица № 2

тыс.  рублей

| **Наименование доходов** | **Бюджет на 2020 год** | **Исполнено на 1 октября 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** | **39 340,8** | **39 389,0** | **75,2** | **48,2** | **100,1** |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 10 000,0 | 9 945,7 | 1 199,6 | 12,0 | -8 746,1 | 12,1 |
| Прочие неналоговые доходы | 42 000,0 | 29 395,1 | 38 189,4 | 90,9 | 8 794,3 | 129,9 |
| **Безвозмездные поступления**  | **10 234 991,4** | **7 113 691,7** | **7 618 574,6** | **74,4** | **504 882,9** | **107,1** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ** | **10 234 991,4** | **7 120 047,3** | **7 669 580,2** | **74,9** | **549 532,9** | **107,7** |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам государственных внебюджетных фондов | 10 234 991,4 | 7 120 047,3 | 7 669 580,2 | 74,9 | 549 532,9 | 107,7 |
| Субвенции бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации | 9 878 691,4 | 6 885 462,6 | 7 409 018,7 | 75,0 | 523 556,1 | 107,6 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение нормированного страхового запаса территориального фонда ОМС | 0,0 | 0,0 | 22 055,4 | х | 22 055,4 | х |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов ОМС на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения | 0,0 | 0,0 | 2 517,6 | х | 2 517,6 | х |
| Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам государственных внебюджетных фондов | 356 300,0 | 234 584,7 | 235 988,5 | 66,2 | 1 403,8 | 100,6 |
| Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0,0 | 1 474,5 | 1 433,6 | х | - 40,9 | 97,2 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0,0 | -7 830,1 | -52 439,2 | х | - 44 609,1 | в 6,7 раз |
| **Всего доходов**  | **10 287 391,4** | **7 153 032,5** | **7 657 963,6** | **74,4** | **504 931,1** | **107,1** |

В бюджет Территориального фонда за 9 месяцев 2020 года поступило доходов в сумме 7 657 963,6 тыс. рублей, что составляет 74,4% годовых бюджетных назначений.

Относительно аналогичного периода прошлого года доходы бюджета Территориального фонда увеличились на 504 931,1 тыс. рублей, или на 7,1%, 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 523 556,1 тыс. рублей, или на 7,6%.

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

Налоговые и неналоговые доходы бюджета Территориального фонда за 9 месяцев 2020 года составили 39 389тыс. рублей, или 75,2% годовых бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года налоговые и неналоговые доходы увеличились на 48,2 тыс. рублей (на 0,1%) за счет увеличения прочих неналоговых поступлений (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) на 8794,3 тыс. рублей (на 29,9%), при этом поступления неналоговых доходов от штрафов, санкций и возмещений ущерба уменьшились на 8746,1 тыс. рублей, или в 8,3 раза. Снижение поступлений обусловлено, в том числе приостановлением проведения страховыми медицинскими организациями и Территориальным фондом обязательного медицинского страхования Республики Хакасия (далее также - ТФОМС РХ, Территориальный фонд) плановых медико-экономических экспертиз и экспертиз качества медицинской помощи, по результатам которых в доход бюджета Территориального фонда поступали средства от применения к медицинским организациям санкций за выявленные нарушения. Плановые экспертизы приостановлены в соответствии с подпунктами «з», «и» пункта 1 постановления Правительства Российской Федерации от 03.04.2020 № 432 «Об утверждении особенностей реализации базовой программы обязательного медицинского страхования», устанавливающими особенности реализации базовой программы обязательного медицинского страхования в условиях возникновения угрозы распространения заболеваний, вызванных новой коронавирусной инфекцией.

Бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за 9 месяцев 2020 года исполнены в сумме 7 669 580,2 тыс. рублей, что составляет 74,9% годовых бюджетных назначений, в том числе:

субвенции на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации в сумме 7 409 018,7 тыс. рублей (75%);

прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам государственных внебюджетных фондов в сумме 235 988,5 тыс. рублей (66,2%), что больше поступлений аналогичного периода прошлого года на 1403,8 тыс. рублей, или на 0,6%.

Кроме того, в бюджет Территориального фонда поступили непланируемые межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам государственных внебюджетных фондов на финансовое обеспечение нормированного страхового запаса территориального фонда ОМС (на софинансирование расходов для устранения кадрового дефицита врачей и среднего медицинского персонала в первичном звене медицинских организаций) в сумме 22 055,4 тыс. рублей, а также на осуществление денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения онкологических заболеваний в сумме 2517,6 тыс. рублей.

Непланируемые доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составили 1433,6 тыс. рублей, из них возврат Министерством здравоохранения Республики Хакасия части единовременных компенсационных выплат медицинским работникам - 1262,5 тыс. рублей, а также другими территориальными фондами на основании актов проведения медико-экономической экспертизы - 171,1 тыс. рублей.

 Также осуществлен непланируемый возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 52 439,2 тыс. рублей, в том числе остатков неиспользованных средств субвенции в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования в сумме 51 115,1 тыс. рублей, части единовременных компенсационных выплат медицинским работникам в сумме 1284,9 тыс. рублей, другим территориальным фондам в сумме 39,2 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что в условиях распространения коронавирусной инфекции COVID-19 Федеральным законом от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» предусмотрено новое направление использования средств нормированного страхового запаса Территориального фонда - на финансовое обеспечение мер по компенсации медицинским организациям недополученных доходов в связи с сокращением объемов медицинской помощи, установленных территориальной программой обязательного медицинского страхования, в условиях чрезвычайной ситуации и (или) при возникновении угрозы распространения заболеваний, представляющих опасность для окружающих.

Для реализации указанных мер согласно постановлению Правительства Российской Федерации от 12.08.2020 № 1213 «Об утверждении Правил предоставления из резервного фонда Правительства Российской Федерации в 2020 году иных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации и г. Байконура в целях финансового обеспечения расходных обязательств субъектов Российской Федерации и г. Байконура по предоставлению межбюджетного трансферта бюджету соответствующего территориального фонда обязательного медицинского страхования на дополнительное финансовое обеспечение медицинских организаций в условиях чрезвычайной ситуации и (или) при возникновении угрозы распространения заболеваний, представляющих опасность для окружающих, в рамках реализации территориальных программ обязательного медицинского страхования» за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации предусмотрены средства в сумме 76 052,5 тыс. рублей.

Указанные средства распределены для субъектов Российской Федерации распоряжением Правительства Российской Федерации от 12.08.2020 № 2075-р и будут доведены Министерством здравоохранения Республики Хакасия до Территориального фонда на основании заявки, типовая форма которой утверждена приказом Федерального фонда обязательного медицинского страхования от 14.09.2020 № 145.

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

Общий объем расходов бюджета Территориального фонда за 9 месяцев 2020 года составил 7 076 656,9 тыс. рублей, или 68,6% от утвержденных бюджетных ассигнований. Относительно аналогичного периода 2019 года расходы бюджета Территориального фонда увеличились на 464 769,1 тыс. рублей, или на 7%, что связано с увеличением расходов на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории Республики Хакасия.

Организация исполнения бюджета Территориального фонда за 9 месяцев 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 внесены изменения (Справка от 13.03.2020 № 1), в результате чего бюджетные назначения 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 (не планировались);

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 (не планировались).

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).

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** | **Сводная бюджетная роспись на 01.10.2020** | **Исполнено на 1 октября 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** | **35 103,1** | **37 110,1** | **61,6** | **2 007,0** | **105,7** |
| **Другие общегосударственные вопросы** | **01** | **13** |  |  | **60 289,0** | **35 103,1** | **37 110,1** | **61,6** | **2 007,0** | **105,7** |
| Финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ  | 01 | 13 | 81 1 00 50930 |   | 60 289,0 | 35 103,1 | 37 110,1 | 61,6 | 2 007,0 | 105,7 |
| Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций внебюджетными фондами | 01 | 13 | 81 1 00 50930 | 100 | 40 854,3 | 28 388,2 | 29 320,2 | 71,8 | 932,0 | 103,3 |
| Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд | 01 | 13 | 81 1 00 50930 | 200 | 19 301,9 | 6 616,4 | 7 718,4 | 40,0 | 1 102,0 | 116,7 |
| Иные бюджетные ассигнования | 01 | 13 | 81 1 00 50930 | 800 | 132,8 | 98,5 | 71,5 | 53,8 | -27,0 | 72,6 |
| **Здравоохранение** | **09** | **00** |  |  | **10 291 544,4** | **6 576 784,7** | **7 039 546,8** | **68,4** | **462 762,1** | **107,0** |
| **Другие вопросы в области здравоохранения** | **09** | **09** |  |  | **10 291 544,4** | **6 576 784,7** | **7 039 546,8** | **68,4** | **462 762,1** | **107,0** |
| Федеральный закон от 29 ноября 2010 года № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации»  | 09 | 09 | 81 2 00 00000 |   | 10 291 544,4 | 6 576 784,7 | 7 039 546,8 | 68,4 | 462 762,1 | 107,0 |
| **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** | **22 686,4** | **23 233,1** | **32,1** | **546,7** | **102,4** |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 09 | 09 | 81 2 00 15000 | 300 | 72 400,0 | 22 686,4 | 23 233,1 | 32,1 | 546,7 | 102,4 |
| **Финансовое обеспечение оплаты стоимости медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным на территории других субъектов РФ**  | **09** | **09** | **81 2 00 15050** |  | **356 300,0** | **212 844,0** | **234 675,6** | **65,9** | **21 831,6** | **110,3** |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 09 | 09 | 81 2 00 15050 | 300 | 356 300,0 | 212 844,0 | 234 675,6 | 65,9 | 21 831,6 | 110,3 |
| **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** |  | **29 406,7** | **5 880,9** | **3 947,5** | **13,4** | **-1 933,4** | **67,1** |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 09 | 09 | 81 2 00 50932 | 300 | 29 406,7 | 5 880,9 | 3 947,5 | 13,4 | -1 933,4 | 67,1 |
| **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** | **6 335 373,4** | **6 777 690,6** | **69,0** | **442 317,2** | **107,0** |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 09 | 09 | 81 2 00 50933 | 300 | 9 208 402,4 | 5 951 455,7 | 6 300 701,1 | 68,4 | 349 245,4 | 105,9 |
| Межбюджетные трансферты  | 09 | 09 | 81 2 00 50933 | 500 | 620 000,0 | 383 917,7 | 476 989,5 | 76,9 | 93 071,8 | 124,2 |
| **Финансовое обеспечение организации ОМС 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)** | **09** | **09** | **81 2 00 50934** |  | **5 035,3** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **х** |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 09 | 09 | 81 2 00 50934 | 300 | 5 035,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | х |
| **Всего расходов** |  |  |  |  | **10 351 833,4** | **6 611 887,8** | **7 076 656,9** | **68,4** | **464 769,1** | **107,0** |

Исполнение бюджета Территориального фонда по расходам за 9 месяцев 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» - 37 110,1 тыс. рублей, или 61,6% годовых бюджетных назначений, что на 2007 тыс. рублей (на 5,7%) выше показателя аналогичного периода прошлого года.

Основная сумма исполнения бюджетных ассигнований по данному разделу (79%) приходится на выплаты персоналу Территориального фонда в сумме 29 320,2 тыс. рублей (71,8%), что выше показателя аналогичного периода прошлого года на 932 тыс. рублей (на 3,3%).

Расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Территориального фонда составили 7718,4 тыс. рублей, или 40% годовых бюджетных назначений, что обусловлено оплатой поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги по результатам заключенных в отчетном периоде контрактов на общую сумму 12 837 тыс. рублей после фактического исполнения поставщиком (исполнителем) принятых обязательств.

Иные расходы в отчетном периоде составили 71,5 тыс. рублей, или 53,8% бюджетных назначений (расходы на уплату налогов, сборов и иных платежей);

0900 «Здравоохранение», включающий расходы на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования по подразделу 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения» - 7 039 546,8 тыс. рублей, или 68,4% годовых бюджетных назначений, что больше аналогичного периода прошлого года на 462 762,1 тыс. рублей, или на 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 – 23 233,1 тыс. рублей, или 32,1% годовых бюджетных назначений;

2) на финансовое обеспечение оплаты стоимости медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации – 234 675,6 тыс. рублей (65,9%);

3) на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала – 3947,5 тыс. рублей (13,4%);

4) на оплату случаев оказания медицинской помощи на территории Республики Хакасия – 6 300 701,1 тыс. рублей (68,4%);

5) по межтерриториальным расчетам за оказанную медицинскую помощь жителям Республики Хакасия за пределами территории страхования – 476 989,5 тыс. рублей (76,9%).

Бюджетные ассигнования, предусмотренные Сводной бюджетной росписью по целевой статье расходов 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)» в сумме 5035,3 тыс. рублей, за 9 месяцев 2020 года не исполнялись.

**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 01.10.2020 образована кредиторская задолженностьв общей сумме 1 778 325,9 тыс. рублей, которая по сравнению с аналогичным периодом 2019 года увеличилась на 514 135,4 тыс. рублей, или на 40,7%.

Анализ кредиторской задолженности Территориального фонда за 9 месяцев 2020 года характеризуется данными, приведенными в таблице № 4.

Таблица № 4

тыс.  рублей

| **Структура кредиторской задолженности** | **Сумма кредиторской задолженности** | **Темп роста, снижения** |
| --- | --- | --- |
| **на 01.10.2019** | **на 01.10.2020** | **Сумма** (гр.2-гр.1) | **в %** (гр.2/гр.1) |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Всего, в том числе:** | **1 264 190,5** | **1 778 325,9** | **514 135,4** | **140,7** |
| 1. Задолженность перед медицинскими организациями по оплате за оказанные медицинские услуги  | 0 | 0 | 0 | х |
| 2. Задолженность по текущей деятельности ТФОМС РХ | 1 488,1 | 1 580,4 | 92,3 | 106,2 |
| 3. Задолженность по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 1 262 702,4 | 1 776 745,5 | 514 043,1 | 140,7 |

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 2020 года по сравнению с аналогичным показателем 2019 года увеличилась на 92,3 тыс. рублей, или на 6,2%, и составила 1580,4 тыс. рублей, в том числе:

заработная плата за сентябрь (срок выплаты в октябре) – 622 тыс. рублей (39,4%);

налог на доходы физических лиц – 214,5 тыс. рублей (13,6%);

взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников – 646,9 тыс. рублей (40,9%);

работы, услуги (арендная плата за пользование имуществом, работы по содержанию имущества, прочие) – 97 тыс. рублей (6,1%).

Кредиторская задолженность Территориального фонда по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за 9 месяцев 2020 года увеличилась по сравнению с аналогичным периодом 2019 года на 514 043,1 тыс. рублей, или на 40,7% и составила 1 776 745,5 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 5 867 031 тыс. рублей от общей суммы субвенции, поступившей в отчетном периоде в размере 7 643 776,5 тыс. рублей (подтверждение расходов за сентябрь осуществляется в октябре).

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.10.2020 образована в результате перечисления аванса (предоплаты) за коммунальные услуги (электроэнергия), связь, повышение квалификации сотрудников в общей сумме 125,9 тыс. рублей и по сравнению с аналогичным периодом 2019 года увеличилась на 38,6 тыс. рублей, или на 44,2%.

**Выводы:**

1. Исполнение бюджета Территориального фонда за 9 месяцев 2020 года составляет по доходам 7 657 963,6 тыс. рублей, или 74,4% годовых бюджетных назначений.

К аналогичному периоду прошлого года наблюдается рост общего объема доходов на 7,1% (на 504 931,1 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 523 556,1 тыс. рублей. В структуре доходов безвозмездные поступления составили 99,5%, налоговые и неналоговые доходы – 0,5%.

При этом отмечается снижение поступлений неналоговых доходов от штрафов, санкций и возмещений ущерба в 8,3 раза (исполнены на 12% от годовых назначений), что обусловлено приостановлением проведения страховыми медицинскими организациями и Территориальным фондом плановых медико-экономических экспертиз и экспертиз качества медицинской помощи, по результатам которых в доход бюджета Территориального фонда поступали средства от применения к медицинским организациям санкций за выявленные нарушения.

2. Общий объем расходов бюджета Территориального фонда за 9 месяцев 2019 года составил 7 076 656,9 тыс. рублей, или 68,6% утвержденных бюджетных ассигнований и 68,4% бюджетных ассигнований Сводной бюджетной росписи. Относительно аналогичного периода 2019 года наблюдается рост общего объема расходов на 7% (на 464 769,1 тыс. рублей).

2.1. Расходы на руководство и управление в сфере установленных функций Территориального фонда по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» за отчетный период составили 37 110,1 тыс. рублей, или 61,6% годовых бюджетных назначений, что на 2007 тыс. рублей (на 5,7%) выше показателя аналогичного периода прошлого года.

2.2. Расходы по разделу 0900 «Здравоохранение» исполнены в объеме 7 039 546,8 тыс. рублей, что составляет 68,4% бюджетных назначений Сводной бюджетной росписи и больше показателей аналогичного периода прошлого года на 462 762,1 тыс. рублей, или на 7%.

По трем целевым статьям расходов наблюдается низкий уровень исполнения бюджетных назначений, что содержит риски образования остатков на счетах бюджета Территориального фонда на конец 2020 года, в том числе на:

финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования – исполнение составило 32,1%;

софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала – 13,4%;

осуществление денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения онкологических заболеваний - 0%.

3. Бюджет Территориального фонда за 9 месяцев 2020 года исполнен с профицитом в сумме 581 306,7 тыс. рублей (за аналогичный период 2019 года профицит составил 541 144,7 тыс. рублей).

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

4. За 9 месяцев 2020 года кредиторская задолженность увеличилась по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 514 135,4 тыс. рублей, или на 40,7%, и по состоянию на 01.10.2020 составила 1 778 325,9 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 2019 года увеличилась на 38,6 тыс. рублей, или на 44,2%, составила 125,9 тыс. рублей, и образовалась в результате перечисления предоплаты за коммунальные услуги (электроэнергия), связь, повышение квалификации сотрудников.

**Предложения**

По результатам мониторинга исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия за 9 месяцев 2020 года Контрольно-счетная палата Республики Хакасия предлагает Территориальному фонду обязательного медицинского страхования Республики Хакасия 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;

софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала;

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

Председатель Контрольно-счетной

палаты Республики Хакасия О.А. Лях