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

|  |  |
| --- | --- |
| 04.06.2021  | № 02-04/2 |

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия**

**о ходе исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия за 1 квартал 2021 года**

*рассмотрено коллегией Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия*

 *(протокол от 04.06.2021 № 10)*

Абакан

2021 год

**1. Общие положения**

Заключение о ходе исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия за 1 квартал 2021 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 2021 год, утвержденного председателем Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия 24.12.2020.

Заключение подготовлено на основе Закона Республики Хакасия от 09.12.2020 № 80-ЗРХ «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее - Закон о бюджете Территориального фонда на 2021 год), отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) по состоянию на 01.04.2021, сведений по дебиторской и кредиторской задолженности Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия (ф. 0503169) по состоянию на 01.04.2021, сводной бюджетной росписи Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 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 01.04.2021 (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 2021 года представлены в таблице 1.

Таблица 1

тыс. рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Основные параметры** | **Бюджет** **на 2021 год** | **Исполнено на 1 апреля** **соответствующего года** | **Темп роста** |
| **2020 год** | **2021 год** | **в %** (гр.3/гр.1) | **Сумма**(гр.3-гр.2) | **в %** (гр.3/гр.2) |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Доходы | 10 432 136,8 | 2 552 076,0 | 2 585 334,4 | 24,8 | 33 258,4 | 101,3 |
| Расходы | 10 457 678,2 | 2 289 419,6 | 2 804 654,4 | 26,8 | 515 236,8 | 122,5 |
| Дефицит (-),профицит (+) | -25 541,4 | 262 656,4 | -219 320,0 | в 8,6 раз | -481 976,4 | -83,5 |

Согласно Закону о бюджете Территориального фонда на 2021год бюджет Территориального фонда утвержден по доходам в сумме 10 432 136,8 тыс. рублей, по расходам – 10 457 678,2 тыс. рублей, дефицит бюджета – 25 541,4 тыс. рублей.

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

Исполнение бюджета Территориального фонда за 1 квартал 2021 года составило по доходам – 24,8%, по расходам – 26,8% годовых бюджетных назначений.

Наблюдается рост общего объема доходов на 1,3% и общего объема расходов - на 22,5% к аналогичному периоду прошлого года.

В результате бюджет Территориального фонда за 1 квартал 2021 года исполнен с дефицитом в сумме 219 320 тыс. рублей, что составляет 183,5% к уровню прошлого года (профицит в размере 262 656,4 тыс. рублей).

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

Исполнениедоходной части бюджета Территориального фонда за 1 квартал 2021 года характеризуется данными, приведенными в таблице № 2.

Таблица № 2

тыс.  рублей

| **Наименование доходов** | **Бюджет на 2021год** | **Исполнено на 1 апреля соответствующего года** | **Темп роста,** **снижения** |
| --- | --- | --- | --- |
| **2020 год** | **2021 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** | **45 000,0** | **22 929,0** | **7 686,3** | **17,1** | **-15 239,7** | **33,5** |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 0 | 595,9 | 823,4 | х | 227,5 | 138,2 |
| Прочие неналоговые доходы | 45 000,0 | 22 333,1 | 6 862,9 | 15,3 | -15 470,2 | 30,7 |
| **Безвозмездные поступления**  | **10 387 136,8** | **2 529 147,0** | **2 577 648,1** | **24,8** | **48 501,1** | **101,9** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ** | **10 387 136,8** | **2 580 123,1** | **2 605 867,4** | **25,1** | **25 744,3** | **101,0** |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам государственных внебюджетных фондов | 10 387 136,8 | 2 580 123,1 | 2 605 867,4 | 25,1 | 25 744,3 | 101,0 |
| Субвенции бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов РФ | 10 094 896,8 | 2 478 283,5 | 2 523 724,2 | 25,0 | 45 440,7 | 101,8 |
| Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам государственных внебюджетных фондов | 292 240,0 | 101 839,6 | 77 004,9 | 26,3 | -24 834,7 | 75,6 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение нормированного страхового запаса территориального фонда ОМС | 0 | 0 | 3 854,4 | х | 3 854,4 | 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 | 1 284,0 | х | 1 284,0 | х |
| Доходы бюджета ТФОМС от возврата остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на осуществление единовременных выплат медицинским работникам | 0,0 | 300,1 | 892,8 | х | 592,7 | 297,5 |
| Возврат остатков субвенций,межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в бюджет ФФОМС  | 0,0 | -51 447,3 | -29 112,1 | х | 22 335,2 | 56,6 |
| **Всего доходов**  | **10 432 136,8** | **2 552 076,0** | **2 585 334,4** | **24,8** | **33 258,4** | **101,3** |

В бюджет Территориального фонда за 1 квартал 2021 года поступило доходов в сумме 2 585 334,4 тыс. рублей, что составляет 24,8% годовых бюджетных назначений.

Относительно аналогичного периода прошлого года доходы бюджета Территориального фонда увеличились на 33 258,4 тыс. рублей, или на 1,3%, 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 45 440,7 тыс. рублей, или на 1,8%.

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

Налоговые и неналоговые доходы бюджета Территориального фонда за 1 квартал 2021 года составили 7686,3тыс. рублей, или 17,1% годовых бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года налоговые и неналоговые доходы снизились на 15 239,7 тыс. рублей, или в 3 раза (исполнено в сумме 7686,3 тыс. рублей) за счет снижения поступлений по прочим неналоговым доходам (средства, возвращенные в бюджет Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия (далее также - ТФОМС РХ, Территориальный фонд) 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) в сумме 15 470,2 тыс. рублей, или в 3,3 раза.

Неналоговые доходы от непланируемых поступлений в виде штрафов, санкций и возмещений ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств, составили 823,4 тыс. рублей, что больше аналогичного периода прошлого года на 227,5 тыс. рублей, или на 38,2%.

Бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за 1 квартал 2021 года исполнены в сумме 2 605 867,4 тыс. рублей, что составляет 25,1% годовых бюджетных назначений, в том числе:

субвенции на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации в сумме 2 523 724,2 тыс. рублей (25%);

прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам государственных внебюджетных фондов в сумме 77 004,9 тыс. рублей (26,3%), что меньше поступлений аналогичного периода прошлого года на 24 834,7 тыс. рублей, или на 24,4%.

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 3854,4 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 1284 тыс. рублей.

Непланируемые доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составили 892,8 тыс. рублей (возврат Министерством здравоохранения Республики Хакасия части единовременных компенсационных выплат медицинским работникам).

 Также осуществлен непланируемый возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в общей сумме 29 112,1 тыс. рублей, в том числе в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования остатков неиспользованных средств межбюджетных трансфертов на софинансирование расходов по ликвидации кадрового дефицита врачей в сумме 20 736,4 тыс. рублей, денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление в ходе проведения диспансеризации онкологических заболеваний 2517,6 тыс. рублей, субвенции в сумме 4936,6 тыс. рублей, части единовременных компенсационных выплат медицинским работникам в сумме 892,5 тыс. рублей, невыясненных поступлений – 28,5 тыс. рублей, другим территориальным фондам в сумме 0,5 тыс. рублей.

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

Организация исполнения бюджета Территориального фонда за 1 квартал 2021 года осуществлялась на основе Сводной бюджетной росписи, порядок составления и ведения которой определен приказом ТФОМС РХ от 30.12.2019 № 742-п «О порядке составления и ведения сводной бюджетной росписи ТФОМС РХ».

Общий объем расходов бюджета Территориального фонда за 1 квартал 2021 года составил 2 804 654,4 тыс. рублей, или 26,8% утвержденных бюджетных ассигнований и Сводной бюджетной росписи. Относительно аналогичного периода 2020 года расходы бюджета Территориального фонда увеличились на 515 234,8 тыс. рублей, или на 22,5%, что связано с увеличением расходов на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории Республики Хакасия.

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, в результате чего бюджетные назначения Сводной бюджетной росписи превышают утвержденные Законом о бюджете Территориального фонда на 2021 год на общую сумму 20 553,9 тыс. рублей, или на 0,2%, 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 15 417,9 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 5136 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 29.01.2021 №№ 199-р, 200-р и доведены Территориальному фонду уведомлениями ФФОМС от 08.02.2021 №№ 6-62, 7-61.

Сравнительный анализ плановых показателей (согласно Сводной бюджетной росписи) и фактических 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 01.04.2021** | **Исполнено на 1 апреля соответствующего года** | **Темп роста, снижения** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Рз** | **ПР** | **ЦСР** | **ВР** | **2020 год** | **2021 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** |  |  | **64 237,3** | **9 538,9** | **7 910,0** | **12,3** | **-1 628,9** | **82,9** |
| **Другие общегосударственные вопросы** | **01** | **13** |  |  | **64 237,3** | 9 538,9 | 7 910,0 | **12,3** | **-1 628,9** | **82,9** |
| Финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ  | 01 | 13 | 81 1 00 50930 |   | 64 237,3 | 9 538,9 | 7 910,0 | 12,3 | -1 628,9 | 82,9 |
| Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций внебюджетными фондами | 01 | 13 | 81 1 00 50930 | 100 | 50 452,4 | 7 903,2 | 6 696,5 | 13,3 | -1206,7 | 84,7 |
| Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд | 01 | 13 | 81 1 00 50930 | 200 | 13 652,1 | 1611,8 | 1189,9 | 8,7 | -421,9 | 73,8 |
| Иные бюджетные ассигнования | 01 | 13 | 81 1 00 50930 | 800 | 132,8 | 23,9 | 23,6 | 17,8 | -0,3 | 98,7 |
| **Здравоохранение** | **09** | **00** |  |  | **10 413 994,8** | **2 279 880,7** | **2 796 744,4** | **26,9** | **516 863,7** | **122,7** |
| **Другие вопросы в области здравоохранения** | **09** | **09** |  |  | **10 413 994,8** | **2 279 880,7** | **2 796 744,4** | **26,9** | **516 863,7** | **122,7** |
| Федеральный закон от 29 ноября 2010 года № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации»  | 09 | 09 | 81 2 00 00000 |   | 10 413 994,8 | 2 279 880,7 | 2 796 744,4 | 26,9 | 516 863,7 | 122,7 |
| **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** |  | **70 541,4** | **1 246,5** | **13 242,3** | **18,8** | **11 995,8** | **в10,6 раз** |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 09 | 09 | 81 2 00 15000 | 300 | 70 541,4 | 1 246,5 | 13 242,3 | 18,8 | 11 995,8 | в10,6 раз |
| **Финансовое обеспечение оплаты стоимости медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным на территории других субъектов РФ**  | **09** | **09** | **81 2 00 15050** |  | **292 240,0** | **83 130,2** | **42 496,6** | **14,5** | **-40 633,6** | **51,1** |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 09 | 09 | 81 2 00 15050 | 300 | 292 240,0 | 83 130,2 | 42 496,6 | 14,5 | -40 633,6 | 51,1 |
| **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** |  | **15 417,9** | **0,0** | **897,1** | **5,8** | **897,1** | **х** |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 09 | 09 | 81 2 00 50932 | 300 | 15 417,9 | 0,0 | 897,1 | 5,8 | 897,1 | 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** |  | **10 030 659,5** | **2 195 504,0** | **2 740 108,4** | **27,3** | **544 604,4** | **124,8** |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 09 | 09 | 81 2 00 50933 | 300 | 9 385 859,5 | 2 015 635,4 | 2 597 675,9 | 27,7 | 582 040,5 | 128,9 |
| Межбюджетные трансферты  | 09 | 09 | 81 2 00 50933 | 500 | 644 800,0 | 179 868,6 | 142 432,5 | 22,1 | -37 436,1 | 79,2 |
| **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** |  | **5 136,0** | **0,0** | **0,0** | **х** | **0,0** | **х** |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 09 | 09 | 81 2 00 50934 | 300 | 5 136,0 | 0,0 | 0,0 | х | 0,0 | х |
| **Всего расходов** |  |  |  |  | **10 478 232,1** | **2 289 419,6** | **2 804 654,4** | **26,8** | **515 234,8** | **122,5** |

Исполнение бюджета Территориального фонда по расходам за 1 квартал 2021 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» - 7910 тыс. рублей, или 12,3% годовых бюджетных назначений, что на 1628,9 тыс. рублей (на 17,1%) меньше показателя аналогичного периода прошлого года.

Основная сумма исполнения бюджетных ассигнований по данному разделу (84,7%) приходится на выплаты персоналу Территориального фонда в сумме 6696,5 тыс. рублей (13,3%), что меньше показателя аналогичного периода прошлого года на 1206,7 тыс. рублей (на 15,3%).

Расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Территориального фонда составили 1189,9 тыс. рублей, или 8,7% годовых бюджетных назначений, что обусловлено оплатой поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги по результатам заключенных в отчетном периоде контрактов на общую сумму 3918,2 тыс. рублей после фактического исполнения поставщиком (исполнителем) принятых обязательств.

Иные расходы в отчетном периоде составили 23,6 тыс. рублей, или 17,8% 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» - 2 796 744,4 тыс. рублей, или 26,9% годовых бюджетных назначений, что больше аналогичного периода прошлого года на 516 863,7 тыс. рублей, или на 22,7%, 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 – 13 242,3 тыс. рублей, или 18,8% годовых бюджетных назначений;

2) на финансовое обеспечение оплаты стоимости медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации – 42 496,6 тыс. рублей (14,5%);

3) на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала – 897,1 тыс. рублей (5,8%);

4) на оплату случаев оказания медицинской помощи на территории Республики Хакасия – 2 597 675,9 тыс. рублей (27,7%);

5) по межтерриториальным расчетам за оказанную медицинскую помощь жителям Республики Хакасия за пределами территории страхования – 142 432,5 тыс. рублей (22,1%).

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 5136 тыс. рублей, в 1 квартале 2021 года не использовались (заявки от медицинских организаций не поступали).

**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 01.04.2021 образована кредиторская задолженностьв общей сумме 18 557,2 тыс. рублей, которая по сравнению с аналогичным периодом 2020 года уменьшилась на 1 399 589 тыс. рублей, или в 76,4 раза.

Анализ кредиторской задолженности Территориального фонда за 1 квартал 2021 года характеризуется данными, приведенными в таблице № 4.

Таблица № 4

тыс.  рублей

| **Структура кредиторской задолженности** | **Сумма кредиторской задолженности** | **Темп роста, снижения** |
| --- | --- | --- |
| **на 01.04.2020** | **на 01.04.2021** | **Сумма** (гр.2-гр.1) | **в %** (гр.2/гр.1) |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Всего, в том числе:** | **1 418 146,2** | **18 557,2** | **-1 399 589,0** | **в 76,4 раз** |
| 1. Задолженность перед медицинскими организациями по оплате за оказанные медицинские услуги  | 0 | 0 | 0 | х |
| 2. Задолженность по текущей деятельности ТФОМС РХ | 2 031,0 | 1969,6 | -61,4 | 97,0 |
| 3. Задолженность перед ТФОМС других субъектов по оплате за оказанные медицинские услуги | 0 | 12 300,9 | 12 300,9 | х |
| 3. Задолженность по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 1 416 115,2 | 4 286,7 | -1 411 828,5 | в 330,4 раз |

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

Кредиторская задолженность по текущей деятельности ТФОМС РХ за 1 квартал 2021 года по сравнению с аналогичным показателем 2020 года снизилась на 61,4 тыс. рублей, или на 3%, и составила 1969,6 тыс. рублей, в том числе:

заработная плата за март (срок выплаты в апреле) – 1047,5 тыс. рублей (53,2%);

взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты персоналу– 580,4 тыс. рублей (29,5%);

работы, услуги (арендная плата за пользование имуществом, работы по содержанию имущества, прочие) – 341,7 тыс. рублей (17,3%).

Кредиторская задолженность по межтерриториальным расчетам за оказанную медицинскую помощь жителям Республики Хакасия за пределами территории страхования составила 12 300,9 тыс. рублей, за аналогичный период прошлого года отсутствовала (в связи с изменением ведения бюджетного учета по межтерриториальным расчетам методом начисления - письмо ФФОМС от 15.01.2021 № 00-50-50-04/126).

Кредиторская задолженность Территориального фонда по денежным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за 1 квартал 2021 года снизилась по сравнению с аналогичным периодом 2020 года на 1 411 828,5 тыс. рублей, или в 330,4 раза, что обусловлено порядком ведения учета и формирования бухгалтерской отчетности с 01.01.2021 в соответствии с Приказами Минфина России от 28.12.2010 № 191н (в редакции от 16.12.2020) «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», от 06.12.2010 № 162н (в редакции от 28.10.2020) «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», и составила 4286,9 тыс. рублей.

Основная доля (69%) приходится на кредиторскую задолженность *перед Федеральным фондом обязательного медицинского страхования* по расчетам, осуществляемым за счет средств нормированного страхового запаса на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала в сумме 2957,3 тыс. рублей, на осуществление денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения онкологических заболеваний – 1284 тыс. рублей (30%), невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты территориальных фондов ОМС – 45,4 тыс. рублей (1%).

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.04.2021 образована в результате перечисления аванса (предоплаты) за коммунальные услуги (электроэнергия), связь, повышение квалификации сотрудников в общей сумме 122,7 тыс. рублей (на уровне аналогичного периода 2020 года).

**Выводы:**

1. Исполнение бюджета Территориального фонда за 1 квартал 2021 года составляет по доходам 2 585 334,4 тыс. рублей, или 24,8% годовых бюджетных назначений.

К аналогичному периоду прошлого года наблюдается рост общего объема доходов на 1,3% (на 33 258,4 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 45 440,7 тыс. рублей. В структуре доходов безвозмездные поступления составили 99,7%, налоговые и неналоговые доходы – 0,3%.

При этом отмечается снижение поступлений неналоговых доходов в 3 раза (исполнено в сумме 7686,3 тыс. рублей) за счет снижения поступлений по прочим неналоговым доходам в сумме 15 470,2 тыс. рублей.

Неналоговые доходы от непланируемых поступлений в виде штрафов, санкций и возмещений ущерба составили 823,4 тыс. рублей, что больше аналогичного периода прошлого года на 227,5 тыс. рублей, или на 38,2%.

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 3854,4 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 1284 тыс. рублей.

Непланируемые доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составили 892,8 тыс. рублей.

 Также осуществлен непланируемый возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в общей сумме 29 112,1 тыс. рублей

2. Общий объем расходов бюджета Территориального фонда за 1 квартал 2021 года составил 2 804 654,4 тыс. рублей, или 26,8% утвержденных бюджетных ассигнований и бюджетных ассигнований Сводной бюджетной росписи. Относительно аналогичного периода 2020 года наблюдается рост общего объема расходов на 22,5% (на 515 234,8 тыс. рублей).

2.1. Расходы на руководство и управление в сфере установленных функций Территориального фонда по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» за отчетный период составили 7910 тыс. рублей, или 12,3% годовых бюджетных назначений, что на 1628,9 тыс. рублей (на 17,1%) меньше показателя аналогичного периода прошлого года.

2.2. Расходы по разделу 0900 «Здравоохранение» исполнены в объеме 2 796 744,4 тыс. рублей, что составляет 26,9% бюджетных назначений Сводной бюджетной росписи и больше показателей аналогичного периода прошлого года на 516 863,7 тыс. рублей, или на 22,7%.

По двум целевым статьям расходов наблюдается низкий уровень исполнения бюджетных назначений, что содержит риски образования остатков на счетах бюджета Территориального фонда на конец 2021 года, в том числе на:

софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала – 5,8%;

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 1 квартал 2021 года исполнен с дефицитом в сумме 219 320 тыс. рублей, что составляет 183,5% к уровню прошлого года (профицит в размере 262 656,4 тыс. рублей).

4. За отчетный период образована кредиторская задолженностьв общей сумме 18 557,2 тыс. рублей, которая по сравнению с аналогичным периодом 2020 года уменьшилась на 1 399 589 тыс. рублей, или в 76,4 раза, что обусловлено порядком ведения учета и формирования бухгалтерской отчетности с 01.01.2021 в соответствии с Приказами Минфина России от 28.12.2010 № 191н (в редакции от 16.12.2020) «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», от 06.12.2010 № 162н (в редакции от 28.10.2020) «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».

Основная доля кредиторской задолженности (66,3%) образовалась по межтерриториальным расчетам за оказанную медицинскую помощь жителям Республики Хакасия за пределами территории страхования в сумме 12 300,9 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по денежным поступлениям образовалась перед Федеральным фондом обязательного медицинского страхования по расчетам, осуществляемым за счет средств нормированного страхового запаса на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала в сумме 2957,3 тыс. рублей, на осуществление денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения онкологических заболеваний – 1284 тыс. рублей .

Дебиторская задолженность в общей сумме 122,7 тыс. рублей образована в результате перечисления аванса (предоплаты) за коммунальные услуги (электроэнергия), связь, повышение квалификации сотрудников и сохранилась на уровне аналогичного периода 2020 года.

**Предложения**

По результатам мониторинга исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия за 1 квартал 2021 года Контрольно-счетная палата Республики Хакасия предлагает Территориальному фонду обязательного медицинского страхования Республики Хакасия:

1. принять меры по сохранению объемов финансирования медицинских организаций в условиях снижения оказания плановой медицинской помощи в связи с распространением заболеваний, вызванных новой коронавирусной инфекцией.

Председатель Контрольно-счетной

палаты Республики Хакасия О.А. Лях