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

|  |  |
| --- | --- |
| 03.09.2021 | № 02-04/4 |

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия**

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

*рассмотрено коллегией Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия*

*(протокол от 03.09.2021 № 15)*

Абакан

2021 год

**1. Общие положения**

Заключение о ходе исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия за 1 полугодие 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 01.07.2021, сведений по дебиторской и кредиторской задолженности Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия (ф. 0503169) по состоянию на 01.07.2021, 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 01.07.2021 (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 полугодие 2021 года представлены в таблице 1.

Таблица 1

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Основные параметры** | **Бюджет**  **на 2021 год** | **Исполнено на 1 июля**  **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 | 10 409 500,1 | 5 102 491,9 | 5 185 923,4 | 49,8 | 83 431,5 | 101,6 |
| Расходы | 10 758 588,9 | 4 658 965,2 | 5 146 008,6 | 47,8 | 487 043,4 | 110,5 |
| Дефицит (-),  профицит (+) | -349 088,8 | 443 526,7 | 39 914,8 | -88,6 | -403 611,9 | 9,0 |

Согласно Закону о бюджете Территориального фонда на 2021год бюджет Территориального фонда утвержден по доходам в сумме 10 409 500,1 тыс. рублей, по расходам – 10 758 588,9 тыс. рублей, дефицит бюджета – 349 088,8 тыс. рублей.

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

Исполнение бюджета Территориального фонда за 1 полугодие 2021 года составило по доходам –49,8%, по расходам – 47,8% годовых бюджетных назначений.

Наблюдается рост общего объема доходов на 1,6% и общего объема расходов - на 10,5% к аналогичному периоду прошлого года.

В результате бюджет Территориального фонда за 1 полугодие 2021 года исполнен с профицитом в сумме 39 914,8 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 полугодие 2021 года характеризуется данными, приведенными в таблице № 2.

Таблица № 2

тыс.  рублей

| **Наименование доходов** | **Бюджет на 2021год** | **Исполнено на 1 июля 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** | **30 000,0** | **29 167,6** | **17 523,2** | **58,4** | **-11 644,4** | **60,1** |
| Прочие доходы от компенсации затрат ТФОМС | 0,0 | 0,0 | 69,8 | х | 69,8 | х |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 0,0 | 769,5 | 2 211,9 | х | 1442,4 | 287,4 |
| Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджет ТФОМС | 0,0 | 0,0 | -73,9 | х | -73,9 | х |
| Прочие неналоговые доходы | 30 000,0 | 28 398,1 | 15 315,4 | 53,9 | -13 082,7 | 53,9 |
| **Безвозмездные поступления** | **10 379 500,1** | **5 073 324,3** | **5 168 400,2** | **49,8** | **95 075,9** | **101,9** |
| **Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ** | **10 407 690,7** | **5 124 298,1** | **5 196 627,5** | **101,4** | **72 329,4** | **101,4** |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам государственных внебюджетных фондов | 10 407 690,7 | 5 124 298,1 | 5 196 627,5 | 101,4 | 72 329,4 | 101,4 |
| Субвенции бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов РФ | 10 094 896,8 | 4 939 345,8 | 5 047 448,4 | 50,0 | 108 102,6 | 102,2 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение НСЗ ТФОМС | 15 417,9 | 14 703,6 | 7 708,8 | 50,0 | -6 994,8 | 52,4 |
| Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам ТФОМС на осуществление выплат медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний | 5136,0 | 2 517,6 | 2 568,0 | 50,0 | 50,4 | 102,0 |
| Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам государственных внебюджетных фондов | 292 240,0 | 167 731,0 | 138 902,3 | 47,5 | -28 828,7 | 82,8 |
| Доходы бюджета ТФОМС от возврата остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на осуществление единовременных выплат медицинским работникам | 0,0 | 552,6 | 1 261,0 | х | 708,4 | 228,2 |
| Доходы бюджета ТФОМС от возврата остатков субсидий, субвенций и иных  межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 0,0 | 171,2 | 33,7 | х | -137,5 | 19,7 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных  межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -28 190,6 | -51 697,4 | -29 522,0 | 4,7 | 22 175,4 | -42,9 |
| **Всего доходов** | **10 409 500,1** | **5 102 491,9** | **5 185 923,4** | **49,8** | **83 431,5** | **101,6** |

В бюджет Территориального фонда за 1 полугодие 2021 года поступило доходов в сумме 5 185 923,4 тыс. рублей, что составляет 49,8% годовых бюджетных назначений.

Относительно аналогичного периода прошлого года доходы бюджета Территориального фонда увеличились на 83 431,5 тыс. рублей, или на 1,6%, 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 108 102,6 тыс. рублей, или на 2,2%.

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

Налоговые и неналоговые доходы бюджета Территориального фонда за 1 полугодие 2021 года составили 17 523,2тыс. рублей, или 58,4% годовых бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года налоговые и неналоговые доходы снизились на 11 644,4 тыс. рублей, или на 39,9% (исполнено в сумме 29 167,6 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 13 082,7 тыс. рублей, или на 46,1%.

Неналоговые доходы от непланируемых поступлений в виде штрафов, санкций и возмещений ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств, составили 2211,9 тыс. рублей, что больше аналогичного периода прошлого года на 1442,4 тыс. рублей, или в 2,9 раза.

Непланируемые поступления от прочих доходов от компенсации затрат бюджетов ТФОМС (доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, направленных на покрытие процессуальных издержек) составили в сумме 69,8 тыс. рублей.

Бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за 1 полугодие 2021 года исполнены в сумме 5 168 400,2 тыс. рублей, что составляет 49,8% годовых бюджетных назначений, в том числе:

субвенции на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации в сумме 5 047 448,4 тыс. рублей (50%);

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 7708,8 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 2568 тыс. рублей;

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%.

Непланируемые доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составили 1294,7 тыс. рублей (в том числе возврат Министерством здравоохранения Республики Хакасия части единовременных компенсационных выплат медицинским работникам в сумме 1261 тыс. рублей).

Также осуществлен возврат невыясненных поступлений – 73,9 тыс. рублей, непланируемый возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил в общей сумме 29 521,4 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 20 760,7 тыс. рублей, денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление в ходе проведения диспансеризации онкологических заболеваний 2517,6 тыс. рублей, субвенции в сумме 4982,1 тыс. рублей, части единовременных компенсационных выплат медицинским работникам в сумме 1261 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 полугодие 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 полугодие 2021 года составил 5 146 008,6 тыс. рублей, или 47,8% утвержденных бюджетных ассигнований и Сводной бюджетной росписи. Относительно аналогичного периода 2020 года расходы бюджета Территориального фонда увеличились на 487 043,3 тыс. рублей, или на 10,5%, что связано с увеличением расходов на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории Республики Хакасия.

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 соответствующие изменения внесены в Закон о бюджете Территориального фонда на 2021 год и Сводную бюджетную роспись.

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 01.07.2021** | **Исполнено на 1 июля  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** | **24 041,3** | **24 444,2** | **38,1** | **402,9** | **101,7** |
| **Другие общегосударственные вопросы** | **01** | **13** |  |  | **64 237,3** | 24 041,3 | 24 444,2 | 38,1 | 402,9 | 101,7 |
| Финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов | 01 | 13 | 81 1 00 50930 |  | 64 237,3 | 24 041,3 | 24 444,2 | 38,1 | 402,9 | 101,7 |
| Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций внебюджетными фондами | 01 | 13 | 81 1 00 50930 | 100 | 50 452,4 | 19 608,5 | 20 539,8 | 40,7 | 931,3 | 104,7 |
| Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд | 01 | 13 | 81 1 00 50930 | 200 | 13 652,1 | 4 385,1 | 3 853,5 | 28,2 | -531,6 | 87,8 |
| Иные бюджетные ассигнования | 01 | 13 | 81 1 00 50930 | 800 | 132,8 | 47,7 | 50,9 | 38,3 | 3,2 | 106,7 |
| **Здравоохранение** | **09** | **00** |  |  | **10 694 351,6** | **4 634 924,0** | **5 121 564,4** | **47,9** | **486 640,4** | **110,5** |
| **Другие вопросы в области здравоохранения** | **09** | **09** |  |  | **10 694 351,6** | 4 634 924,0 | **5 121 564,4** | 47,9 | 486 640,4 | 110,5 |
| Федеральный закон от 29 ноября 2010 года № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» | 09 | 09 | 81 2 00 00000 |  | 10 694 351,6 | 4 634 924,0 | 5 121 564,4 | 47,9 | 486 640,4 | 110,5 |
| **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** |  | **58 785,6** | **9 006,9** | **15 034,0** | **25,6** | **6 027,1** | **166,9** |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 09 | 09 | 81 2 00 15000 | 300 | 58 785,6 | 9 006,9 | 15 034,0 | 25,6 | 6 027,1 | 166,9 |
| **Финансовое обеспечение оплаты стоимости медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным на территории других субъектов РФ** | **09** | **09** | **81 2 00 15050** |  | **292 240,0** | **172 801,7** | **121 794,8** | **41,7** | **-51 006,9** | **70,5** |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 09 | 09 | 81 2 00 15050 | 300 | 292 240,0 | 172 801,7 | 121 794,8 | 41,7 | -51 006,9 | 70,5 |
| **Финансовое обеспечение организации ОМС за счет прочих поступлений в бюджет ТФОМС РХ** | 09 | 09 | 81 2 00 15060 | 300 | 2 296,8 | 0,0 | 0,0 | х | 0,0 | х |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 09 | 09 | 81 2 00 15060 | 300 | 2 296,8 | 0,0 | 0,0 | х | 0,0 | 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** |  | **10 320 475,3** | **4 451 468,8** | **4 982 048,2** | **48,3** | **530 579,4** | **111,9** |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 09 | 09 | 81 2 00 50933 | 300 | 9 720 475,3 | 4 101 453,4 | 4 703 580,2 | 48,4 | 602 126,8 | 114,7 |
| Межбюджетные трансферты | 09 | 09 | 81 2 00 50933 | 500 | 600 000,0 | 350 015,4 | 278 468,0 | 46,4 | -71 547,4 | 79,6 |
| **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 52570** |  | **15 417,9** | **1 646,6** | **2 687,4** | **17,4** | **1040,8** | **163,2** |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 09 | 09 | 81 2 00 52570 | 300 | 15 417,9 | 1 646,6 | 2 687,4 | 17,4 | 1040,8 | 163,2 |
| **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 52580** |  | **5 136,0** | **0,0** | **0,0** | **х** | **0,0** | **х** |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 09 | 09 | 81 2 00 52580 | 300 | 5 136,0 | 0,0 | 0,0 | х | 0,0 | х |
| **Всего расходов** |  |  |  |  | **10 758 588,9** | **4 658 965,3** | **5 146 008,6** | **47,8** | **487 043,3** | **110,5** |

Исполнение бюджета Территориального фонда по расходам за 1 полугодие 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» - 24 444,2 тыс. рублей, или 38,1% годовых бюджетных назначений, что на 402,9 тыс. рублей (на 1,7%) больше показателя аналогичного периода прошлого года.

Основная сумма исполнения бюджетных ассигнований по данному разделу (84%) приходится на выплаты персоналу Территориального фонда в сумме 20 539,8 тыс. рублей (40,7%), что больше показателя аналогичного периода прошлого года на 931,3 тыс. рублей (на 4,7%).

Расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Территориального фонда составили 3853,5 тыс. рублей, или 28,2% годовых бюджетных назначений, что обусловлено оплатой поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги по результатам заключенных в отчетном периоде контрактов на общую сумму 7360,5 тыс. рублей после фактического исполнения поставщиком (исполнителем) принятых обязательств.

Иные расходы в отчетном периоде составили 50,9 тыс. рублей, или 38,3% 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» - 5 121 564,4 тыс. рублей, или 47,9% годовых бюджетных назначений, что больше аналогичного периода прошлого года на 486 640,4 тыс. рублей, или на 10,5%, 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 – 15 034 тыс. рублей, или 25,6% годовых бюджетных назначений;

2) на финансовое обеспечение оплаты стоимости медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации – 121 794,8 тыс. рублей (41,7%);

3) на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала – 2687,4 тыс. рублей (17,4%);

4) на оплату случаев оказания медицинской помощи на территории Республики Хакасия – 4 703 580,2 тыс. рублей (48,4%);

5) по межтерриториальным расчетам за оказанную медицинскую помощь жителям Республики Хакасия за пределами территории страхования – 278 468 тыс. рублей (46,4%).

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 полугодии 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 01.07.2021 образована кредиторская задолженностьв общей сумме 36 610,2 тыс. рублей, которая по сравнению с 1 кварталом 2021 года увеличилась на 20 053 тыс. рублей, или в 2 раза.

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

Таблица № 4

тыс.  рублей

| **Структура кредиторской задолженности** | **Сумма кредиторской задолженности** | | **Темп роста,  снижения** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **на 01.04.2021** | **на 01.07.2021** | **Сумма**  (гр.2-гр.1) | **в %** (гр.2/гр.1) |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 |
| **Всего, в том числе:** | **18 557,2** | **38 610,2** | **20 053,0** | **208,1** |
| 1. Задолженность перед медицинскими организациями по оплате за оказанные медицинские услуги | 0,0 | 0,0 | 0,0 | х |
| 2. Задолженность по текущей деятельности ТФОМС РХ | 1969,6 | 3 256,9 | 1 287,3 | 165,4 |
| 3. Задолженность перед ТФОМС других субъектов по оплате за оказанные медицинские услуги | 12 300,9 | 35 353,3 | 23 052,4 | 287,4 |
| 3. Задолженность по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 4 286,7 | 0,0 | -4 286,7 | х |

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 полугодие 2021 года по сравнению с 1 кварталом 2021 года увеличилась на 1287,3 тыс. рублей, или на 65,4%, и составила 3256,9 тыс. рублей, в том числе:

заработная плата за июнь (срок выплаты в июле) – 1149,2 тыс. рублей (35,3%);

взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты персоналу– 1879,2 тыс. рублей (57,7%);

работы, услуги (арендная плата за пользование имуществом, работы по содержанию имущества, прочие) – 228,5 тыс. рублей (7%).

Кредиторская задолженность по межтерриториальным расчетам за оказанную медицинскую помощь жителям Республики Хакасия за пределами территории страхования составила 35 353,3 тыс. рублей, что на 23 052,4 тыс. рублей, или в 2,9 раза больше аналогичного показателя за 1 квартал 2021 года (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 полугодие 2021 года отсутствует (за 1 квартал 2021 года составляла в сумме 4286,7 тыс. рублей).

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.07.2021 образована в результате перечисления аванса (предоплаты) за коммунальные услуги, электроэнергию, связь, повышение квалификации сотрудников в общей сумме 55,7 тыс. рублей, что в 2,2 раза меньше аналогичного показателя за 1 квартал 2021 года.

**Выводы:**

1. Исполнение бюджета Территориального фонда за 1 полугодие 2021 года составляет по доходам 5 185 923,4 тыс. рублей, или 49,8% годовых бюджетных назначений.

К аналогичному периоду прошлого года наблюдается рост общего объема доходов на 1,6% (на 83 431,5 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 108 102,6 тыс. рублей. В структуре доходов безвозмездные поступления составили 99,7%, налоговые и неналоговые доходы – 0,3%.

При этом отмечается снижение поступлений прочих неналоговых доходов на 39,9% (исполнено в сумме 29 167,6 тыс. рублей) за счет снижения поступлений по прочим неналоговым доходам в сумме 13 082,7 тыс. рублей.

Неналоговые доходы от непланируемых поступлений в виде штрафов, санкций и возмещений ущерба составили 2211,9 тыс. рублей, что больше аналогичного периода прошлого года на 1442,4 тыс. рублей, или в 2,9 раза.

Непланируемые доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составили 1294,7 тыс. рублей.

Также осуществлен непланируемый возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в общей сумме 29 521,4 тыс. рублей

2. Общий объем расходов бюджета Территориального фонда за 1 полугодие 2021 года составил 5 146 008,6 тыс. рублей, или 47,8% утвержденных бюджетных ассигнований и бюджетных ассигнований Сводной бюджетной росписи. Относительно аналогичного периода 2020 года наблюдается рост общего объема расходов на 10,5% (на 487 043,3 тыс. рублей).

2.1. Расходы на руководство и управление в сфере установленных функций Территориального фонда по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» за отчетный период составили 24 444,2 тыс. рублей, или 38,1% годовых бюджетных назначений, что на 402,9 тыс. рублей (на 1,7%) больше показателя аналогичного периода прошлого года.

2.2. Расходы по разделу 0900 «Здравоохранение» исполнены в объеме 5 121 564,4 тыс. рублей, что составляет 47,9% бюджетных назначений Сводной бюджетной росписи и больше показателей аналогичного периода прошлого года на 486 640,4 тыс. рублей, или на 10,5%.

По трем 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:

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 25,6%;

софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала – 17,4%;

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 1 полугодие 2021 года исполнен с профицитом в сумме 39 914,8 тыс. рублей, что составляет 9% к уровню прошлого года (профицит в размере 443 526,7 тыс. рублей).

4. За отчетный период образована кредиторская задолженностьв общей сумме 36 610,2 тыс. рублей, которая по сравнению с 1 кварталом 2021 года увеличилась на 20 053 тыс. рублей, или в 2 раза.

Основная доля кредиторской задолженности (91,6%) образовалась по межтерриториальным расчетам за оказанную медицинскую помощь жителям Республики Хакасия за пределами территории страхования в сумме 35 353,3 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.07.2021 образована в результате перечисления аванса (предоплаты) за коммунальные услуги, электроэнергию, связь, повышение квалификации сотрудников в общей сумме 55,7 тыс. рублей, что в 2,2 раза меньше аналогичного показателя за 1 квартал 2021 года.

**Предложения**

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

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