

10.12.2021

№ 02-04/6

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия
о ходе исполнении бюджета Территориального фонда обязательного
медицинского страхования Республики Хакасия за 9 месяцев 2021 года**

*рассмотрено коллегией Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия
(протокол от 10.12.2021 № 28)*

Абакан
2021 год

1. Общие положения

Заключение о ходе исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия за 9 месяцев 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 2020 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 01.10.2021, сведений по дебиторской и кредиторской задолженности Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия (ф. 0503169) по состоянию на 01.10.2021, 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 01.10.2021 (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 9 месяцев 2021 года представлены в таблице 1.

Таблица 1
тыс. рублей

Основные параметры	Бюджет на 2021 год	Исполнено на 1 октября 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	7 657 963,6	8 089 225,1	77,7	431 261,5	105,6
Расходы	10 758 588,9	7 076 656,9	7 952 705,7	73,9	876 048,8	112,4
Дефицит (-), профицит (+)	-349 088,8	581 306,7	136 519,4	x	485 608,2	23,5

Согласно Закону о бюджете Территориального фонда на 2021 год 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 9 месяцев 2021 года составило по доходам – 77,7%, по расходам – 73,9% годовых бюджетных назначений.

Наблюдается рост общего объема доходов на 5,6% и общего объема расходов - на 12,4% к аналогичному периоду прошлого года.

В результате бюджет Территориального фонда за 9 месяцев 2021 года исполнен с превышением доходов над расходами (профицит) в сумме 136 519,4 тыс. рублей, что составляет 23,5% к уровню прошлого года (профицит в размере 581 306,7 тыс. рублей).

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

Исполнение доходной части бюджета Территориального фонда за 9 месяцев 2021 года характеризуется данными, приведенными в таблице № 2.

Таблица № 2
тыс. рублей

Наименование доходов	Бюджет на 2021 год	Исполнено на 1 октября 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	39 389,0	26 781,6	89,3	-12 607,4	68,0
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов ТФОМС	0,0	0,0	69,8	x	69,8	x
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	0,0	1 199,6	3 206,6	267,3	2 007,0	267,3
Прочие неналоговые доходы	30 000,0	38 189,4	23 505,2	78,4	-14 684,2	61,5
Безвозмездные поступления	10 379 500,1	7 618 574,6	8 062 443,5	77,7	443 868,9	105,8
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	10 407 690,7	7 669 580,2	8 092 037,7	77,8	422 457,5	105,5
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам государственных внебюджетных фондов	10 407 690,7	7 669 580,2	8 092 037,7	77,8	422 457,5	105,5
Субвенции бюджетам ТФОМС на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов РФ	10 094 896,8	7 409 018,7	7 571 172,6	75,0	162 153,9	102,2
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам ТФОМС на финансовое обеспечение НСЗ	15 417,9	22 055,4	11 563,2	75,0	-10 492,2	52,4

Наименование доходов	Бюджет на 2021 год	Исполнено на 1 октября 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
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам ТФОМС на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медработникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации населения	5 136,0	2 517,6	2 568,0	50,0	50,4	102,0
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам государственных внебюджетных фондов	292 240,0	235 988,5	219 625,4	75,2	-16 363,1	93,1
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-28 190,6	1 433,6	1 366,9	-104,8	-66,7	95,3
Возврат остатков субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,0	-52 439,2	-29 594,2	x	22 845,0	56,4
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам ТФОМС на оказание медпомощи лицам с заболеванием COVID-19	0,0	0,0	87 995,1	x	87 995,1	x
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам ТФОМС на оказание медпомощи лицам с заболеванием новой коронавирусной инфекцией	0,0	0,0	197 746,5	x	197 746,5	x
Всего доходов	10 409 500,1	7 657 963,6	8 089 225,1	77,7	431 261,5	105,6

В бюджет Территориального фонда за 9 месяцев 2021 года поступило доходов в сумме 8 089 225,1 тыс. рублей, что составляет 77,7% годовых бюджетных назначений.

Относительно аналогичного периода прошлого года доходы бюджета Территориального фонда увеличились на 431 261,5 тыс. рублей, или на 5,6%, в основном за счет увеличения безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

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

Налоговые и неналоговые доходы бюджета Территориального фонда за 9 месяцев 2021 года составили 26 781,6 тыс. рублей, или 89,3% годовых бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года налоговые и неналоговые доходы снизились на 12 607,4 тыс. рублей (на 32%) за счет снижения 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 14 684,2 тыс. рублей (на 38,5%), при этом поступления неналоговых доходов от штрафов, санкций и возмещений ущерба увеличились на 2007 тыс. рублей, или в 2,7 раза, и составили 3206,6 тыс. рублей.

Снижение поступлений прочих неналоговых доходов обусловлено особенностями 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 2021 года исполнены в сумме 8 062 443,5 тыс. рублей, что составляет 77,7% годовых бюджетных назначений, в том числе:

субвенции на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации в сумме 7 571 172,6 тыс. рублей (75%);

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 11 563,2 тыс. рублей (75%);

осуществление денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения онкологических заболеваний – 2568 тыс. рублей (50%);

прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам государственных внебюджетных фондов – 219 625,4 тыс. рублей (75,2%), что меньше поступлений аналогичного периода прошлого года на 16 363,1 тыс. рублей, или на 6,9%.

Кроме того, не планируемые безвозмездные поступления из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования (далее также – ФФОМС) в виде иных межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования, для дополнительного финансового обеспечения оказания медицинской помощи лицам, застрахованным по обязательному медицинскому страхованию, с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией в рамках реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования составили в сумме 87 995,1 тыс. рублей.

Также ранее не планируемые безвозмездные поступления из резервного фонда Правительства Российской Федерации в виде иных межбюджетных трансфертов бюджетам субъектов Российской Федерации, передаваемых бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования в рамках реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования, на дополнительное финансовое обеспечение оказания медицинской помощи лицам с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией (COVID-19) составили 197 746,5 тыс. рублей.

Непланируемые доходы от возврата остатков субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составили

1366,9 тыс. рублей, из них возврат Министерством здравоохранения Республики Хакасия части единовременных компенсационных выплат медицинским работникам – 1333,2 тыс. рублей, а также другими территориальными фондами на основании актов проведения медико-экономической экспертизы – 33,7 тыс. рублей.

Также осуществлен unplanned возврат остатков субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 29 594,2 тыс. рублей, в том числе остатков неиспользованных средств субвенции в бюджет ФФОМС в сумме 25 742,8 тыс. рублей, части выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения онкологических заболеваний – 2517,6 тыс. рублей, единовременных компенсационных выплат медицинским работникам – 1333,2 тыс. рублей, другим территориальным фондам – 0,6 тыс. рублей.

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

Общий объем расходов бюджета Территориального фонда за 9 месяцев 2021 года составил 7 952 705,7 тыс. рублей, или 73,9% от утвержденных бюджетных ассигнований. Относительно аналогичного периода 2020 года расходы бюджета Территориального фонда увеличились на 876 048,8 тыс. рублей, или на 12,4%, что связано с увеличением расходов на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории Республики Хакасия.

Организация исполнения бюджета Территориального фонда за 9 месяцев 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».

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 № 4), в результате чего бюджетные назначения Сводной бюджетной росписи превышают утвержденные Законом о бюджете Территориального фонда на 2021 год на общую сумму 285 741,6 тыс. рублей, или на 2,7%, 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 52310 «Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на дополнительное финансовое обеспечение оказания медицинской помощи лицам, застрахованным по обязательному медицинскому страхованию, с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией в рамках реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования» - на 87 995,1 тыс. рублей (не планировались);

81 200 58240 «Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на дополнительное финансовое обеспечение оказания медицинской помощи лицам, застрахованным по обязательному медицинскому страхованию, в том числе с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией (COVID-19), в рамках реализации территориальных программ

обязательного медицинского страхования)» - на 197 746,5 тыс. рублей (не планировались).

Изменения в Сводную бюджетную роспись внесены в связи с распределением межбюджетных трансфертов из бюджета ФФОМС бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования согласно распоряжениям Правительства Российской Федерации от 25.06.2021 № 1722-р, от 20.07.2021 № 1997-р.

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 01.10.2021	Исполнено на 1 октября соответствующего года			Темп роста, снижения	
	Рз	ПР	ЦСР	ВР		2020 год	2021 год	в % (гр.7/гр.5)	Отклонения (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	37 110,1	37 930,3	59,0	820,2	102,2
Финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов	01	13	81 1 00 50930		64 237,3	37 110,1	37 930,3	59,0	820,2	102,2
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций	01	13	81 1 00 50930	100	50 452,4	29 320,2	32 480,3	64,4	3 160,1	106,3
Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	01	13	81 1 00 50931	200	13 652,1	7 718,4	5 377,6	39,4	-2 340,8	69,7
Иные бюджетные ассигнования	01	13	81 1 00 50930	800	132,8	71,5	72,4	54,5	0,9	101,3
Здравоохранение	09	00			10 694 351,6	7 039 546,8	7 914 775,4	74,0	875 228,6	112,4
Федеральный закон от 29.11.2010 года № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации»	09	09	81 2 00 00000		10 694 351,6	7 039 546,8	7 914 775,4	74,0	875 228,6	112,4
Финансовое обеспечение мероприятий по организации доп. профобразования медработников, а также по приобретению и проведению ремонта медоборудования	09	09	81 2 00 15000		58 785,6	23 233,1	28 091,6	47,8	4 858,5	120,9
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	09	09	81 2 00 15000	300	58 785,6	23 233,1	28 091,6	47,8	4 858,5	120,9

	Код классификации расходов				Сводная бюджетная роспись на 01.10.2021	Исполнено на 1 октября соответствующего года			Темп роста, снижения	
	Рз	ПР	ЦСР	ВР		2020 год	2021 год	в % (гр.7/гр.5)	Отклонения (гр.7-гр.6)	в % (гр.7/гр.6)
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Финансовое обеспечение оплаты стоимости медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным на территории других субъектов РФ	09	09	81 2 00 15050		292 240,0	234 675,6	223 159,1	76,4	-11 516,5	95,1
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	09	09	81 2 00 15050	300	292 240,0	234 675,6	223 159,1	76,4	-11 516,5	95,1
Финансовое обеспечение организации ОМС за счет прочих поступлений в бюджет ТФОМС	09	09	81 2 00 15060		2 296,8	0,0	0,0	0,0	0,0	x
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	09	09	81 2 00 15060	300	2 296,8	0,0	0,0	0,0	0,0	x
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	6 777 690,6	7 371 719,5	71,4	594 028,9	108,8
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	09	09	81 2 00 50933	300	9 720 475,3	6 300 701,1	6 965 526,1	71,7	664 825,0	110,6
Межбюджетные трансферты	09	09	81 2 00 50933	500	600 000,0	476 989,5	406 193,4	67,7	-70 796,1	85,2
Финансовое обеспечение НСЗ ТФОМС (на софинансирование расходов для устранения кадрового дефицита врачей и среднего медперсонала)	09	09	81 2 00 52570		15 417,9	3 947,5	6 063,6	39,3	2 116,1	53,6
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	09	09	81 2 00 52570	300	15 417,9	3 947,5	6 063,6	39,3	2 116,1	53,6
Финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медработникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации населения	09	09	81 2 00 52580		5 136,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x

	Код классификации расходов				Сводная бюджетная роспись на 01.10.2021	Исполнено на 1 октября соответствующего года			Темп роста, снижения	
	Рз	ПР	ЦСР	ВР		2020 год	2021 год	в % (гр.7/гр.5)	Отклонения (гр.7-гр.6)	в % (гр.7/гр.6)
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	09	09	81 2 00 52580	300	5 136,0	0,0	0,0	0,0	0,0	x
Финансовое обеспечение оказания медпомощи лицам, застрахованным по ОМС, с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией в рамках реализации терпрограммы ОМС	09	09	81 2 00 52310		87 995,1	0,0	87 995,1	100,0	87 995,1	x
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	09	09	81 2 00 52310	300	87 995,1	0,0	87 995,1	100,0	87 995,1	x
Дополнительное финансовое обеспечение оказания медицинской помощи лицам с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией (COVID-19)	09	09	81 2 00 58240		197 746,5	0,0	197 746,5	100,0	197 746,5	x
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	09	09	81 2 00 58240	300	197 746,5	0,0	197 746,5	100,0	197 746,5	x
Всего расходов					10 758 588,9	7 076 656,9	7 952 705,7	73,9	876 048,8	112,4

Исполнение бюджета Территориального фонда по расходам за 9 месяцев 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» - 37 930,3 тыс. рублей, или 59% годовых бюджетных назначений, что на 820,2 тыс. рублей (на 2,2%) выше показателя аналогичного периода прошлого года.

Основная сумма исполнения бюджетных ассигнований по данному разделу (59%) приходится на выплаты персоналу Территориального фонда в сумме 32 480,3 тыс. рублей (64,4%), что выше показателя аналогичного периода прошлого года на 3160,1 тыс. рублей (на 6,3%), что обусловлено в том числе повышением в соответствии с постановлением Правительства Республики Хакасия от 23.04.2021 № 205 выплат ежемесячного денежного поощрения трем заместителям руководителя (в размере 36 окладов месячного денежного содержания в год или 3 оклада ежемесячно каждому) и главному бухгалтеру (в размере 30 окладов месячного денежного содержания в год или 2,5 оклада ежемесячно), что соответствует пределам, установленным Законом Республики Хакасия от 25.12.2020 № 101-ЗРХ «О размерах должностных окладов и ежемесячного денежного поощрения государственных гражданских служащих Республики Хакасия».

Расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Территориального фонда составили 5377,6 тыс. рублей, или 39,4% годовых бюджетных назначений, что обусловлено оплатой поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги по результатам заключенных в отчетном периоде контрактов на общую сумму 12 538 тыс. рублей после фактического исполнения поставщиком (исполнителем) принятых обязательств.

Иные расходы в отчетном периоде составили 72,4 тыс. рублей, или 54,5% 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» - 7 914 775,4 тыс. рублей, или 74% годовых бюджетных назначений, что больше аналогичного периода прошлого года на 875 228,6 тыс. рублей, или на 12,4%, 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 – 28 091,6 тыс. рублей, или 47,8% годовых бюджетных назначений;

2) на финансовое обеспечение оплаты стоимости медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации – 223 159,1 тыс. рублей (76,4%);

3) на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала – 6063,6 тыс. рублей (39,3%);

4) на оплату случаев оказания медицинской помощи на территории Республики Хакасия – 6 965 526,1 тыс. рублей (71,7%);

5) по межтерриториальным расчетам за оказанную медицинскую помощь жителям Республики Хакасия за пределами территории страхования – 406 193,4 тыс. рублей (67,7%);

6) на дополнительное финансовое обеспечение оказания медицинской помощи лицам, застрахованным по обязательному медицинскому страхованию, с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией в рамках реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования – в общей сумме 285 741,6 тыс. рублей (не планировались).

Бюджетные ассигнования, предусмотренные Сводной бюджетной росписью по целевым статьям расходов 81 200 15060 «Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования за счет прочих поступлений в бюджет ТФОМС» в сумме 2296,8 тыс. рублей, 81 200 52580 «Финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения» в сумме 5136 тыс. рублей, за 9 месяцев 2021 года не исполнялись (заявки финансовое обеспечение на от медицинских организаций в Территориальный фонд 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 01.10.2021 образована кредиторская задолженность в общей сумме 42 968,7 тыс. рублей, которая по сравнению с аналогичным периодом 2020 года снизилась на 1 735 357,2 тыс. рублей, или в 41,3 раза.

Анализ кредиторской задолженности Территориального фонда за 9 месяцев 2021 года характеризуется данными, приведенными в таблице № 4.

Таблица № 4
тыс. рублей

Структура кредиторской задолженности	Сумма кредиторской задолженности		Темп роста, снижения	
	на 01.10.2020	на 01.10.2021	Сумма (гр.2-гр.1)	в % (гр.2/гр.1)
А	1	2	3	4
Всего, в том числе:	1 778 325,9	42 968,7	-1 735 357,2	в 41,3 раза
1. Задолженность перед медицинскими организациями по оплате за оказанные медицинские услуги	0	40 738,2	40 738,2	x
2. Задолженность по текущей деятельности ТФОМС РХ	1 580,4	2 230,5	650,1	141,1
3. Задолженность по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	1 776 745,5	0,0	-1 776 745,5	x

Кредиторская задолженность перед медицинскими организациями по оплате за оказанные медицинские услуги иногородним гражданам в отчетном периоде составляет 40 738,2 тыс. рублей (за аналогичный период 2020 года отсутствовала).

Кредиторская задолженность по текущей деятельности ТФОМС РХ за 9 месяцев 2021 года по сравнению с аналогичным показателем 2020 года увеличилась на 650,1 тыс. рублей, или на 41,1%, и составила 2230,5 тыс. рублей, в том числе:

заработная плата за сентябрь (срок выплаты в октябре) – 855,3 тыс. рублей (38,3%);

налог на доходы физических лиц – 278 тыс. рублей (12,5%);

взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников – 620,7 тыс. рублей (27,8%);

работы, услуги (арендная плата за пользование имуществом, работы по содержанию имущества, прочие) – 476,5 тыс. рублей (21,4%).

Кредиторская задолженность Территориального фонда по поступлениям от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за 9 месяцев 2021 года отсутствует (за аналогичный период 2020 года 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 образовалась 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).

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.10.2021 образована в результате перечисления аванса (предоплаты) за коммунальные услуги (электроэнергия), связь, повышение квалификации сотрудников в общей сумме

115,7 тыс. рублей и по сравнению с аналогичным периодом 2020 года уменьшилась на 10,2 тыс. рублей, или на 8,1%.

Выводы:

1. Исполнение бюджета Территориального фонда за 9 месяцев 2021 года составляет по доходам 8 089 225,1 тыс. рублей, или 77,7% годовых бюджетных назначений.

К аналогичному периоду прошлого года наблюдается рост общего объема доходов на 5,6% (на 431 261,5 тыс. рублей) в основном за счет увеличения поступлений межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам государственных внебюджетных фондов – на 422 457,5 тыс. рублей.

В структуре доходов безвозмездные поступления составили 99,7% (за аналогичный период 2020 года – 99,5%), налоговые и неналоговые доходы – 0,3% (за аналогичный период 2020 года – 0,5%).

При этом отмечается снижение поступлений от прочих неналоговых доходов на 14 684,2 тыс. рублей (на 38,5%), что обусловлено особенностями реализации базовой программы обязательного медицинского страхования в условиях возникновения угрозы распространения заболеваний, вызванных новой коронавирусной инфекцией.

Исполнение бюджета Территориального фонда осуществлялось в условиях ограничительных мер, связанных с противодействием распространению коронавирусной инфекции COVID-19, в рамках которых общая сумма межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам территориальных фондов на дополнительное финансовое обеспечение оказания медицинской помощи застрахованным по обязательному медицинскому страхованию лицам с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией, составила 285 741,6 тыс. рублей.

2. Общий объем расходов бюджета Территориального фонда за 9 месяцев 2021 года составил 7 952 705,7 тыс. рублей, или 73,9% от утвержденных бюджетных ассигнований и Сводной бюджетной росписи. Относительно аналогичного периода 2020 года наблюдается рост общего объема расходов на 12,4% (на 876 048,8 тыс. рублей).

2.1. Расходы на руководство и управление в сфере установленных функций Территориального фонда по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» за отчетный период составили 37 930,3 тыс. рублей, или 59% годовых бюджетных назначений, что на 820,2 тыс. рублей (на 2,2%) выше показателя аналогичного периода прошлого года. Расходы на выплаты персоналу увеличились на 3260,1 тыс. рублей (6,3%), что обусловлено в том числе повышением в соответствии с постановлением Правительства Республики Хакасия от 23.04.2021 № 205 выплат ежемесячного денежного поощрения заместителям руководителя и главному бухгалтеру ТФОМС Республики Хакасия.

2.2. Расходы по разделу 0900 «Здравоохранение» исполнены в объеме 7 914 775,4 тыс. рублей, что составляет 74% бюджетных назначений Сводной бюджетной росписи и больше показателей аналогичного периода прошлого года на 875 228,6 тыс. рублей, или на 12,4%.

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 47,8%;

софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала – 39,3%;

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 2021 года при утвержденном дефиците в размере 349 088,8 тыс. рублей исполнен с профицитом в сумме 136 519,4 тыс. рублей, что составляет 23,5% к уровню прошлого года (профицит в размере 581 306,7 тыс. рублей).

4. За 9 месяцев 2021 года кредиторская задолженность снизилась по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 1 735 357,2 тыс. рублей, или в 41,3 раза, и по состоянию на 01.10.2021 составила 42 968,7 тыс. рублей. Основная доля кредиторской задолженности (94,8%) образовалась перед медицинскими организациями по оплате за оказанные медицинские услуги в отчетном периоде, и составляет 40 738,2 тыс. рублей (за аналогичный период 2020 года отсутствовала).

Дебиторская задолженность по сравнению с аналогичным периодом 2020 года уменьшилась на 10,2 тыс. рублей, или на 8,1%, составила 115,7 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 2021 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