

16.05.2022

№ 02-05/5

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия
о результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета
Территориального фонда обязательного медицинского страхования
Республики Хакасия за 2021 год**

*рассмотрено коллегией Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия
(протокол от 16.05.2022 № 11)*

Абакан
2022 год

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия о результатах проверки отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия за 2021 год подготовлено в соответствии со статьей 149 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 9 Закона Республики Хакасия от 30.09.2011 № 82-ЗРХ «О Контрольно-счетной палате Республики Хакасия», на основании пункта 3.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия на 2022 год, утвержденного председателем Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия от 17.12.2021.

Внешняя проверка отчета осуществлялась в соответствии со стандартом внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия СФК 3-6 «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета и экспертиза проекта закона Республики Хакасия об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия», утвержденным приказом Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия от 15.02.2019 № 01-05/4ос (с изменениями от 15.04.2022), на основе исследования нормативных правовых актов Российской Федерации, Республики Хакасия, а также информации и документов, представленных в ходе проверки Территориальным фондом обязательного медицинского страхования Республики Хакасия.

Классификация нарушений, установленных в ходе контрольного мероприятия, осуществлена на основании Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), утвержденного постановлением Коллегией Счетной палаты Российской Федерации от 21.12.2021 № 14ПК и одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации № 11-СКСО (далее по тексту – Классификатор).

Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Республики Хакасия (далее также – Территориальный фонд, ТФОМС РХ) в 2021 году, как участник бюджетного процесса (статья 152 Бюджетного кодекса Российской Федерации), осуществляет свою деятельность на основании Положения, утвержденного постановлением Правительства Республики Хакасия от 14.07.2011 № 435 «О Территориальном фонде обязательного медицинского страхования Республики Хакасия», с учетом требований Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», Закона о бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» и других нормативных правовых актов.

Территориальный фонд является некоммерческой организацией, созданной Правительством Республики Хакасия для реализации государственной политики в сфере обязательного медицинского страхования на территории Республики Хакасия, в своей деятельности подотчетен Правительству Республики Хакасия и Федеральному фонду обязательного медицинского страхования (далее также – ФФОМС), филиалов не имеет.

ТФОМС РХ осуществляет управление средствами обязательного медицинского страхования на территории Республики Хакасия, предназначенными для обеспечения гарантий бесплатного оказания застрахованным лицам медицинской помощи в рамках программ обязательного медицинского страхования и в целях обеспечения финансовой устойчивости обязательного медицинского страхования на территории Республики Хакасия, а также решения иных задач,

установленных Федеральным законом от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации».

Основным видом деятельности является деятельность в области обязательного медицинского страхования.

Местонахождение Территориального фонда – 655017, г. Абакан, ул. Пушкина, д. 199Б.

2. Результаты внешней проверки бюджетной отчетности Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия за 2021 год

На основании ст. 149 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) проведена внешняя проверка бюджетной отчетности Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия за 2021 год.

В ходе проверки годовой бюджетной отчетности ТФОМС РХ исследовалось соблюдение бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов при составлении данной отчетности, в том числе требования положений:

Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс);

Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н),

Федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 21.11.2019 № 195н;

Федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 21.11.2019 № 196н (далее – Федеральный стандарт № 196н);

Федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 18.12.2019 № 237н (далее - Федеральный стандарт № 237н);

Федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 22.05.2020 № 91н (далее - Федеральный стандарт № 91н);

Федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 05.08.2020 № 160н (далее – Федеральный стандарт № 160н);

приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее также - Инструкция № 157н);

приказа Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее – ФСГС «Концептуальные основы»);

приказа Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» (далее – ФСГС «Основные средства»);

приказа Минфина России от 31.12.2016 № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда»;

приказа Минфина России от 31.12.2016 № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»;

приказа Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (далее – ФСГС «Учетная политика»)

приказа Минфина России от 01.09.2021 № 120н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности» (далее – ФСГС «Внутренний финансовый аудит») и др.

Проверкой установлено следующее:

бюджетная отчетность сформирована на основе данных Главной книги в соответствии с требованиями Инструкции № 191н. Выборочной проверкой соответствия показателей годовой отчетности данным Главной книги, аналитического и синтетического учета, расхождений не установлено;

сопоставлением соответствующих показателей Баланса исполнения бюджета (ф.0503120), Справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110), Отчета об исполнении бюджета (ф.0503117), Отчета о финансовых результатах деятельности (ф.0503121), Справок по консолидируемым расчетам (ф.0503125) расхождений не установлено;

бюджетный учет в проверяемом периоде осуществлялся на основе Единого плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, и учетной политики ТФОМС РХ, утвержденной приказом директора Территориального фонда от 30.12.2020 № 631-п «Об утверждении Положения об учетной политике ТФОМС Республики Хакасия на 2021 год»;

показатели годовой бюджетной отчетности подтверждены данными инвентаризации, проведенной в установленном порядке (приказ директора от 08.11.2021 № 507а-п), в ходе которой недостач и излишек не выявлено.

При составлении бюджетной отчетности за 2021 год не учтены замечания Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия, отмеченные по результатам проверки за 2020 год в заключении от 17.05.2020 № 02-05/4, в частности:

допущены нарушения требований Инструкции № 191н в части порядка формирования бюджетной отчетности, в том числе в табличной части Пояснительной записки (ф. 0503160):

пункта 153 – включение в состав Пояснительной записки (ф. 0503160) таблицы № 1, согласно которому в составе сводной Пояснительной записки таблица № 1 не составляется и не представляется¹;

пункта 166 – в форму бюджетной отчетности 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» включен раздел 2 «Нефинансовые активы, составляющие

¹ Код классификатора – 2.9

имущество казны», который формируются только органом государственной власти, осуществляющим в рамках своей компетенции права и обязанности собственника имущества по учету имущества казны².

Кроме того, при составлении бюджетной отчетности за 2021 год допущены другие нарушения, не повлиявшие на ее достоверность:

1. Нарушения требований Инструкции № 191н в части порядка формирования табличной части и приложений Пояснительной записки (ф.0503160):

пункта 152 - текстовая часть формы бюджетной отчетности 0503160 «Пояснительная записка» (далее – Пояснительная записка) не сгруппирована по разделам (раздел 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности», раздел 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности», раздел 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности», раздел 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» и раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности») ³;

в текстовой части Пояснительной записки отсутствует информация о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности субъекта бюджетной отчетности основными фондами (соответствия величины, состава и технического уровня фондов реальной потребности в них) основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств⁴;

пункта 152, а также пункта 1.4 приложения «Составление и предоставление бюджетной отчетности» к письму Минфина Хакасии от 10.12.2021 № 13/5583-1-13 - при формировании текстовой части Пояснительной записки не отражена информация о причинах наличия средств на счете 1 201 00 000 «Денежные средства учреждения» в показателях финансовых активов Баланса (форма бюджетной отчетности 0503120)⁵;

пункта 163 – по разделу 2 «Расходы бюджета» формы бюджетной отчетности 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» отражены отдельные показатели, по которым исполнение бюджетных назначений составляет более 95%, а также в графе 8 раздела 2 «Расходы бюджета» не указаны коды и наименование причины, повлиявшей на наличие указанных отклонений⁶;

пункта 166 – в форме бюджетной отчетности 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» отсутствует раздел 3 «Движение материальных ценностей на забалансовых счетах»⁷;

пункта 170 - в составе пояснительной записки (ф. 0503160) отсутствуют сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173)⁸.

2. В нарушение требований пункта 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса, ФСГС «Внутренний финансовый аудит», Федерального стандарта № 237н, Федерального стандарта № 160н ведомственные (внутренние) акты ТФОМС РХ, обеспечивающие организацию и осуществление внутреннего финансового аудита с соблюдением федеральных стандартов внутреннего финансового аудита, не актуализированы и не соответствуют федеральным стандартам, решение об организации внутреннего финансового аудита не принято, аудиторские мероприятия в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности не проводились⁹.

² Код классификатора – 2.9

³ Код классификатора – 2.9

⁴ Код классификатора – 2.9

⁵ Код классификатора – 2.9

⁶ Код классификатора – 2.9

⁷ Код классификатора – 2.9

⁸ Код классификатора – 2.9

⁹ Код классификатора – 1.2.101

3. В нарушение пункта 9 ФСГС «Учетная политика» основные положения учетной политики и (или) копии документов учетной политики на официальном сайте ТФОМС РХ в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» не размещены¹⁰.

Таким образом, нарушения, выявленные в результате внешней проверки бюджетной отчетности за 2021 год, связаны в том числе с неисполнением ТФОМС РХ бюджетных полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита (контроля), при этом его отсутствие оказывает негативное влияние как на качество исполнения бюджетных полномочий главного администратора (администратора) бюджетных средств, так и на результативность и экономность использования бюджетных средств.

3. Общая характеристика исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия

В соответствии с первоначальной редакцией 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) бюджет Территориального фонда на 2021 год утвержден по доходам - в сумме 10 432 136,8 тыс. рублей, по расходам - в сумме 10 457 678,2 тыс. рублей с предельным объемом дефицита бюджета в сумме 25 541,4 тыс. рублей.

Источниками финансирования дефицита бюджета ТФОМС РХ предусмотрены изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета. Законами Республики Хакасия от 21.06.2021 № 38-ЗРХ, от 06.12.2021 № 104-ЗРХ в Закон о бюджете Территориального фонда на 2021 год внесены изменения, связанные с увеличением безвозмездных поступлений за счет прочих межбюджетных трансфертов из бюджетов ТФОМС других субъектов РФ и необходимостью их перераспределения на соответствующие статьи расходов. В результате доходы бюджета составили 11 455 014,2 тыс. рублей, расходы – 11 804 103 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия за 2021 год исполнение по доходам составило 11 855 635,6 тыс. рублей (103,5%), по расходам – 12 050 769,7 тыс. рублей (102,1%). При прогнозируемом дефиците бюджета на 2021 год в объеме 349 088,8 тыс. рублей бюджет исполнен с дефицитом в объеме 195 134,1 тыс. рублей.

Остатки средств на счете Территориального фонда уменьшились с 349 014,9 тыс. рублей на начало отчетного периода до 153 954,6 тыс. рублей на конец 2021 года, в том числе по учету денежных средств:

1) на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и медицинских осмотров населения - 2568 тыс. рублей;

2) поступления штрафов, возмещения нецелевого использования средств ОМС и прочие – 11 464,2 тыс. рублей;

3) на финансирование Территориальной программы ОМС – 109 331,7 тыс. рублей.

Кроме того, по состоянию на 01.01.2022 остаток нормированного страхового запаса Территориального фонда на финансовое обеспечение мероприятий по

¹⁰ Код классификатора – 1.2.101

организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования составил 30 590,7 тыс. рублей.

В соответствии с ч. 5 ст. 242 БК РФ межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение, не использованные по состоянию на 01.01.2022, в сумме 117 914,4 тыс. рублей возвращены в бюджет ФФОМС (19.01.2022 платежным поручением № 845275 в сумме 109 331,7 тыс. рублей, 19.01.2022 платежным поручением № 845277 в сумме 2568 тыс. рублей, 21.01.2021 платежным поручением № 860219 – 6014,7 тыс. рублей).

Неиспользованный остаток межбюджетного трансферта после подтверждения ТФОМС РХ в его потребности для окончательного расчета со страховыми медицинскими организациями за декабрь 2021 года, возвращен в бюджет Территориального фонда в сумме 109 331,7 тыс. рублей (платежное поручение от 16.02.2022 № 172524 согласно уведомлению ФФОМС от 31.01.2022 № 1-13).

Остальные денежные средства в сумме 36 040,2 тыс. рублей подлежат учету и распределению в бюджете ТФОМС РХ на 2022 год на те же цели.

4. Анализ исполнения доходов бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия

Бюджет Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия за 2021 год по доходам исполнен в сумме 11 855 635,6 тыс. рублей, что на 400 621,4 тыс. рублей, или на 3,5%, больше бюджетных назначений. По сравнению с 2020 годом доходы Территориального фонда увеличились на 1 575 736,4 тыс. рублей, или на 15,3%.

Исполнение доходов бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия за 2021 год представлено в приложении № 1 к заключению.

Доходы бюджета ТФОМС РХ сформированы за счет:

налоговых и неналоговых доходов – 39 466,7 тыс. рублей (удельный вес - 0,3%);

безвозмездных поступлений – 11 816 168,9 тыс. рублей (99,7%).

Исполнение в 2021 году налоговых и неналоговых доходов характеризуется следующим образом.

Налоговые доходы не планировались и фактически не поступали.

Поступления неналоговых доходов составили 39 466,7 тыс. рублей, что на 9466,7 тыс. рублей, или на 31,6%, больше бюджетных назначений и на 13 302,6 тыс. рублей, или на 25,2%, меньше поступлений 2020 года.

Штрафов, санкций, возмещений ущерба поступило в сумме 5453,7 тыс. рублей, которые не планировались, что в 2,5 раза больше поступлений 2020 года (3230,8 тыс. рублей).

Прочих неналоговых доходов поступило в сумме 33 943,2 тыс. рублей, что на 3943,2 тыс. рублей, или на 13,1%, больше бюджетных назначений и на 16 603,2 тыс. рублей, или на 32,8%, меньше поступлений 2020 года.

Поступления незапланированных доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства за отчетный период составили 69,8 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления в 2021 году составили 11 816 168,9 тыс. рублей, что на 391 154,7 тыс. рублей, или на 3,4%, больше бюджетных назначений и на 1 589 039 тыс. рублей, или на 15,5%, больше поступлений 2020 года.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составили 11 845 948,4 тыс. рублей, что на 392 743,6 тыс.

рублей, или на 3,4%, больше бюджетных назначений и на 1 567 795,7 тыс. рублей, или на 15,3%, больше поступлений 2020 года.

Из бюджета ФФОМС на выполнение переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации полномочий Российской Федерации в сфере обязательного медицинского страхования поступило 10 094 896,8 тыс. рублей в виде субвенции на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования граждан, что составляет 100% бюджетных назначений (уведомление ФФОМС от 31.12.2020 № 1-63).

Поступления межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования, составили:

на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса ТФОМС РХ (софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала в целях устранения кадрового дефицита медицинских работников первичного звена) в сумме 18 609,6 тыс. рублей (уведомление ФФОМС от 08.02.2021 № 7-61), что на 3191,7 тыс. рублей, или на 20,7%, больше бюджетных назначений и на 10 797,1 тыс. рублей, или на 26,7%, меньше поступлений 2020 года;

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 (уведомлениями ФФОМС от 08.02.2021 № 6-62), что на 2568 тыс. рублей, или в 2 раза меньше бюджетных назначений и на 50,4 тыс. рублей, или на 2%, больше поступлений 2020 года;

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, или 100% бюджетных назначений (указанные средства выделены из бюджета ФФОМС согласно распоряжению Правительства Российской Федерации от 25.06.2021 № 1722-р и доведены Территориальному фонду уведомлением ФФОМС от 02.07.2021 №№ 8-63);

для оказания медицинской помощи, в том числе лицам с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией (из резервного фонда Правительства Российской Федерации) – 1 330 493,4 тыс. рублей, что на 388 679,2 тыс. рублей, или на 41,3%, больше бюджетных назначений и на 1 254 440,9 тыс. рублей, или в 17,5 раз больше поступлений 2020 года;

на финансовое обеспечение проведения углубленной диспансеризации застрахованных по обязательному медицинскому страхованию лиц, перенесших новую коронавирусную инфекцию (COVID-19) в сумме 4406,6 тыс. рублей, что на 11 298,2 тыс. рублей, или в 2 раза меньше бюджетных назначений

Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов ОМС, составили 305 401,6 тыс. рублей, что на 13 161,6 тыс. рублей, или на 4,5%, больше бюджетных назначений.

Незапланированные доходы бюджета ТФОМС РХ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в 2021 году составили 1577,3 тыс. рублей (в 2020 году – 1947,3 тыс. рублей).

Кроме того, из бюджета Территориального фонда произведен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих

целевое назначение, прошлых лет в сумме 29 779,5 тыс. рублей. К уровню 2020 года сумма возвратов уменьшилась на 23 190,6 тыс. рублей, или на 43,8%.

Правительство Республики Хакасии своевременно и в полном объеме исполнило обязательства по перечислению страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения в размере 4 047 642 тыс. рублей.

Таким образом, перевыполнение плановых назначений обусловлено поступлением не предусмотренных Законом о бюджете ТФОМС РХ межбюджетных трансфертов на дополнительное финансовое обеспечение медицинских организаций в связи с новой коронавирусной инфекцией в рамках реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования в общем объеме 1 422 895,1 тыс. рублей (13,9% от расходов на выполнение Территориальной программы ОМС), в том числе из бюджета ФФОМС – 87 995,1 тыс. рублей, из республиканского бюджета Республики Хакасия, источником финансового обеспечения которых являются бюджетные ассигнования резервного фонда Правительства Российской Федерации – 1 334 900 тыс. рублей.

5. Анализ исполнения расходов бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия

Организация исполнения бюджета ТФОМС РХ в 2021 году осуществлялась на основе Сводной бюджетной росписи, порядок составления и ведения которой определен приказом ТФОМС РХ от 27.12.2018 № 573-п «О порядке составления и ведения сводной бюджетной росписи ТФОМС Республики Хакасия».

В 2021 году в ходе исполнения бюджета Территориального фонда в соответствии с пунктом 3 статьи 217 БК РФ в Сводную бюджетную роспись бюджета ТФОМС РХ были внесены изменения (4 Справки), в результате чего бюджетные назначения по Сводной бюджетной росписи превышают первоначально утвержденные Законом о бюджете Территориального фонда на 2021 год бюджетные назначения на общую сумму 1 738 295,7 тыс. рублей, или на 16,6%, за счет изменения бюджетных ассигнований по разделу 09 «Здравоохранение», подразделу 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения», из них за счет:

уменьшения бюджетных ассигнований в размере 116 555,8 тыс. рублей по целевым статьям расходов:

81 200 15000 «Финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования» - на 11 755,8 тыс. рублей;

81 200 15050 «Финансовое обеспечение оплаты стоимости медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации» - на 104 800 тыс. рублей;

увеличения бюджетных ассигнований в размере 1 854 851,5 тыс. рублей 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 15060 «Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования за счет прочих поступлений в бюджет Территориального фонда» – 2296,8 тыс. рублей (не планировались);

81 200 50932 «Финансовое обеспечение оплаты стоимости медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации (софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала)» - на 18 609,6 тыс. рублей (не планировались);

81 200 50933 «Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации» - на 394 615,8 тыс. рублей;

81 200 50934 «Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации (осуществление денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения онкологических заболеваний)» - на 5136 тыс. рублей (не планировались);

81 200 55622 «Финансовое обеспечение проведения углубленной диспансеризации застрахованных по обязательному медицинскому страхованию лиц, перенесших новую коронавирусную инфекцию (COVID-19)» – на 15 704,8 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 1 330 493,4 тыс. рублей (не планировались).

В дальнейшем указанные изменения бюджетных назначений по расходам утверждены Законами Республики Хакасия от 21.06.2021 № 38-ЗРХ, от 06.12.2021 № 104-ЗРХ «О внесении изменений в Закон Республики Хакасия «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

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 ликвидацию кадрового дефицита, обеспечения денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и медицинских осмотров населения, дополнительное финансовое обеспечение медицинских организаций в условиях чрезвычайной ситуации при возникновении угрозы распространения заболеваний, представляющих опасность для окружающих, а также на организацию обязательного медицинского страхования на территории республики.

Бюджет Территориального фонда по расходам за 2021 год исполнен в сумме 12 050 769,7 тыс. рублей, что на 244 666,7 тыс. рублей, или на 2,1%, больше бюджетных назначений.

По сравнению с 2020 годом расходы Территориального фонда увеличились на 18,2%, или на 1 852 340,1 тыс. рублей.

Исполнение расходов бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия за 2021 год представлено в приложении № 2 к заключению.

Исполнение бюджета Территориального фонда в 2021 году осуществлялось по двум разделам классификации расходов бюджета, в том числе:

раздел 0100 «Общегосударственные вопросы» - 62 316,3 тыс. рублей (удельный вес в общих расходах - 0,5%);

раздел 0900 «Здравоохранение» - 11 988 453,4 тыс. рублей (99,5%).

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы», подразделу 13 «Другие общегосударственные вопросы» исполнялись расходы на содержание аппарата управления Территориального фонда в сумме 62 316,3 тыс. рублей (неисполнение составило 1921 тыс. рублей, или 3%), в том числе на:

оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда – 48 945,1 тыс. рублей (удельный вес 78,5% от общей суммы расходов по разделу);

оплату работ, услуг – 6951,2 тыс. рублей (11,2%);

прочие расходы – 97,7 тыс. рублей (0,2%);

поступление нефинансовых активов – 6322,4 тыс. рублей (10,1%).

Основная сумма неисполнения бюджетных ассигнований приходится на расходы по оплате выполненных работ, оказанных услуг – 2555,1 тыс. рублей, или 26,9% (услуги в области информационных технологий, содержание имущества, коммунальные услуги и услуги связи, иные работы и услуги).

Неисполнения бюджетных ассигнований по статье затрат «Поступление нефинансовых активов» составило 15,2 тыс. рублей, или 0,2% (за счет сложившейся экономии расходов при осуществлении закупок основных средств и материальных запасов), по прочим расходам – 35,1 тыс. рублей, или 26,4% (за счет снижения расходов на уплату имущественных налогов).

Исполнение бюджетных ассигнований по оплате труда и начисления на выплаты по оплате труда составило 48 945,1 тыс. рублей, что на 684,5 тыс. рублей, или на 1,4%, больше бюджетных назначений (за счет увеличения расходов на социальные пособия и компенсации персоналу на 931,6 тыс. рублей и снижения прочих выплат, связанных с повышением квалификации сотрудников Территориального фонда дистанционно, в сумме 247 тыс. рублей).

Анализ расходов на выполнение управленческих функций Территориального фонда за 2021 год приведен в приложении № 3 к заключению.

Смета расходов на содержание аппарата управления Территориального фонда на 2021 год утверждена директором исходя из суммы средств, утвержденных в бюджете на указанные цели. Письмом ФФОМС от 10.12.2020 № 00-10-21-2-06/530 в соответствии с пунктом 8 части 2 статьи 7 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» согласован для ТФОМС РХ норматив расходов на обеспечение выполнения управленческих функций на 2021 год в размере 64 237,3 тыс. рублей.

Постановлением Правительства Республики Хакасия от 01.11.2016 № 539 (в редакции от 30.04.2020) утверждена структура и предельная штатная численность Фонда с 1 января 2021 года в количестве 80 единиц.

Фактическая списочная численность Фонда по состоянию на 01.01.2022 составила 57 единиц (количество вакансий составляет 23 единицы, или 28,8% от штатной численности).

Вакантные ставки приходятся на блок организации и развития ОМС – 9 единиц, блок планирования и экономического анализа – 5 единиц, блок

информационного обеспечения и защиты информации – 6 единиц, контрольно-ревизионный отдел – 2 единицы, хозяйственного обеспечения – 1 единицы.

Сумма сложившейся экономии по фонду оплаты труда в соответствии с локальными нормативными документами направлена на премирование работников ТФОМС РХ за выполнение особо важных заданий, а также на единовременное премирование к юбилейным датам и праздничным дням.

Оплата труда работников Территориального фонда в 2021 году осуществлялась на основании:

Закона Республики Хакасия от 28.02.2006 № 9-ЗРХ «О государственных должностях Республики Хакасия и государственной гражданской службе Республики Хакасия» (далее – Закон Республики Хакасия от 28.02.2006 № 9-ЗРХ);

Закона Республики Хакасия от 25.12.2020 № 101-ЗРХ «О размерах должностных окладов и ежемесячного денежного поощрения государственных гражданских служащих Республики Хакасия»;

постановления Правительства Республики Хакасия от 23.04.2021 № 205 «О внесении изменения в раздел 3 положения об условиях оплаты труда руководителя Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия, его заместителей и главного бухгалтера, утвержденного постановлением Правительства Республики Хакасия от 06.08.2019 № 387» (далее - Постановление Правительства Республики Хакасия от 23.04.2021 № 205);

постановления Правительства Республики Хакасия от 29.09.2006 № 249 «Об утверждении размеров должностных окладов государственных гражданских служащих Республики Хакасия» (далее - Постановление Правительства Республики Хакасия от 29.09.2006 № 249);

постановления Правительства Республики Хакасия от 06.08.2019 № 387 «Об утверждении положения об условиях оплаты труда руководителя Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия, его заместителей и главного бухгалтера» (далее - Постановление Правительства Республики Хакасия от 06.08.2019 № 387);

постановления Правительства Республики Хакасия от 28.09.2006 № 241 «Об утверждении положения о порядке формирования фонда оплаты труда государственных гражданских служащих и работников государственного органа Республики Хакасия»;

Коллективного договора ТФОМС РХ от 30.09.2009 (далее - Коллективный договор);

Положения по оплате труда работников ТФОМС РХ (за исключением директора, заместителей директора, начальника отдела бухгалтерского учета, отчетности и финансового контроля), утвержденного приказом директора от 28.04.2021 № 222-п (действует с 01.01.2021) (далее - Положение по оплате труда работников ТФОМС РХ № 222-п);

Положения о материальном стимулировании директора Территориального фонда, утвержденного приказом директора ТФОМС РХ от 24.10.2011 № 348-п (далее - Положение о материальном стимулировании директора);

Положения о материальном стимулировании работников Территориального фонда, утвержденного приказом директора ТФОМС РХ от 24.10.2011 № 349-п (далее - Положение о материальном стимулировании работников);

Положения об оплате труда директора Территориального фонда, утвержденного приказом директора от 08.08.2017 № 352-п;

Положений по оплате труда работников Территориального фонда, утвержденных приказами директора от 06.10.2014 № 353-п, от 08.08.2017 № 351-п;

Положений по оплате труда и о материальном стимулировании младшего обслуживающего персонала Территориального фонда, утвержденных приказами директора от 04.05.2012 № 182-п (включая редакцию от 08.08.2017 № 350-п, с учетом изменений от 30.12.2020 № 632-п) и от 03.04.2013 № 97а-п соответственно;

Письма Министерства труда и социального развития Республики Хакасия от 02.08.2013 № 140-2910/209-01 об установлении в составе оклада денежного содержания работников Территориального фонда ежемесячной компенсационной выплаты в размере 31% от должностного оклада.

Фонд оплаты труда за отчетный период составил 36 838,9 тыс. рублей, что выше уровня 2020 года на 1753,9 тыс. рублей, или на 5%.

Среднемесячная заработная плата директора и его заместителей (без учета выплат социального характера и иных выплат, не относящихся к оплате труда) составила:

директора – 138,8 тыс. рублей, что выше уровня 2020 года на 2,2 тыс. рублей, или на 1,6%;

заместителя директора по вопросам планирования и экономического анализа – 128,6 тыс. рублей, что выше уровня 2020 года на 5,2 тыс. рублей, или на 4,2%;

заместителя директора по организации и развитию ОМС – 115,6 тыс. рублей, что меньше уровня 2020 года на 21,5 тыс. рублей, или на 15,7%;

заместителя по информационному обеспечению и защите информации – 116,2 тыс. рублей, что выше уровня 2020 года на 12,1 тыс. рублей, или на 11,6%.

Среднемесячная заработная плата специалистов (без учета руководящих работников (директора, его заместителей, главного бухгалтера) составила в 2021 году – 45,4 тыс. рублей (снижение на 7%).

Уровень соотношения среднемесячной заработной платы директора, его заместителей, главного бухгалтера и среднемесячной заработной платы работников ТФОМС РХ за 2021 год не превышает максимальные размеры, установленные постановлением Правительства Республики Хакасия от 18.08.2017 № 432 «Об определении предельного уровня соотношения среднемесячной заработной платы руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров государственных учреждений Республики Хакасия, Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия и среднемесячной заработной платы работников государственных учреждений Республики Хакасия, Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия».

Расчет соотношения среднемесячной заработной платы руководящего состава и среднемесячной заработной платы работников ТФОМС РХ за 2021 год представлен в таблице № 1.

Таблица № 1

| Персонал | Начисленная заработная плата, ¹⁾ тыс. рублей | Среднемесяч ная заработная плата, тыс. рублей | Соотношение среднемесячной заработной платы руководит елей и работников | |
|--|--|---|--|------------|
| | | | утверждено ²⁾ | фактически |
| Директор | 1 665,6 | 138,8 | 4,5 | 3,1 |
| Заместители: | | | | |
| по вопросам планирования и экономического анализа | 1 543,2 | 128,6 | 3,5 | 2,8 |
| по организации и развитию ОМС | 1 387,2 | 115,6 | 3,5 | 2,5 |
| по информационному обеспечению и защите информации | 1 394,4 | 116,2 | 3,5 | 2,6 |

| Персонал | Начисленная заработная плата, ¹⁾ тыс. рублей | Среднемесячная заработная плата, тыс. рублей | Соотношение среднемесячной заработной платы руководителей и работников | |
|-----------------------------------|---|--|--|------------|
| | | | утверждено ²⁾ | фактически |
| Главный бухгалтер | 843,4 | 70,3 | 3,5 | 1,5 |
| Остальные работники (52 человека) | 28 356,9 | 45,4 | x | x |
| Итого: | 35 190,7 | x | x | x |

¹⁾ - без учета выплат социального характера и иных выплат, не относящихся к оплате труда (материальная помощь, больничные листы, компенсации, выплачиваемые при прекращении трудового договора)

²⁾ - в соответствии с постановлением Правительства Республики Хакасия от 18.08.2017 № 432

В соответствии с пунктами 2, 5 Порядка размещения информации о рассчитываемой за календарный год среднемесячной заработной плате руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия, государственных учреждений и государственных унитарных предприятий Республики Хакасия в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», утвержденного постановлением Правительства Республики Хакасия от 17.07.2017 № 359, информация в отношении руководителя, его заместителей и главного бухгалтера Территориального фонда за 2021 год размещена на официальном сайте Территориального фонда в установленные сроки (не позднее 15 мая года, следующего за отчетным).

В соответствии с пунктами 2.10 Положения о материальном стимулировании работников и Положения по оплате труда работников Территориального фонда, Коллективным договором сумма сложившейся экономии по фонду оплаты труда может быть направлена на:

единовременное премирование работников Территориального фонда к юбилейным датам или праздничным дням;

премирование работников по результатам работы за квартал;

другие выплаты, установленные.

Размер материального денежного поощрения работников Территориального фонда в 2021 году составил 5396,9 тыс. рублей, или 14,7% от фонда оплаты труда, что меньше уровня 2020 года на 3399,6 тыс. рублей (38,6%). Основная доля материального поощрения приходится на выплату премий к праздничным дням и юбилейным датам – 81,5% (4399 тыс. рублей), на выплаты премий за выполнение особо важных и сложных заданий – 18,5% (997,9 тыс. рублей).

Премирование работников по результатам работы за квартал в отчетном периоде не производилось.

Раздел 0900 «Здравоохранение»

Расходы по разделу 0900 «Здравоохранение» исполнены в общей сумме 11 988 453,4 тыс. рублей, в том числе на Территориальную программу обязательного медицинского страхования (далее также – Территориальная программа ОМС, Программа) – 10 244 771,9 тыс. рублей.

Исполнение расходов по подразделу 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения»

Вся сумма исполнения расходов по данному разделу приходится на подраздел 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения» и составляет 11 988 453,4 тыс. рублей, или 2,1% бюджетных назначений (с ростом к уровню 2020 года на 1 849 963,3 тыс. рублей, или на 18,2%). Удельный вес в общем объеме расходов составил 99,5% (на уровне 2019 года).

В отчетном периоде исполнение бюджета Территориального фонда осуществлялось с учетом особенностей, установленных в связи с угрозой распространения заболеваний, вызванных новой коронавирусной инфекцией COVID-19.

Целевая статья расходов 81 2 00 15000 «Финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования»

Правила использования медицинскими организациями средств нормированного страхового запаса ФФОМС, нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования для финансового обеспечения мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования, утверждены Постановлением Правительства Российской Федерации от 26.02.2021 № 273.

За счет средств нормированного страхового запаса Территориального фонда 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 планировались в объеме 58 785,6 тыс. рублей, в том числе 30 590,7 тыс. рублей – за счет остатка средств 2020 года.

Фактическое исполнение расходов за отчетный период составило 28 877,1 тыс. рублей, или 49,1% бюджетных назначений, из них направлено на:

приобретение медицинского оборудования – 27 609,9 тыс. рублей (95,6%), приобретено 38 единиц оборудования;

проведение ремонта медицинского оборудования – 730,2 тыс. рублей (2,5%), произведен ремонт 1 единицы;

финансирование мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации – 537 тыс. рублей (1,9%), прошли повышение квалификации 135 специалистов.

Неисполненные бюджетные назначения составили 29 908,5 тыс. рублей, или 50,9%, что связано с поздними сроками проведения конкурсных процедур на приобретение медицинского оборудования, оплата которого осуществляется только по мере исполнения обязательств по контрактам, а также нарушением медицинскими организациями порядка и условий использования средств нормированного страхового запаса (приобретение медицинского оборудования, не включенного в Порядки оказания медицинской помощи, утвержденные Минздравом России и/или в План мероприятий по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования, утвержденный Минздравом Хакасии, неправомерным изменением существенных условий контракта).

Остатки средств для финансового обеспечения мероприятий, не использованные медицинскими организациями на 01.01.2022, используются в очередном финансовом году на те же цели.

Целевая статья расходов 81 2 00 15050 «Финансовое обеспечение оплаты стоимости медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации»

Расходы на финансовое обеспечение оплаты стоимости медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации, в медицинских организациях Республики Хакасия, составили 271 002,9 тыс. рублей, или 92,7% от бюджетных назначений.

Основным субъектом, где оказывалась медицинская помощь гражданам, застрахованным в Республике Хакасия, и суммы, предъявленные в Территориальный фонд к оплате, является Красноярский край – 270 914,2 тыс. рублей (50,2%).

Целевая статья расходов 81 2 00 15060 «Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования за счет прочих поступлений в бюджет Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия»

В соответствии с пунктом 2.9.5. Территориальной программы ОМС, утвержденной Постановлением Правительства республики Хакасия от 30.12.2020 № 792, за счет прочих поступлений в бюджет Территориального фонда осуществляется дополнительное финансовое обеспечение медицинской помощи по условиям ее оказания в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования. Общая сумма расходов составила 2296,8 тыс. рублей, или 100% бюджетных назначений.

Целевая статья расходов 81 2 00 50933 «Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации»

Расходы на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования за отчетный период составили 10 244 771,9 тыс. рублей, или 99,3% бюджетных назначений, в том числе:

на социальные выплаты гражданам по оплате случаев оказания медицинской помощи на территории Республики Хакасия – 9 704 771,9 тыс. рублей, или 99,2% бюджетных назначений (с ростом к уровню 2020 года на 596 022,3 тыс. рублей, или на 6,5%);

по межтерриториальным расчетам за оказанную медицинскую помощь жителям Республики Хакасия за пределами территории страхования – 540 000 тыс. рублей, или 100% бюджетных назначений (ниже уровня 2020 года на 80 000 тыс. рублей, или на 12,9%).

Целевая статья расходов 81 2 00 52310 «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»

Расходы 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 составили 87 995,1 тыс. рублей, или 100% от бюджетных назначений.

Целевая статья расходов 81 2 00 52570 «Финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования»

Расходы на финансовое обеспечение мероприятий по ликвидации кадрового дефицита в медицинских организациях первичного звена предоставляются за счет средств нормированного страхового запаса соответствующим медицинским организациям на основании соглашения, типовая форма и порядок заключения которого утверждены приказом Минздрава России от 22.02.2019 № 86н.

В 2021 году соглашения о предоставлении средств нормированного страхового запаса заключены с 18 медицинскими организациями, оказывающими первичную медико-санитарную помощь. Общая потребность медицинских организаций во врачебном и среднем медицинском персонале по состоянию на 01.01.2021 согласно отчету по форме, утвержденной приказом ФФОМС от 04.02.2020 № 24, составила: врачей – 382 единицы, среднего медицинского персонала – 305, принято в отчетном периоде врачей – 233 единиц, среднего медицинского персонала – 371, потребность медицинских организаций в медицинском персонале по состоянию на 01.01.2022 составляет (с учетом уволенных): врачей – 190 единиц, среднего медицинского персонала – 247 единиц.

Направлено на формирование нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования 18 609,6 тыс. рублей. По данной целевой статье расходов медицинскими организациями первичного звена использовано средств на оплату труда вновь принятых медицинских работников в общей сумме 18 585,2 тыс. рублей, в том числе врачей – 9438,7 тыс. рублей, среднего медицинского персонала – 9146,5 тыс. рублей. Исполнение бюджетных назначений составило 120,7%, что больше расходов 2020 года в 2,1 раза, или на 9939,3 тыс. рублей.

Целевая статья расходов 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 2021 году в бюджете Территориального фонда предусмотрены расходы за счет предоставленных из ФФОМС межбюджетных трансфертов в объеме 5136 тыс. рублей на осуществление денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения.

Приказом Министерства здравоохранения Российской Федерации от 07.07.2020 № 682н утверждены порядок и условия осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических

заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения.

Софинансирование расходов на осуществление денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам осуществляется Территориальным фондом на основании Соглашения с медицинскими организациями согласно Заявке на получение средств из бюджета Территориального фонда на осуществление денежных выплат за впервые выявленные онкологические заболевания по каждому случаю заболевания.

Заявки от медицинских организаций на получение средств из бюджета Территориального фонда в отчетном периоде не поступали, что обусловлено в том числе приостановлением диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения в условиях возникновения угрозы распространения заболеваний, вызванных новой коронавирусной инфекцией.

В связи с отсутствием в первом полугодии заявок от медицинских организаций фактическое поступление межбюджетных трансфертов составило в размере 2568 тыс. рублей, или 50% от запланированных.

Денежные средства, не использованные Территориальным фондом по состоянию на 01.01.2022 в сумме 2568 тыс. рублей, возвращены в доход бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования в соответствии с БК РФ.

Целевая статья расходов 81 200 55622 «Финансовое обеспечение проведения углубленной диспансеризации застрахованных по обязательному медицинскому страхованию лиц, перенесших новую коронавирусную инфекцию (COVID-19)»

В целях проведения углубленной диспансеризации застрахованных по обязательному медицинскому страхованию лиц, перенесших новую коронавирусную инфекцию (COVID-19), запланировано денежных средств в сумме 15 704,8 тыс. рублей, фактические расходы составили 4406,6 тыс. рублей, или 28,1% от бюджетных назначений.

Денежные средства, не использованные Территориальным фондом по состоянию на 01.01.2022 в сумме 11 298,2 тыс. рублей, возвращены Минздраву Хакасии.

Целевая статья расходов 81 200 58490 «Финансовое обеспечение расходных обязательств субъектов Российской Федерации и г. Байконура по предоставлению межбюджетных трансфертов бюджету соответствующего территориального фонда 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 за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации»

Использование средств по указанной целевой статье расходов в размере 1 330 493,4 тыс. рублей (141,3% бюджетных назначений) осуществлялось в целях дополнительного финансового обеспечения 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 за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации

6. Исполнение Территориальной программы обязательного медицинского страхования Республики Хакасия за 2021 год

Структура системы обязательного медицинского страхования Республики Хакасия включает Территориальный фонд, 2 страховые медицинские организации: Саяногорский филиал ООО «Страховая компания «Ингосстрах-м» и Хакасский филиал ООО «Страховая Медицинская Компания «РЕСО-МЕД»», имеющие право на осуществление обязательного медицинского страхования.

В перечень медицинских организаций, участвующих в реализации Территориальной программы обязательного медицинского страхования Республики Хакасия, включено 63 медицинских организаций Республики Хакасия, имеющих лицензии на осуществление медицинской деятельности, из которых по данным формы федерального статистического наблюдения № 14-Ф (ОМС) «Сведения о поступлении и расходовании средств ОМС медицинскими организациями» за 2021 год фактически в ее реализации участвовали 55 организации, в том числе 31 организаций государственной системы здравоохранения (56,4%) и 24 организации частной системы здравоохранения (43,6%).

Отношения, возникающие в связи с осуществлением обязательного медицинского страхования в Республике Хакасия, в том числе определение правового положения субъектов и участников обязательного медицинского страхования, основания возникновения их прав и обязанностей, гарантии их реализации, отношения и ответственность, связанные с уплатой страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения, регулируются Федеральным законом от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (далее также - Федеральный закон от 29.11.2010 № 326-ФЗ).

Обязательное медицинское страхование (далее также – ОМС) в 2021 году организовано на основании 2-х договоров, заключенных со страховыми медицинскими организациями, которыми в свою очередь заключены договоры с медицинскими организациями на предоставление медицинской помощи в рамках обязательного медицинского страхования.

В рамках реализации Территориальной программы обязательного медицинского страхования действуют договоры, заключенные Территориальным фондом с филиалами медицинских страховых организаций, в том числе с ООО «Страховая компания «Ингосстрах-М» - № 1 (в редакции от 30.12.2021), ООО «Страховая Медицинская Компания «РЕСО-МЕД»» - № 2 (в редакции от 30.12.2021). Условия заключенных договоров соответствуют форме Типового договора о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования, утвержденного приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 09.09.2011 № 1030н «Об утверждении формы типового договора о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования».

В ходе проверки подтверждено исполнение действующих договорных отношений.

По данным регионального сегмента единого регистра застрахованных лиц численность застрахованного населения Республики Хакасия по состоянию на 01.01.2022 составила 538 109 человек, которая распределена между страховыми компаниями следующим образом:

Саяногорский филиал ООО «Страховая компания «Ингосстрах-м» – 237 925 человек (удельный вес – 44,2%);

Хакасский филиал ООО «Страховая Медицинская Компания «РЕСО-МЕД»» – 300 184 человек (55,8%).

По статистическим данным население Республики Хакасия по состоянию на 01.01.2022 составляет 528 338 человек. Численность граждан, застрахованных по обязательному медицинскому страхованию, превышает общую численность населения на 9771 человек за счет страхования жителей других регионов, иностранных граждан и лиц без гражданства, а также беженцев.

Динамика изменения численности застрахованных граждан Республики Хакасия приведена в таблице № 2.

Таблица № 2
человек

| Наименование показателя | Численность по состоянию на: | | | Отклонение численности по состоянию на начало года: | |
|---|------------------------------|------------|------------|---|-----------|
| | 01.01.2020 | 01.01.2021 | 01.01.2022 | 2021/2020 | 2022/2021 |
| Численность застрахованных граждан в Республике Хакасия | 543 566 | 541 017 | 538 109 | -2549 | -2908 |

Исходя из приведенных данных, численность застрахованных граждан Республики Хакасия, принимаемая для расчета субвенций на соответствующий финансовый год, за последние три года снижается. Так, численность граждан, застрахованных по ОМС, принимаемая для расчета субвенций на 2022 год, по состоянию на 01.01.2021 составляла 541 017 человек, что на 2549 человек, или на 0,5% меньше численности застрахованного населения, примененной при расчете объема субвенции на 2021 год (по состоянию на 01.01.2020 составляла 543 566 человек). Для расчета субвенций из бюджета ФФОМС на 2023 год численность составит 538 109 человек, т.е. меньше на 2908 человек, чем при расчете субвенции на 2021 год.

Территориальная программа ОМС утверждена в составе Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории Республики Хакасия на 2021 год постановлением Правительства Республики Хакасия от 30.12.2020 № 792.

Территориальная программа ОМС разработана в соответствии с Федеральным законом от 29.11.2010 № 326-ФЗ, постановлением Правительства Российской Федерации от 28.12.2020 № 2299 «О Программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов».

Стоимость Территориальной программы ОМС на 2021 год утверждена в размере 10 032 956,3 тыс. рублей (без учета расходов на обеспечение выполнения управленческих функций Территориального фонда в сумме 64 237,3 тыс. рублей), в том числе за счет средств бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования 10 030 659,5 тыс. рублей, прочих поступлений – 2296,8 тыс. рублей.

Фактическое исполнение Программы за отчетный период составило 10 244 771,9 тыс. рублей, или 99,3% бюджетных ассигнований, в том числе:

расходы на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории Республики Хакасия – 9 704 771,9 тыс. рублей, или 99,2% бюджетных ассигнований (9 780 475,3 тыс. рублей);

расходы на финансовое обеспечение медицинской помощи, оказанной застрахованным гражданам Республики Хакасия в других субъектах Российской Федерации – 540 000 тыс. рублей, или 100% бюджетных ассигнований.

Невыполнение Территориальной программы ОМС в размере 75 703,4 тыс. рублей, или 0,7% бюджетных ассигнований, обусловлено образованием остатка неиспользованных средств субвенции в объеме 109 331,7 тыс. рублей для завершения расчетов в январе 2022 года за оказанную в декабре 2021 года медицинскую помощь. После подтверждения ТФОМС потребности данный остаток субвенции возвращен в бюджет ТФОМС для использования на те же цели.

Финансовые затраты на единицу объема медицинской помощи по сравнению с 2020 годом согласно отчету по форме № 14-МЕД (ОМС) сводная представлены в таблице № 3.

Таблица № 3
рублей

| № п/п | Показатели деятельности медицинских организаций по оказанию медицинской помощи | Единица измерения | 2020 год | 2021 год | Отклонение (гр.5-гр.4) | Темп роста (снижения), % (гр.5/гр.4) |
|-------|--|--------------------|----------|----------|------------------------|--------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. | в стационарных условиях | законченный случай | 58 266,3 | 67 919,4 | 9 653,1 | 116,6 |
| 2. | в амбулаторных условиях с профилактической целью | посещение | 1 086,2 | 879,0 | -207,2 | 80,9 |
| 3. | в амбулаторных условиях в связи с заболеваниями | обращение | 3 614,0 | 3 382,6 | -231,4 | 93,6 |
| 4. | в амбулаторных условиях, оказываемой в неотложной форме | посещение | 896,9 | 970,3 | 73,4 | 108,2 |
| 5. | в условиях дневных стационаров | законченный случай | 41 799,8 | 38 009,8 | -3 790,0 | 90,9 |
| 6. | скорая медицинская помощь | вызов | 3 582,2 | 3 608,9 | 26,7 | 100,7 |

Средние нормативы финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи, средние подушевые нормативы финансирования, способы оплаты медицинской помощи, порядок формирования и структура тарифов на оплату медицинской помощи регламентированы постановлением Правительства Республики Хакасия от 30.12.2020 № 792 «О территориальной программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории Республики Хакасия на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (далее также - постановление Правительства Республики Хакасия от 30.12.2020 № 792).

В отчетном периоде финансовые затраты на единицу объема медицинской помощи по сравнению с 2020 годом увеличились по трем видам медицинской помощи, из них оказываемой:

в стационарных условиях – на 16,6%, или на 9653,1 рублей;

в амбулаторных условиях в неотложной форме – на 8,2%, или на 73,4 рублей;

скорая медицинская помощь – на 0,7%, или на 26,7 рублей.

Ниже уровня 2020 года – по трем видам медицинской помощи, из них оказываемой:

в амбулаторных условиях с профилактической целью - на 80,9%, или на 207,2 рублей;

в амбулаторных условиях в связи с заболеваниями - на 93,6%, или на 231,4 рублей;

в условиях дневных стационаров – на 90,9%, или на 3790 рублей.

Особенностью реализации Территориальной программы ОМС в 2021 году является приостановление плановой медицинской помощи в условиях новой коронавирусной инфекции согласно **Постановлению Правительства Республики Хакасия от 13.03.2020 № 102** «О введении на территории Республики Хакасия режима повышенной готовности и реализации дополнительных мер по защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций», согласно которому в регионе приостановлено оказание плановой амбулаторной медпомощи.

По состоянию на 01.01.2021 для оказания медицинской помощи в стационарных условиях пациентам с новой коронавирусной инфекцией COVID-19 оказывали 9 медицинских организаций, развернуто 853 койки, к концу года их количество увеличилось до 909 коек.

За отчетный период оказана медицинская помощь пациентам с новой коронавирусной инфекцией COVID-19 на общую сумму 3 009 112 тыс. рублей, в том числе:

в круглосуточном стационаре – на сумму 2 740 100 тыс. рублей (22 574 госпитализаций), из них за счет межбюджетных трансфертов из средств ФФОМС – 87 995,1 тыс. рублей, из резервного фонда Правительства Российской Федерации – 1 330 493,4 тыс. рублей.

В сравнении с 2020 годом количество госпитализаций увеличилось в 3 раза (7560 госпитализаций), объем финансового обеспечения – в 3,1 раза (886 506 тыс. рублей);

амбулаторная помощь (неотложная) – на сумму 39 703 тыс. рублей;

проведение тестирования на новую коронавирусную инфекцию – 177 912 исследований на сумму 143 514 тыс. рублей

скорая медицинская помощь – на сумму 85 795 тыс. рублей (22 123 вызовов).

Высокотехнологичную медицинскую помощь в рамках реализации Территориальной программы ОМС в 2021 году в 7 медицинских организаций, что на 1 медицинскую организацию меньше 2020 года (ГБУЗ РХ «Республиканская клиническая больница имени Г.Я. Ремишевской», ГБУЗ РХ «Республиканская клиническая офтальмологическая больница имени Н.М. Одежкина», ГБУЗ РХ «Республиканская детская клиническая больница», ГБУЗ РХ «Абаканская межрайонная клиническая больница», ГБУЗ РХ «Республиканский клинический онкологический диспансер», ГБУЗ РХ «Республиканский клинический перинатальный центр», ООО «Гранд-Медика») по профилям: сердечно-сосудистая хирургия, ревматология, травматология и ортопедия, онкология, абдоминальная хирургия, офтальмология, неонатология – 2013 случаев на общую сумму 388 785 тыс. рублей (в 2020 – 1892 случая на общую сумму 390 377,1 тыс. рублей).

Стоимость высокотехнологичной медицинской помощи в расчете на 1 случай в 2021 году составила 193,1 тыс. рублей, что меньше уровня 2020 года на 13,2 тыс. рублей, или на 6,8%.

Подушевой норматив финансового обеспечения, предусмотренный Территориальной программой ОМС на 2021 год, установлен в размере 18 457,7 рублей на 1 застрахованное лицо, что на 528,2 рублей, или на 2,9%, больше подушевого норматива 2020 года и на 113,9 рублей, или на 0,6%, меньше федерального норматива (18 571,6 рублей с учетом коэффициента дифференциации).

Фактический подушевой норматив финансирования на 1 застрахованного за счет средств ОМС сложился в размере 20 279,4 рублей, что на 1821,7 рублей (на 9,9%) выше норматива, утвержденного Программой.

В соответствии с постановлением Правительства Республики Хакасия от 30.12.2020 № 792 в структуру тарифов по обязательному медицинскому страхованию включаются все расходы медицинских организаций, включая расходы на приобретение основных средств (оборудование, производственный и хозяйственный инвентарь) стоимостью до ста тысяч рублей за единицу, а при оказании высокотехнологичной медицинской помощи - стоимостью свыше ста тысяч рублей за единицу.

Данные о расходовании средств ОМС на оказание медицинской помощи в рамках реализации Программы по основным видам расходов согласно отчету по форме № 14-Ф (ОМС) приведены в таблице № 4.

Таблица № 4
тыс. рублей

| Виды расходов | Расходы медицинских организаций | | | | Отклонение 2021 года от 2020 года | Темп роста (снижения), % |
|--|---------------------------------|---------------|---------------------|---------------|---|--------------------------------|
| | 2020 год | | 2021 год | | | |
| | Сумма | Уд. вес, % | Сумма | Уд. вес, % | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Оплата труда с начислениями, в т.ч. | 5 738 634,7 | 62,3 | 6 209 772,8 | 56,9 | 471 138,1 | 108,2 |
| Заработная плата | 4 406 432,2 | 47,8 | 4 782 486,0 | 43,8 | 376 053,8 | 108,5 |
| Начисления на выплаты по оплате труда и прочие выплаты | 1 332 202,5 | 14,5 | 1 427 286,8 | 13,1 | 95 084,3 | 107,1 |
| Нефинансовые активы, в т.ч. | 2 639 419,9 | 28,7 | 3 740 393,1 | 34,3 | 1 100 973,2 | 141,7 |
| Увеличение основных средств | 71 275,6 | 0,8 | 108 470,4 | 1,0 | 37 194,8 | 152,2 |
| Медикаменты, перевязочные средства и прочие лечебные расходы | 2 225 472,4 | 24,2 | 3 221 519,0 | 29,5 | 996 046,6 | 144,8 |
| ГСМ | 74 288,2 | 0,8 | 90 503,6 | 0,8 | 16 215,4 | 121,8 |
| Мягкий инвентарь | 24 549,4 | 0,3 | 31 459,7 | 0,3 | 6 910,3 | 128,1 |
| Продукты питания | 88 744,8 | 1,0 | 106 673,6 | 1,0 | 17 928,8 | 120,2 |
| Прочие материальные запасы | 155 089,5 | 1,6 | 181 766,8 | 1,7 | 26 677,3 | 117,2 |
| Социальное обеспечение | 16 752,1 | 0,2 | 16 027,7 | 0,1 | -724,4 | 95,7 |
| Прочие расходы | 124 324,3 | 1,4 | 134 488,2 | 1,2 | 10 163,9 | 108,2 |
| Текущее содержание, в т.ч. | 689 792,3 | 7,5 | 811 859,8 | 7,4 | 122 067,5 | 117,7 |
| Коммунальные услуги | 253 351,1 | 2,8 | 280 192,3 | 2,7 | 26 841,2 | 110,6 |
| Содержание имущества | 187 396,8 | 2,0 | 216 810,0 | 2,0 | 29 413,2 | 115,7 |
| Арендная плата | 23 090,0 | 0,3 | 29 687,5 | 0,3 | 6 597,5 | 128,6 |
| Услуги связи | 19 050,7 | 0,2 | 20 536,5 | 0,2 | 1 485,8 | 107,8 |
| Транспортные услуги | 1 830,8 | 0,02 | 1 949,7 | 0,02 | 118,9 | 106,5 |
| Прочие работы, услуги | 205 072,9 | 2,2 | 262 683,8 | 2,4 | 57 610,9 | 128,1 |
| Всего расходов | 9 208 923,3 | 100,0 | 10 912 541,6 | 100,0 | 1 703 618,3 | 137,0 |

Из приведенной таблицы следует, что в 2021 году по сравнению с 2020 годом расходы медицинских организаций на оказание медицинской помощи в рамках Территориальной программы ОМС увеличились на 1 703 618,3 тыс. рублей, или на 37%. При этом увеличение отмечается по всем статьям расходов, за исключением

затрат на социальное обеспечение работников медицинских организаций, в том числе на компенсационные выплаты, связанные с увольнением работников (в 2021 году направлено 16 027,7 тыс. рублей, что меньше, чем в 2020 году на 724,4 тыс. рублей, или на 4,3%).

В составе сложившегося тарифа на единицу медицинской помощи основными расходами по-прежнему являются расходы на оплату труда и начисления на нее (56,9%), которые увеличились к уровню 2020 года на 471 138,1 тыс. рублей, или на 8,2%.

Утвержденные совместным приказом Минздрава Хакасии и Территориального фонда от 08.05.2020 № 418/223-п, от 17.12.2020 № 1409/696-п (с учетом изменений и дополнений) плановые целевые показатели заработной платы медицинских работников за счет средств ОМС на 2021 год исполнены в следующих размерах:

врачебный медицинский персонал – 71 130 рублей (108% от плановых показателей);

средний медицинский персонал – 37 210 рублей (110%);

младший медицинский персонал – 32 920 рублей (109%).

Расходы на приобретение нефинансовых активов увеличились на общую сумму 1 100 973,2 тыс. рублей, или на 41,7%, в том числе на приобретение:

основных средств - на 37 194,8 тыс. рублей, или на 52,2%;

лекарственных средств и расходных материалов - на 996 046,6 тыс. рублей, или на 44,8%;

горюче-смазочных материалов - на 16 215,4 тыс. рублей, или на 21,8%;

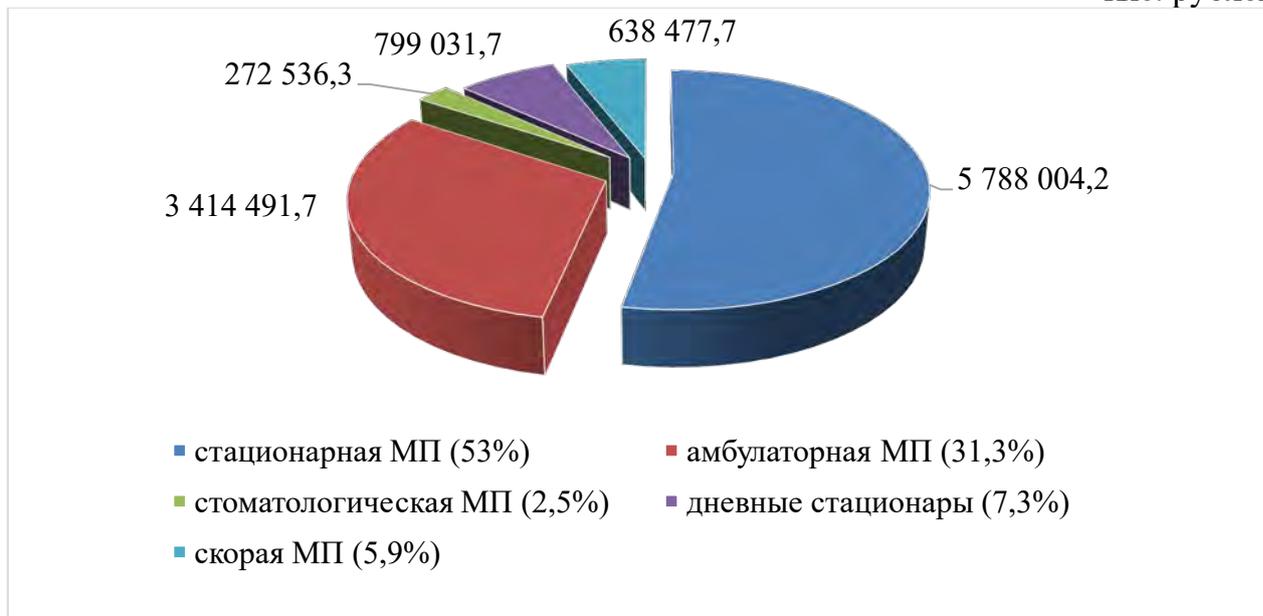
продукты питания - на 17 928,8 тыс. рублей, или на 20,2%;

прочих материальных запасов (хозяйственные принадлежности, бланки строгой отчетности, канцелярские принадлежности, посуда, запасные части и пр.) - на 26 677,3 тыс. рублей, или на 17,2%.

В отчетном периоде затраты медицинских организаций на текущее содержание увеличились на 122 067,5 тыс. рублей, или на 17,7%, в том числе за счет увеличения расходов на коммунальные услуги - на 26 841,2 тыс. рублей, или на 10,6%, по содержанию имущества - на 29 413,2 тыс. рублей, или на 15,7%, на осуществление прочих работ, услуг (оплата стоимости лабораторных и инструментальных исследований) - на 57 610,9 тыс. рублей (на 28,1%), арендные платежи за пользование имуществом – на 6597,5 тыс. рублей, или на 28,6%, на услуги связи – на 1485,8 тыс. рублей, или на 7,8%, транспортные услуги - на 118,9 тыс. рублей, или на 6,5%. Затраты медицинских организаций на прочие расходы увеличились на 10 163,9 тыс. рублей, или на 8,2%, и составили 134 488,2 тыс. рублей.

В структуре расходов на медицинскую помощь, оказываемую в рамках Территориальной программы ОМС, согласно отчету по форме № 14-Ф (ОМС) наибольшую долю по-прежнему составили расходы на стационарную медицинскую помощь (53%), с ростом к уровню 2020 года на 1,2 процентных пункта. Доля амбулаторной медицинской помощи (за исключением стоматологической) составила 31,3%, амбулаторной стоматологической – 2,5%. Удельный вес расходов на скорую медицинскую помощь и медицинскую помощь в дневных стационарах составил 5,9% и 7,3% соответственно.

Структура расходов по видам медицинской помощи за 2021 год представлена на диаграмме № 1.



Общий объем средств, перечисленных из бюджета Территориального фонда в страховые медицинские организации на обязательное медицинское страхование в 2021 году, составил 11 123 260,4 тыс. рублей, в том числе:

средства для оплаты медицинской помощи в соответствии с договором о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования – 9 260 705,2 тыс. рублей;

средства, предназначенные на ведение дела по ОМС – 92 568,2 тыс. рублей;

субвенция из средств нормированного страхового запаса, предоставляемая Территориальным фондом при недостатке целевых средств для оплаты медицинской помощи – 347 082 тыс. рублей;

межбюджетный трансферт из резервного фонда Правительства Российской Федерации бюджету территориального фонда 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 – 1 330 493,4 тыс. рублей;

дополнительное финансовое обеспечение из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования медицинской помощи лицам, застрахованным по обязательному медицинскому страхованию, с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией (COVID-19) в рамках реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования - 87 995,1 тыс. рублей;

межбюджетный трансферт из резервного фонда Правительства Российской Федерации бюджету территориального фонда обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение проведения углубленной диспансеризации застрахованных по обязательному медицинскому страхованию лиц, перенесших новую коронавирусную инфекцию (COVID-19), в рамках реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования – 4416,5 тыс. рублей.

Финансовые средства на оплату медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам медицинскими организациями в рамках ОМС (11 123 260,4

тыс. рублей), перечислены страховым медицинским организациям в следующих объемах:

Саяногорский филиал ООО «Страховая компания «Ингосстрах-М» - 4 641 868,2 тыс. рублей;

Хакасский филиал ООО «Страховая Медицинская Компания «РЕСО-МЕД»» - 6 481 392,2 тыс. рублей.

За 2021 год *страховыми медицинскими организациями* израсходовано средств обязательного медицинского страхования на формирование собственных средств в сфере обязательного медицинского страхования согласно отчету по форме № 10 (ОМС) в сумме 103 511,4 тыс. рублей (в 2020 году - 95 941,5 тыс. рублей), в том числе:

на ведение дела по обязательному медицинскому страхованию – 92 568,3 тыс. рублей;

15% средств, необоснованно предъявленных к оплате медицинскими организациями, выявленных при проведении экспертизы качества медицинской помощи – 4081,3 тыс. рублей;

15% средств, необоснованно предъявленных к оплате медицинскими организациями, выявленных при проведении медико-экономической экспертизы – 3984,1 тыс. рублей;

25% средств, поступивших в результате уплаты медицинскими организациями штрафов за неоказание, несвоевременное оказание либо оказание медицинской помощи ненадлежащего качества – 2877,7 тыс. рублей.

Источники расходов на ведение дела страховыми медицинскими организациями соответствуют составу расходов, предусмотренных частью 4 статьи 28 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ, а также приказом Минздравсоцразвития РФ от 09.09.2011 № 1030н.

В 2021 году в соответствии с приказом Министерства здравоохранения Российской Федерации от 28.02.2019 № 108н «Об утверждении правил обязательного медицинского страхования» Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Республики Хакасия осуществлял работу по межтерриториальным взаиморасчетам с территориальными фондами обязательного медицинского страхования 81 субъекта Российской Федерации.

От территориальных фондов ОМС субъектов Российской Федерации поступило 1616 счетов по оплате случаев оказания медицинской помощи жителям Республики Хакасия за пределами территории страхования на общую сумму 621 667,9 тыс. рублей, из них по оказанию специализированной, в том числе высокотехнологичной, медицинской помощи – 486 049,6 тыс. рублей.

После проведения медико-экономической экспертизы приняты и оплачены счета за медицинскую помощь, оказанную застрахованным гражданам Республики Хакасия в медицинских учреждениях других субъектов Российской Федерации, на сумму 540 000 тыс. рублей. Задолженность Территориального фонда по межтерриториальным расчетам за медицинскую помощь, оказанную застрахованным гражданам Республики Хакасия в медицинских учреждениях других субъектов Российской Федерации, по состоянию на 01.01.2022, составляет 85 550,6 тыс. рублей.

Гражданам, застрахованным в Республике Хакасия, оказывалась медицинская помощь медицинскими организациями других регионов в условиях:

круглосуточного стационара – на сумму 444 998,6 тыс. рублей, или 82,4% от общей суммы принятых счетов;

поликлиники – 30 316,7 тыс. рублей (5,6%);

дневного стационара – 53 518,8 тыс. рублей (9,9%);

скорой медицинской помощи – 11 165,9 тыс. рублей (2,1%).

На основании реестров-счетов медицинских организаций Республики Хакасия Территориальным фондом в течение 2021 года направлено 753 счета в 77 территориальных фондов обязательного медицинского страхования по случаям оказания медицинской помощи гражданам других субъектов Российской Федерации на сумму 299 987,3 тыс. рублей. После проведения медико-экономической экспертизы территориальными фондами ОМС других субъектов Российской Федерации принято к оплате счетов на сумму 294 207,1 тыс. рублей. Возмещено средств обязательного медицинского страхования в объеме 305 401 тыс. рублей, из них 5 912 тыс. рублей по счетам прошлого периода.

Задолженность других территориальных фондов обязательного медицинского страхования перед ТФОМС РХ по межтерриториальным расчетам по состоянию на 01.01.2022 составляет 33 201,3 тыс. рублей.

7. Выполнение планового задания медицинскими организациями Республики Хакасия

Данные по выполнению планового задания на оказание медицинской помощи населению Республики Хакасия медицинскими организациями в рамках Территориальной программы ОМС за 2021 год представлены в таблице № 5.

Таблица № 5

| № п/п | Виды и способы оплаты медицинской помощи | 2021 год | | Выполнено, % |
|-------|--|-----------------|------------------|--------------|
| | | Плановые объемы | Принято к оплате | |
| 1. | Стационарная помощь, законченный случай | 84 810 | 85 554 | 100,9 |
| 2. | Амбулаторная помощь, в т.ч. | | | |
| | - с профилактической целью, посещение | 1 507 001 | 1 316 796 | 87,4 |
| | - по поводу заболевания, обращения | 942 101 | 594 130 | 63,1 |
| | - неотложная помощь, посещения | 282 187 | 273 345 | 96,9 |
| 3. | Пребывание в дневных стационарах, законченный случай | 31 098 | 25 862 | 83,2 |
| 4. | Скорая помощь, вызов | 153 834 | 164 222 | 106,8 |

В проверяемом периоде объемы планового задания на оказание медицинской помощи не выполнены по двум видам медицинской помощи. Так, выполнение объемных показателей оказания медицинской помощи в амбулаторном сегменте составило по поводу заболевания – 63,1%, с профилактической целью – 87,4%, неотложная помощь – 96,9%, пребывание в дневных стационарах – 83,2%.

Наибольшее выполнение плановых объемов отмечается по стационарной помощи – 100,9%, скорой медицинской помощи – 106,8%.

Основной причиной невыполнения плановых объемов медицинской помощи является в том числе приостановление плановой медицинской помощи, а также диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения в условиях возникновения угрозы распространения заболеваний, вызванных новой коронавирусной инфекцией COVID-19.

8. Осуществление Территориальным фондом обязательного медицинского страхования Республики Хакасия контроля за использованием средств ОМС

Согласно п. 12 ч. 7 ст. 34 Федерального закона № 326-ФЗ, п. 3.2.12 Положения о Территориальном фонде, утвержденного постановлением Правительства Республики Хакасия от 14.07.2011 № 435, ТФОМС РХ осуществляет контроль за использованием средств обязательного медицинского страхования

страховыми медицинскими организациями и медицинскими организациями, в том числе проводит проверки и ревизии.

В 2021 году проведены проверки в 37 медицинских организациях и 2-х страховых медицинских организациях.

При проведении проверок за период 2019-2020 годы выявлено нецелевое использование средств ОМС в 22 *медицинских организациях* на общую сумму 3119,9 тыс. рублей, из них:

оплата расходов, не включенных в тарифы на оплату медицинской помощи в рамках Территориальной программы ОМС – 2161,9 тыс. рублей;

оплата обязательств, не связанных с деятельностью ОМС – 424,1 тыс. рублей (коммунальные расходы в неэксплуатируемых зданиях, расходы по транспортировке больных в другие медицинские организации бригадами скорой медицинской помощи, приобретение материальных ценностей, не связанных с реализацией Территориальной программы ОМС, расходы по капитальному ремонту зданий и др.);

оплата расходов структурных подразделений медицинских организаций, финансируемых за счет иных бюджетов – 533,9 тыс. рублей (расходы по повышению квалификации работников патологических отделений, приобретение материальных ценностей для структурных подразделений, финансируемых за счет средств республиканского бюджета и др.).

В бюджет Территориального фонда в течение 2021 года медицинскими организациями возвращены суммы нецелевого использования средств ОМС с учетом невозвращенных средств на начало года в общем объеме 4648,5 тыс. рублей (77,9% от средств, подлежащих возврату), в том числе по решениям судебных органов – 2124,9 тыс. рублей, согласно предъявленным требованиям ТФОМС РХ – 2523,6 тыс. рублей.

По результатам проведенных проверок *страховых медицинских организаций* за нарушение условий договоров о финансовом обеспечении:

филиалу ООО «СК «Ингосстрах-М» за предоставление недостоверной отчетности предъявлено требование по уплате штрафа в размере 36,9 тыс. рублей (оплачен 100%);

Хакасскому филиалу ООО «СМК РЕСО-Мед» предъявлено требование по уплате штрафа в размере 847,2 тыс. руб. (36,9 тыс. руб. – за предоставление недостоверной отчетности, 810,3 тыс. рублей – за нарушение сроков проведения контроля, объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи).

Выводы

По результатам проверки отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия за 2021 год Контрольно-счетная палата Республики Хакасия пришла к следующим выводам:

1. Доходы бюджета Территориального фонда за 2021 год исполнены в объеме 11 855 635,6 тыс. рублей, что составляет 103,5% бюджетных назначений. По сравнению с 2020 годом доходы Территориального фонда увеличились на 1 575 736,4 тыс. рублей, или на 15,3%.

Поступления неналоговых доходов составили 39 466,7 тыс. рублей, что на 9466,7 тыс. рублей, или на 31,6%, больше бюджетных назначений и на 13 302,6 тыс. рублей, или на 25,2%, меньше поступлений 2020 года.

В структуре доходов бюджета Территориального фонда доля неналоговых доходов по сравнению с уровнем 2020 года уменьшилась на 0,2 процентных пункта и составила 0,3%.

Безвозмездные поступления исполнены на 11 816 168,9 тыс. рублей, или на 103,4%, темп роста составил 15,3%. В структуре доходов бюджета Территориального фонда удельный вес безвозмездных поступлений составляет 99,7%.

Перевыполнение плановых назначений обусловлено поступлением не запланированных межбюджетных трансфертов на финансовое обеспечение медицинских организаций в связи с новой коронавирусной инфекцией в общем объеме 1 422 895,1 тыс. рублей (13,9% от расходов на выполнение Территориальной программы ОМС), в том числе из бюджета ФФОМС – 87 995,1 тыс. рублей, из республиканского бюджета Республики Хакасия, источником финансового обеспечения которых являются бюджетные ассигнования резервного фонда Правительства Российской Федерации – 1 334 900 тыс. рублей.

2. Расходы бюджета Территориального фонда за 2021 год исполнены в объеме 12 050 769,7 тыс. рублей, что составляет 102,1% бюджетных назначений. По сравнению с 2020 годом расходы Территориального фонда увеличились на 18,2%, или на 1 852 340,1 тыс. рублей.

2.1. Расходы на руководство и управление в сфере установленных функций Территориального фонда по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» за 2021 год составили 62 316,3 тыс. рублей (удельный вес в расходах бюджета – 0,5%). Бюджетные назначения исполнены на 97%, темп роста – 4%.

Общая сумма неисполнения бюджетных ассигнований составила 1921 тыс. рублей, наибольшая сумма неисполнения (2555,1 тыс. рублей, или 26,9%) приходится на расходы по оказанию услуг, выполнению работ (услуги в области информационных технологий, коммунальные услуги и услуги связи, прочие работы, услуги – по проезду к месту служебной командировки, по найму жилых помещений и др.).

По состоянию на 01.01.2022 численность списочного состава работников Территориального фонда составила 57 единиц, количество вакансий - 23 единицы, или 28,8% от штатной численности. Основная доля вакантных ставок приходится на блок организации и развития ОМС – 11,3% (9 единиц).

Сумма сложившейся экономии по фонду оплаты труда в соответствии с локальными нормативными документами направлена на премирование работников ТФОМС РХ за выполнение особо важных заданий, а также на единовременное премирование к юбилейным датам и праздничным дням.

Среднемесячная заработная плата директора и его заместителей (без учета выплат социального характера и иных выплат, не относящихся к оплате труда) составила:

директора – 138,8 тыс. рублей, что выше уровня 2020 года на 2,2 тыс. рублей, или на 1,6%;

заместителя директора по вопросам планирования и экономического анализа – 128,6 тыс. рублей, что выше уровня 2020 года на 5,2 тыс. рублей, или на 4,2%;

заместителя директора по организации и развитию ОМС – 115,6 тыс. рублей, что меньше уровня 2020 года на 21,5 тыс. рублей, или на 15,7%;

заместителя по информационному обеспечению и защите информации – 116,2 тыс. рублей, что выше уровня 2020 года на 12,1 тыс. рублей, или на 11,6%.

Среднемесячная заработная плата специалистов (без учета руководящих работников – директора, его заместителей, главного бухгалтера) составила в 2021 году 45,4 тыс. рублей (снижение на 7%).

Уровень соотношения среднемесячной заработной платы директора, его заместителей, главного бухгалтера и среднемесячной заработной платы работников ТФОМС РХ за 2021 год не превышает установленные максимальные размеры.

Размер материального денежного поощрения работников Территориального фонда в 2021 году составил 5396,9 тыс. рублей, или 14,7% от фонда оплаты труда, что меньше уровня 2020 года на 3399,6 тыс. рублей (38,6%). Основная доля материального поощрения приходится на выплату премий к праздничным дням и юбилейным датам – 81,5% (4399 тыс. рублей), на выплаты премий за выполнение особо важных и сложных заданий – 18,5% (997,9 тыс. рублей).

2.2. Расходы по разделу 0900 «Здравоохранение», подразделу 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения» составили 11 988 453,4 тыс. рублей, или 102,1% бюджетных назначений, что на 1 849 963,3 тыс. рублей, или на 18,2%, больше 2020 года. Удельный вес в общем объеме расходов - 99,5%.

По трем целевым статьям расходов сохраняется низкий уровень исполнения бюджетных назначений, 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 49,1%;

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

проведение углубленной диспансеризации лиц, перенесших новую коронавирусную инфекцию – 28,1%.

Расходы на финансовое обеспечение организации ОМС на территории республики утверждены в размере 10 320 475,3 тыс. рублей, исполнение составило 10 244 771,9 тыс. рублей, или 99,3%. Неисполнение бюджетных ассигнований в сумме 75 703,4 тыс. рублей (0,7%) обусловлено невыполнением медицинскими организациями утвержденных объемов по отдельным видам медицинской помощи в связи с распространением заболеваний, вызванных новой коронавирусной инфекцией.

Всего за отчетный период оказана медицинская помощь пациентам с новой коронавирусной инфекцией на общую сумму 3 009 112 тыс. рублей, основная доля расходов приходится на медицинскую помощь, оказанную в условиях круглосуточного стационара – 91,1% (2 740 100 тыс. рублей). В сравнении с 2020 годом объем финансового обеспечения и количество госпитализаций увеличились в 3 раза.

Подушевой норматив финансового обеспечения, предусмотренный Территориальной программой ОМС на 2021 год, установлен в размере 18 457,7 рублей на 1 застрахованное лицо, что на 528,2 рублей, или на 2,9%, больше подушевого норматива 2020 года и на 113,9 рублей, или на 0,6%, меньше федерального норматива (18 571,6 рублей с учетом коэффициента дифференциации).

Фактический подушевой норматив финансирования на 1 застрахованного за счет средств ОМС сложился в размере 20 279,4 рублей, что на 1821,7 рублей (на 9,9%) выше норматива, утвержденного Программой.

В составе сложившегося тарифа на единицу медицинской помощи основными расходами по-прежнему являются расходы на оплату труда и начисления на нее (56,9%), которые увеличились к уровню 2020 года на 471 138,1 тыс. рублей, или на 4,3%.

Плановые целевые показатели заработной платы медицинских работников за счет средств ОМС на 2021 год исполнены в следующих размерах:

врачебный медицинский персонал – 71 130 рублей (108% от плановых показателей);

средний медицинский персонал – 37 210 рублей (110%);

младший медицинский персонал – 32 920 рублей (109%).

Расходы на приобретение нефинансовых активов увеличились на общую сумму 1 100 973,2 тыс. рублей, или на 41,7%, в том числе на приобретение лекарственных средств и расходных материалов - на 996 046,6 тыс. рублей, или на 44,8%, основных средств - на 37 194,8 тыс. рублей, или на 52,2%.

3. При прогнозируемом дефиците бюджета на 2021 год в объеме 349 088,8 тыс. рублей бюджет исполнен с дефицитом в объеме 195 134,1 тыс. рублей, что обусловлено изменением остатков средств на счетах по учету средств бюджета Территориального фонда.

4. Плановое задание на оказание медицинской помощи медицинскими организациями населению Республики Хакасия в 2021 году не выполнены по двум видам медицинской помощи: в амбулаторном сегменте по поводу заболеваний – 63,1%, с профилактической целью – 87,4%, пребывание в дневных стационарах – 83,2%.

Наибольшее выполнение плановых объемов отмечается по стационарной помощи – 100,9%, скорой медицинской помощи – 106,8%.

5. При осуществлении контроля в 2021 году специалистами контрольно-ревизионного отдела Территориального фонда выявлено нецелевое использование средств ОМС в 22 медицинских организациях на общую сумму 3119,9 тыс. рублей связанное в основном с оплатой расходов, не включенных в тарифы на оплату медицинской помощи в рамках Территориальной программы ОМС (69,3%), а также оплатой обязательств, не связанных с деятельностью ОМС (13,6%).

Возвращены в бюджет Территориального фонда суммы нецелевого использования средств ОМС с учетом невосстановленных средств на начало года в размере 4648,5 тыс. рублей.

6. В ходе проверки Контрольно-счетной палатой Республики Хакасия установлены нарушения и недостатки, которые не повлияли на показатели бюджетной отчетности Фонда за 2021 год:

при составлении бюджетной отчетности не учтены замечания Контрольно-счетной палаты, отмеченные по результатам проверки за 2020 год в заключении от 17.05.2020 № 02-05/4;

нарушены требования Инструкции № 191н в части порядка формирования табличной части и приложений Пояснительной записки (ф.0503160) (пункты 152, 163, 166, 170);

в нарушение требований пункта 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса, ФСГС «Внутренний финансовый аудит», Федерального стандарта № 237н, Федерального стандарта № 160н ведомственные (внутренние) акты ТФОМС РХ, обеспечивающие организацию и осуществление внутреннего финансового аудита не актуализированы и не соответствуют федеральным стандартам, решение об организации внутреннего финансового аудита не принято, аудиторские мероприятия в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности не проводились;

в нарушение пункта 9 ФСГС «Учетная политика» основные положения учетной политики и (или) копии документов учетной политики на официальном сайте ТФОМС РХ в информационно-телескоммуникационной сети «Интернет» не размещены.

Предложения

По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия за 2021 год Контрольно-счетная палата Республики Хакасия предлагает:

1. Территориальному фонду обязательного медицинского страхования Республики Хакасия и Министерству здравоохранения Республики Хакасия *в рамках своих полномочий*:

1.1. усилить контроль за своевременным освоением средств в 2022 году:

на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования;

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

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

2. Территориальному фонду обязательного медицинского страхования Республики Хакасия:

разработать и утвердить ведомственные (внутренние) акты, обеспечивающие осуществление внутреннего финансового аудита с соблюдением федеральных стандартов внутреннего финансового аудита.

3. Направить заключение по результатам проверки отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия за 2021 год в Верховный Совет Республики Хакасия и Главе Республики Хакасия – Председателю Правительства Республики Хакасия.

Приложение на 8 листах.

Председатель Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия

О.А. Лях

**Анализ исполнения доходов бюджета Территориального фонда
обязательного медицинского страхования Республики Хакасия за 2021 год**

| Код доходов | Наименование дохода | Фактическое исполнение 2020 года | | Утверждено Законом Республики Хакасия от 09.12.2020 № 80-ЗРХ | | Фактическое исполнение 2021 года | | Отклонение, (+/-) | | | % исполнения (гр.7/гр.5) | Темп роста (снижения), % (гр.7/гр.3) |
|-----------------------------|---|----------------------------------|-------------------|--|-------------------|----------------------------------|-------------------|----------------------|--------------------------------|-------|--------------------------|--------------------------------------|
| | | Сумма | Удельный вес, (%) | Сумма | Удельный вес, (%) | Сумма | Удельный вес, (%) | от плана (гр.7-гр.5) | от факта 2020 года (гр.7-гр.3) | | | |
| | | | | | | | | | | 3 | | |
| 1 | 2 | | | | | | | | | | | |
| 000 1 00 00000 00 00000 000 | Налоговые и неналоговые доходы | 52 769,3 | 0,5 | 30 000,0 | 0,3 | 39 466,7 | 0,3 | 9 466,7 | -13 302,6 | 131,6 | 74,8 | |
| 000 1 13 00000 00 00000 000 | Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 0,0 | x | 0,0 | x | 69,8 | x | 69,8 | 69,8 | x | x | |
| 000 1 16 00000 00 00000 000 | Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 2 222,9 | 0,02 | 0,0 | x | 5 453,7 | 0,05 | 5 453,7 | 3 230,8 | x | 245,3 | |
| 000 1 17 00000 00 00000 000 | Прочие неналоговые доходы | 50 546,4 | 0,5 | 30 000,0 | 0,3 | 33 943,2 | 0,3 | 3 943,2 | -16 603,2 | 113,1 | 67,2 | |
| 000 2 00 00000 00 00000 000 | Безвозмездные поступления | 10 227 129,9 | 99,5 | 11 425 014,2 | 99,7 | 11 816 168,9 | 99,7 | 391 154,7 | 1 589 039,0 | 103,4 | 115,5 | |
| 000 2 02 00000 00 00000 000 | Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ | 10 278 152,7 | 86,7 | 11 453 204,8 | 100,0 | 11 845 948,4 | 99,9 | 392 743,6 | 1 567 795,7 | 103,4 | 115,3 | |
| 395 2 02 55093 09 00000 150 | Субвенции бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов РФ | 9 878 691,4 | 83,3 | 10 094 896,8 | 88,1 | 10 094 896,8 | 85,1 | 0,0 | 216 205,4 | 100,0 | 102,2 | |
| 395 2 02 55257 09 00000 150 | Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение формирования НСЗ ТФОМС | 29 406,7 | 0,2 | 15 417,9 | 0,1 | 18 609,6 | 0,2 | 3 191,7 | -10 797,1 | 120,7 | 63,3 | |
| 395 2 02 55258 09 00000 150 | Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление | 2 517,6 | 0,02 | 5 136,0 | 0,0 | 2 568,0 | 0,02 | -2 568,0 | 50,4 | 50,0 | 102,0 | |

| Код доходов | Наименование дохода | Фактическое исполнение 2020 года | | Утверждено Законом Республики Хакасия от 09.12.2020 № 80-ЗРХ | | Фактическое исполнение 2021 года | | Отклонение, (+/-) | | | % исполнения (г.7/г.5) | Темп роста (снижения), % (г.7/г.3) |
|----------------------------|--|----------------------------------|-------------------|--|-------------------|----------------------------------|-------------------|--------------------|------------------------------|-------|------------------------|------------------------------------|
| | | Сумма | Удельный вес, (%) | Сумма | Удельный вес, (%) | Сумма | Удельный вес, (%) | от плана (г.7-г.5) | от факта 2020 года (г.7-г.3) | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | |
| 395 2 02 59999 09 0000 150 | Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам государственных внебюджетных фондов | 291 484,5 | 2,5 | 292 240,0 | 2,6 | 305 401,6 | 2,6 | 13 161,6 | 13 917,1 | 104,5 | 104,8 | |
| 395 2 02 55231 09 0000 150 | Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования субъектов РФ и г.Байконура на | 0,0 | x | 87 995,1 | 0,8 | 87 995,1 | 0,7 | 0,0 | 87 995,1 | 100,0 | x | |
| 395 2 02 55849 09 0000 150 | Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на дополнительное финансовое обеспечение оказания мед. помощи лицам, | | | | | | | | | | | |
| 395 2 02 55622 09 0000 150 | Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на дополнительное финансовое обеспечение проведения углубленной диспансеризации застрахованных по обязательному | 76 052,5 | 0,6 | 941 814,2 | 8,2 | 1 330 493,4 | 11,2 | 388 679,2 | 1 254 440,9 | 141,3 | 1 749,4 | |
| 000 2 18 00000 00 0000 000 | Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 1 947,3 | 0,02 | 0,0 | 0,0 | 1 577,3 | 0,01 | 1 577,3 | -370,0 | x | 81,0 | |
| 395 2 18 51360 09 0000 151 | Доходы бюджета ТФОМС от возврата остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на осуществление единовременных компенсационных выплат медицинским работникам | 1 776,1 | 0,01 | 0,0 | 0,0 | 1 543,6 | 0,01 | 1 543,6 | -232,5 | x | 86,9 | |
| 395 2 18 7300 09 0000 151 | Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, | 171,2 | 0,00 | 0,0 | 0,0 | 33,7 | 0,00 | 33,7 | -137,5 | x | 19,7 | |

| Код доходов | Наименование дохода | Фактическое исполнение 2020 года | | Утверждено Законом Республики Хакасия от 09.12.2020 № 80-ЗРХ | | Фактическое исполнение 2021 года | | Отклонение, (+/-) | | % исполнения (р.7/п.5) | Темп роста (снижения), % (р.7/р.3) |
|-----------------------------|--|----------------------------------|-------------------|--|-------------------|----------------------------------|-------------------|---------------------|-------------------------------|------------------------|------------------------------------|
| | | Сумма | Удельный вес, (%) | Сумма | Удельный вес, (%) | Сумма | Удельный вес, (%) | от плана (р.7-тр.5) | от факта 2020 года (р.7-тр.3) | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 000 2 19 00000 00 0000 0000 | Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -52 970,1 | -0,45 | -28 190,6 | -0,2 | -29 779,5 | -0,3 | -1 588,9 | 23 190,6 | 105,6 | 56,2 |
| 395 2 19 50930 09 0000 150 | Возврат остатков субвенций прошлых лет на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ в бюджет ФФОМС из бюджетов территориальных фондов обязательного | -51 115,1 | -0,43 | -4 936,6 | 0,0 | -4 982,1 | -0,04 | -45,5 | 46 133,0 | 100,9 | 9,7 |
| 395 2 19 51360 09 0000 151 | Возврат остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на осуществление единовременных компенсационных выплат медицинским работникам в бюджет ФФОМС из бюджетов территориальных | -1 798,6 | -0,02 | 0,0 | 0,0 | -1 518,6 | -0,01 | -1 518,6 | 280,0 | x | 84,4 |
| 395 2 19 55257 09 0000 150 | Возврат остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на финансовое обеспечение формирования НСЗ территориального фонда обязательного медицинского страхования в бюджет | 0,0 | x | -20 736,4 | -0,2 | -20 760,4 | -0,18 | -24,0 | -20 760,4 | x | x |
| 395 2 19 55258 09 0000 150 | Возврат остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выделение | 0,0 | x | -2 517,6 | 0,0 | -2 517,6 | -0,02 | 0,0 | -2 517,6 | x | x |
| 395 2 19 73000 09 0000 150 | Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования в бюджеты территориальных фондов | -56,4 | 0,000 | 0,0 | x | -0,5 | 0,000 | x | x | x | x |
| | Всего доходов | 10 279 899,2 | 100,0 | 11 455 014,2 | 100,0 | 11 855 635,6 | 100,0 | 400 621,4 | 1 575 736,4 | 103,5 | 115,3 |

**Анализ исполнения бюджетных ассигнований бюджета
Территориального фонда обязательного медицинского страхования Хакасия за 2021 год
по разделам и подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета**

| Наименование расходов | Код классификации расходов | | | | Фактическое исполнение 2020 года | | Утверждено Законом Республики Хакасия от 09.12.2020 № 80-ЗРХ | | Фактическое исполнение 2021 года | | Отклонение, (+/-) | | % исполнения, (гр.11/гр.9) | Темп роста (снижения), % (гр.11/гр.7) | |
|--|----------------------------|----|----|------------------|----------------------------------|--------------|--|--------------|----------------------------------|--------------|-------------------|-----------------------|----------------------------|---------------------------------------|---------------------------------|
| | Мин | Рз | ПР | ЦСР | ВР | Сумма | Удельный вес, (%) | Сумма | Удельный вес, (%) | Сумма | Удельный вес, (%) | от плана (гр.11-гр.9) | | | от факта 2020 года (гр.11-гр.7) |
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 |
| Общегосударственные вопросы | 395 | 01 | 00 | | | 59 939,5 | 0,6 | 64 237,3 | 0,5 | 62 316,3 | 0,5 | -1 921,0 | 2 376,8 | 97,0 | 104,0 |
| Другие общегосударственные вопросы | 395 | 01 | 13 | | | 59 939,5 | 0,6 | 64 237,3 | 0,5 | 62 316,3 | 0,5 | -1 921,0 | 2 376,8 | 97,0 | 104,0 |
| Непрограммные расходы в сфере установленных функций ТФОМС Республики Хакасия | 395 | 01 | 13 | 81 0 00 00000 | | 59 939,5 | 0,6 | 64 237,3 | 0,5 | 62 316,3 | 0,5 | -1 921,0 | 2 376,8 | 97,0 | 104,0 |
| Обеспечение функционирования органов управления ТФОМС Республики Хакасия | 395 | 01 | 13 | 81 1 00 00000 | | 59 939,5 | 0,6 | 64 237,3 | 0,5 | 62 316,3 | 0,5 | -1 921,0 | 2 376,8 | 97,0 | 104,0 |
| Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов РФ | 395 | 01 | 13 | 81 1 00 50930 | | 59 939,5 | 0,6 | 64 237,3 | 0,5 | 62 316,3 | 0,5 | -1 921,0 | 2 376,8 | 97,0 | 104,0 |
| Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами | 395 | 01 | 13 | 81 1 00 50930 | 100 | 45 832,0 | 0,4 | 50 452,4 | 0,4 | 48 945,1 | 0,4 | -1 507,3 | 3 113,1 | 97,0 | 106,8 |
| Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд | 395 | 01 | 13 | 81 1 00 50930 | 200 | 13 898,0 | 0,1 | 13 652,1 | 0,1 | 13 273,5 | 0,1 | -378,6 | -624,5 | 97,2 | 95,5 |
| Иные бюджетные ассигнования | 395 | 01 | 13 | 81 1 00 50930 | 800 | 209,5 | 0,002 | 132,8 | 0,001 | 97,7 | 0,001 | -35,1 | -111,8 | 73,6 | 46,6 |
| Здравоохранение | 395 | 09 | 00 | | | 10 138 490,1 | 99,4 | 11 739 865,7 | 99,5 | 11 988 453,4 | 99,5 | 248 587,7 | 1 849 963,3 | 102,1 | 118,2 |
| Другие вопросы в области здравоохранения | 395 | 09 | 09 | | | 10 138 490,1 | 99,4 | 11 739 865,7 | 99,5 | 11 988 453,4 | 99,5 | 248 587,7 | 1 849 963,3 | 102,1 | 118,2 |

Анализ исполнения расходов на выполнение управленческих функций Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия за 2021 год

| № п/п | Наименование | Код КОСГУ | Фактическое исполнение 2020 года | | Утверждено на 2021 год | | Фактическое исполнение 2021 года | | Отклонение, (+/-) | | % исполнения гр.8/гр.6 | Темп роста (снижения), % гр.8/гр.4 |
|-----------|---|----------------|----------------------------------|-----------------|------------------------|-----------------|----------------------------------|-----------------|----------------------|--------------------------------|------------------------|------------------------------------|
| | | | Сумма | Удельный вес, % | Сумма | Удельный вес, % | Сумма | Удельный вес, % | от плана (гр.8-гр.6) | от факта 2020 года (гр.8-гр.4) | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| 1. | Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда | 210,260 | 45 566,9 | 76,0 | 48 260,6 | 75,1 | 48 945,1 | 78,5 | 684,5 | 3 378,2 | 101,4 | 107,4 |
| 1.1. | заработная плата | 211 | 35 085,0 | 61,8 | 36 839,0 | 57,3 | 36 838,9 | 59,1 | -0,1 | 1 753,9 | 100,0 | 105,0 |
| 1.2. | прочие выплаты | 212 | 24,0 | 2,0 | 300,0 | 0,5 | 53,0 | 0,1 | -247,0 | 29,0 | 17,7 | 220,8 |
| 1.3. | начисления на выплаты по оплате труда | 213 | 10 282,5 | 18,5 | 10 932,1 | 17,0 | 10 932,1 | 17,5 | 0,0 | 649,6 | 100,0 | 106,3 |
| 1.4. | Иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда | 266 | 175,4 | | 189,5 | 0,3 | 1 121,1 | 1,8 | 931,6 | 945,7 | 591,6 | |
| 2. | Оплата работ, услуг | 220 | 7 149,5 | 12,4 | 9 506,3 | 14,8 | 6 951,2 | 11,2 | -2 555,1 | -198,3 | 73,1 | 97,2 |
| 2.1. | услуги связи | 221 | 470,5 | 1,1 | 649,2 | 1,0 | 576,9 | 0,9 | -72,3 | 106,4 | 88,9 | 122,6 |
| 2.2. | транспортные услуги | 222 | | | 6,3 | 0,0 | 6,3 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 100,0 | |
| 2.3. | коммунальные услуги | 223 | 1 015,0 | 1,5 | 1 098,1 | 1,7 | 923,0 | 1,5 | -175,1 | -92,0 | 84,1 | 90,9 |
| 2.4. | арендная плата за пользование имуществом | 224 | 162,0 | 0,3 | 162,0 | 0,3 | 162,0 | 0,3 | 0,0 | 0,0 | 100,0 | 100,0 |
| 2.5. | работы, услуги по содержанию имущества | 225 | 805,3 | 1,6 | 965,9 | 1,5 | 965,8 | 1,5 | -0,1 | 160,5 | 100,0 | 119,9 |
| 2.6. | прочие работы, услуги | 226 | 4 686,4 | 7,9 | 6 614,4 | 10,3 | 4 306,8 | 6,9 | -2 307,6 | -379,6 | 65,1 | 91,9 |
| 2.7. | страхование | 227 | 10,3 | 0,0 | 10,4 | 0,0 | 10,4 | 0,0 | 0,0 | 0,1 | 100,0 | |
| 3. | Прочие расходы | 290 | 209,5 | 0,3 | 132,8 | 0,2 | 97,7 | 0,2 | -35,1 | -111,8 | 73,6 | 46,6 |
| 4. | активов, в том числе: | 300 | 7 013,6 | 11,7 | 6 337,6 | 9,9 | 6 322,4 | 10,1 | -15,2 | -691,2 | 99,8 | 90,1 |
| 4.1. | увеличение стоимости основных средств | 310 | 4 250,7 | 1,3 | 2 573,6 | 4,0 | 2 573,6 | 4,1 | 0,0 | -1 677,1 | 100,0 | 60,5 |
| 4.2. | увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 2 762,9 | 3,6 | 3 764,0 | 5,9 | 3 748,8 | 6,0 | -15,2 | 985,9 | 99,6 | 135,7 |
| | Всего расходов | | 59 939,5 | 100,0 | 64 237,3 | 100,0 | 62 316,4 | 100,0 | -1 920,9 | 2 376,9 | 97,0 | 104,0 |

тыс. рублей