

08.12.2022

№ 02-04/6

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия
по результатам оперативного анализа исполнения и контроля за
организацией исполнения бюджета Территориального фонда обязательного
медицинского страхования Республики Хакасия за 9 месяцев 2022 года**

*(рассмотрено коллегией Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия
протокол от 08.12.2022 № 31)*

Абакан
2022 год

1. Общие положения

Заключение о ходе исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия за 9 месяцев 2022 года подготовлено Контрольно-счетной палатой Республики Хакасия в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, пунктом 10 части 1 статьи 9 Закона Республики Хакасия от 30.09.2011 № 82-ЗРХ «О Контрольно-счетной палате Республики Хакасия», стандартом внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия СФК 3-4 «Проведение оперативного контроля за ходом исполнения закона Республики Хакасия о бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия в текущем финансовом году», утвержденным приказом Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия от 15.02.2019 № 01-05/4ос (с изменениями от 15.04.2022), и пунктом 4.4 плана работы Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия на 2022 год, утвержденного председателем Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия 17.12.2021.

Заключение подготовлено на основе Закона Республики Хакасия от 06.12.2021 № 105-ЗРХ «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее - Закон о бюджете Территориального фонда на 2022 год), отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) по состоянию на 01.10.2022, сведений по дебиторской и кредиторской задолженности Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия (ф. 0503169) по состоянию на 01.10.2022, сводной бюджетной росписи Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, представленных Территориальным фондом обязательного медицинского страхования Республики Хакасия по запросу Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия, а также отчетности Министерства финансов Республики Хакасия (ф. 0503317) по состоянию на 01.10.2022 (в части исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия).

2. Исполнение основных характеристик бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия

Показатели исполнения основных характеристик бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия (далее по тексту также – бюджет Территориального фонда) за 9 месяцев 2022 года представлены в таблице 1.

Таблица 1
тыс. рублей

Основные параметры	Бюджет на 2022 год	Исполнено на 1 октября соответствующего года			Темп роста	
		2021 год	2022 год	в % (гр.3/гр.1)	Сумма (гр.3-гр.2)	в % (гр.3/гр.2)
А	1	2	3	4	5	6
Доходы	11 453 211,5	8 089 225,1	9 326 033,7	81,4	1 236 808,6	115,3
Расходы	11 598 583,4	7 952 705,7	8 254 205,0	71,2	301 499,3	103,8
Дефицит (-), профицит (+)	-145 371,9	136 519,4	1 071 828,7	x	935 309,3	685,1

Согласно Закону о бюджете Территориального фонда на 2022 год бюджет утвержден по доходам в сумме 11 453 211,5 тыс. рублей, по расходам – 11 598 583,4 тыс. рублей, дефицит бюджета составил 145 371,9 тыс. рублей.

Исполнение бюджета Территориального фонда за 9 месяцев 2022 года составило по доходам – 81,4%, по расходам – 71,2% годовых бюджетных назначений.

К аналогичному периоду прошлого года наблюдается рост общего объема доходов на 15,3%, расходов – на 3,8%.

В результате бюджет Территориального фонда за 9 месяцев 2022 года исполнен с профицитом в сумме 1 071 828,7 тыс. рублей, что в 6,9 раза больше уровня прошлого года (профицит в размере 136 519,4 тыс. рублей).

Профицит бюджета обусловлен поступлением в отчетном периоде из ФФОМС субвенции на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории Республики Хакасия в повышенном размере (на 462 847,8 тыс. рублей) в целях опережающего авансирования оплаты медицинской помощи страховых медицинских организаций в пределах годового объема финансирования в размере более одной двенадцатой распределенного годового объема, но не более суммы затрат на приобретение основных средств и материальных запасов за счет средств обязательного медицинского страхования в 2021 году, что позволяет обеспечить материальную устойчивость медицинских организаций в условиях введенных в отношении России западных санкций (в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 16.03.2022 № 373 «О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2021 г. № 2505», далее – Постановление Правительства РФ от 16.03.2022 № 373).

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

Исполнение доходной части бюджета Территориального фонда за 9 месяцев 2022 года характеризуется данными, приведенными в таблице № 2.

Таблица № 2
тыс. рублей

Наименование доходов	Бюджет на 2022 год	Исполнено на 1 октября соответствующего года			Темп роста, снижения	
		2021 год	2022 год	в % (гр.3/гр.1)	Сумма (гр.3-гр.2)	в % (гр.3/гр.2)
А	1	2	3	4	5	6
Налоговые и неналоговые доходы	30 000,0	26 781,6	27 021,9	90,1	240,3	100,9
Прочие доходы от компенсации затрат ТФОМС	0,0	69,8	24,1	x	-45,7	34,5
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	0,0	3 206,6	2 769,5	x	-437,1	86,4
Прочие неналоговые доходы	30 000,0	23 505,2	24 228,3	80,8	723,1	103,1
Безвозмездные поступления	11 423 211,5	8 062 443,5	9 299 011,8	81,4	1 236 568,3	115,3
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	11 423 211,5	8 092 037,7	9 307 903,1	81,5	1 236 568,3	115,3
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам государственных внебюджетных фондов	11 423 211,5	8 092 037,7	9 307 903,1	81,5	1 236 568,3	115,3

Наименование доходов	Бюджет на 2022 год	Исполнено на 1 октября соответствующего года			Темп роста, снижения	
		2021 год	2022 год	в % (гр.3/гр.1)	Сумма (гр.3-гр.2)	в % (гр.3/гр.2)
А	1	2	3	4	5	6
Субвенции бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов РФ	10 889 015,6	7 571 172,6	8 629 609,5	79,3	1 058 436,9	114,0
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам ТФОМС субъектов РФ и г. Байконура на дополнительное финансовое обеспечение оказания мед. помощи лицам, застрахованным по ОМС, с заболеванием или подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией (COVID-19), в рамках реализации ТП ОМС в 2021-2022 годах	0,0	197 746,5	280 036,7	x	82 290,2	141,6
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам государственных внебюджетных фондов	304 388,0	219 625,4	217 970,9	71,6	-1 654,5	99,2
Иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам ТФОМС на финансовое обеспечение НСЗ ТФОМС	196 879,4	11 563,2	147 659,4	75,0	136 096,2	1 177,0
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов ОМС на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения	604,3	2 568,0	302,4	50,0	-2 265,6	11,8
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов ОМС 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 ТП ОМС	32 324,2	87 995,1	32 324,2	100,0	-55 670,9	36,7

Наименование доходов	Бюджет на 2022 год	Исполнено на 1 октября соответствующего года			Темп роста, снижения	
		2021 год	2022 год	в % (гр.3/гр.1)	Сумма (гр.3-гр.2)	в % (гр.3/гр.2)
А	1	2	3	4	5	6
Доходы бюджета ТФОМС от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,0	1 366,9	910,3	x	-456,6	66,6
Возврат остатков субвенций, межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в бюджет ФФОМС	0,0	-29 594,2	-9 801,6	x	19 792,6	33,1
Всего доходов	11 453 211,5	8 089 225,1	9 326 033,7	81,4	1 236 808,6	115,3

В бюджет Территориального фонда за 9 месяцев 2022 года поступило доходов в сумме 9 326 033,7 тыс. рублей, что составляет 81,4% годовых бюджетных назначений.

Относительно аналогичного периода прошлого года доходы бюджета Территориального фонда увеличились на 1 236 808,6 тыс. рублей, или на 15,3%, в основном за счет увеличения безвозмездных поступлений из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования в виде субвенции на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования граждан - на 1 058 436,9 тыс. рублей, или на 14%.

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

Налоговые и неналоговые доходы бюджета Территориального фонда за 9 месяцев 2022 года составили 27 021,9 тыс. рублей, или 90,1% годовых бюджетных назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года налоговые и неналоговые доходы увеличились на 240,3 тыс. рублей, или на 0,9% за счет увеличения поступлений по прочим неналоговым доходам (средства, возвращенные в бюджет Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия (далее также - ТФОМС РХ, Территориальный фонд) страховыми медицинскими организациями от штрафных санкций, примененных ими к медицинским организациям за неоказание, несвоевременное оказание, либо оказание медицинской помощи ненадлежащего качества, за возмещение причиненного вреда застрахованным лицам по регрессным искам) в сумме 723,1 тыс. рублей, или на 3,1%.

Неналоговые доходы от непланируемых поступлений в виде штрафов, санкций и возмещений ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств, составили 2769,5 тыс. рублей, что меньше аналогичного периода прошлого года на 437,1 тыс. рублей, или на 13,6%.

Непланируемые поступления от прочих доходов от компенсации затрат бюджетов ТФОМС (доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, направленных на покрытие процессуальных издержек) составили в сумме 24,1 тыс. рублей.

Бюджетные назначения *по безвозмездным поступлениям* за 9 месяцев 2022 года исполнены в сумме 9 299 011,8 тыс. рублей, что составляет 81,4% годовых бюджетных назначений, в том числе:

субвенции на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации в сумме 8 629 609,5 тыс. рублей (79,3%), что позволяет медицинским организациям опережающими темпами закупать лекарственные препараты и медицинские изделия за счет значительного повышения авансирования средств на оплату медицинской помощи в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 16.03.2022 № 373, удельный вес которой в общем объеме доходов составил 92,5%;

прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам государственных внебюджетных фондов в сумме 217 970,9 тыс. рублей (71,6%), что меньше поступлений аналогичного периода прошлого года на 1654,5 тыс. рублей, или на 0,8%;

иные межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам ТФОМС на финансовое обеспечение нормированного страхового запаса территориального фонда ОМС (на софинансирование расходов для устранения кадрового дефицита врачей и среднего медицинского персонала в первичном звене медицинских организаций) в сумме 147 659,4 тыс. рублей (75%), что больше поступлений аналогичного периода прошлого года на 136 096,2 тыс. рублей, или в 11,8 раза;

межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам ТФОМС на осуществление денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения в сумме 302,4 тыс. рублей (50%);

межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам ТФОМС на дополнительное финансовое обеспечение оказания первичной медико-санитарной помощи лицам, застрахованным по обязательному медицинскому страхованию, в том числе с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией (COVID-19) в рамках территориальных программ обязательного медицинского страхования в сумме 32 324,2 тыс. рублей (100%).

Кроме того, в бюджет Территориального фонда поступили непланируемые межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам ТФОМС субъектов РФ и г. Байконура на дополнительное финансовое обеспечение оказания медицинской помощи лицам, застрахованным по ОМС, с заболеванием или подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией (COVID-19), в рамках реализации ТП ОМС в 2021-2022 годах в сумме 280 036,7 тыс. рублей.

Указанные средства выделены из бюджета ФФОМС согласно распоряжению Правительства Российской Федерации от 07.04.2022 № 789-р и доведены Территориальному фонду уведомлением ФФОМС от 20.04.2022 № 8-53.

Непланируемые доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составили 910,3 тыс. рублей (66,6% к аналогичному периоду прошлого года).

Также осуществлен непланируемый возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в общей сумме 9801,6 тыс. рублей, в том числе в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление в ходе проведения диспансеризации онкологических заболеваний 2568 тыс. рублей, субвенции в сумме 6966 тыс. рублей, части единовременных компенсационных выплат медицинским работникам в сумме 367,6 тыс. рублей.

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

Организация исполнения бюджета Территориального фонда за 9 месяцев 2022 года осуществлялась на основе Сводной бюджетной росписи, порядок составления и ведения которой определен приказом ТФОМС РХ от 27.12.2018 № 573-п «О порядке составления и ведения сводной бюджетной росписи ТФОМС Республики Хакасия».

Общий объем расходов бюджета Территориального фонда за 9 месяцев 2022 года составил 8 254 205 тыс. рублей, или 69,5% от утвержденных Сводной бюджетной росписью годовых бюджетных назначений и 71,2% – от утвержденных Законом о бюджете Территориального фонда на 2022 год бюджетных ассигнований. Относительно аналогичного периода 2021 года расходы бюджета Территориального фонда увеличились на 301 499,3 тыс. рублей, или на 3,8%.

В отчетном периоде в ходе исполнения бюджета Территориального фонда в соответствии с пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации в Сводную бюджетную роспись внесены изменения, в результате чего бюджетные назначения Сводной бюджетной росписи превышают утвержденные Законом о бюджете Территориального фонда на 2022 год на общую сумму 280 036,7 тыс. рублей, или на 2,4%, за счет увеличения бюджетных ассигнований по разделу 09 «Здравоохранение», подразделу 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения», целевой статье расходов 81 2 00 58501 «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 первичной медико-санитарной 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 в 2021 - 2022 годах» (не планировались).

Изменения в Сводную бюджетную роспись внесены в связи с распределением межбюджетных трансфертов бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования согласно распоряжению Правительства Российской Федерации от 07.04.2022 № 789-р и доведены Территориальному фонду уведомлением ФФОМС от 20.04.2022 № 8-53.

Сравнительный анализ плановых показателей (согласно Сводной бюджетной росписи) и фактических показателей исполнения расходов бюджета Территориального фонда в разрезе разделов, подразделов, целевых статей и видов расходов бюджетной классификации приведен в таблице № 3.

Таблица № 3
тыс. рублей

	Код классификации расходов				Сводная бюджетная роспись на 01.10.2022	Исполнено на 1 октября соответствующего года			Темп роста, снижения	
	Рз	ПР	ЦСР	ВР		2021 год	2022 год	в % (гр.7/гр.5)	Сумма (гр.7-гр.6)	в % (гр.7/гр.6)
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Общегосударственные вопросы	01	00			75 486,7	37 930,3	51 250,3	67,9	13 320,0	135,1

	Код классификации расходов				Сводная бюджетная роспись на 01.10.2022	Исполнено на 1 октября соответствующего года			Темп роста, снижения	
	Рз	ПР	ЦСР	ВР		2021 год	2022 год	в % (гр.7/гр.5)	Сумма (гр.7-гр.6)	в % (гр.7/гр.6)
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ	01	13	81 1 00 50931		75 486,7	37 930,3	51 250,3	67,9	13 320,1	135,1
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций внебюджетными фондами	01	13	81 1 00 50931	100	64 171,8	32 480,3	45 563,3	71,0	13 083,1	140,3
Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	01	13	81 1 00 50931	200	10 225,0	5 377,6	4 627,8	45,3	-749,8	86,1
Иные бюджетные ассигнования	01	13	81 1 00 50931	800	1 089,9	72,4	1 059,2	97,2	986,8	1463,0
Здравоохранение	09	00			11 803 133,4	7 914 775,4	8 202 954,7	69,5	288 179,3	103,6
Федеральный закон от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации»	09	09	81 2 00 00000		11 803 133,4	7 914 775,4	8 202 954,7	69,5	288 179,3	103,6
Финансовое обеспечение мероприятий по организации доп. профобразования медработников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования	09	09	81 2 00 15000		60 590,7	28 091,6	26 901,2	44,4	-1 190,4	95,8
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	09	09	81 2 00 15000	300	60 590,7	28 091,6	26 901,2	44,4	-1 190,4	95,8
Финансовое обеспечение оплаты стоимости медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным на территории других субъектов РФ	09	09	81 2 00 15050		304 388,0	223 159,1	247 250,8	81,2	24 091,7	110,8
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	09	09	81 2 00 15050	300	304 388,0	223 159,1	247 250,8	81,2	24 091,7	110,8
Финансовое обеспечение организации ОМС за счет прочих поступлений в бюджет ТФОМС	09	09	81 2 00 15060		5 449,5	0,0	0,0	x	0,0	x

	Код классификации расходов				Сводная бюджетная роспись на 01.10.2022	Исполнено на 1 октября соответствующего года			Темп роста, снижения	
	Рз	ПР	ЦСР	ВР		2021 год	2022 год	в % (гр.7/гр.5)	Сумма (гр.7-гр.6)	в % (гр.7/гр.6)
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	09	09	81 2 00 15060	300	5 449,5	0,0	0,0	x	0,0	x
Финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ (софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала)	09	09	81 2 00 52570		196 879,4	6 063,6	7 103,9	3,6	1 040,3	117,2
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	09	09	81 2 00 52570	300	196 879,4	6 063,6	7 103,9	3,6	1 040,3	117,2
Финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ (другие вопросы в области организации ОМС на территориях субъектов РФ)	09	09	81 2 00 50933		10 922 860,6	7 371 719,5	7 610 374,5	69,7	238 655,0	103,2
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	09	09	81 2 00 50933	300	10 322 860,6	6 965 526,1	7 137 856,7	69,1	172 330,6	102,5
Межбюджетные трансферты	09	09	81 2 00 50933	500	600 000,0	406 193,4	472 517,8	78,8	66 324,4	116,3
Финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов Российской Федерации (осуществление денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения онкологических заболеваний)	09	09	81 2 00 52580		604,3	0,0	0,0	x	0,0	x
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	09	09	81 2 00 52580	300	604,3	0,0	0,0	x	0,0	x
Финансовое обеспечение расходных обязательств на доп. финансовое обеспечение ПМСП с заболеванием	09	09	81 2 00 58540		32 324,2	87 995,1	32 324,2	100,0	-55 670,9	36,7

	Код классификации расходов				Сводная бюджетная роспись на 01.10.2022	Исполнено на 1 октября соответствующего года			Темп роста, снижения	
	Рз	ПР	ЦСР	ВР		2021 год	2022 год	в % (гр.7/гр.5)	Сумма (гр.7-гр.6)	в % (гр.7/гр.6)
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
коронавирусной инфекцией										
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	09	09	81 2 00 58540	300	32 324,2	87 995,1	32 324,2	100,0	-55 670,9	36,7
Дополнительное финансовое обеспечение оказания мед. помощи лицам, застрахованным по ОМС, с заболеванием или подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией (COVID-19), в рамках реализации ТП ОМС в 2021-2022 годах	09	09	81 2 00 58501	300	280 036,7	197 746,5	279 000,1	99,6	81 253,6	141,1
Всего расходов					11 878 620,1	7 952 705,7	8 254 205,0	69,5	301 499,3	103,8

Исполнение бюджета Территориального фонда по расходам за 9 месяцев 2022 года осуществлялось по двум разделам классификации расходов, в том числе:

0100 «Общегосударственные вопросы», включающий расходы на содержание аппарата Территориального фонда по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - 51 250,3 тыс. рублей, или 67,9% годовых бюджетных назначений, что на 13 320 тыс. рублей (на 35,1%) больше аналогичного показателя прошлого года.

Основная сумма исполнения бюджетных ассигнований по данному разделу (88,9%) приходится на выплаты персоналу Территориального фонда в сумме 45 563,3 тыс. рублей (71%), что больше аналогичного показателя прошлого года на 13 083,1 тыс. рублей, или на 40,3%, что обусловлено более высоким исполнением бюджетных ассигнований в отчетном периоде (на 6,6 процентных пункта).

Расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Территориального фонда составили 4627,8 тыс. рублей, или 45,3% годовых бюджетных назначений, что обусловлено оплатой поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги по результатам заключенных в отчетном периоде контрактов на общую сумму 8022,1 тыс. рублей после фактического исполнения поставщиком (исполнителем) принятых обязательств.

Иные расходы в отчетном периоде составили 1059,2 тыс. рублей, или 97,2% бюджетных назначений (расходы на уплату налогов, сборов и иных платежей);

0900 «Здравоохранение», включающий расходы на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования по подразделу 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения» - 8 202 954,7 тыс. рублей, или 69,5% годовых бюджетных назначений, что больше аналогичного периода прошлого года на 288 179,3 тыс. рублей, или на 3,6%, в том числе:

1) расходы на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по

программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования – 26 901,2 тыс. рублей, или 44,4% годовых бюджетных назначений;

2) на финансовое обеспечение оплаты стоимости медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации – 247 250,8 тыс. рублей (81,2%);

3) на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала – 7103,9 тыс. рублей (3,6%);

4) на оплату случаев оказания медицинской помощи на территории Республики Хакасия – 7 137 856,7 тыс. рублей (69,1%);

5) по межтерриториальным расчетам за оказанную медицинскую помощь жителям Республики Хакасия за пределами территории страхования – 472 517,8 тыс. рублей (78,8%);

б) на дополнительное финансовое обеспечение оказания первичной медико-санитарной помощи лицам, застрахованным по обязательному медицинскому страхованию, в том числе с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией (COVID-19), в рамках территориальных программ обязательного медицинского страхования – 32 324,2 тыс. рублей (100%);

7) дополнительное финансовое обеспечение оказания первичной медико-санитарной 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 в 2021 - 2022 годах – 279 000,1 тыс. рублей (99,6%).

Бюджетные ассигнования, предусмотренные Сводной бюджетной росписью по целевой статье расходов 81 200 52580 «Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации (осуществление денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения онкологических заболеваний)» в сумме 604,3 тыс. рублей, за 9 месяцев 2022 года не использовались (заявки от медицинских организаций не поступали).

Дополнительное финансовое обеспечение медицинской помощи по условиям ее оказания в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования за счет прочих поступлений в бюджет Территориального фонда в отчетном периоде не осуществлялось (плановые назначения – 5 449,5 тыс. рублей).

5. Анализ кредиторской и дебиторской задолженности Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия

По данным формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» по состоянию на 01.10.2022 образована кредиторская задолженность в общей сумме 53 900,6 тыс. рублей, которая по сравнению с аналогичным периодом 2021 года увеличилась на 10 931,9 тыс. рублей, или на 25,4%.

Анализ кредиторской задолженности Территориального фонда за 9 месяцев 2022 года характеризуется данными, приведенными в таблице № 4.

Таблица № 4
тыс. рублей

Структура кредиторской задолженности	Сумма кредиторской задолженности		Темп роста, снижения	
	на 01.10.2021	на 01.10.2022	Сумма (гр.2-гр.1)	в % (гр.2/гр.1)
А	1	2	3	4
Всего, в том числе:	42 968,7	53 900,6	10 931,9	125,4
1. Задолженность перед медицинскими организациями по оплате за оказанные медицинские услуги	0,0	0,0	0,0	0,0
2. Задолженность по текущей деятельности ТФОМС РХ	2 230,5	2 382,2	151,7	106,8
3. Задолженность перед ТФОМС других субъектов по оплате за оказанные медицинские услуги	40 738,2	51 518,4	10 780,2	126,5

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

Кредиторская задолженность по текущей деятельности ТФОМС РХ за 9 месяцев 2022 года по сравнению с аналогичным показателем 2021 года увеличилась на 151,7 тыс. рублей, или на 6,8%, и составила 2382,2 тыс. рублей, в том числе:

заработная плата за сентябрь (срок выплаты в октябре) – 966,3 тыс. рублей (40,6%);

взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты персоналу – 679,2 тыс. рублей (28,5%);

налог на доходы физических лиц – 278,8 тыс. рублей (11,7%);

работы, услуги (арендная плата за пользование имуществом, работы по содержанию имущества, прочие) – 457,9 тыс. рублей (19,2%).

Кредиторская задолженность по межтерриториальным расчетам за оказанную медицинскую помощь жителям Республики Хакасия за пределами территории страхования составила 51 518,4 тыс. рублей, что больше аналогичного показателя прошлого года на 10 780,2 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.10.2022 образована в результате перечисления аванса (предоплаты) за коммунальные услуги (электроэнергия), связь, почтовые расходы, повышение квалификации сотрудников в общей сумме 142 тыс. рублей, что больше аналогичного показателя 2021 года на 26,3 тыс. рублей (115,7 тыс. рублей).

Выводы:

1. Исполнение бюджета Территориального фонда за 9 месяцев 2022 года составляет по доходам 9 326 033,7 тыс. рублей, что составляет 81,4% годовых бюджетных назначений.

1.1. К аналогичному периоду прошлого года наблюдается рост общего объема доходов на 15,3% (на 1 236 808,6 тыс. рублей), в основном за счет увеличения безвозмездных поступлений из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования в виде субвенции на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования граждан - на 1 058 436,9 тыс. рублей. В структуре доходов безвозмездные поступления составили 99,7%, налоговые и неналоговые доходы – 0,3%.

1.2. Налоговые и неналоговые доходы увеличились на 0,9%, или на 240,3 тыс. рублей, в основном, за счет увеличения поступлений по прочим неналоговым доходам на 3,1% (723,1 тыс. рублей), и составили 24 228,3 тыс. рублей.

1.3. Исполнение бюджета Территориального фонда в отчетном периоде осуществлялось в условиях введенных в отношении России западных санкций, в связи с чем в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 16.03.2022 № 373 в целях опережающего авансирования оплаты медицинской помощи и обеспечения материальной устойчивости медицинских организаций, поступления из бюджета ФФОМС субвенции составили 8 629 609,5 тыс. рублей, или 79,3% годовых бюджетных назначений, что больше поступлений прошлого года на 14%. Удельный вес субвенции в общем объеме доходов составил 92,5%.

Общая сумма безвозмездных поступлений составила 9 299 011,8 тыс. рублей, или 81,4% годовых бюджетных назначений. Относительно аналогичного периода 2021 года наблюдается рост поступлений на 15,3% (на 1 236 568,3 тыс. рублей).

1.4. Непланируемые доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составили 910,3 тыс. рублей.

Также осуществлен непланируемый возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в общей сумме 9801,6 тыс. рублей.

2. Общий объем расходов бюджета Территориального фонда за 9 месяцев 2022 года составил 8 254 205 тыс. рублей, или 69,5% от утвержденных Сводной бюджетной росписью годовых бюджетных назначений и 71,2% – от утвержденных Законом о бюджете Территориального фонда на 2022 год бюджетных ассигнований. Относительно аналогичного периода 2021 года расходы бюджета Территориального фонда увеличились на 301 499,3 тыс. рублей, или на 3,8%.

2.1. Расходы на руководство и управление в сфере установленных функций Территориального фонда по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» за отчетный период составили 34 752,6 тыс. рублей, или 46% годовых бюджетных назначений, что на 10 308,4 тыс. рублей (на 42,2%) больше аналогичного показателя прошлого года.

2.2. Расходы по разделу 0900 «Здравоохранение» исполнены в объеме 8 202 954,7 тыс. рублей, что составляет 69,5% бюджетных назначений Сводной бюджетной росписи и больше аналогичного периода прошлого года на 288 179,3 тыс. рублей, или на 3,6%.

По трем целевым статьям расходов наблюдается низкий уровень исполнения бюджетных назначений, что содержит риски образования остатков на счетах бюджета Территориального фонда на конец 2022 года, в том числе на:

на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования – 44,4% годовых бюджетных назначений;

софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала – 3,6%;

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

3. Бюджет Территориального фонда за 9 месяцев 2022 года исполнен с профицитом в сумме 1 071 828,7 тыс. рублей, что обусловлено поступлением из ФФОМС субвенции на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории Республики Хакасия в повышенном

размере в целях опережающего авансирования оплаты медицинской помощи (в размере более одной двенадцатой распределенного годового объема финансового обеспечения, но не более суммы затрат на приобретение основных средств и материальных запасов за счет средств обязательного медицинского страхования в 2021 году).

4. За отчетный период образована кредиторская задолженность в общей сумме 53 900,6 тыс. рублей, которая по сравнению с аналогичным периодом 2021 года увеличилась на 10 931,9 тыс. рублей, или на 25,4%.

Основная доля кредиторской задолженности (95,6%) образовалась по межтерриториальным расчетам за оказанную медицинскую помощь жителям Республики Хакасия за пределами территории страхования в сумме 51 518,4 тыс. рублей.

Дебиторская задолженность в общей сумме 218,7 тыс. рублей образована в результате перечисления аванса (предоплаты) за коммунальные услуги (электроэнергия), связь, почтовые расходы, повышение квалификации сотрудников и больше аналогичного показателя 2021 года на 142 тыс. рублей.

Председатель Контрольно-счетной
палаты Республики Хакасия



О.А. Лях