

15.05.2023

№ 02-05/18

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия
о результатах внешней проверки отчета об исполнении бюджета
Территориального фонда обязательного медицинского страхования
Республики Хакасия за 2022 год**

*рассмотрено коллегией Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия
(протокол от 15.05.2023 № 13)*

Абакан
2023 год

Содержание

1. Общие положения	3
2. Общая характеристика исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия за 2022 год.....	4
3. Анализ исполнения доходов бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия	5
4. Анализ исполнения расходов бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия	8
4.1. Исполнение Территориальной программы обязательного медицинского страхования Республики Хакасия за 2022 год.....	15
4.2. Выполнение планового задания медицинскими организациями Республики Хакасия	23
5. Профицит (дефицит) бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия и источники финансирования дефицита бюджета.....	23
6. Осуществление Территориальным фондом обязательного медицинского страхования Республики Хакасия контроля за использованием средств обязательного медицинского страхования	25
7. Результаты внешней проверки бюджетной отчетности Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия за 2022 год.....	26
8. Исполнение текстовых статей Закона о бюджете Территориального фонда на 2022 год.....	29
Выводы	30
Предложения.....	34
 Приложение 1	
Анализ исполнения доходов бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия за 2022 год.....	35
Приложение 2	
Анализ исполнения бюджетных ассигнований бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия за 2022 год по разделам и подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета.....	39
Приложение 3	
Анализ исполнения расходов на выполнение управленческих функций Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия за 2022 год.....	42

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия о результатах проверки отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия за 2022 год подготовлено *в соответствии* со статьей 149 Бюджетного кодекса¹, статьей 9 Закона Республики Хакасия от 30.09.2011 № 82-ЗРХ², стандартом внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия СФК 3-6³.

Проект закона Республики Хакасия «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия за 2022 год» (далее – законопроект) представлен Правительством Республики Хакасия в Контрольно-счетную палату Республики Хакасия 14.04.2023, что соответствует срокам его представления, установленным пунктом 5 статьи 149 Бюджетного кодекса.

Внешняя проверка отчета проведена на основании результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия (далее также – Территориальный фонд, ТФОМС РХ) в соответствии со статьей 149 Бюджетного кодекса, а также исследования нормативных правовых актов Российской Федерации, Республики Хакасия, информации и документов, представленных в ходе проверки ТФОМС РХ.

Территориальный фонд в 2022 году, как участник бюджетного процесса (статья 152 Бюджетного кодекса), осуществляет свою деятельность на основании Положения, утвержденного постановлением Правительства Республики Хакасия от 14.07.2011 № 435⁴, с учетом требований Бюджетного кодекса, Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ⁵, Закона о бюджете Территориального фонда на 2022 год⁶ 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

¹ Бюджетный кодекс Российской Федерации» (далее – Бюджетный кодекс).

² Закон Республики Хакасия от 30.09.2011 № 82-ЗРХ «О Контрольно-счетной палате Республики Хакасия» (далее – Закон Республики Хакасия от 30.09.2011 № 82-ЗРХ).

³ Стандарт 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 председателем Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия от 11.04.2023.

⁴ Постановление Правительства Республики Хакасия от 14.07.2011 № 435 «О Территориальном фонде обязательного медицинского страхования Республики Хакасия» (далее - постановление Правительства Республики Хакасия от 14.07.2011 № 435).

⁵ Федеральный закон от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (далее - Федеральный закон № 326-ФЗ).

⁶ Закон 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).

и в целях обеспечения финансовой устойчивости обязательного медицинского страхования на территории Республики Хакасия, а также решения иных задач, установленных Федеральным законом № 326-ФЗ.

Основным видом деятельности является деятельность в области обязательного медицинского страхования.

Далее по тексту словосочетания: «Российская Федерация», «Министерство финансов Российской Федерации», «Министерство здравоохранения Российской Федерации», «Контрольно-счетная палата Республики Хакасия», «обязательное медицинское страхование», «форма бюджетной отчетности 0503120 «Баланс исполнения бюджета»», «форма бюджетной отчетности 0503160 «Пояснительная записка»» заменяются соответственно словами «РФ», «Минфин России», «Минздрав России», «Контрольно-счетная палата», «ОМС», «Баланс», «Пояснительная записка».

2. Общая характеристика исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия за 2022 год

В соответствии с первоначальной редакцией Закона о бюджете Территориального фонда на 2022 год доходы *утверждены* в сумме 11 223 403,6 тыс. рублей, расходы – 11 247 415,1 тыс. рублей, предельный объем дефицита бюджета – 24 011,5 тыс. рублей. *Источниками финансирования дефицита бюджета ТФОМС РХ предусмотрены изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета.*

Законами Республики Хакасия от 14.06.2022 № 34-ЗРХ⁷, от 29.11.2022 № 98-ЗРХ⁸ в Закон о бюджете Территориального фонда на 2022 год внесены изменения, связанные с увеличением безвозмездных поступлений за счет иных межбюджетных трансфертов из бюджета ФФОМС и необходимостью их перераспределения на соответствующие статьи расходов.

В результате доходы бюджета ТФОМС РХ *увеличены* на 503 144,4 тыс. рублей, или на 4,5%, составили 11 726 548 тыс. рублей, расходы – на 631 205 тыс. рублей (на 5,6%), составили 11 878 620,1 тыс. рублей, предельный объем дефицита бюджета – на 128 060,6 тыс. рублей (в 6,3 раза) до 152 072,1 тыс. рублей.

Основные показатели исполнения бюджета ТФОМС РХ в 2022 году представлены в таблице 1.

Таблица 1
тыс. рублей

основные параметры	2021 год (факт)	2022 год		отклонение от		в процентах, к	
		утверждено	исполнено	бюджета	2021 года	бюджету	2021 году
А	1	2	3	4	5	6	7
Доходы	11 855 635,6	11 726 548,0	11 737 730,5	11 182,5	-117 905,1	100,1	99,0
Расходы	12 050 769,7	11 878 620,1	11 388 727,7	-489 892,4	-662 042,0	95,9	94,5
Дефицит (+) Профицит (-)	195 134,1	152 072,1	-349 002,8	-501 074,9	-544 136,9	х	х

⁷ Закон Республики Хакасия от 14.06.2022 № 34-ЗРХ «О внесении изменений в Закон Республики Хакасия «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

⁸ Закон Республики Хакасия от 29.11.2022 № 98-ЗРХ «О внесении изменений в Закон Республики Хакасия «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Исполнение бюджетных назначений по доходам бюджета ТФОМС РХ за 2022 год составило 11 737 730,5 тыс. рублей (100,1%), что на 11 182,5 тыс. рублей (на 0,1%) *больше объема доходов*, утвержденного Законом о бюджете Территориального фонда на 2022 год.

За 2022 год расходы бюджета ТФОМС РХ составили 11 388 727,7 тыс. рублей (95,9%), что на 489 892,4 тыс. рублей (на 4,1%) *меньше бюджетных ассигнований*, утвержденных Законом о бюджете Территориального фонда на 2022 год.

По сравнению с 2021 годом доходы уменьшились на 117 905,1 тыс. рублей, или на 1%, расходы на 662 042 тыс. рублей, или на 5,5%.

Профицит бюджета ТФОМС РХ составил 349 002,8 тыс. рублей, при планируемом дефиците в размере 152 072,1 тыс. рублей. По итогам 2021 года дефицит бюджета ТФОМС РХ составлял 195 134,1 тыс. рублей.

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

Исполнение доходов бюджета ТФОМС РХ за 2022 год представлено в приложении 1 к заключению, в разрезе налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений приведено в таблице 2.

Таблица 2
тыс. рублей

доходы		2021 год (исполнено)	2022 год			
			назначено	исполнено	сумма отклонения	процент исполнения
Доходы, всего		11 855 635,6	11 726 548,0	11 737 730,5	11 182,5	100,1
Отклонения к предыдущему году	сумма	х	х	-117 905,1	х	х
	%	х	х	-1,0	х	х
Налоговые и неналоговые доходы		39 466,7	32 309,3	37 726,9	5 417,6	116,8
<i>- неналоговые доходы</i>		39 466,7	32 309,3	37 726,9	5 417,6	116,8
Отклонения к предыдущему году	сумма	х	х	-1 739,8	х	х
	%	х	х	-4,4	х	х
Безвозмездные поступления		11 816 168,9	11 694 238,7	11 700 003,6	5 764,9	100,0
Отклонения к предыдущему году	сумма	х	х	-116 165,3	х	х
	%	х	х	-1,0	х	х

Доходы бюджета ТФОМС РХ сформированы за счет налоговых и неналоговых доходов – 37 726,9 тыс. рублей (удельный вес - 0,3%), безвозмездных поступлений – 11 700 003,6 тыс. рублей (99,7%).

Налоговые доходы не планировались и фактически не поступали.

Поступления неналоговых доходов на 5417,6 тыс. рублей, или на 16,8%, превышают бюджетные назначения и на 1739,8 тыс. рублей, или на 4,4% ниже поступлений 2021 года.

Поступления по *штрафам, санкциям, возмещениям ущерба* в 2022 году составили 5636,7 тыс. рублей, что на 3351,5 тыс. рублей, или в 2,5 раза превышают бюджетные назначения, рост к 2021 году на 183 тыс. рублей, или на 3,4%.

По *прочим неналоговым доходам* поступления составили 32 066,1 тыс. рублей, что на 2066,1 тыс. рублей, или на 6,9% превышают бюджетные назначения, снижение к 2021 году на 1877,1 тыс. рублей, или на 5,5%.

Поступления доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства за отчетный период составили 24,1 тыс. рублей (100% бюджетных назначений), снижение к 2021 году на 45,7 тыс. рублей, или на 65,5%.

Безвозмездные поступления в 2022 году составили 11 700 003,6 тыс. рублей (100% бюджетных назначений), что на 116 165,3 тыс. рублей, или на 1% меньше поступлений 2021 года.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ составили 11 708 535,7 тыс. рублей (100% бюджетных назначений), что на 135 835,4 тыс. рублей, или на 1,1%, меньше поступлений 2021 года.

Структура безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ в бюджет ТФОМС РХ представлена в таблице 3.

Таблица 3
тыс. рублей

№ п/п	доходы	исполнено за соответствующий год		темпы прироста, снижения		доля в общем объеме, %
		2021 год	2022 год	сумма (гр.2-гр.1)	в % (гр.3/гр.1)	
А	Б	1	2	3	4	5
	Межбюджетные трансферты, всего	11 844 371,1	11 708 535,7	-135 835,4	98,9	100,0
1	из бюджета ФФОМС	10 204 069,5	11 366 234,1	1 162 164,6	111,4	97,1
2	из бюджетов ТФОМС других субъектов РФ	305 401,6	309 977,4	4 575,8	101,5	2,6
3	из республиканского бюджета	1 334 900,0	32 324,2	-1 302 575,8	2,4	0,3

Основным источником поступивших в бюджет ТФОМС РХ безвозмездных средств является бюджет ФФОМС – 11 366 234,1 тыс. рублей, или 97,1% межбюджетных трансфертов, поступивших в бюджет ТФОМС РХ.

1) Из бюджета ФФОМС на выполнение переданных органам государственной власти субъектов РФ полномочий РФ в сфере обязательного медицинского страхования поступили следующие межбюджетные трансферты:

субвенции на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования граждан – 10 889 015,6 тыс. рублей, или 100% бюджетных назначений, что на 794 118,8 тыс. рублей, или на 7,9% больше поступлений 2021 года;

на дополнительное финансовое обеспечение медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным по обязательному медицинскому страхованию, в том числе с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией, в рамках реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования в 2022 году – 280 036,7 тыс. рублей, или 100% (в 2021 году данный вид межбюджетных трансфертов не поступал);

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 196 879,4 тыс. рублей (100%), что на 178 269,8 тыс. рублей, или в 10,6 раз больше поступлений 2021 года;

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

сумме 302,4 тыс. рублей (50%), что на 2265,6 тыс. рублей, или в 8,5 раз меньше поступлений 2021 года.

2) из бюджетов ТФОМС других субъектов РФ поступили прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам государственных внебюджетных фондов в общей сумме 309 977,4 тыс. рублей, или 101,8% бюджетных назначений, что на 4575,8 тыс. рублей, или на 1,5% больше поступлений 2021 года.

3) из республиканского бюджета в рамках реализации территориальных программ обязательного медицинского страхования (за счет средств Резервного фонда Правительства РФ) поступили межбюджетные трансферты 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, в рамках реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования в сумме 32 324,2 тыс. рублей (100%), что на 1 302 575,8 тыс. рублей, или в 41,3 раза меньше поступлений 2021 года.

Доходы бюджета ТФОМС РХ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в 2022 году составили 1359,8 тыс. рублей, что на 814,9 тыс. рублей, или в 2,5 раза больше бюджетных назначений (в 2021 году – 1577,3 тыс. рублей).

Кроме того, из бюджета Территориального фонда произведен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 9891,9 тыс. рублей. К уровню 2021 года сумма возвратов уменьшилась на 19 887,6 тыс. рублей, или в 3 раза.

Правительство Республики Хакасии своевременно и в полном объеме исполнило обязательства по перечислению страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения в размере 4 224 302 тыс. рублей. К уровню 2021 года сумма страховых взносов увеличилась на 176 660 тыс. рублей, или на 4,4%.

По состоянию на 01.01.2023 из 535 558 человек, застрахованных по ОМС в Республике Хакасия, численность неработающего населения составляет 324 836 человек (60,7% от общей численности застрахованных), что в 1,5 раза превышает численность работающих граждан – 210 722 человека (39,4%).

В ходе внешней проверки отчета об исполнении бюджета Территориального фонда за 2022 год установлены следующие недостатки:

в графах 3 и 4 заголовка таблицы приложения 2 «Доходы бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2022 год» к законопроекту, в графах 2 и 3 заголовка таблицы приложения 4 «Распределение межбюджетных трансфертов, полученных из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования, бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования других субъектов Российской Федерации и республиканского бюджета Республики Хакасия в 2022 году» к законопроекту некорректно указано «Сумма (тыс. рублей)» и «Сумма исполнения (тыс. рублей)», по аналогии с приложением 2 к Закону об исполнении республиканского бюджета за 2021 год⁹ следует указать «Назначено», «Исполнено» соответственно, единицу измерения вынести за пределы таблицы.

⁹ Закон Республики Хакасия от 14.06.2022 № 43-ЗРХ «Об исполнении республиканского бюджета Республики Хакасия за 2021 год» (далее – Закон об исполнении республиканского бюджета за 2021 год).

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

Бюджет Территориального фонда по расходам за 2022 год исполнен в сумме 11 388 727,7 тыс. рублей, что на 489 892,4 тыс. рублей, или на 4,1%, меньше бюджетных ассигнований. По сравнению с 2021 годом расходы Территориального фонда снизились на 5,5%, или на 662 042 тыс. рублей.

Исполнение расходов бюджета ТФОМС РХ за 2022 год представлено в приложении 2 к заключению.

Исполнение бюджета Территориального фонда в 2022 году осуществлялось по двум разделам классификации расходов бюджета, в том числе:

раздел 0100 «Общегосударственные вопросы» - 74 961,6 тыс. рублей (удельный вес в общих расходах – 0,7%);

раздел 0900 «Здравоохранение» - 11 313 766,1 тыс. рублей (99,3%).

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы»

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» все расходы исполнялись по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» на содержание аппарата управления Территориального фонда в сумме 74 961,6 тыс. рублей, в том числе на:

оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда – 63 501 тыс. рублей (удельный вес 84,7% от общей суммы расходов по разделу);

оплату работ, услуг – 8054,2 тыс. рублей (10,8%);

прочие расходы – 1074,2 тыс. рублей (1,4%);

поступление нефинансовых активов – 2332,2 тыс. рублей (3,1%).

Объем неисполненных бюджетных ассигнований составил 525,1 тыс. рублей, или 0,7% (за счет сложившейся экономии расходов при осуществлении закупок).

Анализ расходов на выполнение управленческих функций Территориального фонда за 2022 год приведен в приложении 3 к заключению.

Смета расходов на содержание Территориального фонда на 2022 год (в редакции от 28.12.2022) утверждена исполняющим обязанности директора в пределах суммы средств, утвержденных в бюджете на указанные цели.

Норматив расходов на обеспечение выполнения управленческих функций на 2022 год в соответствии с пунктом 8 части 2 статьи 7 Федерального закона № 326-ФЗ согласован для ТФОМС РХ в размере 75 486,7 тыс. рублей (Письмо ФФОМС от 17.11.2021 № 00-10-21-2-06/6634). Исполнение составило 74 961,6 тыс. рублей, что на 525,1 тыс. рублей, или на 0,7% ниже норматива.

Постановлением Правительства Республики Хакасия от 01.11.2016 № 539¹⁰ утверждена структура и предельная штатная численность Территориального фонда с 1 января 2021 года в количестве 80 единиц.

В период с 01.01.2021 по 01.01.2023 фактическая численность Территориального фонда увеличилась в целом на 9 человек (на 4,6%) и составила 61 единицу, число вакансий снизилось на 7 единиц (9,5%) и составило 19 единиц (23,8% штатной численности).

¹⁰ Постановление Правительства Республики Хакасия от 01.11.2016 № 539 «О Территориальном фонде обязательного медицинского страхования Республики Хакасия».

Вакантные ставки приходятся на блоки:
 организации и развития ОМС – 7 единиц;
 планирования и экономического анализа – 1 единица;
 информационного обеспечения и защиты информации – 5 единиц;
 бухгалтерского и правового обеспечения – 2 единицы;
 контрольно-ревизионный отдел – 2 единицы;
 хозяйственного обеспечения – 2 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 2022 году осуществлялась на основании Законов Республики Хакасия № 9-ЗРХ¹¹ и № 101-ЗРХ¹², постановлений Правительства Республики Хакасия № 387¹³, № 241¹⁴, № 48¹⁵, Коллективного договора ТФОМС РХ от 30.09.2009, Положения по оплате труда работников ТФОМС РХ¹⁶.

Фонд оплаты труда за отчетный период составил 48 794,6 тыс. рублей, что выше уровня 2021 года на 11 955,7 тыс. рублей, или на 32,5%.

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

по организации и развитию ОМС – 163,4 тыс. рублей, что выше уровня 2021 года на 47,8 тыс. рублей, или на 41,3%;

по вопросам планирования и экономического анализа – 169,9 тыс. рублей, что выше уровня 2021 года на 41,3 тыс. рублей, или на 32,1%;

по информационному обеспечению и защите информации – 153,8 тыс. рублей, что выше уровня 2021 года на 37,6 тыс. рублей, или на 32,4%.

Директору в 2022 году выплаты не производились.

Среднемесячная заработная плата специалистов (без учета руководящих должностей - директора, его заместителей, главного бухгалтера) составила в 2022 году – 62,1 тыс. рублей (рост на 16,7%).

¹¹ Закон Республики Хакасия от 28.02.2006 № 9-ЗРХ «О государственных должностях Республики Хакасия и государственной гражданской службе Республики Хакасия».

¹² Закон Республики Хакасия от 25.12.2020 № 101-ЗРХ «О размерах должностных окладов и ежемесячного денежного поощрения государственных гражданских служащих Республики Хакасия».

¹³ Постановление 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».

¹⁴ Постановление 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».

¹⁵ Постановление Правительства Республики Хакасия от 10.02.2022 № 48 «Об установлении размеров ежемесячного денежного поощрения» (далее - постановление Правительства Республики Хакасия от 10.02.2022 № 48).

¹⁶ Положение по оплате труда работников ТФОМС РХ (за исключением директора, заместителей директора, начальника отдела бухгалтерского учета, отчетности и финансового контроля), утвержденное приказом директора от 28.04.2021 № 222-п (с учетом изменений от 30.08.2021 № 369-п) (далее - Положение по оплате труда работников Территориального фонда).

Расчет соотношения среднемесячной заработной платы руководящего состава и среднемесячной заработной платы работников ТФОМС РХ за 2022 год представлен в таблице 4.

Таблица 4

персонал	начисленная зарботная плата*, тыс. рублей	среднемесячная зарботная плата, тыс. рублей	соотношение среднемесячной зарботной платы руководителей и работников	
			утверждено**	фактически
Директор	0	0	4,5	0
Заместители:				
по организации и развитию ОМС	1 960,3	163,4	3,5	2,6
по вопросам планирования и экономического анализа	2 038,6	169,9	3,5	2,7
по информационному обеспечению и защите информации	1 845,9	153,8	3,5	2,5
Главный бухгалтер	1 082,5	90,2	3,5	1,5
Остальные работники (58 человек)	39 487,9	62,1	х	х
Итого:	46 415,2	х	х	х

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

** в соответствии с постановлением Правительства Республики Хакасия от 18.08.2017 № 432.

Увеличение в 2022 году заработной платы в ТФОМС РХ обусловлено ростом размера единовременного денежного поощрения на основании постановления Правительства Республики Хакасия от 10.02.2022 № 48.

Уровень соотношения среднемесячной заработной платы директора, его заместителей, главного бухгалтера и среднемесячной заработной платы работников ТФОМС РХ за 2022 год не превышает максимальные размеры, установленные постановлением Правительства Республики Хакасия от 18.08.2017 № 432¹⁷.

Информация в отношении руководителя, его заместителей и главного бухгалтера Территориального фонда за 2022 год размещена на официальном сайте Территориального фонда в установленные сроки (не позднее 15 мая года, следующего за отчетным) в соответствии с пунктами 2, 5 Порядка размещения информации¹⁸.

В соответствии с пунктом 4 Положения по оплате труда работников Территориального фонда, пунктами 4.12, 4.17 Коллективного договора *сумма сложившейся экономии по фонду оплаты труда может быть направлена на:*

¹⁷ Постановление 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» (далее - постановление Правительства Республики Хакасия от 18.08.2017 № 432).

¹⁸ Порядок 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», утвержденный постановлением Правительства Республики Хакасия от 17.07.2017 № 359.

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

премирование работников по результатам работы за квартал;

другие выплаты (например, материальную помощь в связи с рождением ребенка, единовременную выплату в связи с увольнением).

Размер материального денежного поощрения работников Территориального фонда в 2022 году составил 13 991,5 тыс. рублей, или 28,7% от фонда оплаты труда, что выше уровня 2021 года на 8594,6 тыс. рублей (в 2,6 раза).

Основная доля материального поощрения приходится на выплату премий к праздничным дням и юбилейным датам – 50,6% (7084,2 тыс. рублей), на выплаты премий за выполнение особо важных и сложных заданий – 49,4% (6907,3 тыс. рублей).

Раздел 0900 «Здравоохранение»

Расходы по разделу 0900 «Здравоохранение» исполнены в общей сумме 11 313 766,1 тыс. рублей, в том числе на Территориальную программу обязательного медицинского страхования (далее также – Территориальная программа ОМС, Программа) – 10 649 314,5 тыс. рублей.

Территориальная программа ОМС утверждена в составе Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории Республики Хакасия на 2022 год постановлением Правительства Республики Хакасия от 17.01.2022 № 11¹⁹.

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 11 313 766,1 тыс. рублей, или 95,9% бюджетных назначений (со снижением к уровню 2021 года на 674 687,3 тыс. рублей, или на 5,6%).

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

По подразделу 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения» в 2022 году предусмотрено финансирование следующих целевых статей расходов (далее – ЦСР):

1) по ЦСР 81 2 00 50933 «Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации» расходы за отчетный период составили 10 649 314,5 тыс. рублей, или 97,5% бюджетных назначений (с ростом к уровню 2021 года на 404 542,6 тыс. рублей, или на 3,9%), в том числе:

на социальные выплаты гражданам по оплате случаев оказания медицинской помощи на территории Республики Хакасия – 10 049 330,2 тыс. рублей (97,4%), с ростом на 344 558,3 тыс. рублей, или на 3,6%;

¹⁹ Постановление Правительства Республики Хакасия от 17.01.2022 № 11 «О территориальной программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории Республики Хакасия на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее также - постановление Правительства Республики Хакасия 17.01.2022 № 11).

по межтерриториальным расчетам за оказанную медицинскую помощь жителям Республики Хакасия за пределами территории страхования – 599 984,3 тыс. рублей (100%), с ростом на 59 984,3 тыс. рублей, или на 11,1%.

Неисполнение бюджетных ассигнований в сумме 273 546,1 тыс. рублей (2,5%) обусловлено тем, что счета за пролеченных граждан в декабре 2022 года будут выставлены медицинскими организациями в январе 2023 года.

2) по ЦСР 81 2 00 15050 «Финансовое обеспечение оплаты стоимости медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации» расходы составили 302 004,9 тыс. рублей, или 99,2% от бюджетных назначений.

В основном медицинскими организациями Республики Хакасия оказывалась помощь гражданам, застрахованным в Красноярском крае (222 980 тыс. рублей, или 73,8% расходов по данной статье).

3) по ЦСР 81 2 00 58501 «Дополнительное финансовое обеспечение медицинской помощи, оказанной 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» расходы составили 280 036,7 тыс. рублей, или 100% от бюджетных назначений.

4) по ЦСР 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» фактическое исполнение расходов за отчетный период составило 33 893,3 тыс. рублей, или 55,9% бюджетных назначений, из них направлено на:

приобретение 31 единицы медицинского оборудования – 30 844,9 тыс. рублей (91%);

проведение ремонта 1 единицы медицинского оборудования – 2645 тыс. рублей (7,8%);

финансирование мероприятий по организации дополнительного профессионального образования 82 медицинских работников по программам повышения квалификации – 408,4 тыс. рублей (1,2%).

Неисполненные бюджетные назначения составили 26 697,4 тыс. рублей, или 44,1%, что обусловлено отсутствием поставщиков, претендующих на заключение контракта по установленной начальной (максимальной) цене в связи с ростом цен на медицинское оборудование в 2022 году.

Остатки средств для финансового обеспечения мероприятий, не использованные медицинскими организациями на 01.01.2023, используются в очередном финансовом году на те же цели.

Следует отметить, что 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 60 590,7 тыс. рублей, в том числе 30 590,7 тыс. рублей – за счет остатка средств 2021 года

в соответствии с Правилами использования медицинскими организациями средств нормированного страхового запаса ФФОМС²⁰.

5) по ЦСР 81 2 00 52570 «Финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования» медицинскими организациями первичного звена использовано средств на оплату труда вновь принятых медицинских работников в общей сумме 10 738,8 тыс. рублей, в том числе врачей – 4809,8 тыс. рублей, среднего медицинского персонала – 5929 тыс. рублей. Исполнение бюджетных назначений составило 5,5%, что меньше расходов 2021 года в 1,7 раза, или на 7870,8 тыс. рублей.

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 № 86н²¹.

В 2022 году соглашения о предоставлении средств нормированного страхового запаса заключены с 21 медицинской организацией, оказывающими первичную медико-санитарную помощь.

Общая потребность медицинских организаций во врачебном и среднем медицинском персонале по состоянию на 01.01.2022 согласно отчету по форме, утвержденной приказом ФФОМС от 12.05.2022 № 47, составила врачей – 292 единицы, среднего медицинского персонала – 291 единица.

Принято в отчетном периоде врачей – 261 единица, среднего медицинского персонала – 504 единицы.

Уволено в отчетном периоде врачей – 294 единицы, среднего медицинского персонала – 564 единицы.

Потребность медицинских организаций в медицинском персонале по состоянию на 01.01.2023 составляет (с учетом уволенных): врачей – 310 единиц, среднего медицинского персонала – 346 единиц.

6) по ЦСР 81 2 00 15060 «Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования за счет прочих поступлений в бюджет Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия» расходы составили 5449,5 тыс. рублей, или 100% бюджетных назначений.

В соответствии с пунктом 2.10.2. Территориальной программы ОМС²² 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.

²⁰ 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.

²¹ Приказ Минздрава России от 22.02.2019 № 86н «Об утверждении типовой формы и порядка заключения соглашения о предоставлении медицинским организациям, указанным в части 6.6 статьи 26 Федерального закона «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала».

²² Территориальная программа ОМС, утвержденная постановлением Правительства Республики Хакасия от 17.01.2022 № 11.

7) по ЦСР 81 2 00 52580 «Финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения» в связи с отсутствием в 2022 году заявок от медицинских организаций, исполнение бюджетных ассигнований составило 0 тыс. рублей, при плане 604,3 тыс. рублей.

Правилами предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета ФФОМС на осуществление денежных выплат стимулирующего характера²³ за каждый случай впервые выявленного онкологического заболевания, подтвержденного при дальнейших исследованиях, предусмотрены следующие выплаты:

500 рублей – врачу, ответственному за организацию и проведение осмотра и диспансеризации (за исключением руководителя медицинской организации);

250 рублей – медицинскому работнику, направившему пациента на осмотр врача-онколога;

250 рублей – медицинскому работнику, осуществившему своевременное установление диспансерного наблюдения за пациентом с онкологическими заболеваниями.

Приказом Минздрава России от 26.01.2022 № 25н²⁴ 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 в феврале 2022 года диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения в условиях возникновения угрозы распространения заболеваний, вызванных новой коронавирусной инфекцией.

В ходе внешней проверки отчета об исполнении бюджета Территориального фонда за 2022 год установлены следующие нарушения и недостатки:

1. в приложении 3 «Распределение бюджетных ассигнований бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2022 год по разделам и подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета» к законопроекту:

²³ Постановление Правительства Российской Федерации от 30.12.2019 № 1940 «Об утверждении Правил предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения» (далее – «Правила предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета ФФОМС на осуществление денежных выплат стимулирующего характера»);

²⁴ Приказ Минздрава России от 26.01.2022 № 25н «Об утверждении порядка и условий осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения»;

1.1. в графах 7 и 8 заголовка таблицы некорректно указано «Сумма (тыс. рублей)» и «Сумма исполнения (тыс. рублей)», по аналогии с приложением 3 к Закону об исполнении республиканского бюджета за 2021 год следует указать «Назначено», «Исполнено» соответственно, единицу измерения вынести за пределы таблицы.

1.2. нарушена последовательность группировки расходов, что не соответствует пункту 4 статьи 21 Бюджетного кодекса и приложению 4¹ «Перечень и правила отнесения расходов Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия на соответствующие целевые статьи» к Порядку № 149-од²⁵, в частности целевые статьи расходов расположены не по порядку – после статьи 58540 идет статья 58501²⁶.

2. пояснительная записка к законопроекту содержит формальный анализ исполнения бюджета, в частности перечислены виды поступивших доходов и расходов с указанием сумм и процента исполнения, при этом не указаны:

мероприятия, реализованные в рамках целевых статей расходов бюджета;

причины, повлиявшие на результат исполнения доходов и расходов;

информация об исполнении текстовых статей Закона о бюджете Территориального фонда за 2022 год;

сведения о выполнении планового задания медицинскими организациями Республики Хакасия;

иная информация, оказавшая влияние на результат исполнения бюджета Территориального фонда.

Следует отметить, что вышеуказанные документы и информация представлена в Контрольно-счетную палату по запросу. При этом отсутствие данных сведений ограничивает принцип прозрачности (открытости) процедур рассмотрения и принятия решений по отчету об исполнении бюджета, заложенный в статье 36 Бюджетного кодекса.

4.1. Исполнение Территориальной программы обязательного медицинского страхования Республики Хакасия за 2022 год

Структура системы обязательного медицинского страхования Республики Хакасия включает Территориальный фонд, 2 страховые медицинские организации: 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 67 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 2022 год фактически в ее реализации участвовали 57 организаций, в том числе 31 организация государственной системы здравоохранения (54,4%) и 26 организаций частной системы здравоохранения (45,6%).

²⁵ «Порядок применения и детализации бюджетной классификации Российской Федерации при осуществлении бюджетного процесса в Республике Хакасия», утвержденного приказом Минфина Хакасии от 28.10.2014 № 149-од (далее – Порядок № 149-од).

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 № 326-ФЗ.

Обязательное медицинское страхование в 2022 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 связи утверждением приказом Минздрава России от 26.10.2022 № 703н²⁷ новой формы типового договора о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования, *Территориальным фондом в 2022 году перезаключены договоры* с филиалами медицинских страховых организаций:

ООО «Страховая компания «Ингосстрах-М» – договор от 13.12.2022 № 95 (ранее действовал договор от 20.01.2014 № 1, в редакции от 30.12.2021);

ООО «Страховая Медицинская Компания «РЕСО-МЕД»» – договор от 13.12.2022 № 96 (договор от 20.01.2014 № 2, в редакции от 30.12.2021).

В ходе проверки подтверждено исполнение вышеуказанных договорных отношений.

По данным регионального сегмента единого регистра застрахованных лиц *численность застрахованного населения Республики Хакасия по состоянию на 01.01.2023 составила 535 558 человек*, которая распределена между филиалами страховых компаний следующим образом:

ООО «Страховая компания «Ингосстрах-м» – 241 122 человек (удельный вес – 45%);

ООО «Страховая Медицинская Компания «РЕСО-МЕД»» – 294 436 человек (54%).

По статистическим данным население Республики Хакасия по состоянию на 01.01.2023 составляет 530 233 человек. Численность граждан, застрахованных по обязательному медицинскому страхованию, превышает общую численность населения на 5325 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 5.

Таблица 5
человек

наименование показателя	численность по состоянию на:			отклонение численности на начало года:	
	01.01.2021	01.01.2022	01.01.2023	2022/2021	2023/2022
Численность застрахованных граждан в Республике Хакасия	541 017	538 109	535 558	-2 908	-2 551

²⁷ Приказ Минздрава России от 26.10.2022 № 703н «Об утверждении формы типового договора о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования» (далее - приказ Минздрава России от 26.10.2022 № 703н);

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 2023 год, по состоянию на 01.01.2022 составляла 538 109 человек, что на 2908 человек, или на 0,5% меньше численности застрахованного населения, примененной при расчете объема субвенции на 2022 год (по состоянию на 01.01.2021 составляла 541 017 человек).

Для расчета субвенций из бюджета ФФОМС на 2024 год численность составит 535 558 человек, т.е. меньше на 2551 человек, чем при расчете субвенции на 2022 год.

Территориальная программа ОМС на 2022 год разработана в соответствии с Федеральным законом № 326-ФЗ и Программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов²⁸.

Стоимость Территориальной программы ОМС на 2022 год утверждена в размере 10 813 528,9 тыс. рублей (без учета расходов на обеспечение выполнения управленческих функций Территориального фонда в сумме 75 486,7 тыс. рублей), финансирование предусмотрено полностью за счет средств бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования.

Фактическое исполнение Программы за отчетный период составило 10 649 314,5 тыс. рублей, или 97,5% бюджетных ассигнований, в том числе:

расходы на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории Республики Хакасия – 10 049 330,2 тыс. рублей, или 97,4% бюджетных ассигнований (10 322 860,6 тыс. рублей);

межбюджетные трансферты (расходы на финансовое обеспечение медицинской помощи, оказанной застрахованным гражданам Республики Хакасия в других субъектах РФ) – 599 984,3 тыс. рублей, или 100% бюджетных ассигнований (600 000 тыс. рублей).

Невыполнение Территориальной программы ОМС в размере 273 546,1 тыс. рублей, или 2,5% бюджетных ассигнований, обусловлено образованием остатка неиспользованных средств субвенции в объеме 282 044,6 тыс. рублей для завершения расчетов в январе 2023 года за оказанную в декабре 2022 года медицинскую помощь. После подтверждения Территориальным фондом потребности данный остаток субвенции возвращен в бюджет ТФОМС для использования на те же цели.

Финансовые затраты на единицу объема медицинской помощи за 2022 год согласно отчету по форме № 14-МЕД (ОМС) сводная представлены в таблице 6.

²⁸ Постановление Правительства Российской Федерации от 28.12.2021 № 2505 «О Программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Таблица 6
рублей

№ п/п	показатели деятельности медицинских организаций по оказанию медицинской помощи	единица измерения	2021 год	2022 год	отклонение (гр.2-гр.1)	темп роста (снижения), % (гр.2/гр.1)
А	Б	В	1	2	3	4
1.	в стационарных условиях	законченный случай	67 919,4	55 303,9	-12 615,5	81,4
2.	в амбулаторных условиях с профилактической целью	посещение	879,0	1 089,7	210,7	124,0
3.	в амбулаторных условиях в связи с заболеваниями	обращение	3 382,6	3 902,7	520,1	115,4
4.	в амбулаторных условиях, оказываемой в неотложной форме	посещение	970,3	1 062,2	91,9	109,5
5.	в условиях дневных стационаров	законченный случай	38 009,8	35 833,8	-2 176,0	94,3
6.	скорая медицинская помощь	вызов	3 608,9	4 047,8	438,9	112,2

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 17.01.2022 № 11.

В отчетном периоде финансовые затраты на единицу объема медицинской помощи по сравнению с 2021 годом увеличились по 4 видам медицинской помощи, из них оказываемой:

в амбулаторных условиях с профилактической целью – на 24% (на 210,7 рублей), в связи с заболеваниями – на 15,4% (на 520,1 рублей), оказываемой в неотложной форме – на 9,5% (на 91,9 рублей);

скорой медицинской помощью – на 12,2% (на 438,9 рублей).

Ниже уровня 2021 года – по 2 видам медицинской помощи, из них оказываемой в стационарных условиях – на 18,6% (на 12 615,5 рублей), в условиях дневных стационаров – на 5,7% (на 2176 рублей).

Высокотехнологичную медицинскую помощь в рамках реализации Территориальной программы ОМС в 2022 году оказывали 7 медицинских организаций²⁹ по профилям: сердечно-сосудистая хирургия, ревматология, травматология и ортопедия, онкология, абдоминальная хирургия, офтальмология, неонатология – 2194 случая на общую сумму 501 200 тыс. рублей (в 2021 году - 2013 случаев на общую сумму 388 785 тыс. рублей).

²⁹ Медицинские организации: ГБУЗ РХ «Республиканская клиническая больница имени Г.Я. Ремишевой», 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».

Наибольший объем оказанной высокотехнологичной медицинской помощи приходится на ГБУЗ РХ «Республиканская клиническая больница им. Г.Я. Ремишевой» – 1727 случаев на сумму 410 900 тыс. рублей.

Стоимость высокотехнологичной медицинской помощи в расчете на 1 случай в 2022 году составила 228,4 тыс. рублей, что выше уровня 2021 года на 35,3 тыс. рублей, или на 18,3%.

Стоимость высокотехнологичной помощи оказанной гражданам Республики Хакасия в медицинских организациях других субъектов составила 70 800 тыс. рублей, всего 288 случаев.

При этом медицинскими организациями Республики Хакасия оказана высокотехнологичная помощь гражданам других субъектов РФ на сумму 13 500 тыс. рублей, всего 61 случай.

Подушевой норматив финансового обеспечения, предусмотренный Территориальной программой ОМС на 2022 год, установлен в размере 19 987,4 рублей на 1 застрахованное лицо, что на 1529,7 рублей (на 8,3%) больше подушевого норматива 2021 года и на 139,5 рублей (на 0,7%) меньше федерального норматива (20 126,9 рублей с учетом коэффициента дифференциации).

Фактический подушевой норматив финансирования на 1 застрахованного за счет средств ОМС сложился в размере 20 508,2 рублей, что на 520,8 рублей (на 2,6%) выше норматива, утвержденного Программой.

В соответствии с постановлением Правительства Республики Хакасия от 17.01.2022 № 11 *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.*

В составе сложившегося тарифа на единицу медицинской помощи *основными расходами по-прежнему являются расходы на оплату труда с начислениями (60,5%), которые увеличились к уровню 2021 года на 458 722,1 тыс. рублей (на 7,4%).*

Утвержденные приказом Минздрава Хакасии от 14.03.2022 № 364³⁰ *плановые целевые показатели заработной платы медицинских работников за счет средств ОМС на 2022 год* исполнены в следующих размерах:

врачебный медицинский персонал – 87 096,4 рублей (111,7% от плановых показателей);

средний медицинский персонал – 43 935,5 рублей (112,8%);

младший медицинский персонал – 36 101,1 рублей (115%).

Данные о расходовании средств ОМС на оказание медицинской помощи в рамках реализации Программы в 2022 году по основным видам расходов согласно отчету по форме № 14-Ф (ОМС) приведены в таблице 7.

³⁰ Приказ Минздрава Хакасии от 14.03.2022 № 364 «Об утверждении целевых показателей заработной платы медицинских работников государственных учреждений здравоохранения Республики Хакасия, участвующих в реализации территориальной программы».

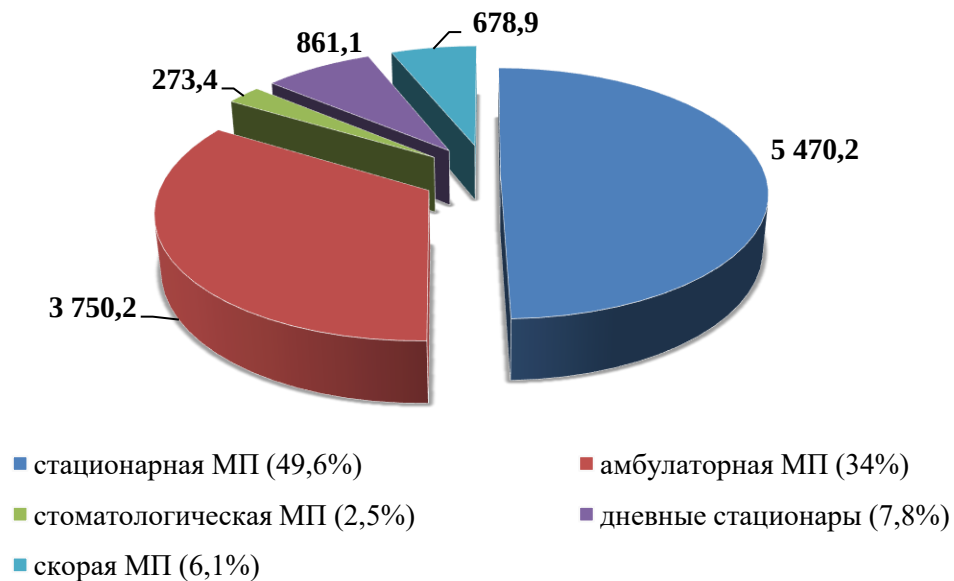
Таблица 7
тыс. рублей

виды расходов	расходы медицинских организаций				отклонение 2022 года от 2021 года	темп роста (снижения), %
	2021 год		2022 год			
	сумма	удел. вес, %	сумма	удел. вес, %		
A	1	2	3	4	5	6
Оплата труда с начислениями, в т.ч.	6 209 772,8	56,9	6 668 494,9	60,5	458 722,1	107,4
Заработная плата	4 782 486,0	43,8	5 134 967,5	46,6	352 481,5	107,4
Начисления на выплаты по оплате труда и прочие выплаты	1 427 286,8	13,1	1 533 527,4	13,9	106 240,6	107,4
Нефинансовые активы, в т.ч.	3 740 393,1	34,3	3 304 038,6	30,0	-436 354,5	88,3
Увеличение основных средств	108 470,4	1,0	121 173,1	1,1	12 702,7	111,7
Медикаменты, перевязочные средства и прочие лечебные расходы	3 221 519,0	29,5	2 741 939,7	24,9	-479 579,3	85,1
ГСМ	90 503,6	0,8	88 768,7	0,8	-1 734,9	98,1
Мягкий инвентарь	31 459,7	0,3	29 952,9	0,3	-1 506,8	95,2
Продукты питания	106 673,6	1,0	124 785,4	1,1	18 111,8	117,0
Прочие материальные запасы	181 766,8	1,7	197 418,8	1,8	15 652,0	108,6
Социальное обеспечение	16 027,7	0,1	27 068,4	0,2	11 040,7	168,9
Прочие расходы	134 488,2	1,2	125 429,3	1,1	-9 058,9	93,3
Текущее содержание, в т.ч.	811 859,8	7,5	908 732,7	8,2	96 872,9	111,9
Коммунальные услуги	280 192,3	2,6	291 442,0	2,7	11 249,7	104,0
Содержание имущества	216 810,0	2,0	255 442,4	2,3	38 632,4	117,8
Арендная плата	29 687,5	0,3	48 472,0	0,4	18 784,5	163,3
Услуги связи	20 536,5	0,2	22 340,5	0,2	1 804,0	108,8
Транспортные услуги	1 949,7	0,02	3 699,2	0,03	1 749,5	189,7
Прочие работы, услуги	262 683,8	2,4	287 336,6	2,6	24 652,8	109,4
Всего расходов	10 912 541,6	100,0	11 033 763,9	100,0	121 222,3	101,1

Расходы медицинских организаций на оказание медицинской помощи в рамках Территориальной программы ОМС в 2022 году *увеличились* на 121 222,3 тыс. рублей, или на 1,1% по сравнению с 2021 годом, при этом увеличение отмечается по большинству статей расходов. Расходы *снизились* на увеличение стоимости материальных запасов (медикаменты, перевязочные средства, горюче-смазочные материалы, мягкий инвентарь) и прочие расходы (налоги, судебные расходы).

Расходы на приобретение нефинансовых активов снизились на общую сумму 436 354,5 тыс. рублей, или на 11,7%, за счет снижения расходов на приобретение: медикаментов, перевязочных средств и расходных материалов – на 479 579,3 тыс. рублей, или на 14,9%; горюче-смазочных материалов – на 1734,9 тыс. рублей, или на 1,9%; мягкого инвентаря – на 1506,8 тыс. рублей, или на 4,8%. *Снижение расходов обусловлено наличием запасов, приобретенных в 2021 году.*

Структура расходов по видам медицинской помощи за 2022 год представлена на диаграмме.



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 (49,6%), со снижением к уровню 2021 года на 3,4 процентных пункта.

Доля амбулаторной медицинской помощи (за исключением стоматологической) составила 34%, амбулаторной стоматологической – 2,5%. Удельный вес расходов на скорую медицинскую помощь и медицинскую помощь в дневных стационарах составил 6,1% и 7,8% соответственно.

Общий объем средств, перечисленных из бюджета Территориального фонда в страховые медицинские организации на обязательное медицинское страхование в 2022 году, составил 11 209 743 тыс. рублей, в том числе:

средства для оплаты медицинской помощи в соответствии с договором о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования – 10 881 754,2 тыс. рублей, или 87,3% общего объема перечисленных средств;

субвенция из средств нормированного страхового запаса, предоставляемая Территориальным фондом при недостатке целевых средств для оплаты медицинской помощи – 138 492,8 тыс. рублей (11,1%);

прочие поступления – 97 031,4 тыс. рублей (0,8%);

средства, предназначенные на ведение дела по ОМС – 79 788 тыс. рублей (0,6%);

штрафы, санкции, возмещение ущерба – 12 676,6 тыс. рублей (0,1%).

Финансовые средства на оплату медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам медицинскими организациями в рамках ОМС (11 209 743 тыс. рублей), перечислены филиалам страховых медицинских организаций в следующих объемах:

ООО «Страховая Медицинская Компания «РЕСО-МЕД»» – 5 906 070,8 тыс. рублей, или 52,7% общего объема перечисленных средств;

ООО «Страховая компания «Ингосстрах-М» – 5 303 672,2 тыс. рублей (47,3%).

За 2022 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 92 127,1 тыс. рублей (в 2021 году – 103 511,4 тыс. рублей), в том числе:

на ведение дела по ОМС – 79 788 тыс. рублей;

15% средств, необоснованно предъявленных к оплате медицинскими организациями, выявленных при проведении экспертизы качества медицинской помощи – 6975,8 тыс. рублей;

15% средств, необоснованно предъявленных к оплате медицинскими организациями, выявленных при проведении медико-экономической экспертизы – 2333,2 тыс. рублей;

25% средств, поступивших в результате уплаты медицинскими организациями штрафов за неоказание, несвоевременное оказание либо оказание медицинской помощи ненадлежащего качества – 3030,1 тыс. рублей.

Источники расходов на ведение дела страховыми медицинскими организациями соответствуют составу расходов, предусмотренных частью 4 статьи 28 Федерального закона № 326-ФЗ, а также приказом Минздрава России от 26.10.2022 № 703н.

В 2022 году в соответствии с приказом Минздрава России от 28.02.2019 № 108н³¹ Территориальный фонд осуществлял работу по межтерриториальным взаиморасчетам с территориальными фондами обязательного медицинского страхования 84 субъектов РФ.

От территориальных фондов ОМС субъектов РФ поступило 1634 счета по оплате случаев оказания медицинской помощи жителям Республики Хакасия за пределами территории страхования на общую сумму 660 606,3 тыс. рублей, из них по оказанию специализированной, в том числе высокотехнологичной, медицинской помощи – 578 414,9 тыс. рублей.

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

круглосуточного стационара – на сумму 507 536,8 тыс. рублей, или 76,8% от общей суммы принятых счетов;

поликлиники – 63 676,6 тыс. рублей (9,7%);

дневного стационара – 70 878,1 тыс. рублей (10,7%);

скорой медицинской помощи – 18 514,8 тыс. рублей (2,8%).

После проведения медико-экономической экспертизы приняты и оплачены счета за медицинскую помощь, оказанную застрахованным гражданам Республики Хакасия в медицинских учреждениях других субъектов РФ, на сумму 599 984,3 тыс. рублей.

На основании реестров-счетов медицинских организаций Республики Хакасия Территориальным фондом в течение 2022 года направлено 699 счетов в 77 территориальных фондов обязательного медицинского страхования по случаям оказания медицинской помощи гражданам других субъектов РФ на сумму 280 084,2 тыс. рублей. После проведения медико-экономической экспертизы территориальными фондами ОМС других субъектов РФ принято к оплате счетов на сумму 277 724,5 тыс. рублей. Возмещено средств обязательного медицинского страхования в объеме 309 977,4 тыс. рублей (с учетом счетов прошлого периода).

³¹ Приказа Минздрава России от 28.02.2019 № 108н «Об утверждении правил обязательного медицинского страхования»;

4.2. 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 2022 год представлены в таблице 8.

Таблица 8

№ п/п	виды и способы оплаты медицинской помощи	единица измерения	2022 год		выполнено, %
			плановые объемы	принято к оплате	
1	Стационарная помощь	законченный случай	84 491	82 186	97,3
2	Амбулаторная помощь, в т.ч.				
	с профилактической целью	посещение	1 553 180	1 357 336	87,4
	по поводу заболевания	обращение	957 876	560 776	58,5
	неотложная помощь	посещение	280 649	261 592	93,2
3	Пребывание в дневных стационарах	законченный случай	36 109	32 927	91,2
4	Скорая помощь	вызов	153 195	155 925	101,8

В проверяемом периоде объемы планового задания на оказание медицинской помощи не выполнены по пяти видам медицинской помощи. Так, выполнение объемных показателей оказания медицинской помощи *в амбулаторном сегменте* составило по поводу заболевания – 58,5%, с профилактической целью – 87,4%, по неотложной помощи – 93,2%, по пребыванию *в дневных стационарах* – 91,2%, по *стационарной помощи* – 97,3%.

Выполнены плановые объемы по скорой медицинской помощи – 101,8%.

Основной причиной невыполнения плановых объемов медицинской помощи является в том числе приостановление в феврале 2022 года плановой медицинской помощи, а также диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения в условиях возникновения угрозы распространения заболеваний, вызванных новой коронавирусной инфекцией COVID-19.

5. Профицит (дефицит) бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия и источники финансирования дефицита бюджета

По итогам отчетного года бюджет ТФОМС РХ исполнен с профицитом в сумме 349 002,8 тыс. рублей, при плановом дефиците в размере 152 072,1 тыс. рублей.

Источниками финансирования дефицита бюджета ТФОМС РХ являются изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета (таблица 9).

Таблица 9
тыс. рублей

наименование источника финансирования дефицита	2021 год (факт)	утверждено на 2022 год	исполнено за 2022 год	отклонение 2022 год к бюджету	
				% (гр.3/гр.2)	сумма (гр.3-гр.2)
А	1	2	3	4	5
Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	195 134,1	152 072,1	-349 002,8	-229,5	-501 074,9
Изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	195 134,1	152 072,1	-349 002,8	-229,5	-501 074,9
увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов	11 855 635,6	11 726 548,0	11 737 730,5	100,1	11 182,5
уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов	12 050 769,7	11 878 620,1	11 388 727,7	95,9	-489 892,4

Объем изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджетов составляет 349 002,8 тыс. рублей, что соответствует превышению уменьшения прочих остатков денежных средств бюджетов (11 388 727,7 тыс. рублей) над их увеличением (11 737 730,5 тыс. рублей).

Остаток средств бюджета ТФОМС РХ на едином счете бюджета в органе Федерального казначейства (по бюджетной деятельности) за отчетный год увеличился с 153 954,7 тыс. рублей на начало отчетного периода до 502 957,6 тыс. рублей на конец 2022 года, в том числе по учету денежных средств:

1) *на финансирование территориальной программы обязательного медицинского страхования – 282 044,6 тыс. рублей (56,1% общего объема остатка средств бюджета ТФОМС РХ);*

2) *нормированного страхового запаса ТФОМС РХ на финансовое обеспечение мероприятий по софинансированию заработной платы медицинским работникам – 186 140,6 тыс. рублей (37% общего объема остатка средств бюджета ТФОМС РХ);*

3) *нормированного страхового запаса ТФОМС РХ на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования – 22 056,3 тыс. рублей (4,4% общего объема остатка средств бюджета ТФОМС РХ);*

4) *штрафов, возмещения нецелевого использования средств ОМС и прочие – 12 413,7 тыс. рублей (2,5% общего объема остатка средств бюджета ТФОМС РХ);*

5) *на осуществление выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения – 302,4 тыс. рублей (0,1% общего объема остатка средств бюджета ТФОМС РХ).*

Межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение, не использованные по состоянию на 01.01.2023, в сумме 477 608,5 тыс. рублей возвращены 18.01.2023 в бюджет ФФОМС в соответствии с частью 5 статьи 242 Бюджетного кодекса (платежными поручениями № 595973 в сумме 282 044,6 тыс.

рублей, № 595970 в сумме 186 140,6 тыс. рублей, № 595969 в сумме 9120,9 тыс. рублей, № 595968 – 302,4 тыс. рублей).

Неиспользованный остаток межбюджетного трансферта после подтверждения Территориальным фондом в его потребности для окончательного расчета со страховыми медицинскими организациями за декабрь 2022 года, возвращен в бюджет ТФОМС РХ в сумме 282 044,6 тыс. рублей (платежное поручение от 15.02.2023 № 603777 согласно уведомлению ФФОМС от 10.02.2023 № 1-69).

Остальные денежные средства в сумме 25 349,1 тыс. рублей подлежат учету и распределению в бюджете ТФОМС РХ на 2022 год на те же цели.

В ходе внешней проверки отчета об исполнении бюджета Территориального фонда за 2022 год установлены следующие недостатки в приложении 1 «Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования за 2022 год» к законопроекту:

в графах 3 и 4 заголовка таблицы некорректно указано «Сумма (тыс. рублей)» и «Сумма исполнения (тыс. рублей)», по аналогии с приложением 5 к Закону об исполнении республиканского бюджета за 2021 год³² следует указать «Назначено», «Исполнено» соответственно, единицу измерения вынести за пределы таблицы.

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

Согласно пункту 12 части 7 статьи 34 Федерального закона № 326-ФЗ и пункту 3.2.12 Положения о Территориальном фонде, Территориальный фонд осуществляет контроль за использованием средств обязательного медицинского страхования страховыми медицинскими организациями и медицинскими организациями, в том числе проводит проверки и ревизии.

В 2022 году проведены проверки в 43 медицинских организациях и 2 страховых медицинских организациях.

При проведении проверок за период 2020-2021 годов выявлено нецелевое использование средств ОМС в 23 медицинских организациях на общую сумму 7895,8 тыс. рублей, из них:

7102,2 тыс. рублей, или 89,9% общего объема выявленных нарушений – *при оплате расходов, не включенных в тарифы на оплату медицинской помощи в рамках Территориальной программы ОМС* (оплате труда медработников по должностям, нерегламентированным нормативными правовыми актами; проведении капитального ремонта; возмещении затрат коммерческой организации за оказанную медицинскую помощь по урологии, кардиологии, эндокринологии и др.)

414,5 тыс. рублей, или 5,2% – *при оплате видов медицинской помощи, не включенных в Территориальную программу ОМС* (услуг за медицинские анализы, непредусмотренных стандартами оказания медицинской помощи, а именно исследование иксодовых клещей, анализы на антитела к COVID-19, проводимые медицинской организацией, не имеющей плановых объемов по COVID-19);

251,7 тыс. рублей, или 3,2% – *при оплате расходов при отсутствии подтверждающих документов* (выплате врачам и среднему медицинскому

³² Закон Республики Хакасия от 14.06.2022 № 43-ЗРХ «Об исполнении республиканского бюджета Республики Хакасия за 2021 год» (далее – Закон об исполнении республиканского бюджета за 2021 год).

персоналу в отсутствие оправдательных документов – приказов о назначении выплат, отсутствии выплат в начисленной заработной плате);

127,4 тыс. рублей, или 1,6% – *при оплате расходов структурных подразделений медицинских организаций, финансируемых за счет иных бюджетов (расходов по повышению квалификации работников патологических отделений, приобретении материальных ценностей для структурных подразделений, финансируемых за счет средств республиканского бюджета и др.).*

В течение 2022 года в бюджет ТФОМС РХ медицинскими организациями *возвращены суммы нецелевого использования средств ОМС с учетом невосстановленных средств на начало года* в общем объеме 2236,3 тыс. рублей (25,8% от средств, подлежащих возврату), в том числе по решениям судебных органов – 803,4 тыс. рублей, согласно предъявленным требованиям ТФОМС РХ – 1356,8 тыс. рублей.

По результатам проведенных проверок филиалов *страховых медицинских организаций* за нарушение условий договоров о финансовом обеспечении предъявлены требования по уплате штрафов на общую сумму 1585,8 тыс. рублей:

ООО «СК «Ингосстрах-М» в размере 1098,5 тыс. рублей (998,2 тыс. рублей – за нарушение сроков проведения контроля, объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи; 97,3 тыс. рублей – за отказ/нарушение сроков рассмотрения жалоб застрахованных лиц; 3 тыс. рублей – за внесение недостоверных сведений в региональный сегмент единого регистра застрахованных лиц);

ООО «СМК РЕСО-МЕД» в размере 487,3 тыс. руб. (388,4 тыс. рублей – за нарушение сроков проведения контроля, объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи; 60,4 тыс. руб. – за предоставление недостоверной отчетности; 20,1 тыс. рублей за несоответствие официального сайта установленным требованиям; 18,4 тыс. рублей за нарушение сроков рассмотрения жалоб застрахованных лиц).

Страховыми медицинскими организациями в 2022 году оплачено штрафов на сумму 2548,5 тыс. рублей, в том числе филиалами ООО «СК «Ингосстрах-М» - 870,7 тыс. рублей, ООО «СМК РЕСО-МЕД» - 1677,8 тыс. рублей (с учетом штрафов, наложенных в прошлые периоды).

7. Результаты внешней проверки бюджетной отчетности Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия за 2022 год

На основании статьи 149 Бюджетного кодекса Контрольно-счетной палатой проведена внешняя проверка бюджетной отчетности Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия за 2022 год.

Проверкой установлено следующее:

бюджетная отчетность сформирована на основе данных Главной книги в соответствии с требованиями Инструкции № 191н³³. Выборочной проверкой соответствия показателей годовой отчетности данным Главной книги, аналитического и синтетического учета, *расхождений не установлено;*

³³ 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;

сопоставлением соответствующих показателей Баланса, форм бюджетной отчетности 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года», 0503117 «Отчет об исполнении бюджета», 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности», 0503125 «Справка по консолидируемым расчетам» *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 № 157н³⁴, и учетной политики ТФОМС РХ, утвержденной приказом Территориального фонда от 30.12.2021 № 654-п «Об утверждении Положения об учетной политике ТФОМС РХ на 2022 год»;

показатели годовой бюджетной отчетности подтверждены данными инвентаризации, проведенной в установленном порядке (приказ ТФОМС РХ от 01.12.2022 № 502-п), *в ходе которой расхождений не выявлено.*

При составлении бюджетной отчетности за 2022 год *не учтены замечания Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия, отмеченные по результатам проверки за 2021 год* в заключении от 16.05.2022 № 02-05/5, в частности допущены нарушения требований Инструкции № 191н:

пункта 152 – в текстовой части Пояснительной записки *отсутствует информация* о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности субъекта бюджетной отчетности основными фондами, основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств;

пункта 152, а также абзаца 1 приложения 1 «Составление и представление бюджетной отчетности об исполнении консолидированного бюджета субъекта РФ и бюджета Территориального государственного внебюджетного фонда»³⁵, пункта 1.4 приложения 1 «Составление и представление бюджетной отчетности»³⁶ - *не отражена информация о причинах наличия средств* на счете 1 201 00 000 «Денежные средства учреждения» в показателях финансовых активов Баланса;

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%;*

пункта 170 – в составе Пояснительной записки *отсутствуют сведения об изменении остатков валюты баланса* (форма бюджетной отчетности 0503173).

Кроме того, *при составлении бюджетной отчетности за 2022 год допущены другие нарушения Инструкции № 191н:*

пункта 152 – *информация о причинах увеличения дебиторской и кредиторской задолженности отражена в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта*

³⁴ Приказ 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»;

³⁵ Приложение № 1 к письму Министерства финансов Российской Федерации и Федерального казначейства от 12.12.2022 N 02-06-07/121658 «О дополнительных критериях по раскрытию информации при составлении и представлении годовой бюджетной отчетности, годовой консолидированной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений финансовыми органами субъектов Российской Федерации и органами управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации за 2022 год».

³⁶ Приложение № 1 к письму Министерства финансов Российской Федерации и Федерального казначейства от 12.12.2022 N 02-06-07/121653 «О дополнительных критериях по раскрытию информации при составлении и представлении годовой консолидированной бюджетной отчетности, годовой консолидированной бухгалтерской отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений главными администраторами средств федерального бюджета за 2022 год».

бюджетной отчетности» текстовой части Пояснительной записки, следовало отразить в разделе 4 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности»;

пункта 152 – информация об общей сумме кредиторской задолженности, указанная в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки не соответствует Балансу и форме бюджетной отчетности 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности».

В нарушение требований пункта 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса, Федеральных стандартов внутреннего финансового аудита № 120н³⁷, 160н³⁸, 237н³⁹ 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 проводились.

Структура дебиторской и кредиторской задолженности согласно бюджетной отчетности Территориального фонда приведена в таблице 10.

Таблица 10
тыс. рублей

наименование показателя	сумма задолженности по состоянию на		снижение (-), прирост (+)		удельный вес, %
	01.01.2022	31.12.2022	сумма	%	
Дебиторская задолженность, в том числе:	1 384,7	9 034,0	7 649,3	в 6,5 раза	100,0
Расчеты по доходам	1 360,6	1 542,6	182,0	13,4	17,1
Расчеты по выданным авансам	9,7	7 471,2	7 461,5	в 770,2 раза	82,7
Расчеты с подотчетными лицами	0	19,3	19,3	х	0,2
Расчеты по ущербу и иным доходам	0	0,9	0,9	х	0,01
Расчеты по платежам в бюджеты	14,4	0	-14,4	-100,0	0
Кредиторская задолженность, в том числе:	197 577,7	596 616,6	399 038,9	в 3 раза	100,0
Расчеты по принятым обязательствам	85 656,9	128 109,0	42 452,1	49,6	21,5
Расчеты по платежам в бюджеты	111 920,8	468 507,6	356 586,8	в 4,2 раза	78,5

³⁷ Федеральный стандарт 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», утвержденного приказом Минфина России от 01.09.2021 № 120н (далее – Федеральный стандарт внутреннего финансового аудита № 120н);

³⁸ Федеральный стандарт внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 05.08.2020 № 160н (далее – Федеральный стандарт внутреннего финансового аудита № 160н);

³⁹ Федеральный стандарт 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 внутреннего финансового аудита № 237н);

Дебиторская задолженность к концу 2022 года увеличилась на 7649,3 тыс. рублей (в 6,5 раза) и составила 9034 тыс. рублей. Основную долю дебиторской задолженности составляют расчеты по выданным авансам – 82,7% (7471,2 тыс. рублей), в частности отражены авансовые платежи медицинским учреждениям на финансовое обеспечение оплаты стоимости медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным на территории других субъектов РФ.

Расчеты по доходам составляют 17,1% общей суммы дебиторской задолженности (1542,6 тыс. рублей), в основном отражена задолженность по расчетам с территориальными фондами обязательного медицинского страхования других субъектов РФ, расчеты с подотчетными лицами – 0,2% (19,3 тыс. рублей), расчеты по ущербу и иным доходам – 0,01% (0,9 тыс. рублей).

В течение 2022 года полностью погашена дебиторская задолженность по расчетам по платежам в бюджеты.

Общая сумма кредиторской задолженности за 2022 год увеличилась на 399 038,9 тыс. рублей (в 3 раза) и составила 596 616,6 тыс. рублей. Основную долю кредиторской задолженности составляют расчеты по платежам в бюджеты – 78,5% (468 507,6 тыс. рублей), в частности отражена задолженность по возврату в ФФОМС остатков субвенции на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования и межбюджетных трансфертов на формирование нормированного страхового запаса по софинансированию заработной платы медицинским работникам.

Расчеты по принятым обязательствам составляют 21,5% общей суммы кредиторской задолженности (128 109 тыс. рублей) по счетам, выставленным территориальными фондами обязательного медицинского страхования других субъектов РФ за пролеченных граждан. По состоянию на 31.12.2022 просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

Таким образом, нарушения, выявленные в результате внешней проверки бюджетной отчетности за 2022 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.

8. Исполнение текстовых статей Закона о бюджете Территориального фонда на 2022 год

Статьей 7 Закона о бюджете Территориального фонда на 2022 год утвержден размер средств нормированного страхового запаса финансовых средств ТФОМС РХ в сумме 1 509 000 тыс. рублей.

По данным Территориального фонда расходы за счет средств нормированного страхового запаса в 2022 году составили 1 085 118,3 тыс. рублей, или 71,9% от утвержденного объема, в том числе на:

1) дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальных программ обязательного медицинского страхования – 138 492,8 тыс. рублей;

2) осуществление расчетов за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами территории субъекта РФ, в котором выдан полис обязательного медицинского страхования – 901 988,4 тыс. рублей, из них:

за лечение граждан Республики Хакасия в медицинских организациях других субъектов РФ – 599 984,3 тыс. рублей;

за лечение граждан других субъектов РФ в медицинских организациях Республики Хакасия – 302 004,1 тыс. рублей;

3) *финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования – 33 898,3 тыс. рублей;*

4) *софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала – 10 738,8 тыс. рублей.*

Не осуществились расходы на финансовое обеспечение мер по компенсации медицинским организациям недополученных доходов в связи с сокращением объемов медицинской помощи, установленных территориальной программой обязательного медицинского страхования, в условиях чрезвычайной ситуации и или) при возникновении угрозы распространения заболеваний, представляющих опасность для окружающих.

Направления расходования средств нормированного страхового запаса ТФОМС РХ в отчетном году соответствуют положениям пункта 2 статьи 7 Закона о бюджете Территориального фонда на 2022 год.

Статьей 8 Закона о бюджете Территориального фонда на 2022 год *норматив расходов на ведение дела по обязательному медицинскому страхованию для страховых медицинских организаций, участвующих в реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования, установлен в размере 0,8 процента от суммы средств, поступивших в страховые медицинские организации по дифференцированным подушевым нормативам.*

В отчетном году ТФОМС РХ направлены средства филиалам ООО «Страховая компания «Ингосстрах-м» и ООО «Страховая Медицинская Компания «РЕСО-МЕД»» на ведение дел по ОМС в сумме 79 788 тыс. рублей, что соответствует вышеуказанному нормативу.

Выводы

По результатам проверки отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия за 2022 год Контрольно-счетная палата пришла к следующим выводам:

1. По данным регионального сегмента единого регистра застрахованных лиц численность застрахованного населения Республики Хакасия по состоянию на 01.01.2023 составила 535 558 человек, что на 5325 человек превышает общую численность населения (530 233 человек) за счет страхования жителей других регионов, иностранных граждан и лиц без гражданства, а также беженцев.

2. Доходы бюджета Территориального фонда за 2022 год исполнены в полном объеме 11 737 730,5 тыс. рублей (100,1%). По сравнению с 2021 годом доходы Территориального фонда снизились на 117 905,1 тыс. рублей, или на 1%.

Доходы бюджета Территориального фонда сформированы за счет налоговых и неналоговых доходов – 37 726,9 тыс. рублей (удельный вес – 0,3%), безвозмездных поступлений – 11 700 003,6 тыс. рублей (99,7%).

Поступления неналоговых доходов на 5417,6 тыс. рублей (на 16,8%) превышают бюджетные назначения и на 1739,8 тыс. рублей (на 4,4%) ниже поступлений 2021 года.

Безвозмездные поступления на 5764,9 тыс. рублей превышают бюджетные назначения, при этом на 116 165,3 тыс. рублей (на 1%) ниже поступлений 2021 года.

3. Расходы бюджета Территориального фонда за 2022 год исполнены в объеме 11 388 727,7 тыс. рублей (95,9% бюджетных назначений), что на 662 042 тыс. рублей, или на 5,5% ниже уровня 2021 года.

Основной объем бюджетных ассигнований направлен на финансовое обеспечение задач в сфере «Здравоохранение» (удельный вес – 99,3%), которые по итогам исполнения составили 11 313 766,1 тыс. рублей, или 95,9% утвержденных бюджетных ассигнований.

«Общегосударственные вопросы» за 2022 год составили 74 961,6 тыс. рублей (удельный вес в общих расходах – 0,7%). Бюджетные назначения исполнены на 99,3%, темп роста – 20,3%.

3.1. Общая сумма неисполнения бюджетных ассигнований по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» составила 525,1 тыс. рублей, или 0,7% (за счет сложившейся экономии расходов при осуществлении закупок).

Фактическая численность Территориального фонда за 2 года (с 01.01.2021 по 01.01.2023) увеличилась в целом на 9 человек (на 4,6%) и составила 61 единицу, число вакансий снизилось на 7 единиц (9,5%) и составило 19 единиц (23,8% от штатной численности). Основная доля вакантных ставок приходится на блок организации и развития ОМС – 11,5% (7 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.

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

по организации и развитию ОМС – 163,4 тыс. рублей, рост на 47,8 тыс. рублей, или на 41,3% по сравнению с 2021 годом;

по вопросам планирования и экономического анализа – 169,9 тыс. рублей (на 41,3 тыс. рублей и на 32,1% соответственно);

по информационному обеспечению и защите информации – 153,8 тыс. рублей (на 37,6 тыс. рублей и на 32,4% соответственно).

Директору в 2022 году выплаты не производились.

Среднемесячная заработная плата специалистов (без учета руководящего состава – директора, его заместителей, главного бухгалтера) составила в 2022 году – 62,1 тыс. рублей (рост на 16,7%).

Увеличение в 2022 году заработной платы в ТФОМС РХ обусловлено ростом размера единовременного денежного поощрения на основании постановления Правительства Республики Хакасия от 10.02.2022 № 48.

Уровень соотношения среднемесячной заработной платы директора, его заместителей, главного бухгалтера и среднемесячной заработной платы работников ТФОМС РХ за 2022 год не превышает установленные максимальные размеры.

3.1.2. Размер материального денежного поощрения работников Территориального фонда в 2022 году составил 13 991,5 тыс. рублей, или 28,7% от фонда оплаты труда, что выше уровня 2021 года на 8594,6 тыс. рублей (в 2,6 раза).

Основная доля материального поощрения приходится на выплату премий к праздничным дням и юбилейным датам – 50,6% (7084,2 тыс. рублей), на выплаты

премий за выполнение особо важных и сложных заданий – 49,4% (6907,3 тыс. рублей).

3.2. Общая сумма неисполнения бюджетных ассигнований по разделу 0900 «Здравоохранение» составила 489 367,3 тыс. рублей, или 4,1%.

Основной объем неосвоенных бюджетных ассигнований (99,3%) приходится на финансовое обеспечение:

организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов РФ – 273 546,1 тыс. рублей, или 55,9% общего объема неосвоения бюджетных ассигнований, что обусловлено тем, что счета за пролеченных граждан в декабре 2022 года будут выставлены медицинскими организациями в январе 2023 года;

формирования нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования – 186 140,6 тыс. рублей (38%), предусмотренных на мероприятия по ликвидации кадрового дефицита в медицинских организациях первичного звена;

мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования – 26 697,4 тыс. рублей (5,4%), что обусловлено отсутствием поставщиков, претендующих на заключение контракта по установленной начальной (максимальной) цене в связи с ростом цен на медицинское оборудование в 2022 году.

Не освоены в полном объеме средства, предусмотренные на осуществление денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения онкологических заболеваний (план 604,3 тыс. рублей), в связи с отсутствием заявок медицинских организаций.

3.2.1. Стоимость Территориальной программы ОМС на 2022 год утверждена в размере 10 813 528,9 тыс. рублей (без учета расходов на обеспечение выполнения управленческих функций Территориального фонда в сумме 75 486,7 тыс. рублей), финансирование предусмотрено полностью за счет средств бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования.

Фактическое исполнение Территориальной программы ОМС за отчетный период составило 10 649 314,5 тыс. рублей, или 97,5% бюджетных ассигнований.

Фактический подушевой норматив финансирования на 1 застрахованного за счет средств ОМС сложился в размере 20 508,2 рублей, что выше норматива, утвержденного Программой на 520,8 рублей (на 2,6%), федерального норматива на 381,3 рублей (1,9%).

В составе сложившегося тарифа на единицу медицинской помощи основными расходами по-прежнему являются расходы на оплату труда с начислениями (60,5%), которые увеличились к уровню 2021 года на 458 722,1 тыс. рублей, или на 7,4%.

Плановые целевые показатели заработной платы медицинских работников за счет средств ОМС на 2022 год исполнены в следующих размерах:

врачебный медицинский персонал – 87 096,4 рублей (111,7% от плановых показателей);

средний медицинский персонал – 43 935,5 рублей (112,8%);

младший медицинский персонал – 36 101,1 рублей (115%).

Расходы на приобретение нефинансовых активов снизились на общую сумму 436 354,5 тыс. рублей, или на 11,7%, за счет снижения расходов на приобретение

лекарственных средств и расходных материалов, что обусловлено наличием запасов, приобретенных в 2021 году.

3.3. Плановое задание на оказание медицинской помощи медицинскими организациями населению Республики Хакасия в 2022 году не выполнено по пяти видам медицинской помощи:

в амбулаторном сегменте: по поводу заболевания – 58,5%, с профилактической целью – 87,4%, по неотложной помощи – 93,2%;

по пребыванию в дневных стационарах – 91,2%;

по стационарной помощи – 97,3%.

Выполнены плановые объемы по скорой медицинской помощи – 101,8%.

4. Бюджет Территориального фонда за 2022 год исполнен с профицитом в объеме 349 002,8 тыс. рублей, при прогнозируемом дефиците бюджета в объеме 152 072,1 тыс. рублей что обусловлено изменением остатков средств на счетах по учету средств бюджета Территориального фонда.

5. При осуществлении контроля в 2022 году специалистами контрольно-ревизионного отдела Территориального фонда выявлено нецелевое использование средств ОМС в 23 медицинских организациях на общую сумму 7895,8 тыс. рублей связанное в основном с оплатой расходов, не включенных в тарифы на оплату медицинской помощи в рамках Территориальной программы ОМС (89,9%).

Возвращены в бюджет Территориального фонда суммы нецелевого использования средств ОМС с учетом невосстановленных средств на начало года в размере 2236,3 тыс. рублей.

6. Расходы Территориального фонда за счет средств нормированного страхового запаса в 2022 году составили 1 085 118,3 тыс. рублей, или 71,9% от утвержденного объема (1 509 000 тыс. рублей), направления расходования средств соответствуют положениям пункта 2 статьи 7 Закона о бюджете Территориального фонда на 2022 год.

7. В отчетном году Территориальным фондом направлены средства страховым медицинским организациям на ведение дел по ОМС в сумме 79 788 тыс. рублей, что соответствует нормативу расходов (0,8% от суммы средств, поступивших по дифференцированным подушевым нормативам), установленному статьей 8 Закона о бюджете Территориального фонда на 2022 год.

8. В ходе внешней проверки годовой бюджетной отчетности Контрольно-счетной палатой Республики Хакасия установлены нарушения и недостатки, которые не повлияли на показатели бюджетной отчетности Фонда за 2022 год (отдельные нарушения отмечены и по результатам проверки за 2021 год), а именно нарушения требований Инструкции № 191н в части порядка формирования текстовой части и приложений Пояснительной записки (пункты 152, 163, 170).

8.1. В нарушение требований пункта 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса, Федеральных стандартов внутреннего финансового аудита № 120н, 160н, 237н 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.

9. В ходе внешней проверки отчета об исполнении бюджета Территориального фонда за 2022 год установлены следующие нарушения и недостатки:

в приложении 3 к законопроекту нарушена последовательность группировки расходов в нарушение пункта 4 статьи 21 Бюджетного кодекса и приложения 4¹ «Перечень и правила отнесения расходов Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия на соответствующие целевые статьи» к Порядку № 149-од;

в графах 3 и 4 заголовка таблиц приложений 1 и 2 к законопроекту, в графах 7 и 8 заголовка таблицы приложения 3 к законопроекту, в графах 2 и 3 заголовка таблицы приложения 4 к законопроекту некорректно указано «Сумма (тыс. рублей)» и «Сумма исполнения (тыс. рублей)»;

пояснительная записка к законопроекту содержит формальный анализ исполнения бюджета, что ограничивает принцип прозрачности (открытости) процедур рассмотрения и принятия решений по отчету об исполнении бюджета, заложенный в статье 36 Бюджетного кодекса.

Предложения

По результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия за 2022 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 2023 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.

2. *Территориальному фонду обязательного медицинского страхования Республики Хакасия:*

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

2.2. Оформить приложение 3 к законопроекту в соответствии с пунктом 4 статьи 21 Бюджетного кодекса и Порядком № 149-од, в частности указать целевую статью расходов 58540 после целевой статьи 58501.

2.3. Указать в заголовках таблиц приложений 1-4 к законопроекту «Назначено» и «Исполнено» в соответствующих графах, вынести единицу измерения за пределы таблиц.

2.4. Формировать пояснительную записку с учетом принципа прозрачности (открытости) и полноты представления информации, повлиявшей на результат исполнения бюджета Территориального фонда.

Заключение по результатам проверки отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия за 2022 год направить в Верховный Совет Республики Хакасия и Главе Республики Хакасия – Председателю Правительства Республики Хакасия.

Председатель Контрольно-счетной
палаты Республики Хакасия



О.А. Лях

Анализ исполнения доходов бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия за 2022 год

код бюджетной классификации	наименование дохода	2021 год (факт)	утверждено на 2022 год	исполнено за 2022 год	отклонение от		в процентах, к	
					бюджета (гр.3-гр.2)	2021 года (гр.3-гр.1)	бюджету (гр.3/гр.2)	2021 году (гр.3/гр.1)
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
1 00 00000 00 0000 000	Налоговые и неналоговые доходы	39 466,7	32 309,3	37 726,9	5 417,6	-1 739,8	116,8	95,6
1 13 00000 00 0000 000	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат	69,8	24,1	24,1	0,0	-45,7	100,0	34,5
1 13 02999 09 0000 130	Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского	69,8	24,1	24,1				
1 16 00000 00 0000 000	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	5 453,7	2 285,2	5 636,7	3 351,5	183,0	246,7	103,4
1 16 07090 09 0000 140	Иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед территориальным фондом обязательного медицинского страхования	801,0	1 153,6	3 292,7	2 139	2 491,7	285,4	411,1
1 16 10100 09 0000 140	Денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств (в части бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования)	4 648,5	1 131,6	2 344,0	1 212	-2 304,5	207,1	50,4
1 16 10127 01 0000 140	Доходы от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащие зачислению в бюджет территориального фонда обязательного медицинского страхования по нормативам, действовавшим в 2019 году	4,2	0	0	0	-4,2	x	0,0
1 17 00000 00 0000 000	Прочие неналоговые доходы	33 943,2	30 000,0	32 066,1	2 066,1	-1 877,1	106,9	94,5
1 17 01090 09 0000 180	Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты территориальных фондов обязательного медицинского страхования	-73,9	0	0	0	73,9	x	0,0
1 17 06000 00 0000 180	Прочие неналоговые поступления в бюджеты государственных внебюджетных фондов	34 017,1	30 000,0	32 066,1	2 066	-1 951,0	106,9	94,3
1 17 06040 09 0000 180	Прочие неналоговые поступления в территориальные фонды обязательного медицинского страхования	34 017,1	30 000,0	32 066,1	2 066	-1 951,0	106,9	94,3
2 00 00000 00 0000 000	Безвозмездные поступления	11 816 168,9	11 694 238,7	11 700 003,6	5 764,9	-116 165,3	100,0	99,0
2 02 00000 00 0000 000	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	11 844 371,1	11 703 248,2	11 708 535,7	5 287,5	-135 835,4	100,0	98,9

тыс. рублей

2 02 50000 00 0000 150	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам государственных внебюджетных фондов	11 844 371,1	11 703 248,2	11 708 535,7	5 287,5	-135 835,4	100,0	98,9
2 02 55093 09 0000 150	Субвенции бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов РФ	10 094 896,8	10 889 015,6	10 889 015,6	0	794 118,8	100,0	107,9
2 02 55231 09 0000 150	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования субъектов Российской Федерации и г. Байконура на дополнительное финансовое обеспечение оказания медицинской помощи лицам, застрахованным по ОМС, с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией (COVID-19) в рамках реализации ТПОМС	87 995,1	0	0	0	-87 995,1	x	0
2 02 55257 09 0000 150	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса ТФОМС	18 609,6	196 879,4	196 879,4	0	178 269,8	100,0	1 057,9
2 02 55258 09 0000 150	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медработникам за выявление онкозаболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медосмотров населения	2 568,0	604,3	302,4	-301,9	-2 265,6	50,0	11,8
2 02 55622 09 0000 150	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на дополнительно финансовое обеспечение проведения углубленной диспансеризации застрахованных по обязательному медицинскому страхованию лиц, перенесших новую коронавирусную инфекцию(COVID-19)	4 406,6	0	0	0	-4 406,6	x	0
2 02 55849 09 0000 150	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на дополнительно финансовое обеспечение оказания мед. помощи лицам, застрахованным по ОМС, в том числе с заболеванием или подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией (COVID-19), в рамках реализации ТПОМС	1 330 493,4	0	0	0	#####	x	0

2 02 55854 09 0000 150	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на дополнительное финансовое обеспечение оказания первичной медико-санитарной помощи лицам, застрахованным по ОМС, в том числе с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией (COVID-19), в рамках реализации ТПОМС	0	32 324,2	32 324,2	0	32 324,2	100,0	x
2 02 58501 09 0000 150	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования субъектов Российской Федерации и г. Байконура на дополнительное финансовое обеспечение медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным по ОМС, в том числе с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией (COVID-19), в рамках реализации ТПОМС в 2021 - 2022 годах	0	280 036,7	280 036,7	0	280 036,7	100,0	x
2 02 59999 09 0000 150	Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам государственных внебюджетных фондов	305 401,6	304 388,0	309 977,4	5 589,4	4 575,8	101,8	101,5
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	1 577,3	544,9	1 359,8	814,9	-217,5	249,6	86,2
2 18 45136 09 0000 150	Доходы бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования от возврата остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на осуществление единовременных выплат медицинским работникам	0	209,7	433,0	223,3	433,0	206,5	x
2 18 51360 09 0000 150	Доходы бюджета ТФОМС от возврата остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на осуществление единовременных компенсационных выплат медицинским работникам	1 543,6	0	0	0	-1 543,6	x	0
2 18 73000 09 0000 150	Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	33,7	335,2	926,8	591,6	893,1	276,5	2 750,1
2 19 00000 00 0000 000	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-29 779,5	-9 554,4	-9 891,9	-337,5	19 887,6	103,5	33,2
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 медицинского страхования	-4 982,1	-6 078,0	-6 078,0	0	-1 095,9	100,0	122,0

2 19 51360 09 0000 150	Возврат остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на осуществление единовременных компенсационных выплат медицинским работникам в бюджет ФФОМС из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования	-1 518,6	0	-458,0	-458,0	1 060,6	x	30,2
2 19 55136 09 0000 150	Возврат остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на осуществление единовременных выплат медицинским работникам в бюджет ФФОМС из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования	0	-217,2	0	217,2	0	0	x
2 19 55257 09 0000 150	Возврат остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на финансовое обеспечение формирования НСЗ территориального фонда обязательного медицинского страхования в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования	-20 760,7	-94,0	-190,7	-96,7	20 570,0	202,9	0,9
2 19 55258 09 0000 150	Возврат остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования	-2 517,6	-2 568,0	-2 568,0	0	-50,4	100,0	102,0
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 обязательного медицинского страхования	-0,5	-597,2	-597,2	0	-596,7	100,0	119 440,0
Всего доходов		11 855 635,6	11 726 548,0	11 737 730,5	11 182,5	-117 905,1	100,1	99,0

Анализ исполнения бюджетных ассигнований бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия за 2022 год по разделам и подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета

наименование расходов	код классификации				2021 год (факт)	утверждено на 2022 год	исполнено за 2022 год	отклонение от		в процентах, к	
	Рз	ПР	ЦСР	ВР				бюджета (гр.3-гр.2)	2021 года (гр.3-гр.1)	бюджету (гр.3/гр.2)	2021 году (гр.3/гр.1)
А	Б	В	Г	Д	1	2	3	4	5	6	7
Общегосударственные вопросы	01	00			62 316,3	75 486,7	74 961,6	-525,1	12 645,3	99,3	120,3
Другие общегосударственные вопросы	01	13			62 316,3	75 486,7	74 961,6	-525,1	12 645,3	99,3	120,3
Обеспечение функционирования органов управления ТФОМС Республики Хакасия	01	13	81 1 00 00000		62 316,3	75 486,7	74 961,6	-525,1	12 645,3	99,3	120,3
Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов РФ	01	13	81 1 00 50931		62 316,3	75 486,7	74 961,6	-525,1	12 645,3	99,3	120,3
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами , казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	01	13	81 1 00 50931	100	48 945,1	64 171,8	64 045,9	-125,9	15 100,8	99,8	130,9
Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	01	13	81 1 00 50931	200	13 273,5	10 225,1	9 841,5	-383,6	-3 432,0	96,2	74,1
Иные бюджетные ассигнования	01	13	81 1 00 50931	800	97,7	1 089,8	1 074,2	-15,6	976,5	98,6	1 099,5
Здравоохранение	09	00			11 988 453,4	11 803 133,4	11 313 766,1	-489 367,3	-674 687,3	95,9	94,4
Другие вопросы в области здравоохранения	09	09			11 988 453,4	11 803 133,4	11 313 766,1	-489 367,3	-674 687,3	95,9	94,4
Федеральный закон от 29.11.2010 № 326-ФЗ "Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации"	09	09	81 2 00 00000		11 988 453,4	11 803 133,4	11 313 766,1	-489 367,3	-674 687,3	95,9	94,4
Финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования	09	09	81 2 00 15000		28 877,1	60 590,7	33 893,3	-26 697,4	5 016,2	55,9	117,4
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	09	09	81 2 00 15000	600	28 877,1	60 590,7	33 893,3	-26 697,4	5 016,2	55,9	117,4
Финансовое обеспечение оплаты стоимости медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации	09	09	81 2 00 15050		271 002,9	304 388,0	302 004,1	-2 383,9	31 001,2	99,2	111,4
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	09	09	81 2 00 15050	300	271 002,9	304 388,0	302 004,1	-2 383,9	31 001,2	99,2	111,4
Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования за счет прочих поступлений в бюджет	09	09	81 2 00 15060		2 296,8	5 449,5	5 449,5	0	3 152,7	100,0	x

тыс. рублей

Социальное обеспечение и иные выплаты населению	09	09	81 2 00 15060	300	2 296,8	5 449,5	5 449,5	0	3 152,7	100,0	x
Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов РФ	09	09	81 2 00 50933		10 244 771,9	10 922 860,6	10 649 314,5	-273 546,1	404 542,6	97,5	103,9
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	09	09	81 2 00 50933	300	9 704 771,9	10 322 860,6	10 049 330,2	-273 530,4	344 558,3	97,4	103,6
Межбюджетные трансферты	09	09	81 2 00 50933	500	540 000,0	600 000,0	599 984,3	-15,7	59 984,3	100,0	111,1
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	09	09	81 2 00 55231	320	87 995,1	0	0	0	-87 995,1	x	x
Финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования	09	09	81 2 00 52570		18 609,6	196 879,4	10 738,8	-186 140,6	-7 870,8	5,5	57,7
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	09	09	81 2 00 52570	300	18 609,6	196 879,4	10 738,8	-186 140,6	-7 870,8	5,5	57,7
Финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров	09	09	81 2 00 52580		0,0	604,3	0	-604,3	0	0	x
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	09	09	81 2 00 52580	300	0,0	604,3	0	-604,3	0	0	x
Финансовое обеспечение проведения углубленной диспансеризации застрахованных по обязательному медицинскому страхованию лиц, перенесших новую коронавирусную инфекцию	09	09	81 2 00 55622	320	4 406,6	0	0	0	-4 406,6	x	0
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	09	09	81 2 00 58490	320	1 330 493,4	0	0	0	-1 330 493,4	x	0
Дополнительное финансовое обеспечение медицинской помощи, оказанной 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	09	09	81 2 00 58501	320	0	280 036,7	280 036,7	0	280 036,7	100,0	x

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 за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации	09	09	81 2 00 58540	320	0	32 324,2	32 324,2	0	32 324,2	100,0	x
Всего расходов					12 050 769,7	11 878 620,1	11 388 727,7	-489 892,4	-662 042,0	95,9	94,5

Анализ исполнения расходов на выполнение управленческих функций Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия за 2022 год

тыс. рублей

№ п/п	наименование	код КОСГУ	2021 год (факт)		утверждено на 2022 год		исполнено за 2022 год		отклонение от		в процентах, к	
			сумма	удельный вес, %	сумма	удельный вес, %	сумма	удельный вес, %	бюджета (гр.5-гр.3)	2021 года (гр.5-гр.1)	бюджету (гр.5/гр.3)	2021 году (гр.5/гр.1)
А	Б	В	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	210,260	48 945,1	78,5	63 573,7	84,2	63 501,0	84,7	-72,7	14 555,9	99,9	129,7
1.1.	заработная плата	211	36 838,9	59,1	48 821,8	64,7	48 794,6	65,1	-27,2	11 955,7	99,9	132,5
1.2.	прочие выплаты	212	53,0	0,1	59,5	0,1	33,5	0,04	-26,0	-19,5	56,3	63,2
1.3.	начисления на выплаты по оплате труда	213	10 932,1	17,5	14 373,3	19,0	14 358,8	19,2	-14,5	3 426,7	99,9	131,3
1.4.	социальные пособия и компенсации персоналу	266	1 121,1	1,8	319,1	0,4	314,1	0,4	-5,0	-807,0	98,4	28,0
2.	Оплата работ, услуг	220	6 951,2	11,2	8 318,7	11,1	8 054,2	10,8	-264,5	1 103,0	96,8	115,9
2.1.	услуги связи	221	576,9	0,9	391,0	0,5	361,4	0,5	-29,6	-215,5	92,4	62,6
2.2.	транспортные услуги	222	6,3	0,01	15,3	0,02	12,6	0,02	-2,7	6,3	82,4	200,0
2.3.	коммунальные услуги	223	923,0	1,5	1 133,1	1,5	1 033,0	1,4	-100,1	110,0	91,2	111,9
2.4.	арендная плата за пользование имуществом	224	162,0	0,4	162,0	0,3	162,0	0,2	0,0	0,0	100,0	100,0
2.5.	работы, услуги по содержанию имущества	225	965,8	1,5	912,3	1,3	911,3	1,3	-1,0	-54,5	99,9	94,4
2.6.	прочие работы, услуги	226	4 306,8	6,9	5 686,5	7,5	5 555,5	7,4	-131,0	1 248,7	97,7	129,0
2.7.	страхование	227	10,4	0,02	18,5	0,02	18,4	0,02	-0,1	8,0	99,5	176,9
3.	Прочие расходы	290	97,7	0,2	1 089,8	1,4	1 074,2	1,4	-15,6	976,5	98,6	1 099,5
4.	Поступление нефинансовых активов, в том числе:	300	6 322,4	10,1	2 504,5	3,3	2 332,2	3,1	-172,3	-3 990,2	93,1	36,9
4.1.	увеличение стоимости основных средств	310	2 573,6	4,1	459,3	0,6	434,3	0,6	-25,0	-2 139,3	94,6	16,9
4.2.	увеличение стоимости материальных запасов	340	3 748,8	6,0	2 045,2	2,7	1 897,9	2,5	-147,3	-1 850,9	92,8	50,6
	Всего расходов		62 316,4	100,0	75 486,7	100,0	74 961,6	100,0	-525,1	12 645,2	99,3	120,3