

06.12.2023

№ 02-04/6

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия
по результатам оперативного анализа исполнения и контроля за
организацией исполнения бюджета Территориального фонда обязательного
медицинского страхования Республики Хакасия за 9 месяцев 2023 года**

*(рассмотрено коллегией Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия
протокол от 06.12.2023 № 33)*

Абакан
2023 год

Оглавление

1. Общие положения	3
2. Исполнение основных характеристик бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия.....	3
3. Исполнение доходной части бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия.....	4
4. Исполнение расходной части бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия.....	6
5. Профицит (дефицит) бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия и источники финансирования дефицита бюджета.....	8
6. Анализ кредиторской и дебиторской задолженности Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия.....	8
Выводы	10
 Приложение 1 Доходы бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия за 9 месяцев 2023 года.....	 12
Приложение 2 Анализ исполнения бюджетных ассигнований бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия за 9 месяцев 2023 года по разделам и подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета.....	14

1. Общие положения

Заключение о ходе исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия за 9 месяцев 2023 года подготовлено Контрольно-счетной палатой Республики Хакасия в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, пунктом 10 части 1 статьи 9 Закона Республики Хакасия от 30.09.2011 № 82-ЗРХ¹, стандартом внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия СФК 3-4² и пунктом 4.4 плана работы Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия на 2023 год³.

Заключение подготовлено на основе Закона Республики Хакасия от 29.11.2022 № 99-ЗРХ⁴, отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) по состоянию на 01.10.2023, сведений по дебиторской и кредиторской задолженности Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия (ф. 0503169) по состоянию на 01.10.2023, сводной бюджетной росписи Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов, представленных Территориальным фондом обязательного медицинского страхования Республики Хакасия по запросу Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия, а также отчетности Министерства финансов Республики Хакасия (ф. 0503317) по состоянию на 01.10.2023 (в части исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия).

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

Показатели исполнения основных характеристик бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия (далее по тексту также – Территориальный фонд, ТФОМС РХ) за 9 месяцев 2023 года представлены в таблице 1.

Таблица 1
тыс. рублей

основные параметры	бюджет на 2023 год	исполнено за 9 месяцев соответствующего года			прирост (снижение) 2023 год к 2022 году	
		2022 год	2023 год	в %	сумма	в %
А	1	2	3	4	5	6
Доходы	12 366 705,7	9 326 033,7	9 186 678,8	74,3	-139 354,9	-1,5
Расходы	12 869 400,6	8 254 205,0	8 811 003,6	68,5	556 798,6	6,7
Дефицит (-) Профицит (+)	-502 694,9	1 071 828,7	375 675,2	-74,7	-696 153,5	-65,0

¹ Закон Республики Хакасия от 30.09.2011 № 82-ЗРХ «О Контрольно-счетной палате Республики Хакасия».

² СФК 3-4 «Проведение оперативного контроля за ходом исполнения закона Республики Хакасия о бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия в текущем финансовом году», утвержденный приказом Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия от 15.02.2019 № 01-05/4ос (с изменениями от 15.04.2022).

³ План работы Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия на 2023 год, утвержденный председателем Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия 16.12.2022.

⁴ Закон Республики Хакасия от 29.11.2022 № 99-ЗРХ «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Закон о бюджете Территориального фонда на 2023 год, Закон № 99-ЗРХ).

Исполнение бюджета Территориального фонда за 9 месяцев 2023 года составляет по доходам 74,3% годовых бюджетных назначений (за аналогичный период 2022 года – 81,4%), по расходам – 68,5% годовых бюджетных ассигнований (в 2022 году – 71,2%).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года общий объем доходов снизился незначительно на 1,5%, расходы увеличились на 6,7%.

Бюджет Территориального фонда за 9 месяцев 2023 года исполнен с профицитом в сумме 375 675,2 тыс. рублей, что составляет 35% от уровня прошлого года (1 071 828,7 тыс. рублей).

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

Исполнение доходной части Территориального фонда за 9 месяцев 2023 года представлено в приложении 1 к заключению Контрольно-счетной палаты, а также характеризуется данными, приведенными в таблице 2.

Таблица 2
тыс. рублей

доходы	бюджет на 2023 год	исполнено за 9 месяцев соответствующего года			прирост (снижение) 2023 год к 2022 году	
		2022 год	2023 год	в %	сумма	в %
А	1	2	3	4	5	6
Налоговые и неналоговые доходы	34 696,7	27 021,9	26 392,3	76,1	-629,6	-2,3
Неналоговые доходы	34 696,7	27 021,9	26 392,3	76,1	-629,6	-2,3
Безвозмездные поступления	12 332 009,0	9 299 011,8	9 160 286,5	74,3	-138 725,3	-1,5
Итого доходов	12 366 705,7	9 326 033,7	9 186 678,8	74,3	-139 354,9	-1,5

В бюджет Территориального фонда за 9 месяцев 2023 года поступило доходов в общей сумме 9 186 678,8 тыс. рублей, что составляет 74,3% годовых бюджетных назначений. Относительно аналогичного периода 2022 года доходы бюджета Территориального фонда снизились на 139 354,9 тыс. рублей (на 1,5%), за счет уменьшения:

неналоговых доходов – на 629,6 тыс. рублей (на 2,3%);

безвозмездных поступлений – на 138 725,3 тыс. рублей (на 1,5%).

В структуре доходов безвозмездные поступления составили 99,7%, налоговые и неналоговые доходы – 0,3%, что идентично аналогичному периоду 2022 года.

В целом **налоговые и неналоговые доходы** по сравнению с исполнением за 9 месяцев 2022 года снизились незначительно, при этом:

поступления по прочим неналоговым доходам (средства, возвращенные в бюджет Территориального фонда страховыми медицинскими организациями от штрафных санкций, примененных ими к медицинским организациям за неоказание, несвоевременное оказание, либо оказание медицинской помощи ненадлежащего качества, за возмещение причиненного вреда застрахованным лицам по регрессным искам) **снизились на 9282,3 тыс. рублей, или на 38,3%;**

доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (возврат страховыми медицинскими организациями неиспользованных в 2022 году средств) *увеличились на 6905,3 тыс. рублей, или в 287,5 раз;*

поступления от штрафов, санкций и возмещений ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств *увеличились на 1747,4 тыс. рублей, или в 1,6 раза.*

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за 9 месяцев 2023 года исполнены в сумме 9 160 286,5 тыс. рублей, что составляет 74,3% годовых бюджетных назначений, в том числе:

субвенции на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации в сумме 9 068 284,8 тыс. рублей (75%), удельный вес которых в общем объеме безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составил 96,9%. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления увеличились на 438 675,3 тыс. рублей, или на 5,1%;

межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования в целях софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала в сумме 57 773,4 тыс. рублей (50%), что меньше поступлений аналогичного периода прошлого года на 89 886 тыс. рублей, или на 60,9%;

межбюджетные трансферты, передаваемые 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 в сумме 150 тыс. рублей (50%), что меньше поступлений аналогичного периода прошлого года на 152,4 тыс. рублей, или на 50,4%;

прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам государственных внебюджетных фондов в сумме 236 604,5 тыс. рублей (73,2%), что больше поступлений аналогичного периода прошлого года на 18 633,6 тыс. рублей, или на 8,5%.

Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, составили 1327,6 тыс. рублей (в том числе возврат Министерством здравоохранения Республики Хакасия части единовременных компенсационных выплат медицинским работникам в сумме 1130,4 тыс. рублей).

Также осуществлен ***возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет*** в общей сумме 203 853,8 тыс. рублей, из них наибольший объем 186 244,3 тыс. рублей приходится на возврат остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса (средства на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала) в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования.

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

Законом о бюджете Территориального фонда на 2023 год и Сводной бюджетной росписью⁵ весь объем бюджетных ассигнований предусмотрен по непрограммным направлениям деятельности в объеме 12 869 400,6 тыс. рублей. Исполнение расходов бюджета ТФОМС РХ за 9 месяцев 2023 года представлено в приложении 2 к заключению.

Общий объем расходов бюджета Территориального фонда за отчетный период составил 8 811 003,6 тыс. рублей, или 68,5% от утвержденных бюджетных ассигнований. Относительно аналогичного периода 2022 года расходы бюджета Территориального фонда увеличились на 556 798,6 тыс. рублей, или на 6,7%.

Исполнение бюджета Территориального фонда по расходам за 9 месяцев 2023 года осуществлялось по двум разделам классификации расходов, в том числе:

01 «Общегосударственные вопросы»:

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» все расходы исполнялись по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» на содержание аппарата управления Территориального фонда в сумме 60 567,3 тыс. рублей, или 68,1% бюджетных ассигнований, что на 9317 тыс. рублей (на 18,2%) выше аналогичного показателя прошлого года.

Основная сумма исполнения бюджетных ассигнований (84,6%) приходится на выплаты персоналу Территориального фонда в сумме 51 231,8 тыс. рублей, или 71,5% бюджетных ассигнований, что больше аналогичного показателя прошлого года на 5668,4 тыс. рублей (на 12,4%), что обусловлено увеличением должностных окладов аппарату ТФОМС РХ с 01.01.2023.

Расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Территориального фонда составили 9266,1 тыс. рублей, или 53,9% бюджетных ассигнований, иные расходы (на уплату налогов, сборов и иных платежей) – 69,4 тыс. рублей (66,7%).

09 «Здравоохранение»:

Расходы по разделу 09 «Здравоохранение» исполнены в общей сумме 8 750 436,3 тыс. рублей, или 68,5% бюджетных ассигнований, что на 547 481,6 тыс. рублей (на 6,7%) выше аналогичного показателя прошлого года, в том числе на Территориальную программу обязательного медицинского страхования (далее также – Территориальная программа ОМС) – 8 468 849,1 тыс. рублей, или 68,9% бюджетных ассигнований, что на 858 474,6 тыс. рублей (на 11,3%) выше аналогичного показателя прошлого года.

Территориальная программа ОМС утверждена в составе Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории Республики Хакасия на 2023 год постановлением Правительства Республики Хакасия от 19.01.2023 № 42⁶.

⁵ Сводная бюджетная роспись Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия на 2023 год финансовый год и плановый период 2024 и 2025 годов, утвержденная исполняющим обязанности директора ТФОМС РХ 08.12.2022 (далее – Сводная бюджетная роспись).

⁶ Постановление Правительства Республики Хакасия от 19.01.2023 № 42 «О территориальной программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории Республики Хакасия на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Вся сумма исполненных расходов по данному разделу приходится на подраздел 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения», и направлена в том числе:

1) на оплату случаев оказания медицинской помощи на территории Республики Хакасия – 7 885 553,1 тыс. рублей, или 68,1% бюджетных ассигнований;

2) по межтерриториальным расчетам за оказанную медицинскую помощь жителям Республики Хакасия за пределами территории страхования – 583 296 тыс. рублей (83,3%);

3) на финансовое обеспечение оплаты стоимости медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации – 235 197,7 тыс. рублей (72,8%);

4) на финансовое обеспечение расходов в целях софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала – 21 116,3 тыс. рублей (18,3%);

5) на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования – 21 980,4 тыс. рублей (40,7%);

6) на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования за счет прочих поступлений в бюджет Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия – 3292,8 тыс. рублей (100%).

Бюджетные ассигнования, предусмотренные Законом о бюджете Территориального фонда на 2023 год по целевой статье расходов 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» (299,9 тыс. рублей) в отчетном периоде не использовались.

Статьей 6 Закона о бюджете Территориального фонда на 2023 год утвержден размер средств нормированного страхового запаса финансовых средств ТФОМС РХ в сумме 1 385 289,8 тыс. рублей.

По данным Территориального фонда расходы за счет средств нормированного страхового запаса за 9 месяцев 2023 года составили 908 250,1 тыс. рублей, или 65,6% от утвержденного объема, в том числе на:

1) дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальных программ обязательного медицинского страхования – 46 659,7 тыс. рублей;

2) осуществление расчетов за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами территории субъекта РФ, в котором выдан полис обязательного медицинского страхования – 818 493,7 тыс. рублей;

3) дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальных программ обязательного медицинского страхования и мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования – 21 980,4 тыс. рублей;

4) софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала – 21 116,3 тыс. рублей.

Направления расходования средств нормированного страхового запаса ТФОМС РХ в отчетном периоде *соответствуют положениям пункта 2 статьи 6 Закона о бюджете Территориального фонда на 2023 год.*

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

По итогам 9 месяцев 2023 года бюджет ТФОМС РХ исполнен с профицитом в сумме 375 675,2 тыс. рублей, при плановом дефиците в размере 502 694,9 тыс. рублей. За 9 месяцев 2022 года профицит составлял 1 071 828,7 тыс. рублей.

Источниками финансирования бюджета ТФОМС РХ являются изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета (таблица 3).

Таблица 3
тыс. рублей

наименование источника финансирования дефицита	утверждено Законом № 99-ЗРХ	исполнено за 9 месяцев соответствующего года			прирост (снижение) 2023 год к 2022 году	
		2022 год	2023 год	в %	сумма	в %
А	1	2	3	4	5	6
Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	-502 694,9	1 071 828,7	375 675,2	74,7	-696 153,5	-65,0
Изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	-502 694,9	1 071 828,7	375 675,2	74,7	-696 153,5	-65,0
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования	12 366 705,7	10 808 222,1	10 271 458,4	83,1	-536 763,7	-5,0
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования	12 869 400,6	9 736 393,4	9 895 783,2	76,9	159 389,8	1,6

Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета Территориального фонда по итогам 9 месяцев 2023 года составило «минус» 375 675,2 тыс. рублей (отрицательное значение сложилось за счет превышения увеличения прочих остатков денежных средств бюджета над их уменьшением).

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

Структура дебиторской и кредиторской задолженности согласно бюджетной отчетности Территориального фонда за 9 месяцев 2023 года приведена в таблице 4.

Таблица 4
тыс. рублей

наименование показателя	сумма задолженности по состоянию на		снижение (-), прирост (+)	
	01.01.2023	30.09.2023	сумма	%
А	1	2	3	4
Дебиторская задолженность, в том числе:	9 034,0	3 087 339,2	3 078 305,2	в 341,7 раза
Расчеты по доходам	1 542,6	3 087 216,7	3 085 674,1	в 2001,3 раза
Расчеты по выданным авансам	7 471,2	54,6	-7 416,6	-99,3
Расчеты с подотчетными лицами	19,3	49,2	29,9	154,9
Расчеты по ущербу и иным доходам	0,9	18,7	17,8	в 20,8 раза
Кредиторская задолженность, в том числе:	596 717,7	56 278,5	-540 439,2	-90,6
Расчеты по доходам	101,1	145,3	44,2	43,7
Расчеты по принятым обязательствам	128 109,0	54 709,9	-73 399,1	-57,3
Расчеты по платежам в бюджеты	468 507,6	1 423,3	-467 084,3	-99,7

Дебиторская задолженность за 9 месяцев 2023 года увеличилась на 3 078 305,2 тыс. рублей (в 341,7 раза) и составила 3 087 339,2 тыс. рублей. Основную долю дебиторской задолженности составляют расчеты по доходам – 99,9% (3 087 216,7 тыс. рублей), в частности отражено начисление:

субвенции бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации (3 022 761,8 тыс. рублей);

межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования в целях софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала (57 773,8 тыс. рублей);

межбюджетных трансфертов, передаваемых 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 (149,9 тыс. рублей);

прочих межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования (6531,2 тыс. рублей).

Дебиторская задолженность по текущей деятельности Территориального фонда за 9 месяцев 2023 года составила 122,5 тыс. рублей (0,1% от общей суммы задолженности), в том числе: расчеты по выданным авансам – 54,6 тыс. рублей, расчеты с подотчетными лицами – 49,2 тыс. рублей и расчеты по ущербу и иным доходам – 18,7 тыс. рублей.

Общая сумма кредиторской задолженности за 9 месяцев 2023 года снизилась на 540 439,2 тыс. рублей (в 10,6 раз) и составила 56 278,5 тыс. рублей. Основную долю кредиторской задолженности составляют расчеты по принятым обязательствам – 97,2% (54 709,9 тыс. рублей), в частности отражена задолженность за лечение граждан Республики Хакасия в медицинских организациях других субъектов Российской Федерации (54 476 тыс. рублей) и по текущей деятельности ТФОМС РХ (233,9 тыс. рублей).

Кроме того, кредиторская задолженность Территориального фонда сложилась по расчетам по платежам в бюджеты – 1423,3 тыс. рублей (в основном отражено начисление по единым страховым тарифам, которые начиная с 2023 года перечисляются на единый налоговый счет в Федеральном казначействе до 28 числа каждого месяца, следующего за отчетным) и по расчетам по доходам – 145,3 тыс. рублей.

Выводы

По результатам оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия за 9 месяцев 2023 года установлено следующее:

1. Основные параметры Территориального фонда за 9 месяцев 2023 года составили: по доходам – 9 186 678,8 тыс. рублей, или 74,3% годовых бюджетных назначений, по расходам – 8 811 003,6 тыс. рублей (68,5% от утвержденных бюджетных ассигнований). Профицит в сумме 375 675,2 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы снизились на 139 354,9 тыс. рублей (на 1,5%), расходы увеличились на 556 798,6 тыс. рублей (на 6,7%).

2. В структуре доходов безвозмездные поступления составили 99,7%, налоговые и неналоговые доходы – 0,3%, что идентично аналогичному периоду 2022 года.

2.1. Налоговые доходы не планировались и фактически не поступали.

2.2. Неналоговые доходы в целом снизились незначительно на 2,3%, или на 629,6 тыс. рублей, и составили 26 392,3 тыс. рублей.

2.3. Безвозмездные поступления составили 9 160 286,5 тыс. рублей, или 74,3% годовых бюджетных назначений, и в основном сформированы за счет субвенции на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации в сумме 9 068 284,8 тыс. рублей (75% бюджетных назначений).

Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет поступили в объеме 1327,6 тыс. рублей.

Кроме того, осуществлен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в общей сумме 203 853,8 тыс. рублей.

3. Расходы на руководство и управление в сфере установленных функций Территориального фонда по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» за отчетный период составили 60 567,3 тыс. рублей, или 68,1% бюджетных ассигнований, что на 9317 тыс. рублей (на 18,2%) выше аналогичного показателя прошлого года.

3.1. Расходы по разделу 0900 «Здравоохранение» составили 8 750 436,3 тыс. рублей, или 68,5% бюджетных ассигнований (выше уровня аналогичного периода 2022 года на 547 481,6 тыс. рублей, или на 6,7%).

3.2. Риски образования остатков на счетах бюджета Территориального фонда на конец 2023 года в связи с отсутствием исполнения бюджетных ассигнований, предусмотренных на обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических

заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения (план 299,9 тыс. рублей).

3.3. За 9 месяцев 2023 года средства нормированного страхового запаса Территориального фонда израсходованы в размере 908 250,1 тыс. рублей, или 65,6% от утвержденного объема. Использование средств нормированного страхового запаса соответствует направлениям расходования, установленным в пункте 2 статьи 6 Закона о бюджете Территориального фонда на 2023 год.

4. Бюджет Территориального фонда за 9 месяцев года исполнен с профицитом в сумме 375 675,2 тыс. рублей, при плановом дефиците в размере 502 694,9 тыс. рублей.

5. Дебиторская задолженность в общей сумме 3 087 339,2 тыс. рублей образована в результате начисления доходов будущих периодов по безвозмездным поступлениям из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования.

5.1. Кредиторская задолженность снизилась с начала года в 10,6 раза и составила 56 278,5 тыс. рублей (в основном сформирована по межтерриториальным расчетам за оказанную медицинскую помощь жителям Республики Хакасия за пределами территории страхования).

Председатель Контрольно-счетной
палаты Республики Хакасия



О.А. Лях

Приложение 1 к заключению Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия по результатам оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия за 9 месяцев 2023 года

Доходы бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия за 9 месяцев 2023 года

тыс. рублей							
код бюджетной классификации	наименование доходов	бюджет на 2023 год	исполнено за 9 месяцев соответствующего года			прирост (снижение) 2023 год к 2022 году	
			2022 год	2023 год	в %	сумма	в %
А	Б	1	2	3	4	5	6
1 00 00000 00 0000 000	Налоговые и неналоговые доходы	34 696,7	27 021,9	26 392,3	76,1	-629,6	-2,3
1 13 00000 00 0000 000	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	2 387,5	24,1	6 929,4	290,2	6 905,3	28 652,7
1 16 00000 00 0000 000	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	296,0	2 769,5	4 516,9	1 526,0	1 747,4	63,1
1 17 00000 00 0000 000	Прочие неналоговые доходы	32 013,2	24 228,3	14 946,0	46,7	-9 282,3	-38,3
2 00 00000 00 0000 000	Безвозмездные поступления	12 332 009,0	9 299 011,8	9 160 286,5	74,3	-138 725,3	-1,5
2 02 00000 00 0000 000	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	12 529 993,7	9 307 903,1	9 362 812,7	74,7	54 909,6	0,6
2 02 50000 00 0000 150	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам государственных внебюджетных фондов	12 529 993,7	9 307 903,1	9 362 812,7	74,7	54 909,6	0,6
2 02 55093 09 0000 150	Субвенции бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации	12 091 046,6	8 629 609,5	9 068 284,8	75,0	438 675,3	5,1
2 02 55257 09 0000 150	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования в целях софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала	115 547,2	147 659,4	57 773,4	50,0	-89 886,0	-60,9
2 02 55258 09 0000 150	Межбюджетные трансферты, передаваемые 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	299,9	302,4	150,0	50,0	-152,4	-50,4
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 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	0	32 324,2	0	x	-32 324,2	-100,0

код бюджетной классификации	наименование доходов	бюджет на 2023 год	исполнено за 9 месяцев соответствующего года			прирост (снижение) 2023 год к 2022 году	
			2022 год	2023 год	в %	сумма	в %
A	B	1	2	3	4	5	6
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 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		280 036,7	0	x	-280 036,7	-100,0
2 02 59999 09 0000 150	Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования	323 100,0	217 970,9	236 604,5	73,2	18 633,6	8,5
2 18 00000 00 0000 000	Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	145,2	910,3	1 327,6	914,3	417,3	45,8
2 19 00000 00 0000 000	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-198 129,9	-9 801,6	-203 853,8	102,9	-194 052,2	1 979,8
Всего доходов		12 366 705,7	9 326 033,7	9 186 678,8	74,3	-139 354,9	-1,5

Приложение 2 к заключению Контрольно-счетной палаты
Республики Хакасия по результатам оперативного анализа
исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета
Территориального фонда обязательного медицинского
страхования Республики Хакасия за 9 месяцев 2023 года

Анализ исполнения бюджетных ассигнований бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия за 9 месяцев 2023 года по

наименование	код классификации расходов				утверждено на 2023 год Законом № 99-ЗРХ	исполнено за 9 месяцев соответствующего года			прирост (снижение) 2023 год к 2022 году	
	Рз, Пр	ЦСР	ВР	Г		2022 год	2023 год	в % к бюджету	сумма	в %
А	Б	В	Г	1	2	3	4	5	6	
Общегосударственные вопросы	0100				88 926,9	51 250,3	60 567,3	68,1	9 317,0	18,2
Другие общегосударственные вопросы	0113				88 926,9	51 250,3	60 567,3	68,1	9 317,0	18,2
Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации	0113	8110050931			88 926,9	51 250,3	60 567,3	68,1	9 317,0	18,2
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	0113	8110050931	100		71 616,0	45 563,4	51 231,8	71,5	5 668,4	12,4
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	0113	8110050931	200		17 206,9	4 627,7	9 266,1	53,9	4 638,4	100,2
Иные бюджетные ассигнования	0113	8110050931	800		104,0	1 059,2	69,4	66,7	-989,8	-93,4
Здравоохранение	0900				12 780 473,7	8 202 954,7	8 750 436,3	68,5	547 481,6	6,7
Другие вопросы в области здравоохранения	0909				12 780 473,7	8 202 954,7	8 750 436,3	68,5	547 481,6	6,7
Финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования	0909	8120015000			54 069,5	26 901,2	21 980,4	40,7	-4 920,8	-18,3
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	0909	8120015000	600		54 069,5	26 901,2	21 980,4	40,7	-4 920,8	-18,3
Финансовое обеспечение оплаты стоимости медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации	0909	8120015050			323 100,0	247 250,8	235 197,7	72,8	-12 053,1	-4,9
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	0909	8120015050	300		323 100,0	247 250,8	235 197,7	72,8	-12 053,1	-4,9
Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования за счет прочих поступлений в бюджет Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия	0909	8120015060			3 292,8	0	3 292,8	100,0	3 293	x
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	0909	8120015060	300		3 292,8	0	3 292,8	100,0	3 293	x
Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации (другие вопросы в области организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации)	0909	8120050933			12 284 164,3	7 610 374,5	8 468 849,1	68,9	858 474,6	11,3

тыс. рублей

наименование	код классификации расходов			утверждено на 2023 год Законом № 99-ЗРХ	исполнено за 9 месяцев соответствующего года		прирост (снижение) 2023 год к 2022 году		
	Рз, Пр	ЦСР	ВР		2022 год	2023 год	в % к бюджету	сумма	в %
A	Б	В	Г	1	2	3	4	5	6
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	0909	8120050933	300	11 583 778,4	7 137 856,7	7 885 553,1	68,1	747 696,4	10,5
	0909	8120050933	500	700 385,9	472 517,8	583 296,0	83,3	110 778,2	23,4
Межбюджетные трансферты									
Финансовое обеспечение расходов в целях софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала	0909	8120052570		115 547,2	7 103,9	21 116,3	18,3	14 012,4	197,2
	0909	8120052570	300	115 547,2	7 103,9	21 116,3	18,3	14 012,4	197,2
Социальное обеспечение и иные выплаты населению									
Финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения	0909	8120052580		299,9	0	0	0	0	x
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	0909	8120052580	300	299,9	0	0	0	0	x
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 обязательному медицинскому страхованию , с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией (COVID-19) , в рамках реализации территориальных программ обязательного медицинского страхования в 2021-2022 годах	0909	8120058501		0	279 000,1	0	x	-279 000,1	-100,0
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	0909	8120058501	300	0	279 000,1	0	x	-279 000,1	-100,0
Финансовое обеспечение расходов 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 ОМС, в том числе с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией (COVID-19), в рамках реализации ТПОМС за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации	0909	8120058540		0	32 324,2	0	x	-32 324,2	-100,0
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	0909	8120058540	300	0	32 324,2	0	x	-32 324,2	-100,0
Всего расходов				12 869 400,6	8 254 205,0	8 811 003,6	68,5	556 798,6	6,7