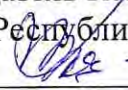





КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РЕСПУБЛИКИ ХАКАСИЯ
ХАКАС РЕСПУБЛИКАНЫҢ СЫНЫХТАҒ-САНАНЫС ПАЛАТАЗЫ

УТВЕРЖДАЮ
Председатель Контрольно-счетной
палаты Республики Хакасия
 — О.А. Лях
« 13 »  2024 г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 02-05/12
Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия
на проект закона Республики Хакасия № 15-37/44-8 «Об исполнении
бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования
Республики Хакасия за 2023 год»
рассмотрено коллегией Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия
(протокол от 13.05.2024 № 12)

Абакан
2024 год

Содержание

1. Общие положения	3	
2. Общая характеристика исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия за 2023 год.....	4	
3. Анализ исполнения доходов бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия	6	
4. Анализ исполнения расходов бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия	8	
4.1. Исполнение Территориальной программы обязательного медицинского страхования Республики Хакасия за 2023 год	13	
4.2. Выполнение планового задания медицинскими организациями Республики Хакасия	19	
5. Профицит (дефицит) бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия и источники финансирования дефицита бюджета.....	20	
6. Осуществление Территориальным фондом обязательного медицинского страхования Республики Хакасия контроля за использованием средств обязательного медицинского страхования	22	
7. Результаты внешней проверки бюджетной отчетности Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия за 2023 год.....	23	
8. Исполнение текстовых статей Закона о бюджете Территориального фонда на 2023 год	25	
Выводы	26	
Предложения.....	28	
Приложение 1	Анализ исполнения доходов бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия за 2023 год.....	30
Приложение 2	Анализ исполнения расходов бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия за 2023 год по разделам и подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета.....	34
Приложение 3	Анализ исполнения расходов на выполнение управленческих функций Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия за 2023 год.....	36

1. Общие положения

Экспертно-аналитическое мероприятие проведено на основании статьи 149 Бюджетного кодекса¹, статьи 9 Закона Республики Хакасия от 30.09.2011 № 82-ЗРХ², пункта 3.9 плана работы Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия (далее также – Контрольно-счетная палата) на 2024 год и распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия от 14.03.2024 № 22-р.

Объект экспертно-аналитического мероприятия: Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Республики Хакасия (далее также – Территориальный фонд, ТФОМС РХ).

Цель экспертно-аналитического мероприятия: определить полноту и достоверность показателей проекта закона Республики Хакасия об исполнении бюджета ТФОМС РХ (далее – законопроект) и представленных одновременно с ним документов, а также оценить соблюдение требований законодательства в процессе исполнения бюджета ТФОМС РХ с учетом имеющихся ограничений.

Исследуемый период: 2023 год.

Состав участников экспертно-аналитического мероприятия:

руководитель экспертно-аналитического мероприятия – начальник бюджетно-аналитического отдела Контрольно-счетной палаты Максимов Д.В.;

руководитель рабочей группы – заместитель начальника бюджетно-аналитического отдела Контрольно-счетной палаты Спирина Т.А.

Заключение Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия на проект закона Республики Хакасия 15-37/42-8 «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия за 2023 год» подготовлено в соответствии со стандартом внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия СФК 3-6³, с учетом результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности Территориального фонда, а также исследования нормативных правовых актов Российской Федерации, Республики Хакасия, информации и документов, представленных в ходе проверки ТФОМС РХ.

Проект закона Республики Хакасия «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия за 2023 год» (далее – законопроект) представлен Правительством Республики Хакасия в Контрольно-счетную палату Республики Хакасия 08.04.2024, что соответствует срокам его представления, установленным пунктом 5 статьи 149 Бюджетного кодекса.

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.

Территориальный фонд в 2023 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 2023 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 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 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах»» заменяются соответственно словами «РФ», «Минфин России», «Минздрав России», «Контрольно-счетная палата», «ОМС», «Баланс», «форма бюджетной отчетности «0503128»».

2. Общая характеристика исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия за 2023 год

В соответствии с первоначальной редакцией Закона о бюджете Территориального фонда на 2023 год доходы утверждены в сумме 12 446 159,8 тыс. рублей, расходы – 12 476 159,8 тыс. рублей, предельный объем дефицита бюджета – 30 000 тыс. рублей. Источниками финансирования дефицита бюджета ТФОМС РХ предусмотрены изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

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 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).

Законами Республики Хакасия от 21.06.2023 № 51-ЗРХ⁷, от 12.12.2023 № 81-ЗРХ⁸ в Закон о бюджете Территориального фонда на 2023 год *внесены изменения, направленные на снижение объема доходов* (предусмотрен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет; запланированы отдельные поступления за счет иных межбюджетных трансфертов из бюджета ФФОМС), *а также на увеличение объема расходов* (в связи с распределением безвозмездных поступлений на соответствующие статьи расходов).

В результате доходы бюджета ТФОМС РХ *снизились* на 97 000,9 тыс. рублей, или на 0,8%, составили 12 349 158,9 тыс. рублей, при этом расходы *увеличились* на 371 955,9 тыс. рублей (на 3%), составили 12 848 115,7 тыс. рублей, предельный объем дефицита бюджета увеличился на 468 956,8 тыс. рублей (в 16,6 раза) до 498 956,8 тыс. рублей.

Основные показатели исполнения бюджета ТФОМС РХ в 2023 году представлены в таблице 1.

Таблица 1
тыс. рублей

основные параметры	2022 год (факт)	2023 год		отклонение от		в процентах, к	
		утверждено	исполнено	бюджета	2022 года	бюджету	2022 году
А	1	2	3	4	5	6	7
Доходы	11 737 730,5	12 349 158,9	12 436 207,2	87 048,3	698 476,7	100,7	106,0
Расходы	11 388 727,7	12 848 115,7	12 264 356,6	-583 759,1	875 628,9	95,5	107,7
Дефицит (-) Профицит (+)	349 002,8	-498 956,8	171 850,6	670 807,4	-177 152,2	x	x

Исполнение бюджетных назначений по доходам бюджета ТФОМС РХ за 2023 год составило 12 436 207,2 тыс. рублей (100,7%), что на 87 048,3 тыс. рублей (на 0,7%) больше объема доходов, утвержденного Законом о бюджете Территориального фонда на 2023 год.

За 2023 год расходы бюджета ТФОМС РХ составили 12 264 356,6 тыс. рублей (95,5%), что на 583 759,1 тыс. рублей (на 4,5%) меньше бюджетных ассигнований, утвержденных Законом о бюджете Территориального фонда на 2023 год.

По сравнению с 2022 годом доходы увеличились на 698 476,7 тыс. рублей, или на 6%, расходы на 875 628,9 тыс. рублей, или на 7,7%.

Профицит бюджета ТФОМС РХ составил 171 850,6 тыс. рублей, при планируемом дефиците в размере 498 956,8 тыс. рублей. По итогам 2022 года профицит бюджета ТФОМС РХ составлял 349 002,8 тыс. рублей.

⁷ Закон Республики Хакасия от 21.06.2023 № 51-ЗРХ «О внесении изменений в Закон Республики Хакасия «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

⁸ Закон Республики Хакасия от 12.12.2023 № 81-ЗРХ «О внесении изменений в Закон Республики Хакасия «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

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

Исполнение доходов бюджета ТФОМС РХ за 2023 год представлено в приложении 1 к заключению, в разрезе налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений приведено в таблице 2.

Таблица 2
тыс. рублей

доходы		2022 год (исполнено)	2023 год			
			назначено	исполнено	сумма отклонения	процент исполнения
Доходы, всего		11 737 730,5	12 349 158,9	12 436 207,2	87 048,3	100,7
Отклонения к предыдущему году	сумма	-117 905,1	x	698 476,7	x	x
	%	-1,0	x	6,0	x	x
Налоговые и неналоговые доходы		37 726,9	29 991,4	36 269,1	6 277,7	120,9
<i>- неналоговые доходы</i>		<i>37 726,9</i>	<i>29 991,4</i>	<i>36 269,1</i>	<i>6 277,7</i>	<i>120,9</i>
Отклонения к предыдущему году	сумма	-1 739,8	x	-1 457,8	x	x
	%	-4,4	x	-3,9	x	x
Безвозмездные поступления		11 700 003,6	12 319 167,5	12 399 938,1	80 770,6	100,7
Отклонения к предыдущему году	сумма	-116 165,3	x	699 934,5	x	x
	%	-1,0	x	6,0	x	x

Доходы бюджета ТФОМС РХ сформированы за счет налоговых и неналоговых доходов – 36 269,1 тыс. рублей (удельный вес - 0,3%), безвозмездных поступлений – 12 399 938,1 тыс. рублей (99,7%).

Налоговые доходы не планировались и фактически не поступали.

Поступления неналоговых доходов на 6277,7 тыс. рублей, или на 20,9%, превышают бюджетные назначения и на 1457,8 тыс. рублей, или на 3,9% ниже поступлений 2022 года.

Поступления доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства за отчетный период составили 6929,5 тыс. рублей (100% бюджетных назначений), рост к 2022 году на 6905,4 тыс. рублей, или в 287,5 раза (*возврат страховыми медицинскими организациями неиспользованных в 2022 году средств*).

Поступления по штрафам, санкциям, возмещениям ущерба в 2023 году составили 6062,4 тыс. рублей, что на 2028,8 тыс. рублей, или в 1,5 раза превышают бюджетные назначения, рост к 2022 году на 425,7 тыс. рублей, или на 7,6%.

По прочим неналоговым доходам поступления составили 23 277,2 тыс. рублей, что на 4248,9 тыс. рублей, или на 22,3% превышают бюджетные назначения, снижение к 2022 году на 8788,9 тыс. рублей, или на 27,4%.

Безвозмездные поступления в 2023 году составили 12 399 938,1 тыс. рублей (100,7% бюджетных назначений), что на 699 934,5 тыс. рублей, или на 6% больше поступлений 2022 года.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ составили 12 602 496,6 тыс. рублей (100,6% бюджетных назначений), что на 699 934,5 тыс. рублей, или на 6%, больше поступлений 2022 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, %
		2022 год	2023 год	сумма (гр.2-гр.1)	в % (гр.3/гр.1)	
А	Б	1	2	3	4	5
	Межбюджетные трансферты, всего	11 708 535,7	12 602 496,6	893 960,9	107,6	100,0
1	из бюджета ФФОМС	11 366 234,1	12 148 970,0	782 735,9	106,9	96,4
2	из бюджетов ТФОМС других субъектов РФ	309 977,4	453 526,6	143 549,2	146,3	3,6
3	из республиканского бюджета Республики Хакасия	32 324,2	0	-32 324,2	0	0

Основным источником поступивших в бюджет ТФОМС РХ безвозмездных средств является бюджет ФФОМС – 12 148 970 тыс. рублей, или 96,4% 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 – 12 091 046,6 тыс. рублей, или 100% бюджетных назначений, что на 1 202 031 тыс. рублей, или на 11% больше поступлений 2022 года;

межбюджетные трансферты в целях софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала в сумме 57 773,4 тыс. рублей (50%), что на 139 106 тыс. рублей, или в 3,4 раза меньше поступлений 2022 года;

межбюджетные трансферты 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 на 152,4 тыс. рублей, или в 2 раза меньше поступлений 2022 года.

2) из бюджетов ТФОМС других субъектов РФ поступили прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам государственных внебюджетных фондов в общей сумме 453 526,6 тыс. рублей, или 144,1% бюджетных назначений, что на 143 549,2 тыс. рублей, или в 1,5 раза больше поступлений 2022 года (дополнительные средства выделены из бюджета ФФОМС согласно распоряжению Правительства РФ от 23.11.2023 № 3308-р⁹).

В 2023 году межбюджетные трансферты из республиканского бюджета Республики Хакасия не выделялись (в 2022 году составили 32 324,2 тыс. рублей на

⁹ Распоряжение Правительства РФ от 23.11.2023 № 3308-р «О распределении в 2023 году межбюджетных трансфертов из бюджета ФФОМС бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования субъектов Российской Федерации и бюджету территориального фонда обязательного медицинского страхования г. Байконура на дополнительное финансовое обеспечение медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным по ОМС».

организацию первичной медико-санитарной помощи лицам, застрахованным по ОМС, в том числе с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией (COVID-19)).

Доходы бюджета ТФОМС РХ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в 2023 году составили 1546,9 тыс. рублей, что на 256,1 тыс. рублей, или на 19,8% больше бюджетных назначений (в 2022 году – 1359,8 тыс. рублей).

Кроме того, *из бюджета Территориального фонда произведен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет* в сумме 204 105,4 тыс. рублей. К уровню 2022 года сумма возвратов увеличилась на 194 213,5 тыс. рублей, или в 20,6 раза (в основном отражен возврат в бюджет ФФОМС средств на финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса в сумме 186 244,3 тыс. рублей).

Правительство Республики Хакасии своевременно и в полном объеме исполнило обязательства по перечислению страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения в размере 4 599 388 тыс. рублей. К уровню 2022 года сумма страховых взносов увеличилась на 375 086 тыс. рублей, или на 8,9%.

По состоянию на 01.01.2024 из 532 002 человек, застрахованных по ОМС в Республике Хакасия, численность неработающего населения составляет 315 173 человека (59,2% от общей численности застрахованных), что в 1,5 раза превышает численность работающих граждан – 216 829 человек (40,8%).

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

Исполнение расходов бюджета ТФОМС РХ за 2023 год представлено в приложении 2 к заключению.

Бюджет Территориального фонда по расходам за 2023 год исполнен в сумме 12 264 356,6 тыс. рублей, что на 583 759,1 тыс. рублей, или на 5,6%, меньше ассигнований, утверждённых сводной бюджетной росписью. По сравнению с 2022 годом *расходы Территориального фонда увеличились* на 7,7%, или на 875 628,9 тыс. рублей.

Исполнение бюджета Территориального фонда в 2023 году *осуществлялось по двум разделам классификации расходов бюджета*, в том числе:

раздел 0100 «Общегосударственные вопросы» - 88 565,7 тыс. рублей (удельный вес в общих расходах – 0,7%);

раздел 0900 «Здравоохранение» - 12 175 790,9 тыс. рублей (99,3%).

Анализ расходов на выполнение управленческих функций Территориального фонда за 2023 год приведен в приложении 3 к заключению.

Норматив расходов на обеспечение выполнения управленческих функций на 2023 год в соответствии с пунктом 8 части 2 статьи 7 Федерального закона № 326-ФЗ согласован для ТФОМС РХ в размере 88 926,9 тыс. рублей (Письмо ФФОМС от 24.11.2022 № 00-10-21-2-06/14951).

Все расходы на содержание аппарата управления Территориального фонда исполнены *по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы»* на сумму 88 565,7 тыс. рублей, что на 361,2 тыс. рублей, или на 0,4% ниже норматива, в том числе на:

оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда – 71 772,9 тыс. рублей (удельный вес 81,1% от общей суммы расходов по разделу);

оплату работ, услуг – 9022,4 тыс. рублей (10,2%);

поступление нефинансовых активов – 7678,6 тыс. рублей (8,6%);

прочие расходы – 91,8 тыс. рублей (0,1%).

Объем неисполненных бюджетных ассигнований составил 361,2 тыс. рублей, или 0,4% (за счет сложившейся экономии расходов при осуществлении закупок).

Расходы по разделу 0900 «Здравоохранение» исполнены в общей сумме 12 175 790,9 тыс. рублей, в том числе на Территориальную программу обязательного медицинского страхования (далее также – Территориальная программа ОМС, Программа) – 11 651 454,3 тыс. рублей, или 95,7% общего объема расходов.

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 № 42¹⁰.

Вся сумма исполнения расходов по данному разделу приходится на подраздел 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения» и составляет 12 175 790,9 тыс. рублей, или 94,4% ассигнований, утверждённых сводной бюджетной росписью (с увеличением к уровню 2022 года на 862 024,8 тыс. рублей, или на 7,6%).

По данному подразделу в 2023 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 11 651 454,3 тыс. рублей, или 94,8% ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью (с ростом к уровню 2022 года на 1 002 139,8 тыс. рублей, или на 9,4%), в том числе:

на социальные выплаты гражданам по оплате случаев оказания медицинской помощи на территории Республики Хакасия – 10 951 068,4 тыс. рублей (94,5%), с ростом на 901 738,2 тыс. рублей, или на 9%;

по межтерриториальным расчетам за оказанную медицинскую помощь жителям Республики Хакасия за пределами территории страхования – 700 385,9 тыс. рублей (100%), с ростом на 100 401,6 тыс. рублей, или на 16,7%.

Неисполнение бюджетных ассигнований в сумме 632 710 тыс. рублей (5,2%) обусловлено тем, что счета за пролеченных граждан в декабре 2023 года выставляются медицинскими организациями в январе 2024 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 320 523 тыс. рублей, или 100% от ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью.

¹⁰ 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».

В основном медицинскими организациями Республики Хакасия оказывалась помощь гражданам, застрахованным в Красноярском крае (261 074 тыс. рублей, или 81,5% расходов по данной статье).

3) по ЦСР 81 2 00 54990 «Дополнительное финансовое обеспечение медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным по обязательному медицинскому страхованию, в рамках реализации территориальных программ обязательного медицинского страхования в 2023 году» расходы составили 133 003,6 тыс. рублей, или 100% ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью (в 2022 году данные средства не выделялись).

В соответствии с Правилами предоставления иных межбюджетных трансфертов из бюджета ФФОМС на дополнительное финансовое обеспечение медицинской помощи в рамках Территориальных программ ОМС¹¹ средства направлены на сохранение в 2023 году целевых показателей оплаты труда отдельных категорий медицинских работников, определенных Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики».

4) по ЦСР 81 2 00 52570 «Финансовое обеспечение в целях софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала» медицинскими организациями первичного звена использовано средств на оплату труда вновь принятых медицинских работников в общей сумме 40 544,6 тыс. рублей, в том числе:

врачей – 14 769,4 тыс. рублей, или 36,4% общей суммы данных расходов; среднего медицинского персонала – 25 775,2 тыс. рублей (63,6%).

Исполнение ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью, составило 35,1%, что больше расходов 2022 года в 3,8 раза, или на 29 805,8 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 № 86н¹².

В 2023 году соглашения о предоставлении средств нормированного страхового запаса заключены с 20 медицинскими организациями, оказывающими первичную медико-санитарную помощь.

Общая потребность медицинских организаций во врачебном и среднем медицинском персонале по состоянию на 01.01.2023 согласно отчету по форме, утвержденной приказом ФФОМС от 12.05.2022 № 47н, составила врачей – 313 единицы, среднего медицинского персонала – 363 единицы.

¹¹ «Правила предоставления в 2023 году иных межбюджетных трансфертов из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования субъектов Российской Федерации и бюджету территориального фонда обязательного медицинского страхования г. Байконура на дополнительное финансовое обеспечение медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным по обязательному медицинскому страхованию, в рамках реализации территориальных программ обязательного медицинского страхования в 2023 году», утверждены постановлением Правительства РФ от 24.11.2023 № 1985.

¹² 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».

Принято в отчетном периоде врачей – 206 единиц, среднего медицинского персонала – 540 единиц.

Уволено в отчетном периоде врачей – 206 единицы, среднего медицинского персонала – 500 единицы.

Потребность медицинских организаций в медицинском персонале по состоянию на 01.01.2024 составляет (с учетом уволенных): врачей – 352 единицы, среднего медицинского персонала – 350 единиц.

5) 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 26 972,6 тыс. рублей, или 65,7% ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью. Средства направлены 13 медицинскими организациями на приобретение и ремонт 24 единиц оборудования на сумму 26 962,6 тыс. рублей, обучение по программам повышения квалификации 2 человек на сумму 10 тыс. рублей.

Неисполненные бюджетные назначения составили 14 112 тыс. рублей, или 34,3%, что обусловлено в том числе утверждением Министерством здравоохранения Республики Хакасия плана мероприятий на 2023 год в объеме 32 475,3 тыс. рублей, что на 8609,3 тыс. рублей, или на 21% ниже ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью.

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 41 084,6 тыс. рублей, в том числе 22 056,3 тыс. рублей - за счет остатка средств 2022 года в соответствии с Правилами использования медицинскими организациями средств нормированного страхового запаса ФФОМС¹³.

б) 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 3292,8 тыс. рублей, или 100% ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью.

В соответствии с пунктом 2.13. Территориальной программы ОМС¹⁴ 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.

¹³ 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.

¹⁴ Территориальная программа ОМС, утвержденная постановлением Правительства Республики Хакасия от 19.01.2023 № 42.

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 2023 году заявок от медицинских организаций, исполнение ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью, составило 0 тыс. рублей, при плане 299,9 тыс. рублей.

Правилами предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета ФФОМС на осуществление денежных выплат стимулирующего характера¹⁵ за каждый случай впервые выявленного онкологического заболевания, подтвержденного при дальнейших исследованиях, в 2023 году 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.

С 01.01.2024 размер выплаты медицинскому работнику впервые назначившему консультацию врача-специалиста, диагностические инструментальные и (или) лабораторные исследования на выявление онкологического заболевания в ходе и (или) по результатам проведения диспансеризации и профилактического медицинского осмотра, за каждый случай впервые выявленного онкологического заболевания, диагноз которого подтвержден результатами соответствующих диагностических инструментальных и (или) лабораторных исследований составляет 1 тыс. рублей¹⁶.

Приказом Минздрава России от 26.01.2022 № 25н¹⁷ 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.

¹⁵ 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»).

¹⁶ Постановление Правительства РФ от 05.02.2024 № 120 «О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 30.12.2019 № 1940».

¹⁷ 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».

4.1. Исполнение Территориальной программы обязательного медицинского страхования Республики Хакасия за 2023 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 (далее – ОМС).

В перечень медицинских организаций, участвующих в реализации Территориальной программы обязательного медицинского страхования Республики Хакасия, включено 69 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 2023 год фактически в ее реализации участвовали 65 организаций, в том числе 30 организаций государственной системы здравоохранения (46,2%) и 35 организаций частной системы здравоохранения (53,8%).

Отношения, возникающие в связи с осуществлением ОМС в Республике Хакасия, в том числе определение правового положения субъектов и участников ОМС, основания возникновения их прав и обязанностей, гарантии их реализации, отношения и ответственность, связанные с уплатой страховых взносов на ОМС неработающего населения, регулируются Федеральным законом № 326-ФЗ.

ОМС в 2023 году организовано на основании 2 договоров, заключенных со страховыми медицинскими организациями, которыми в свою очередь заключены договоры с медицинскими организациями на предоставление медицинской помощи в рамках ОМС.

Во исполнение приказа Минздрава России от 26.10.2022 № 703н¹⁸ Территориальным фондом заключены договоры с филиалами медицинских страховых организаций: ООО «Страховая компания «Ингосстрах-М» – договор от 13.12.2022 № 95, ООО «Страховая Медицинская Компания «РЕСО-МЕД»» – договор от 13.12.2022 № 96. В ходе проверки подтверждено исполнение вышеуказанных договорных отношений.

Динамика изменения численности застрахованных граждан Республики Хакасия приведена в таблице 4.

Таблица 4
человек

наименование показателя	численность по состоянию на:			отклонение численности на начало года:	
	01.01.2022	01.01.2023	01.01.2024	2022 год (гр.2-гр.1)	2023 год (гр. 3 -гр.2)
А	1	2	3	4	5
Численность застрахованных граждан в Республике Хакасия	538 109	535 558	532 002	-2 551	-3 556

По данным регионального сегмента единого регистра застрахованных лиц численность застрахованного населения Республики Хакасия по состоянию на

¹⁸ 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).

01.01.2024 составила 532 002 человека, что на 3827 человек, превышает общую численность населения (528 175 человек¹⁹) за счет страхования жителей других регионов, иностранных граждан и лиц без гражданства, а также беженцев.

Численность застрахованных граждан Республики Хакасия, принимаемая для расчета субвенций на соответствующий финансовый год, за последние три года снижается, в 2022 году на 2551 человек (на 0,5%), в 2023 году на 3556 человек (на 0,7%).

Территориальная программа ОМС на 2023 год разработана в соответствии с Федеральным законом № 326-ФЗ и Программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов²⁰.

Стоимость Территориальной программы ОМС на 2023 год утверждена в размере 12 005 412,5 тыс. рублей (без учета расходов на обеспечение выполнения управленческих функций Территориального фонда в сумме 88 926,9 тыс. рублей), финансирование предусмотрено за счет средств бюджета ФФОМС (12 002 119,7 тыс. рублей) и прочих поступлений от штрафов, неустоек, пени, уплаченных в ТФОМС РХ (3292,8 тыс. рублей).

Кроме того, остаток неизрасходованной в 2022 году субвенции на Территориальную программу ОМС, по состоянию на 01.01.2023 составил 282 044,6 тыс. рублей.

Фактическое исполнение Программы за отчетный период составило 11 654 747,1 тыс. рублей, или 94,9% ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью, в том числе:

расходы на финансовое обеспечение организации ОМС на территории Республики Хакасия – 10 951 068,4 тыс. рублей, или 94,5% ассигнований (11 583 778,4 тыс. рублей);

межбюджетные трансферты (расходы на финансовое обеспечение медицинской помощи, оказанной застрахованным гражданам Республики Хакасия в других субъектах РФ) – 700 385,9 тыс. рублей, или 100% ассигнований;

финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования за счет прочих поступлений в бюджет ТФОМС РХ – 3292,8 тыс. рублей, или 100% ассигнований.

Невыполнение Территориальной программы ОМС в размере 632 710 тыс. рублей, или 5,1% бюджетных ассигнований, обусловлено образованием остатка неиспользованных средств субвенции для завершения расчетов в январе 2024 года за оказанную в декабре 2023 года медицинскую помощь. После подтверждения Территориальным фондом потребности данный остаток субвенции возвращен в бюджет ТФОМС для использования на те же цели.

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 19.01.2023 № 42.

¹⁹ статистические данные о населении Республики Хакасия по состоянию на 01.01.2024.

²⁰ Постановление Правительства РФ от 29.12.2022 № 2497 «О Программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Показатели деятельности медицинских организаций по оказанию медицинской помощи на единицу объема медицинской помощи за 2023 год согласно отчету по форме № 14-МЕД (ОМС) сводная представлены в таблице 5.

Таблица 5
рублей

№ п/п	показатели	единица измерения	2022 год	2023 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	55 302,9	52 718,6	-2 584,3	95,3
2.	в амбулаторных условиях с профилактической целью	посещение	1 089,7	976,7	-113,0	89,6
3.	в амбулаторных условиях в связи с заболеваниями	обращение	1 062,2	1 214,6	152,4	114,3
4.	в амбулаторных условиях, оказываемой в неотложной форме	посещение	3 902,7	4 832,6	929,9	123,8
5.	в условиях дневных стационаров	законченный случай	35 833,8	40 045,4	4 211,6	111,8
6.	скорая медицинская помощь	вызов	4 047,8	4 847,0	799,2	119,7

В отчетном периоде финансовые затраты на единицу объема медицинской помощи по сравнению с 2022 годом увеличились по 4 видам медицинской помощи, из них оказываемой:

в амбулаторных условиях в связи с заболеваниями – на 14,3% (на 152,4 рублей), оказываемой в неотложной форме – на 23,8% (на 929,9 рублей);

в условиях дневных стационаров – на 11,8% (на 4211,6 рублей).

скорой медицинской помощью – на 19,7% (на 799,2 рублей).

Ниже уровня 2022 года – по 2 видам медицинской помощи, из них оказываемой в стационарных условиях – на 4,7% (на 2584,3 рублей), в амбулаторных условиях с профилактической целью – на 10,4% (на 113 рублей).

Высокотехнологичную медицинскую помощь в рамках реализации Территориальной программы ОМС в 2023 году оказывали 7 медицинских организаций²¹ по профилям: сердечно-сосудистая хирургия, ревматология, травматология и ортопедия, онкология, абдоминальная хирургия, офтальмология, неонатология – 3133 случая на общую сумму 727 732,7 тыс. рублей (в 2022 году - 2194 случая на общую сумму 501 200 тыс. рублей). Количество случаев оказания высокотехнологичной медицинской помощи возросло на 939 случаев, общая стоимость работ – на 226 532,7 тыс. рублей.

²¹ Медицинские организации: ГБУЗ РХ «Республиканская клиническая больница имени Г.Я. Ремишевской», ГБУЗ РХ «Республиканская клиническая офтальмологическая больница имени Н.М. Одежкина», ГБУЗ РХ «Республиканская детская клиническая больница», ГБУЗ РХ «Абаканская межрайонная клиническая больница», ГБУЗ РХ «Республиканский клинический онкологический диспансер», ГБУЗ РХ «Республиканский клинический перинатальный центр», ООО «Гранд-Медика».

Наибольший объем оказанной высокотехнологичной медицинской помощи приходится на ГБУЗ РХ «Республиканская клиническая больница им. Г.Я. Ремишевской» – 2490 случаев на сумму 568 406 тыс. рублей.

Стоимость высокотехнологичной медицинской помощи в расчете на 1 случай в 2023 году составила 232,3 тыс. рублей, что выше уровня 2022 года на 3,9 тыс. рублей, или на 1,7%.

Подушевой норматив финансового обеспечения, предусмотренный Территориальной программой ОМС на 2023 год, установлен в размере 22 310,4 рублей на 1 застрахованное лицо, что на 2323 рублей (на 11,6%) больше подушевого норматива 2022 года и на 159,1 рублей (на 0,7%) меньше федерального норматива (22 469,5 рублей с учетом коэффициента дифференциации).

Фактический подушевой норматив финансирования на 1 застрахованного за счет средств ОМС сложился в размере 21 268,2 рублей, что на 1042,2 рублей (на 4,7%) ниже норматива, утвержденного Программой.

В соответствии с постановлением Правительства Республики Хакасия от 19.01.2023 № 42 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.

Расходы медицинских организаций на оказание медицинской помощи в рамках Территориальной программы ОМС в 2023 году *увеличились* на 356 599,4 тыс. рублей, или на 3,2% по сравнению с 2022 годом.

Данные о расходовании средств ОМС на оказание медицинской помощи в рамках реализации Программы в 2023 году по основным видам расходов согласно отчету по форме № 14-Ф (ОМС) приведены в таблице 6.

Таблица 6
тыс. рублей

виды расходов	расходы медицинских организаций				отклонение 2023 года от 2022 года	темп роста (снижения)%
	2022 год		2023 год			
	сумма	удел. вес, %	сумма	удел. вес, %		
А	1	2	3	4	5	6
Оплата труда с начислениями, в т.ч.	6 668 494,9	60,5	7 432 178,7	65,2	763 683,8	111,5
Заработная плата	5 134 967,5	46,6	5 687 392,4	49,9	552 424,9	110,8
Начисления на выплаты по оплате труда и прочие выплаты	1 533 527,4	13,9	1 744 786,3	15,3	211 258,9	113,8
Нефинансовые активы, в т.ч.	3 304 038,6	30,0	2 818 937,6	24,8	-485 101,0	85,3
Увеличение основных средств	121 173,1	1,1	66 597,0	0,6	-54 576,1	55,0
Медикаменты, перевязочные средства и прочие лечебные расходы	2 741 939,7	24,9	2 389 842,8	21,0	-352 096,9	87,2
ГСМ	88 768,7	0,8	81 055,1	0,7	-7 713,6	91,3
Мягкий инвентарь	29 952,9	0,3	13 251,6	0,1	-16 701,3	44,2
Продукты питания	124 785,4	1,1	122 579,0	1,1	-2 206,4	98,2
Прочие материальные запасы	197 418,8	1,8	145 612,1	1,3	-51 806,7	73,8
Социальное обеспечение	27 068,4	0,2	23 722,3	0,2	-3 346,1	87,6

виды расходов	расходы медицинских организаций				отклонение 2023 года от 2022 года	темп роста (снижения)%
	2022 год		2023 год			
	сумма	удел. вес, %	сумма	удел. вес, %		
А	1	2	3	4	5	6
Прочие расходы	125 429,3	1,1	145 688,4	1,3	20 259,1	116,2
Текущее содержание, в т.ч.	908 732,7	8,2	969 836,3	8,5	61 103,6	106,7
Коммунальные услуги	291 442,0	2,7	327 349,3	2,9	35 907,3	112,3
Содержание имущества	255 442,4	2,3	296 166,7	2,6	40 724,3	115,9
Арендная плата	48 472,0	0,4	43 954,5	0,4	-4 517,5	90,7
Услуги связи	22 340,5	0,2	22 370,3	0,2	29,8	100,1
Транспортные услуги	3 699,2	0,03	3 069,2	0,03	-630,0	83,0
Прочие работы, услуги	287 336,6	2,6	276 926,3	2,4	-10 410,3	96,4
Всего расходов	11 033 763,9	100,0	11 390 363,3	100,0	356 599,4	103,2

Основными расходами по-прежнему являются расходы на оплату труда с начислениями (65,2%), которые увеличились к уровню 2022 года на 763 683,8 тыс. рублей (на 11,5%).

Среднемесячная начисленная заработная плата медицинских работников за счет средств ОМС на 2023 год составила по:

врачебному медицинскому персоналу – 93 756,8 рублей (107,6% к уровню 2022 года);

среднему медицинскому персоналу – 46 401,6 рублей (105,6%);

младшему медицинскому персоналу – 40 211,1 рублей (111,4%).

Расходы на приобретение нефинансовых активов снизились на общую сумму 485 101 тыс. рублей, или на 14,7%, за счет снижения расходов на приобретение:

медикаментов, перевязочных средств и расходных материалов – на 352 096,9 тыс. рублей, или на 12,8%;

основных средств – на 54 576,1 тыс. рублей, или на 45%;

прочих материальные запасов – на 51 806,7 тыс. рублей, или на 26,2%;

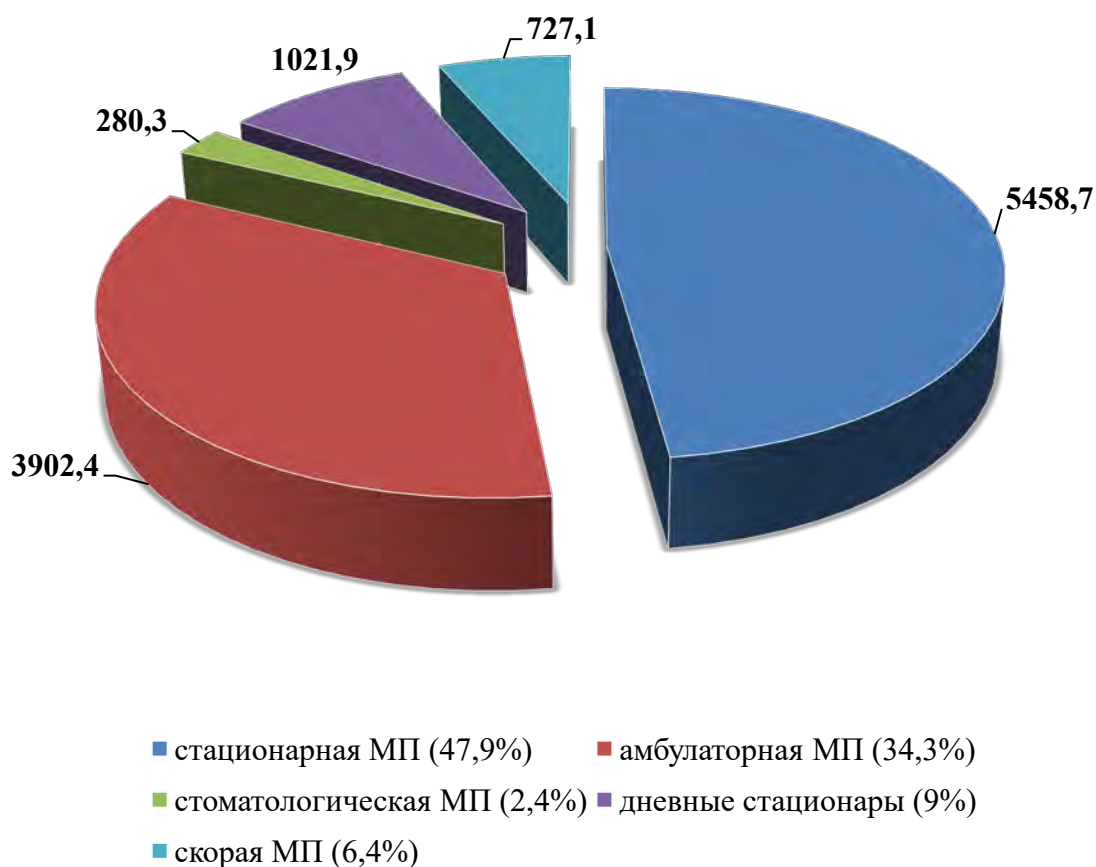
мягкого инвентаря – на 16 701,3 тыс. рублей, или на 55,8%.

Снижение расходов обусловлено наличием основных средств и запасов, приобретенных в 2022 году.

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 (47,9%), со снижением к уровню 2022 года на 5,1 процентного пункта.

Доля амбулаторной медицинской помощи (за исключением стоматологической) составила 34,3%, амбулаторной стоматологической – 2,4%. Удельный вес расходов на медицинскую помощь в дневных стационарах и скорую медицинскую помощь составил 9% и 6,4% соответственно.

Структура расходов по видам медицинской помощи за 2023 год представлена на диаграмме.



Общий объем средств, перечисленных из бюджета Территориального фонда в страховые медицинские организации на обязательное медицинское страхование в 2023 году, согласно отчету по форме № 10 (ОМС) составил 11 577 918 тыс. рублей, в том числе:

средства для оплаты медицинской помощи в соответствии с договором о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования – 11 429 433,3 тыс. рублей, или 98,7% общего объема перечисленных средств;

средства, предназначенные на ведение дела по ОМС – 87 187,4 тыс. рублей (0,7%);

субвенция из средств нормированного страхового запаса, предоставляемая Территориальным фондом при недостатке целевых средств для оплаты медицинской помощи – 46 659,7 тыс. рублей (0,4%);

штрафы, санкции, возмещение ущерба – 8324,7 тыс. рублей (0,1%);

прочие поступления – 6312,9 тыс. рублей (0,1%).

Финансовые средства на оплату медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам медицинскими организациями в рамках ОМС (11 577 918 тыс. рублей), перечислены филиалам страховых медицинских организаций в следующих объемах:

ООО «Страховая Медицинская Компания «РЕСО-МЕД»» – 6 193 173,9 тыс. рублей, или 53,5% общего объема перечисленных средств;

ООО «Страховая компания «Ингосстрах-М» – 5 384 744,1 тыс. рублей (46,5%).

За 2023 год *страховыми медицинскими организациями израсходовано средств ОМС на формирование собственных средств в сфере обязательного медицинского страхования согласно отчету по форме № 10 (ОМС) в сумме 96 770,3 тыс. рублей (в 2022 году – 92 127,1 тыс. рублей), в том числе:*

на ведение дела по ОМС – 87 187,4 тыс. рублей;

15% средств, необоснованно предъявленных к оплате медицинскими организациями, выявленных при проведении экспертизы качества медицинской помощи – 4866,5 тыс. рублей;

15% средств, необоснованно предъявленных к оплате медицинскими организациями, выявленных при проведении медико-экономической экспертизы – 2757,6 тыс. рублей;

25% средств, поступивших в результате уплаты медицинскими организациями штрафов за неоказание, несвоевременное оказание либо оказание медицинской помощи ненадлежащего качества – 1958,8 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 26.10.2023 № 703н.

В 2023 году в соответствии с приказом Минздрава России от 28.02.2019 № 108н²² Территориальный фонд осуществлял работу по межтерриториальным взаиморасчетам с территориальными фондами обязательного медицинского страхования 84 субъектов РФ.

От территориальных фондов ОМС субъектов РФ поступили счета по оплате случаев оказания медицинской помощи жителям Республики Хакасия за пределами территории страхования на общую сумму 700 385,9 тыс. рублей. Гражданам, застрахованным в Республике Хакасия, оказывалась медицинская помощь медицинскими организациями других регионов в условиях круглосуточного стационара, поликлиники, дневного стационара, скорой медицинской помощи.

Территориальными фондами ОМС других субъектов РФ возмещено средств обязательного медицинского страхования в объеме 320 523 тыс. рублей (с учетом счетов прошлого периода) по случаям оказания медицинской помощи гражданам других субъектов РФ.

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 2023 год представлены в таблице 7.

²² Приказа Минздрава России от 28.02.2019 № 108н «Об утверждении правил обязательного медицинского страхования»;

Таблица 7

№ п/п	виды и способы оплаты медицинской помощи	единица измерения	2023 год		выполнено, %
			плановые объемы	принято к оплате	
А	Б	В	1	2	3
1	Стационарная помощь	законченный случай	82 615	85 418	103,4
2	Амбулаторная помощь, в т.ч.				
	с профилактической целью	посещение	1 619 385	1 552 361	95,9
	по поводу заболевания	обращение	871 875	555 387	63,7
	неотложная помощь	посещение	283 800	254 324	89,6
3	Пребывание в дневных стационарах	законченный случай	34 237	33 884	99,0
4	Скорая медицинская помощь	вызов	152 600	146 070	95,7

В проверяемом периоде объемы планового задания на оказание медицинской помощи не выполнены по 4 видам медицинской помощи. Так, выполнение объемных показателей оказания медицинской помощи в амбулаторном сегменте составило по поводу заболевания – 63,7%, по неотложной помощи – 89,6%, с профилактической целью – 95,9%, по скорой медицинской помощи – 95,7%.

Плановые объемы по стационарной помощи выполнены на 103,4%, по пребыванию в дневных стационарах выполнены практически в полном объеме – 99%.

Основной причиной невыполнения плановых объемов медицинской помощи является в том числе недостаточная информированность населения о симптомах заболеваний, несвоевременное обращение больных за медицинской помощью, недостаточная первичная и вторичная профилактика.

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 171 850,6 тыс. рублей, при прогнозируемом дефиците в размере 498 956,8 тыс. рублей.

Объем изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджетов составляет 171 850,6 тыс. рублей, что соответствует превышению увеличения прочих остатков денежных средств бюджетов (12 436 207,2 тыс. рублей) над их уменьшением (12 264 356,6 тыс. рублей).

Источниками финансирования дефицита бюджета ТФОМС РХ являются изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета (таблица 8).

Таблица 8
тыс. рублей

наименование источника финансирования дефицита	2022 год (факт)	утверждено на 2023 год	исполнено за 2023 год	отклонение 2023 год к бюджету	
				%	сумма
А	1	2	3	4	5
Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	349 002,8	-498 956,8	171 850,6	-34,4	670 807,4
Изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	349 002,8	-498 956,8	171 850,6	-34,4	670 807,4
увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов	11 737 730,5	12 349 158,9	12 436 207,2	100,7	87 048,3
уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов	11 388 727,7	12 848 115,7	12 264 356,6	95,5	-583 759,1

Остаток средств бюджета ТФОМС РХ на едином счете бюджета в органе Федерального казначейства (по бюджетной деятельности) за отчетный год увеличился с 502 957,6 тыс. рублей на начало отчетного периода до 674 808,2 тыс. рублей на конец 2023 года, в том числе по учету денежных средств:

1) на финансирование территориальной программы обязательного медицинского страхования – 633 071,2 тыс. рублей (93,8% общего объема остатка средств бюджета ТФОМС РХ);

2) нормированного страхового запаса ТФОМС РХ на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала – 17 228,8 тыс. рублей (2,6% 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 – 15 009,3 тыс. рублей (2,2% общего объема остатка средств бюджета ТФОМС РХ);

4) штрафов, возмещения нецелевого использования средств ОМС и прочие – 9348,9 тыс. рублей (1,4% 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 – 150 тыс. рублей (0,02% общего объема остатка средств бюджета ТФОМС РХ).

Межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение, не использованные по состоянию на 01.01.2024, в сумме 657 489,2 тыс. рублей возвращены в бюджет ФФОМС 12.01.2024 и 23.01.2024 в соответствии с частью 5 статьи 242 Бюджетного кодекса (платежными поручениями № 194176 в сумме 633 071,2 тыс. рублей, № 164816 в сумме 17 228,8 тыс. рублей, № 194177 в сумме 7039,2 тыс. рублей, № 164815 в сумме 150 тыс. рублей).

Неиспользованный остаток межбюджетного трансферта после подтверждения Территориальным фондом в его потребности для окончательного расчета со страховыми медицинскими организациями за декабрь 2023 года, возвращен в бюджет ТФОМС РХ в сумме 633 071,2 тыс. рублей (платежное поручение от 30.01.2024 № 562954 согласно уведомлению ФФОМС от 25.01.2024 № 1-22).

Остальные денежные средства в сумме 17 319,0 тыс. рублей подлежат учету и распределению в бюджете ТФОМС РХ на 2024 год на те же цели.

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 2023 году проведены проверки в 38 медицинских организациях и 2 страховых медицинских организациях.

При проведении проверок за период 2021-2022 годов выявлено необоснованное получение и нецелевое использование средств ОМС в 28 медицинских организациях на общую сумму 24 406,8 тыс. рублей, из них:

22 391,1 тыс. рублей, или 91,7% 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; возмещение морального вреда за некачественное оказание медицинской помощи; пени за нарушение налогового законодательства и др.);

1212 тыс. рублей, или 3,2% – при оплате расходов при отсутствии подтверждающих документов (расходы на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала за счет средств нормированного страхового запаса не соответствуют фактическому начислению);

567,1 тыс. рублей, или 1,6% – при оплате расходов структурных подразделений медицинских организаций, финансируемых за счет иных бюджетов (расходов по оплате труда и повышению квалификации работников патологических отделений, зубного техника, врача стоматолога-ортопеда, фармацевта, врача психиатра; приобретении материальных ценностей для структурных подразделений, финансируемых за счет средств республиканского бюджета и др.).

В течение 2023 года в бюджет ТФОМС РХ медицинскими организациями возвращены суммы нецелевого использования средств ОМС с учетом невосстановленных средств на начало года в общем объеме 3688,9 тыс. рублей (12% от средств, подлежащих возврату), в том числе в досудебном порядке согласно предъявленным требованиям ТФОМС РХ – 2780,3 тыс. рублей, по решениям судебных органов – 88 тыс. рублей.

По результатам проведенных проверок филиалов страховых медицинских организаций за нарушение условий договоров о финансовом обеспечении (в основном за внесение недостоверных сведений в региональный сегмент единого регистра застрахованных лиц) предъявлены требования по уплате штрафов на общую сумму 1283 тыс. рублей: ООО «СМК РЕСО-МЕД» в размере 956,2 тыс. рублей, ООО «СК «Ингосстрах-М» в размере 326,8 тыс. рублей

Страховыми медицинскими организациями в 2023 году оплачено штрафов на сумму 1748,2 тыс. рублей, в том числе филиалами ООО «СК «Ингосстрах-М» - 1445,4 тыс. рублей, ООО «СМК РЕСО-МЕД» - 602,8 тыс. рублей (с учетом штрафов, наложенных в прошлые периоды).

7. Результаты внешней проверки бюджетной отчетности Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия за 2023 год

На основании статьи 149 Бюджетного кодекса Контрольно-счетной палатой проведена внешняя проверка бюджетной отчетности Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия за 2023 год.

Проверкой установлено следующее:

бюджетная отчетность сформирована на основе данных Главной книги в соответствии с требованиями Инструкции № 191н²³. Выборочной проверкой соответствия показателей годовой отчетности данным Главной книги, аналитического и синтетического учета, *расхождений не установлено;*

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 № 157н²⁴, и учетной политики ТФОМС РХ, утвержденной приказом Территориального фонда от 30.12.2022 № 562-п «Об утверждении Положения об учетной политике ТФОМС РХ на 2023 год»;

показатели годовой бюджетной отчетности подтверждены данными инвентаризации, проведенной в установленном порядке (приказ ТФОМС РХ от 01.10.2023 № 333-п), *в ходе которой расхождений не выявлено.*

При составлении бюджетной отчетности допущено *нарушение пунктов 70 и 72.1 Инструкции от 28.12.2010 № 191н, в частности при формировании раздела 3 «Обязательства финансовых годов» формы бюджетной отчетности «0503128» - в графе 4 указана сумма 27 341 257,4 тыс. рублей, следовало указать – 45 385 151,2 тыс. рублей* (сумма годовых объемов утвержденных бюджетных ассигнований по расходам бюджета по первому году, следующему за текущим (очередным финансовым годом; по второму году, следующему за текущим (первым годом, следующим за очередным); по второму году, следующему за очередным – в соответствии с Законом Республики Хакасия от 12.12.2023 № 82-ЗРХ «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»).

Других фактов, влияющих на достоверность годовой бюджетной отчетности, не выявлено.

²³ 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;

²⁴ 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»;

Структура дебиторской и кредиторской задолженности согласно бюджетной отчетности Территориального фонда приведена в таблице 9.

Таблица 9
тыс. рублей

наименование показателя	сумма задолженности по состоянию на		снижение (-), прирост (+)		удельный вес, %
	01.01.2023	31.12.2023	сумма	%	
Дебиторская задолженность, в том числе:	9 034,0	3 678,6	-5 355,4	-59,3	100,0
Расчеты по доходам	1 542,6	3 452,1	1 909,5	123,8	93,9
Расчеты по выданным авансам	7 471,2	23,1	-7 448,1	-99,7	0,6
Расчеты с подотчетными лицами	19,3	191,7	172,5	894,4	5,2
Расчеты по ущербу и иным доходам	0,9	11,7	10,8	1 178,4	0,3
Кредиторская задолженность, в том числе:	596 616,6	782 739,7	186 123,1	31,2	100,0
Расчеты по принятым обязательствам	128 109,0	132 263,7	4 154,7	3,2	16,9
Расчеты по платежам в бюджеты	468 507,6	650 476,0	181 968,4	38,8	83,1

Дебиторская задолженность к концу 2023 года снизилась на 5355,4 тыс. рублей (в 2,5 раза) и составила 3678,6 тыс. рублей. Основную долю дебиторской задолженности составляют расчеты по доходам – 93,9%, или 3452,1 тыс. рублей (в основном отражена задолженность по расчетам с территориальными фондами обязательного медицинского страхования других субъектов Российской Федерации).

Расчеты с подотчетными лицами составляют 191,7 тыс. рублей (5,2% от общей суммы дебиторской задолженности), по выданным авансам – 23,1 тыс. рублей (0,6%), по ущербу и иным доходам – 11,7 тыс. рублей (0,3%).

Общая сумма кредиторской задолженности за 2023 год увеличилась на 186 123,1 тыс. рублей (на 31,2%) и составила 782 739,7 тыс. рублей. Основную долю кредиторской задолженности составляют расчеты по платежам в бюджеты – 83,1%, или 650 476 тыс. рублей, в частности отражена задолженность по возврату в ФФОМС остатков субвенции на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования и межбюджетных трансфертов на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала.

Расчеты по принятым обязательствам составляют 16,9% от общей суммы кредиторской задолженности, или 132 263,7 тыс. рублей (счета, выставленные территориальными фондами обязательного медицинского страхования других субъектов Российской Федерации за пролеченных граждан).

По состоянию на 31.12.2023 просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствуют.

Территориальным фондом учтены замечания Контрольно-счетной палаты в части организации внутреннего государственного финансового аудита, в частности:

принят приказ ТФОМС РХ от 17.11.2023 № 363-п «О проведении внутреннего финансового аудита», которым утверждена Программа проведения внутреннего финансового аудита, а также создан субъект внутреннего финансового аудита (рабочая группа из 3 человек);

проведено три аудиторских мероприятия, в том числе по подтверждению достоверности бюджетной отчетности на соответствие методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

подготовлен годовой отчет о результатах осуществления внутреннего финансового аудита ТФОМС РХ за 2023 год.

8. Исполнение текстовых статей Закона о бюджете Территориального фонда на 2023 год

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 в 2023 году составили 1 135 085,8 тыс. рублей, или 81,9% 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 – 1 020 908,9 тыс. рублей, из них:*

за лечение граждан Республики Хакасия в медицинских организациях других субъектов РФ – 700 385,9 тыс. рублей;

за лечение граждан других субъектов РФ в медицинских организациях Республики Хакасия – 320 523 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 – 26 972,6 тыс. рублей;*

4) *софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала – 40 544,6 тыс. рублей.*

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

Статьей 7 Закона о бюджете Территориального фонда на 2023 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 87 187,4 тыс. рублей, что соответствует вышеуказанному нормативу.

Выводы

По результатам экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия за 2023 год и подготовка заключения» установлено следующее.

1. Правительством Республики Хакасия соблюдены сроки, установленные пунктом 5 статьи 149 Бюджетного кодекса для представления в Контрольно-счетную палату отчета об исполнении бюджета ТФОМС РХ за 2023 год.

2. По состоянию на 01.01.2024 численность застрахованного населения Республики Хакасия составила 532 002 человек по данным регионального сегмента единого регистра застрахованных лиц, что на 3827 человек превышает общую численность населения (528 175 человек) за счет страхования жителей других регионов, иностранных граждан и лиц без гражданства, а также беженцев.

3. Доходы бюджета Территориального фонда за 2023 год исполнены в полном объеме 12 436 207,2 тыс. рублей (100,7%), по сравнению с 2022 годом увеличились на 698 476,7 тыс. рублей, или на 6%.

Доходы бюджета Территориального фонда сформированы за счет налоговых и неналоговых доходов – 36 269,1 тыс. рублей (удельный вес - 0,3%), безвозмездных поступлений – 12 399 938,1 тыс. рублей (99,7%).

Поступления неналоговых доходов на 6277,7 тыс. рублей, или на 20,9%, превышают бюджетные назначения и на 1457,8 тыс. рублей, или на 3,9% ниже поступлений 2022 года.

Безвозмездные поступления на 80 770,6 тыс. рублей, или на 0,7%, превышают бюджетные назначения и на 699 934,5 тыс. рублей, или на 6%, превышают поступления 2022 года.

4. Расходы бюджета Территориального фонда за 2023 год исполнены в объеме 12 264 356,6 тыс. рублей (95,5% ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью), что на 875 628,9 тыс. рублей, или на 7,7% превышает расходы 2022 года.

Основной объем бюджетных ассигнований направлен на финансовое обеспечение задач в сфере «Здравоохранение» (удельный вес – 99,3%), которые по итогам исполнения составили 12 175 790,9 тыс. рублей, или 94,4% ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью, темп роста – 7,6%.

«Общегосударственные вопросы» за 2023 год составили 88 565,7 тыс. рублей (удельный вес в общих расходах – 0,7%), исполнены на 99,6% от ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью, темп роста – 18,1%.

4.1. Общая сумма неисполнения бюджетных ассигнований по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» составила 361,2 тыс. рублей, или 0,4% ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью (за счет сложившейся экономии расходов при осуществлении закупок).

4.2. Общая сумма неисполнения бюджетных ассигнований по разделу 09 «Здравоохранение» составила 722 201,5 тыс. рублей, или 5,6% ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью.

Основной объем неосвоенных бюджетных ассигнований (99,9%) приходится на финансовое обеспечение:

организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов РФ – 632 710 тыс. рублей, или 87,6% общего объема неосвоения бюджетных ассигнований, что обусловлено тем, что счета за пролеченных граждан

в декабре 2023 года будут выставлены медицинскими организациями в январе 2024 года, а также невыполнение плановых объемов медицинской помощи;

расходов в целях софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала – 75 002,6 тыс. рублей (10,4%), 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 – 14 112 тыс. рублей (2%), что обусловлено утверждением Министерством здравоохранения Республики Хакасия плана мероприятий в меньшем объеме, чем предусмотрено сводной бюджетной росписью.

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 299,9 тыс. рублей), в связи с отсутствием заявок медицинских организаций.

4.3. Стоимость Территориальной программы ОМС на 2023 год утверждена в размере 12 005 412,5 тыс. рублей (без учета расходов на обеспечение выполнения управленческих функций Территориального фонда в сумме 88 926,9 тыс. рублей), финансирование предусмотрено за счет средств бюджета ФФОМС (12 002 119,7 тыс. рублей) и прочих поступлений от штрафов, неустоек, пени, уплаченных в ТФОМС РХ (3292,8 тыс. рублей).

Фактическое исполнение Территориальной программы ОМС за отчетный период составило 11 654 747,1 тыс. рублей, или 94,9% ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью.

4.4. Фактический подушевой норматив финансирования на 1 застрахованного за счет средств ОМС сложился в размере 21 268,2 рублей, что ниже норматива, утвержденного Программой на 1042,2 рублей (на 4,7%), федерального норматива на 1201,3 рублей (5,3%).

В составе сложившегося тарифа на единицу медицинской помощи основными расходами по-прежнему являются расходы на оплату труда с начислениями (65,2%), которые увеличились к уровню 2022 года на 763 683,8 тыс. рублей, или на 11,5%.

4.5. Среднемесячная начисленная заработная плата медицинских работников за счет средств ОМС на 2023 год составила по:

врачебному медицинскому персоналу – 93 756,8 рублей (107,6% к уровню 2022 года);

среднему медицинскому персоналу – 46 401,6 рублей (105,6%);

младшему медицинскому персоналу – 40 211,1 рублей (111,4%).

4.6. Расходы на приобретение нефинансовых активов снизились на общую сумму 485 101 тыс. рублей, или на 14,7%, за счет снижения расходов на приобретение основных средств, медикаментов и расходных материалов, что обусловлено наличием запасов, приобретенных в 2022 году.

4.7. Плановое задание на оказание медицинской помощи медицинскими организациями населению Республики Хакасия в 2023 году не выполнено по 4 видам медицинской помощи, фактическое исполнение составило:

в амбулаторном сегменте: по поводу заболевания – 63,7%, по неотложной помощи – 89,6%, с профилактической целью – 95,9%;

по скорой медицинской помощи – 95,7%.

По стационарной помощи плановое задание на оказание медицинской помощи населению Республики Хакасия выполнено на 103,4%, по пребыванию в дневных стационарах выполнено практически в полном объеме – 99%.

5. Бюджет Территориального фонда за 2023 год исполнен с профицитом в объеме 171 850,6 тыс. рублей, при прогнозируемом дефиците бюджета в объеме 498 956,8 тыс. рублей что обусловлено изменением остатков средств на счетах по учету средств бюджета Территориального фонда.

6. В 2023 году специалистами контрольно-ревизионного отдела ТФОМС РХ при осуществлении контроля выявлено необоснованное получение и нецелевое использование средств ОМС в 28 медицинских организациях на общую сумму 24 406,8 тыс. рублей связанное в основном с оплатой расходов, не включенных в тарифы на оплату медицинской помощи в рамках Территориальной программы ОМС (91,7%).

Возвращены в бюджет Территориального фонда суммы нецелевого использования средств ОМС с учетом невосстановленных средств на начало года в размере 3688,9 тыс. рублей.

7. При составлении бюджетной отчетности за 2023 год Территориальным фондом допущено нарушение пунктов 70 и 72.1 Инструкции от 28.12.2010 № 191н, в части отражения обязательств финансовых годов формы бюджетной отчетности «0503128».

8. Расходы Территориального фонда за счет средств нормированного страхового запаса в 2023 году составили 1 135 085,8 тыс. рублей, или 81,9% от утвержденного объема (1 385 289,8 тыс. рублей), направления расходования средств соответствуют положениям пункта 2 статьи 6 Закона о бюджете Территориального фонда на 2023 год.

7. В отчетном году Территориальным фондом направлены средства страховым медицинским организациям на ведение дел по ОМС в сумме 87 187,4 тыс. рублей, что соответствует нормативу расходов (0,8% от суммы средств, поступивших по дифференцированным подушевым нормативам), установленному статьей 7 Закона о бюджете Территориального фонда на 2023 год.

Предложения

По результатам экспертно-аналитического мероприятия «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия за 2023 год и подготовка заключения» Контрольно-счетная палата Республики Хакасия предлагает:

1. *Территориальному фонду обязательного медицинского страхования Республики Хакасия и Министерству здравоохранения Республики Хакасия* в рамках своих полномочий - усилить контроль за своевременным освоением средств в 2024 году на финансовое обеспечение мероприятий по:

организации обязательного медицинского страхования;

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

софинансированию расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала.

Заключение на проект закона Республики Хакасия № 15-37/44-8 «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия за 2023 год» направить в Верховный Совет Республики Хакасия, Главе Республики Хакасия – Председателю Правительства Республики Хакасия, Территориальному фонду обязательного медицинского страхования Республики Хакасия и Министерству здравоохранения Республики Хакасия.

Аудитор Контрольно-счетной
палаты Республики Хакасия



О.Б. Казакова

Анализ исполнения доходов бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия за 2023 год

тыс. рублей

код бюджетной классификации	наименование дохода	2022 год (факт)	утверждено на 2023 год	исполнено за 2023 год	отклонение от		в процентах, к	
					бюджета (гр.3-гр.2)	2022 года (гр.3-гр.1)	бюджету (гр.3/гр.2)	2022 году (гр.3/гр.1)
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
1 00 00000 00 0000 000	Налоговые и неналоговые доходы	37 726,9	29 991,4	36 269,1	6 277,7	-1 457,8	120,9	96,1
1 13 00000 00 0000 000	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат	24,1	6 929,5	6 929,5	0	6 905,4	100,0	28 753,1
1 13 02999 09 0000 130	Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского	24,1	6 929,5	6 929,5	0	6 905,4	100,0	28 753,1
1 16 00000 00 0000 000	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	5 636,7	4 033,6	6 062,4	2 028,8	425,7	150,3	107,6
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	3 292,7	2 041,4	2 309,6	268	-983,1	113,1	70,1
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)	2 344,0	1 992,2	3 752,8	1 761	1 408,8	188,4	160,1
1 17 00000 00 0000 000	Прочие неналоговые доходы	32 066,1	19 028,3	23 277,2	4 248,9	-8 788,9	122,3	72,6
1 17 06000 00 0000 180	Прочие неналоговые поступления в бюджеты государственных внебюджетных фондов	32 066,1	0	0	0	-32 066,1	x	0
1 17 06040 09 0000 180	Прочие неналоговые поступления в территориальные фонды обязательного медицинского страхования	32 066,1	19 028,3	23 277,2	4 249	-8 788,9	122,3	72,6
2 00 00000 00 0000 000	Безвозмездные поступления	11 700 003,6	12 319 167,5	12 399 938,1	80 770,6	699 934,5	100,7	106,0
2 02 00000 00 0000 000	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	11 708 535,7	12 521 693,7	12 602 496,6	80 802,9	893 960,9	100,6	107,6
2 02 50000 00 0000 150	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам государственных внебюджетных фондов	11 708 535,7	12 521 693,7	12 602 496,6	80 802,9	893 960,9	100,6	107,6
2 02 55093 09 0000 150	Субвенции бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов РФ	10 889 015,6	12 091 046,6	12 091 046,6	0	1 202 031,0	100,0	111,0

код бюджетной классификации	наименование дохода	2022 год (факт)	утверждено на 2023 год	исполнено за 2023 год	отклонение от		в процентах, к	
					бюджета (гр.3-гр.2)	2022 года (гр.3-гр.1)	бюджету (гр.3/гр.2)	2022 году (гр.3/гр.1)
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
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	196 879,4	115 547,2	57 773,4	-57 774	-139 106,0	50,0	29,3
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	302,4	299,9	150,0	-149,9	-152,4	50,0	49,6
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	32 324,2	0	0	0	-32 324,2	x	0
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	280 036,7	0	0	0	-280 036,7	x	0
2 02 59999 09 0000 150	Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам государственных внебюджетных фондов	309 977,4	314 800,0	453 526,6	138 726,6	143 549,2	144,1	146,3
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	1 359,8	1 290,8	1 546,9	256,1	187,1	119,8	113,8
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	433,0	1 093,6	1 345,4	251,8	912,4	123,0	310,7

код бюджетной классификации	наименование дохода	2022 год (факт)	утверждено на 2023 год	исполнено за 2023 год	отклонение от		в процентах, к	
					бюджета (гр.3-гр.2)	2022 года (гр.3-гр.1)	бюджету (гр.3/гр.2)	2022 году (гр.3/гр.1)
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
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	926,8	197,2	201,5	4,3	-725,3	102,2	21,7
2 19 00000 00 0000 000	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-9 891,9	-203 817,0	-204 105,4	-288,4	-194 213,5	100,1	2 063,4
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	-6 078,0	0	0	0	6 078,0	x	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	-458,0	0	0	0,0	458,0	x	0
2 19 55093 09 0000 150	Возврат остатков субвенций прошлых лет на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования	0	-16 050,3	-16 056,2		-16 056,2	100,0	x
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	-1 093,6	-1 339,7	-246,1	-1 340	123	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	-190,7	-186 322,3	-186 358,4	-36,1	-186 167,7	100,0	97 723,3

код бюджетной классификации	наименование дохода	2022 год (факт)	утверждено на 2023 год	исполнено за 2023 год	отклонение от		в процентах, к	
					бюджета (гр.3-гр.2)	2022 года (гр.3-гр.1)	бюджету (гр.3/гр.2)	2022 году (гр.3/гр.1)
А	Б	1	2	3	4	5	6	7
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	-2 568,0	-302,4	-302,4	0	2 265,6	100,0	11,8
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	-597,2	-48,4	-48,7	0	548,5	100,6	8,2
Всего доходов		11 737 730,5	12 349 158,9	12 436 207,2	87 048,3	698 476,7	100,7	106,0

**Анализ исполнения расходов бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия за 2023 год по разделам и подразделам, целевым статьям и видам расходов
классификации расходов бюджета**

наименование расходов	код классификации				2022 год (факт)	утверждено на 2023 год		отклонение росписи от Закона № 99-ЗРХ	исполнено за 2023 год	отклонение от		в процентах, к		
	Рз	ПР	ЦСР	ВР		Законом № 99-ЗРХ	сводной бюджетной росписью			росписи (гр.5-гр.3)	2022 года (гр.5-гр.1)	бюджету (гр.5/гр.2)	росписи (гр.5/гр.3)	2022 году (гр.5/гр.1)
А	Б	В	Г	Д	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Общегосударственные вопросы	01	00			74 961,6	88 926,9	88 926,9	0	88 565,7	-361,2	13 604,1	99,6	99,6	118,1
Другие общегосударственные вопросы	01	13			74 961,6	88 926,9	88 926,9	0	88 565,7	-361,2	13 604,1	99,6	99,6	118,1
Обеспечение функционирования органов управления ТФОМС Республики Хакасия	01	13	81 1 00 00000		74 961,6	88 926,9	88 926,9	0	88 565,7	-361,2	13 604,1	99,6	99,6	118,1
Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов РФ	01	13	81 1 00 50931		74 961,6	88 926,9	88 926,9	0	88 565,7	-361,2	13 604,1	99,6	99,6	118,1
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	64 045,9	71 916,0	71 916,0	0	71 772,9	-143,1	7 727,0	99,8	99,8	112,1
Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	01	13	81 1 00 50931	200	9 841,5	16 906,9	16 906,9	0	16 701,0	-205,9	6 859,5	98,8	98,8	169,7
Иные бюджетные ассигнования	01	13	81 1 00 50931	800	1 074,2	104,0	104,0	0	91,8	-12,2	-982,4	88,3	88,3	8,5
Здравоохранение	09	00			11 313 766,1	12 759 188,8	12 897 992,4	138 803,6	12 175 790,9	-722 201,5	862 024,8	95,4	94,4	107,6
Другие вопросы в области здравоохранения	09	09			11 313 766,1	12 759 188,8	12 897 992,4	138 803,6	12 175 790,9	-722 201,5	862 024,8	95,4	94,4	107,6
Федеральный закон от 29.11.2010 № 326-ФЗ "Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации"	09	09	81 2 00 00000		11 313 766,1	12 759 188,8	12 897 992,4	138 803,6	12 175 790,9	-722 201,5	862 024,8	95,4	94,4	107,6
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		33 893,3	41 084,6	41 084,6	0	26 972,6	-14 112,0	-6 920,7	65,7	65,7	79,6
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	09	09	81 2 00 15000	600	33 893,3	41 084,6	41 084,6	0	26 972,6	-14 112,0	-6 920,7	65,7	65,7	79,6
Финансовое обеспечение оплаты стоимости медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации	09	09	81 2 00 15050		302 004,1	314 800,0	320 600,0	5 800,0	320 523,0	-77,0	18 518,9	101,8	100,0	106,1
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	09	09	81 2 00 15050	300	302 004,1	314 800,0	320 600,0	5 800,0	320 523,0	-77,0	18 518,9	101,8	100,0	106,1
Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования за счет прочих поступлений в бюджет ТФОМС РХ	09	09	81 2 00 15060		5 449,5	3 292,8	3 292,8	0	3 292,8	0,0	-2 156,7	100,0	100,0	60,4
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	09	09	81 2 00 15060	300	5 449,5	3 292,8	3 292,8	0	3 292,8	0,0	-2 156,7	100,0	100,0	60,4
Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов РФ	09	09	81 2 00 50933		10 649 314,5	12 284 164,3	12 284 164,3	0	11 651 454,3	-632 710,0	1 002 139,8	94,8	94,8	109,4
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	09	09	81 2 00 50933	300	10 049 330,2	11 583 778,4	11 583 778,4	0	10 951 068,4	-632 710,0	901 738,2	94,5	94,5	109,0
Межбюджетные трансферты	09	09	81 2 00 50933	500	599 984,3	700 385,9	700 385,9	0	700 385,9	0,0	100 401,6	100,0	100,0	116,7
Финансовое обеспечение расходов в целях софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала	09	09	81 2 00 52570		10 738,8	115 547,2	115 547,2	0	40 544,6	-75 002,6	29 805,8	35,1	35,1	377,6
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	09	09	81 2 00 52570	300	10 738,8	115 547,2	115 547,2	0	40 544,6	-75 002,6	29 805,8	35,1	35,1	377,6

наименование расходов	код классификации				2022 год (факт)	утверждено на 2023 год		отклонение росписи от Закона № 99-ЗРХ	исполнено за 2023 год	отклонение от		в процентах, к		
	Рз	ПР	ЦСР	ВР		Законом № 99-ЗРХ	сводной бюджетной росписью			росписи (гр.5-гр.3)	2022 года (гр.5-гр.1)	бюджету (гр.5/гр.2)	росписи (гр.5/гр.3)	2022 году (гр.5/гр.1)
А	Б	В	Г	Д	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
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	299,9	299,9	0	0	-299,9	0	0	0	x
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	09	09	81 2 00 52580	300	0	299,9	299,9	0	0	-299,9	0	0	0	x
Дополнительное финансовое обеспечение медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным по обязательному медицинскому страхованию, в рамках реализации территориальных программ обязательного медицинского страхования в 2023 году	09	09	81 2 00 54990		0	0	133 003,6	133 003,6	133 003,6	0,0	133 003,6	x	100,0	x
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	09	09	81 2 00 54990	300	0	0	133 003,6	133 003,6	133 003,6	0,0	133 003,6	x	100,0	x
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	280 037	0	0	0	0	0	-280 037	x	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 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	32 324	0	0	0	0	0	-32 324	x	x	0
Всего расходов					11 388 727,7	12 848 115,7	12 986 919,3	138 804	12 264 356,6	-722 562,7	875 628,9	95,5	94,4	107,7

Приложение 3 к заключению Контрольно-
счетной палаты Республики Хакасия
№ 08-05/12 от 13-05-2024

Анализ исполнения расходов на выполнение управленческих функций Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия за 2023 год

тыс. рублей

№ п/п	наименование	код КОСГУ	2022 год (факт)		утверждено на 2023 год		исполнено за 2023 год		отклонение от		в процентах, к	
			сумма	удельный вес, %	сумма	удельный вес, %	сумма	удельный вес, %	бюджета (гр.5-гр.3)	2022 года (гр.5-гр.1)	бюджету (гр.5/гр.3)	2022 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	210,220,260	64 045,9	85,4	71 916,0	80,9	71 772,9	81,1	-143,1	7 727,1	99,8	112,1
1.1.	заработная плата	211	48 794,6	65,1	54 476,6	61,3	54 470,2	61,5	-6,4	5 675,6	100,0	111,6
1.2.	прочие выплаты	212	33,5	0,04	59,5	0,1	47,5	0,1	-12,0	14,0	79,8	141,8
1.3.	начисления на выплаты по оплате труда	213	14 358,8	19,2	16 262,2	18,3	16 260,1	18,4	-2,1	1 901,3	100,0	113,2
1.4.	прочие выплаты (проживание)	226	544,9	0,7	898,1	1,0	776,4	0,9	-121,7	231,5	86,4	142,5
1.5.	социальные пособия и компенсации персоналу	266	314,1	0,4	219,6	0,2	218,7	0,2	-0,9	-95,4	99,6	69,6
2.	Оплата работ, услуг	220	7 509,3	10,0	9 177,7	10,3	9 022,4	10,2	-155,3	1 513,1	98,3	120,1
2.1.	услуги связи	221	361,4	0,5	526,6	0,6	512,1	0,6	-14,5	150,7	97,3	141,7
2.2.	транспортные услуги	222	12,6	0,02	5,4	0,01	5,4	0,01	0,0	-7,2	99,4	42,6
2.3.	коммунальные услуги	223	1 033,0	1,4	1 310,4	1,5	1 252,1	1,4	-58,3	219,1	95,5	121,2
2.4.	арендная плата за пользование имуществом	224	162,0	0,2	162,0	0,2	162,0	0,2	0	0	100,0	100,0
2.5.	работы, услуги по содержанию имущества	225	911,3	1,2	1 252,2	1,4	1 244,9	1,4	-7,3	333,6	99,4	136,6
2.6.	прочие работы, услуги	226	5 010,6	6,7	5 897,2	6,6	5 822,1	6,6	-75,1	811,5	98,7	116,2
2.7.	страхование	227	18,4	0,02	23,9	0,03	23,9	0,03	0,0	5,5	99,8	129,6
3.	Прочие расходы	290	1 074,2	1,4	104,0	0,1	91,8	0,1	-12,2	-982,4	88,3	8,5
4.	Поступление нефинансовых активов, в том числе:	300	2 332,2	3,1	7 729,2	8,7	7 678,6	8,6	-50,6	5 346,4	99,3	329,2
4.1.	увеличение стоимости основных средств	310	434,3	0,6	5 264,6	5,9	5 264,5	5,9	-0,1	4 830,2	100,0	1 212,2
4.2.	увеличение стоимости материальных запасов	340	1 897,9	2,5	2 464,6	2,8	2 414,1	2,7	-50,5	516,2	98,0	127,2
	Всего расходов	х	74 961,6	100,0	88 926,9	100,0	88 565,7	100,0	-361,2	13 604,1	99,6	118,1