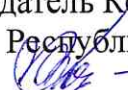




КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РЕСПУБЛИКИ ХАКАСИЯ
ХАКАС РЕСПУБЛИКАНЫҢ СЫНЫХТАҒ-САНАНЫС ПАЛАТАЗЫ

УТВЕРЖДАЮ

Председатель Контрольно-счетной
палаты Республики Хакасия

 - О.А. Лях
« 05 » сентября 2024 г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 02-04/4

Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия
по результатам оперативного анализа исполнения и контроля за
организацией исполнения бюджета Территориального фонда обязательного
медицинского страхования Республики Хакасия за 1 полугодие 2024 года
рассмотрено коллегией Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия
(протокол от 05.09.2024 № 23)

Абакан
2024 год

Оглавление

| | |
|---|----|
| 1. Общие положения | 3 |
| 2. Исполнение основных характеристик бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия..... | 4 |
| 3. Исполнение доходной части бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия..... | 4 |
| 4. Исполнение расходной части бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия..... | 6 |
| 5. Профицит (дефицит) бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия и источники финансирования дефицита бюджета | 8 |
| 6. Анализ кредиторской и дебиторской задолженности Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия..... | 9 |
| Выводы..... | 11 |
| | |
| Приложение 1 Доходы бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия за 1 полугодие 2024 года..... | 14 |
| Приложение 2 Анализ исполнения бюджетных ассигнований бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия за 1 полугодие 2024 года по разделам и подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета..... | 15 |

1. Общие положения

Экспертно-аналитическое мероприятие проведено на основании пункта 10 части 1 статьи 9 Закона Республики Хакасия от 30.09.2011 № 82-ЗРХ¹, пункта 4.3 плана работы Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия (далее также – Контрольно-счетная палата) на 2024 год² и распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия от 14.05.2024 № 31-р.

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

Цель экспертно-аналитического мероприятия: оценить текущее исполнение бюджета ТФОМС РХ в 2024 году и соблюдение требований бюджетного законодательства в ходе его исполнения.

Исследуемый период: 2024 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 по результатам оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия за 1 полугодие 2024 года подготовлено в соответствии со стандартом внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия СФК 3-4³, на основе Закона Республики Хакасия от 12.12.2023 № 82-ЗРХ⁴, отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) по состоянию на 01.07.2024, сведений по дебиторской и кредиторской задолженности Территориального фонда (ф. 0503169) по состоянию на 01.07.2024, сводной бюджетной росписи Территориального фонда на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, представленных Территориальным фондом по запросу Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия, а также отчетности Министерства финансов Республики Хакасия (ф. 0503317) по состоянию на 01.07.2024 в части исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия.

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

² План работы Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия на 2024 год, утвержденный председателем Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия 15.12.2023.

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

⁴ Закон 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» (далее – Закон о бюджете Территориального фонда на 2024 год, Закон № 82-ЗРХ).

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

Показатели исполнения основных характеристик бюджета Территориального фонда за 1 полугодие 2024 года представлены в таблице 1.

Таблица 1
тыс. рублей

| основные параметры | бюджет на 2024 год | исполнено за 1 полугодие соответствующего года | | | прирост (снижение) 2024 год к 2023 году | |
|-----------------------------|--------------------|--|-------------|------|---|---------------|
| | | 2023 год | 2024 год | в % | сумма | в % |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Доходы | 14 146 748,6 | 6 048 014,9 | 7 052 486,1 | 49,9 | 1 004 471,2 | 16,6 |
| Расходы | 14 824 127,7 | 5 967 400,5 | 6 781 771,8 | 45,7 | 814 371,3 | 13,6 |
| Дефицит (-) Профицит (+) | -677 379,1 | 80 614,4 | 270 714,3 | х | 190 099,9 | в 3,4 раза |

Исполнение бюджета Территориального фонда за 1 полугодие 2024 года составляет по доходам 49,9% (за аналогичный период 2023 года – 48,9%), по расходам – 45,7% годовых бюджетных ассигнований (в 2023 году – 46,4%).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года общий объем доходов увеличился на 16,6%, расходы увеличились на 13,6% (обусловлено увеличением объема субвенции на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории Республики Хакасия за счет *роста подушевого норматива финансирования с 22,3 тыс. рублей в 2023 году до 25,5 тыс. рублей в 2024 году*).

Бюджет Территориального фонда за 1 полугодие 2024 года исполнен с профицитом в сумме 270 714,3 тыс. рублей, что в 3,4 раза выше уровня прошлого года (80 614,4 тыс. рублей).

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

Исполнение доходной части Территориального фонда за 1 полугодие 2024 года представлено в приложении 1 к заключению Контрольно-счетной палаты, а также характеризуется данными, приведенными в таблице 2.

Таблица 2
тыс. рублей

| доходы | бюджет на 2024 год | исполнено за 1 полугодие соответствующего года | | | прирост (снижение) 2024 год к 2023 году | |
|---------------------------------------|---------------------|--|--------------------|-------------|---|--------------|
| | | 2023 год | 2024 год | в % | сумма | в % |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Налоговые и неналоговые доходы | 19 265,2 | 19 066,4 | 16 909,6 | 87,8 | -2 156,8 | -11,3 |
| Неналоговые доходы | 19 265,2 | 19 066,4 | 16 909,6 | 87,8 | -2 156,8 | -11,3 |
| Безвозмездные поступления | 14 127 483,4 | 6 028 948,5 | 7 035 576,5 | 49,8 | 1 006 628,0 | 16,7 |
| Итого доходов | 14 146 748,6 | 6 048 014,9 | 7 052 486,1 | 49,9 | 1 004 471,2 | 16,6 |

В бюджет Территориального фонда за 1 полугодие 2024 года поступило доходов в общей сумме 7 052 486,1 тыс. рублей, что на 1 004 471,2 тыс. рублей (на 16,6%) превышает аналогичный период 2023 года, за счет одновременного:

снижения неналоговых доходов – на 2156,8 тыс. рублей (на 11,3%);

увеличения безвозмездных поступлений – на 1 006 628 тыс. рублей (на 16,7%).

Налоговые доходы не планировались и фактически не поступали.

В структуре доходов безвозмездные поступления составили 99,8%, неналоговые доходы – 0,2%, что сопоставимо с аналогичным периодом 2023 года (99,7% и 0,3%).

В целом налоговые и неналоговые доходы по сравнению с исполнением за 1 полугодие 2024 года уменьшились незначительно, в том числе за счет:

снижения:

доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (возврат страховыми медицинскими организациями неиспользованных в 2023 году средств) – на 6604,8 тыс. рублей, или в 21,3 раза;

поступлений от штрафов, санкций и возмещений ущерба в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед территориальным фондом обязательного медицинского страхования – на 2107,2 тыс. рублей, или в 2,2 раза;

увеличения поступлений по прочим неналоговым доходам (средства, возвращенные в бюджет Территориального фонда страховыми медицинскими организациями от штрафных санкций, примененных ими к медицинским организациям за неоказание, несвоевременное оказание, либо оказание медицинской помощи ненадлежащего качества, за возмещение причиненного вреда застрахованным лицам по регрессным искам) – на 6555,2 тыс. рублей, или в 1,8 раза.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за 1 полугодие 2024 года исполнены в сумме 7 035 576,5 тыс. рублей, что составляет 49,8% годовых бюджетных назначений, в том числе:

субвенции на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации в сумме 6 886 952,4 тыс. рублей (50%), удельный вес которых в общем объеме безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составил 97,5%. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления увеличились на 841 429,2 тыс. рублей, или на 13,9%;

межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения в сумме 111 тыс. рублей (50,1%), что меньше поступлений аналогичного периода прошлого года на 39 тыс. рублей, или на 26%;

прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам государственных внебюджетных фондов в сумме 174 481,5 тыс. рублей (46,1%), что больше поступлений аналогичного периода прошлого года на 46 457,9 тыс. рублей, или на 36,3% (обусловлено включением, распределенных для Республики Хакасия

распоряжением Правительства РФ № 3660-р⁵, расходов на софинансирование оплаты труда врачей и среднего медицинского персонала, которые с 2024 года учитываются в составе прочих межбюджетных трансфертов согласно приложению 1 к приказу Минфина России № 80н⁶).

Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, составили 705 тыс. рублей (в том числе возврат Министерством здравоохранения Республики Хакасия части единовременных компенсационных выплат медицинским работникам в сумме 619 тыс. рублей).

Также осуществлен *возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет* в общей сумме 26 673,4 тыс. рублей (в основном приходится на возврат в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет в целях софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала в сумме 17 663,3 тыс. рублей, субвенций прошлых лет на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации в сумме 7363,9 тыс. рублей).

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

Исполнение расходов бюджета ТФОМС РХ за 1 полугодие 2024 года представлено в приложении 2 к заключению.

Общий объем расходов бюджета Территориального фонда за отчетный период составил 6 781 771,8 тыс. рублей, или 45,7% от утвержденных бюджетных ассигнований. Относительно аналогичного периода 2023 года расходы бюджета Территориального фонда увеличились на 814 371,3 тыс. рублей, или на 13,6%.

Исполнение бюджета Территориального фонда по расходам за 1 полугодие 2024 года осуществлялось по двум разделам классификации расходов, в том числе:

01 «Общегосударственные вопросы»:

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» все расходы исполнялись по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» на содержание аппарата управления Территориального фонда в сумме 43 309,4 тыс. рублей, или 45,8% бюджетных ассигнований, что на 2785,3 тыс. рублей (на 6,9%) выше аналогичного показателя прошлого года.

Основная сумма исполнения бюджетных ассигнований (82,4%) приходится на выплаты персоналу Территориального фонда в сумме 35 679,6 тыс. рублей, или 45,8% бюджетных ассигнований, что меньше аналогичного показателя прошлого года на 44,9 тыс. рублей (на 0,1%).

Расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Территориального фонда составили 7586,6 тыс. рублей, или 45,7% бюджетных

⁵ Распоряжение Правительства Российской Федерации от 15.12.2023 № 3660-р «О распределении в 2023 году иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования в целях софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала» (далее - распоряжение Правительства РФ № 3660-р).

⁶ Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.06.2023 № 80н (редакция от 04.03.2024) «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2024 год (на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов)» (далее – приказ Минфина России № 80н).

ассигнований, иные расходы (на уплату налогов, сборов и иных платежей) – 43,2 тыс. рублей (48%).

09 «Здравоохранение»:

Расходы по разделу 09 «Здравоохранение» исполнены в общей сумме 6 738 462,4 тыс. рублей, или 45,7% бюджетных ассигнований, в том числе на Территориальную программу обязательного медицинского страхования (далее также – Территориальная программа ОМС) – 6 569 753,8 тыс. рублей.

Территориальная программа ОМС утверждена в составе Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории Республики Хакасия на 2024 год постановлением Правительства Республики Хакасия от 30.01.2024 № 62⁷.

Вся сумма исполненных расходов по данному разделу приходится на подраздел 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения» и составляет 6 738 462,4 тыс. рублей, или 45,7% бюджетных ассигнований (выше уровня аналогичного периода 2023 года на 811 586 тыс. рублей, или на 13,7%), в том числе:

1) на оплату случаев оказания медицинской помощи на территории Республики Хакасия – 6 125 291,3 тыс. рублей, или 45,6% бюджетных ассигнований;

2) по межтерриториальным расчетам за оказанную медицинскую помощь жителям Республики Хакасия за пределами территории страхования – 444 462,5 тыс. рублей (50%);

3) на финансовое обеспечение оплаты стоимости медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации – 163 191 тыс. рублей (45,5%);

4) на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала – 5040,3 тыс. рублей (25,3%);

5) на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования – 477,3 тыс. рублей (1,3%).

В I полугодии 2024 года не начато освоение бюджетных средств по двум направлениям расходов:

финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования за счет прочих поступлений в бюджет Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия (бюджетные ассигнования – 2309,6 тыс. рублей);

финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации (осуществление денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения онкологических заболеваний) (221,6 тыс. рублей).

Статьей 6 Закона о бюджете Территориального фонда на 2024 год *утвержден размер средств нормированного страхового запаса финансовых средств ТФОМС РХ в сумме 1 490 288,7 тыс. рублей.*

⁷ Постановление Правительства Республики Хакасия от 30.01.2024 № 62 «О территориальной программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории Республики Хакасия на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

По данным Территориального фонда расходы за счет средств нормированного страхового запаса за 1 полугодие 2024 года составили 613 171,1 тыс. рублей, или 41,1% от утвержденного объема, в том числе на:

1) осуществление расчетов за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами территории субъекта РФ, в котором выдан полис обязательного медицинского страхования – 607 653,5 тыс. рублей, из них:

за лечение граждан Республики Хакасия в медицинских организациях других субъектов РФ – 444 462,5 тыс. рублей;

за лечение граждан других субъектов РФ в медицинских организациях Республики Хакасия – 163 191 тыс. рублей;

2) софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала – 5040,3 тыс. рублей;

3) на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования – 477,3 тыс. рублей.

Направления расходования средств нормированного страхового запаса ТФОМС РХ в отчетном периоде соответствуют положениям пункта 2 статьи 6 Закона о бюджете Территориального фонда на 2024 год.

Следует отметить, что ежегодно за счет средств бюджета ТФОМС РХ осуществляется финансирование ряда социально-значимых вопросов в сфере здравоохранения, которые не отражены в госпрограмме «Развитие здравоохранения Республики Хакасия», но влияют на достижение показателей, а именно:

1) расходы на Территориальную программу обязательного медицинского страхования на территории Республики Хакасия, в рамках которой производится оплата стоимости медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам, при этом в структуру тарифа включаются расходы на заработную плату с начислениями, приобретение лекарственных средств, расходных материалов, продуктов питания, мягкого инвентаря, медицинского инструментария, оплата стоимости лабораторных и инструментальных исследований, оплата услуг связи, транспортных, коммунальных услуг, услуг по содержанию имущества, приобретение основных средств стоимостью до 400 тыс. рублей за единицу (в отдельных случаях до 1000 тыс. рублей) – плановый объем финансирования на 2024 год составляет 14 312 316,4 тыс. рублей⁸;

2) расходы по софинансированию медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала (2024 год – 19 934,5 тыс. рублей);

3) расходы на осуществление денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения онкологических заболеваний (2024 год - 221,6 тыс. рублей);

4) мероприятия по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования (36 129,1 тыс. рублей).

⁸ Согласно проекту закона Республики Хакасия № 15-37/43-8 «О внесении изменений в Закон Республики Хакасия «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

При этом, аналогичные мероприятия включены в госпрограммы субъектов Сибирского федерального округа в качестве комплекса процессных мероприятий (Иркутская, Кемеровская, Новосибирская, Омская, Томская области, Красноярский край).

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

По итогам 1 полугодия 2024 года бюджет ТФОМС РХ исполнен с профицитом в сумме 270 714,3 тыс. рублей, что в 3,4 раза выше аналогичного периода 2023 года (80 614,4 тыс. рублей).

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

Таблица 3
тыс. рублей

| наименование источника финансирования дефицита | исполнено за 1 полугодие соответствующего года | | прирост (снижение) 2024 год к 2023 году | |
|--|--|------------------|---|---------------|
| | 2023 год | 2024 год | сумма | в % |
| А | 1 | 2 | 3 | 4 |
| Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов | 80 614,4 | 270 714,3 | 190 099,9 | в 3,4 раза |
| Изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджетов | 80 614,4 | 270 714,3 | 190 099,9 | в 3,4 раза |
| Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования | 6 798 699,8 | 8 617 924,8 | 1 819 225,0 | 26,8 |
| Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования | 6 718 085,4 | 8 347 210,5 | 1 629 125,1 | 24,2 |

Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета Территориального фонда по итогам 1 полугодия 2024 года составило 270 714,3 тыс. рублей за счет превышения увеличения прочих остатков денежных средств бюджета над их уменьшением.

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

Структура дебиторской и кредиторской задолженности согласно бюджетной отчетности Территориального фонда за 1 полугодие 2024 года приведена в таблице 4.

Таблица 4
тыс. рублей

| наименование показателя | сумма задолженности по состоянию на | | снижение (-), прирост (+) | |
|--|-------------------------------------|--------------------|---------------------------|------------------|
| | 01.01.2024 | 01.07.2024 | сумма | % |
| Дебиторская задолженность, в том числе: | 3 678,6 | 6 898 503,7 | 6 894 825,1 | в 1875,3 раза |
| Расчеты по доходам | 3 452,1 | 6 898 280,3 | 6 894 828,2 | в 1998,3 раза |

| наименование показателя | сумма задолженности по состоянию на | | снижение (-), прирост (+) | |
|---|-------------------------------------|-----------------|---------------------------|------------------|
| | 01.01.2024 | 01.07.2024 | сумма | % |
| Расчеты по выданным авансам | 23,1 | 86,0 | 62,9 | в 3,7 раза |
| Расчеты с подотчетными лицами | 191,7 | 137,4 | -54,3 | -28,3 |
| Расчеты по ущербу и иным доходам | 11,7 | 0 | -11,7 | -100,0 |
| Кредиторская задолженность, в том числе: | 782 739,7 | 65 039,4 | -717 700,3 | -в 12 раз |
| Расчеты по принятым обязательствам | 132 263,7 | 62 220,8 | -70 042,9 | -в 2,1 раза |
| Расчеты по платежам в бюджеты | 650 476,0 | 2 797,8 | -647 678,2 | -в 232,5 раза |
| Прочие расчеты с кредиторами | 0 | 20,8 | 20,8 | 100,0 |

Дебиторская задолженность за 1 полугодие 2024 года увеличилась на 6 894 825,1 тыс. рублей (в 1875,3 раза) и составила 6 898 503,7 тыс. рублей. Основную долю дебиторской задолженности составляют расчеты по доходам – 99,9% (6 898 280,3 тыс. рублей), в частности отражены ожидаемые доходы от Федерального фонда обязательного медицинского страхования:

субвенция бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации (6 886 952,1 тыс. рублей);

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 (110,6 тыс. рублей);

прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования (11 217,6 тыс. рублей).

Дебиторская задолженность по текущей деятельности Территориального фонда за 1 полугодие 2024 года составила 223,4 тыс. рублей (0,1% от общей суммы задолженности), в том числе: расчеты с подотчетными лицами – 137,4 тыс. рублей и расчеты по выданным авансам – 86 тыс. рублей.

В течение 1 полугодия 2024 года полностью погашена дебиторская задолженность по расчетам по ущербу и иным доходам (на начало года составляла 11,7 тыс. рублей).

Общая сумма кредиторской задолженности за 1 полугодие 2024 года снизилась на 717 700,3 тыс. рублей (в 12 раз) и составила 65 039,4 тыс. рублей. Основную долю кредиторской задолженности составляют расчеты по принятым обязательствам – 95,7% (62 220,8 тыс. рублей), в частности отражена задолженность за лечение граждан Республики Хакасия в медицинских организациях других субъектов Российской Федерации (60 962,7 тыс. рублей) и по текущей деятельности ТФОМС РХ (1258,1 тыс. рублей).

Кроме того, кредиторская задолженность Территориального фонда сложилась по расчетам по платежам в бюджеты – 2797,8 тыс. рублей (в основном отражено начисление по единым страховым тарифам, которые начиная с 2024 года

перечисляются на единый налоговый счет в Федеральном казначействе до 28 числа каждого месяца, следующего за отчетным) и по прочим расчетам с кредиторами 20,8 тыс. рублей.

Выводы

По результатам оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия за 1 полугодие 2024 года установлено следующее:

1. Основные параметры Территориального фонда за 1 полугодие 2024 года составили: по доходам – 7 052 486,1 тыс. рублей, или 49,9% годовых бюджетных назначений, по расходам – 6 781 771,8 тыс. рублей (45,7% от ассигнований, установленных Сводной бюджетной росписью). Профицит в сумме 270 714,3 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы увеличились на 1 004 471,2 тыс. рублей (на 16,6%), расходы увеличились на 814 371,3 тыс. рублей (на 13,6%).

2. В структуре доходов безвозмездные поступления составили 99,8%, налоговые и неналоговые доходы – 0,2%, что идентично аналогичному периоду 2023 года.

2.1. Налоговые доходы не планировались и фактически не поступали.

2.2. Неналоговые доходы в целом снизились на 11,3%, или на 2156,8 тыс. рублей к аналогичному периоду 2023 года, и составили 16 909,6 тыс. рублей.

2.3. Безвозмездные поступления составили 7 035 576,5 тыс. рублей, или 49,8% годовых бюджетных назначений, и в основном сформированы за счет субвенции на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации в сумме 6 886 952,4 тыс. рублей (50% бюджетных назначений).

Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет поступили в объеме 705 тыс. рублей.

Кроме того, осуществлен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в общей сумме 26 673,4 тыс. рублей.

3. Расходы бюджета ТФОМС РХ на 2024 год, как и в предыдущие годы, сформированы по непрограммным направлениям деятельности в отличие от Федерального фонда обязательного медицинского страхования и бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования Сибирского федерального округа, имеющих программную структуру расходов.

3.1. Ежегодно за счет средств бюджета ТФОМС РХ осуществляется финансирование ряда социально-значимых вопросов в сфере здравоохранения, которые не отражены в госпрограмме «Развитие здравоохранения РХ», но влияют на достижение показателей, при этом аналогичные расходы, а также соответствующие показатели включены в госпрограммы субъектов Сибирского федерального округа в качестве комплекса процессных мероприятий (Иркутская, Кемеровская, Новосибирская, Омская, Томская области и Красноярский край).

3.2. Отсутствие в Законе о бюджете ТФОМС РХ на 2024 год программных расходов, как и отсутствие в госпрограмме «Развитие здравоохранения РХ» показателей, характеризующих организацию обязательного медицинского

страхования на территории Республики Хакасия, не согласуется с понятием государственной программы, как документа стратегического планирования, а также не способствует достижению целей и решению задач социально-экономического развития Республики Хакасия в сфере здравоохранения.

4. Общий объем расходов бюджета Территориального фонда за отчетный период составил 6 781 771,8 тыс. рублей, или 45,7% от утвержденных бюджетных ассигнований. Относительно аналогичного периода 2023 года расходы бюджета Территориального фонда увеличились на 814 371,3 тыс. рублей, или на 13,6%.

4.1. Расходы на руководство и управление в сфере установленных функций Территориального фонда по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» за отчетный период составили 43 309,4 тыс. рублей, или 45,8% бюджетных ассигнований, что на 2785,3 тыс. рублей (на 6,7%) выше аналогичного показателя прошлого года.

4.2. Расходы по разделу 0900 «Здравоохранение» составили 6 738 462,4 тыс. рублей, или 45,7% бюджетных ассигнований (выше уровня аналогичного периода 2023 года на 811 586 тыс. рублей, или на 13,7%).

Отсутствует исполнение отдельных бюджетных ассигнований, что содержит риски образования остатков на счетах бюджета Территориального фонда на конец 2024 года по финансовому обеспечению организации обязательного медицинского страхования за счет:

прочих поступлений в бюджет ТФОМС РХ;

на территориях субъектов Российской Федерации (осуществление денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения онкологических заболеваний).

4.3. За 1 полугодие 2024 года средства нормированного страхового запаса Территориального фонда израсходованы в размере 613 171,1 тыс. рублей, или 41,1% от утвержденного объема. Использование средств нормированного страхового запаса соответствует направлениям расходования, установленным в пункте 2 статьи 6 Закона о бюджете Территориального фонда на 2024 год.

5. Бюджет Территориального фонда за 1 полугодие 2024 года исполнен с профицитом в сумме 270 714,3 тыс. рублей, что в 3,4 раза выше аналогичного периода 2023 года (80 614,4 тыс. рублей). Источниками финансирования бюджета ТФОМС РХ являются изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

6. Дебиторская задолженность в общей сумме 6 898 503,7 тыс. рублей образована в результате начисления ожидаемых доходов от бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования.

6.1. Кредиторская задолженность снизилась с начала года в 12 раз и составила 65 039,4 тыс. рублей (в основном сформирована по межтерриториальным расчетам за оказанную медицинскую помощь жителям Республики Хакасия за пределами территории страхования).

Предложения

По результатам оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия за 1 полугодие 2024 года Контрольно-счетная палата Республики Хакасия в целях эффективного функционирования системы

здравоохранения Республики Хакасия, достижения цели и задач социально-экономического развития Республики Хакасия в области здравоохранения, а также ожидаемых результатов к 2030 году, *предлагает при формировании бюджета Территориального фонда на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов:*

1. Министерству финансов Республики Хакасия:

1.1. Принять решение об установлении кодов целевых статей расходов бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия в части включения программных мероприятий по организации обязательного медицинского страхования на территории Республики Хакасия (включая расходы на Территориальную программу обязательного медицинского страхования на территории Республики Хакасия) в госпрограмму Республики Хакасия «Развитие здравоохранения Республики Хакасия».

2. Министерству здравоохранения Республики Хакасия:

2.1. Внести изменения в госпрограмму Республики Хакасия «Развитие здравоохранения Республики Хакасия» в части включения мероприятий по организации обязательного медицинского страхования на территории Республики Хакасия (включая расходы на Территориальную программу обязательного медицинского страхования на территории Республики Хакасия), а также характеризующих их показателей.

3. Территориальному фонду обязательного медицинского страхования Республики Хакасия:

3.1. Сформировать бюджетные ассигнования Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов по программным целевым статьям расходов (включая расходы на Территориальную программу обязательного медицинского страхования на территории Республики Хакасия).

Заключение по результатам оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия за 1 полугодие 2024 года направить в Верховный Совет Республики Хакасия и Главе Республики Хакасия – Председателю Правительства Республики Хакасия, Территориальному фонду обязательного медицинского страхования Республики Хакасия, Министерству здравоохранения Республики Хакасия, Министерству финансов Республики Хакасия.

Аудитор Контрольно-счетной
палаты Республики Хакасия

О.Б. Казакова

Приложение 1 к заключению Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия от 05.06.2024 № 02-04/4 по результатам оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия за I полугодие 2024 года

Доходы бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия за 1 полугодие 2024 год

тыс. рублей

| код бюджетной классификации | наименование доходов | бюджет на 2024 год | исполнено за 1 полугодие соответствующего года | | | прирост (снижение) 2024 год к 2023 году | |
|-----------------------------|--|---------------------|--|--------------------|-------------|---|-------------|
| | | | 2023 год | 2024 год | в % | сумма | в % |
| А | Б | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 00 00000 00 0000 000 | Налоговые и неналоговые доходы | 19 265,2 | 19 066,4 | 16 909,6 | 87,8 | -2 156,8 | -11,3 |
| 1 13 00000 00 0000 000 | Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 63,0 | 6 929,5 | 324,7 | 515,4 | -6 604,8 | -95,3 |
| 1 16 00000 00 0000 000 | Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 173,9 | 3 875,1 | 1 767,9 | 1 016,6 | -2 107,2 | -54,4 |
| 1 17 00000 00 0000 000 | Прочие неналоговые доходы | 19 028,3 | 8 261,8 | 14 817,0 | 77,9 | 6 555,2 | 79,3 |
| 2 00 00000 00 0000 000 | Безвозмездные поступления | 14 127 483,4 | 6 028 948,5 | 7 035 576,5 | 49,8 | 1 006 628,0 | 16,7 |
| 2 02 00000 00 0000 000 | Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 14 152 617,8 | 6 231 470,2 | 7 061 544,9 | 49,9 | 830 074,7 | 13,3 |
| 2 02 50000 00 0000 150 | Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам государственных внебюджетных фондов | 14 152 617,8 | 6 231 470,2 | 7 061 544,9 | 49,9 | 830 074,7 | 13,3 |
| 2 02 55093 09 0000 150 | Субвенции бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации | 13 773 904,5 | 6 045 523,2 | 6 886 952,4 | 50,0 | 841 429,2 | 13,9 |
| 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 | 0 | 57 773,4 | 0 | x | -57 773,4 | -100,0 |
| 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 | 221,6 | 150,0 | 111,0 | 50,1 | -39,0 | -26,0 |
| 2 02 59999 09 0000 150 | Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования | 378 491,7 | 128 023,6 | 174 481,5 | 46,1 | 46 457,9 | 36,3 |
| 2 18 00000 00 0000 000 | Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | 321,9 | 1 237,7 | 705,0 | 219,0 | -532,7 | -43,0 |
| 2 19 00000 00 0000 000 | Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | -25 456,3 | -203 759,4 | -26 673,4 | 104,8 | 177 086,0 | -86,9 |
| | Всего доходов | 14 146 748,6 | 6 048 014,9 | 7 052 486,1 | 49,9 | 1 004 471,2 | 16,6 |

Приложение 2 к заключению Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия от 05.06.2024 № 02-04/4 по результатам оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия за I полугодие 2024 года

Анализ исполнения бюджетных ассигнований бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия за I полугодие 2024 года по разделам и подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета

| наименование | код классификации расходов | | | утверждено на 2024 год Законом № 82-ЗРХ | исполнено за I полугодие соответствующего года | | | прирост (снижение) 2024 год к 2023 году | |
|---|----------------------------|------------|----------|---|--|----------|-----------|---|-----|
| | Рз, Пр | ЦСР | ВР | | 2023 год | 2024 год | в % | сумма | в % |
| | | | | | | | | | |
| А | | | | 2 | 4 | 5 | 6 | 7 | |
| Общегосударственные вопросы | 0100 | В | Г | 94 659,3 | 43 309,4 | 45,8 | 2 785,3 | 6,9 | |
| Другие общегосударственные вопросы | 0113 | | | 94 659,3 | 43 309,4 | 45,8 | 2 785,3 | 6,9 | |
| Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации | 0113 | 8110050931 | | | | | | | |
| Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами | | | | 94 659,3 | 43 309,4 | 45,8 | 2 785,3 | 6,9 | |
| Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами | | | | 77 975,2 | 35 679,6 | 45,8 | -44,9 | -0,1 | |
| Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 0113 | 8110050931 | 200 | 16 594,1 | 7 586,6 | 45,7 | 2 835,1 | 59,7 | |
| Иные бюджетные ассигнования | 0113 | 8110050931 | 800 | 90,0 | 43,2 | 48,0 | -4,9 | -10,2 | |
| Здравоохранение | 0900 | | | 14 729 468,4 | 6 738 462,4 | 45,7 | 811 586,0 | 13,7 | |
| Другие вопросы в области здравоохранения | 0909 | | | 14 729 468,4 | 6 738 462,4 | 45,7 | 811 586,0 | 13,7 | |
| Финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования | 0909 | 8120015000 | | | 477,3 | 1,3 | -2 308 | -82,9 | |
| Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 0909 | 8120015000 | 600 | 36 129,1 | 477,3 | 1,3 | -2 308 | -82,9 | |

тыс рублей

| наименование | код классификации расходов | | | утверждено на 2024 год Законом № 82-ЗРХ | исполнено за 1 полугодие соответствующего года | | | прирост (снижение) 2024 год к 2023 году | |
|---|----------------------------|------------|-----|---|--|----------|-----------|---|-----|
| | Рз, Пр | ЦСР | ВР | | 2023 год | 2024 год | в % | сумма | в % |
| | | | | | | | | | |
| А | | | | | | | | | |
| Финансовое обеспечение оплаты стоимости медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации | 0909 | 8120015050 | | 358 557,2 | 159 049,1 | 45,5 | 4 141,9 | 2,6 | |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 0909 | 8120015050 | 300 | 358 557,2 | 159 049,1 | 45,5 | 4 141,9 | 2,6 | |
| Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования за счет прочих поступлений в бюджет Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия | 0909 | 8120015060 | | | | | | | |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 0909 | 8120015060 | 300 | 2 309,6 | 0 | 0 | 0 | x | |
| Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации (софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала) | 0909 | 8120050932 | | 19 934,5 | 0 | 25,3 | 5 040,3 | x | |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 0909 | 8120050932 | 300 | 19 934,5 | 0 | 25,3 | 5 040,3 | x | |
| Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации (другие вопросы в области организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации) | 0909 | 8120050933 | | 14 312 316,4 | 5 753 614,6 | 45,9 | 816 139,2 | 14,2 | |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 0909 | 8120050933 | 300 | 13 423 456,9 | 5 332 851,8 | 45,6 | 792 439,5 | 14,9 | |
| Межбюджетные трансферты | 0909 | 8120050933 | 500 | 888 859,5 | 420 762,8 | 50,0 | 23 699,7 | 5,6 | |
| Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации (осуществление денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения онкологических заболеваний) | 0909 | 8120050934 | | 221,6 | 0 | 0 | 0 | x | |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 0909 | 8120050934 | 300 | 221,6 | 0 | 0 | 0 | x | |

| наименование | код классификации расходов | | | утверждено на 2024 год Законом № 82-ЗРХ | исполнено за 1 полугодие соответствующего года | | | прирост (снижение) 2024 год к 2023 году | |
|--|----------------------------|------------|-----|---|--|--------------------|-------------|---|-------------|
| | Рз, Пр | ЦСР | ВР | | 2023 год | 2024 год | в % | сумма | в % |
| | | | | | | | | | |
| А | | | | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Финансовое обеспечение расходов в целях финансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала | 0909 | 8120052570 | | | 11 427,0 | 0 | | -11 427,0 | -100,0 |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 0909 | 8120052570 | 300 | 0 | 11 427,0 | 0 | | -11 427,0 | -100,0 |
| Всего расходов | | | | 14 824 127,7 | 5 967 400,5 | 6 781 771,8 | 45,7 | 814 371,3 | 13,6 |