



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

УТВЕРЖДАЮ

Председатель Контрольно-счетной
палаты Республики Хакасия


_____ О.А. Лях
«»  2024 г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 02-04/6

Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия
по результатам оперативного анализа исполнения и контроля за
организацией исполнения бюджета Территориального фонда обязательного
медицинского страхования Республики Хакасия за 9 месяцев 2024 года
рассмотрено коллегией Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия
(протокол от 12.12.2024 № 33)

Абакан
2024 год

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.

Оглавление

1. Общие положения.....	3
2. Исполнение основных характеристик бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия.....	3
3. Исполнение доходной части бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия	4
4. Исполнение расходной части бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия	6
5. Профицит (дефицит) бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия и источники финансирования дефицита бюджета	8
6. Анализ кредиторской и дебиторской задолженности Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия.....	8
Выводы	10
Приложение 1 Доходы бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия за 9 месяцев 2024 года.....	12
Приложение 2 Анализ исполнения бюджетных ассигнований бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия за 9 месяцев 2024 года по разделам и подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета.....	13

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.

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты по результатам оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия за 9 месяцев 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 01.10.2024, сведений по дебиторской и кредиторской задолженности Территориального фонда (ф. 0503169) по состоянию на 01.10.2024, 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 01.10.2024 в части исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия.*

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

Показатели исполнения основных характеристик бюджета Территориального фонда за 9 месяцев 2024 года представлены в таблице 1.

Таблица 1
тыс. рублей

основные параметры	бюджет на 2024 год	исполнено за 9 месяцев 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	9 186 678,8	10 588 221,8	74,8	1 401 543,0	15,3
Расходы	14 824 127,7	8 811 003,6	10 029 186,3	67,7	1 218 182,7	13,8
Дефицит (-) Профицит (+)	-677 379,1	375 675,2	559 035,5	х	183 360,3	48,8

Исполнение бюджета Территориального фонда за 9 месяцев 2024 года составляет по доходам 74,8% (за аналогичный период 2023 года – 74,3%), по расходам – 67,7% годовых бюджетных ассигнований (в 2023 году – 68,5%).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года общий объем доходов увеличился на 15,3%, расходы увеличились на 13,8% (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*).

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).

Бюджет Территориального фонда за 9 месяцев 2024 года исполнен с профицитом в сумме 559 035,5 тыс. рублей, что в 1,5 раза выше уровня прошлого года (375 675,2 тыс. рублей).

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

Исполнение доходной части Территориального фонда за 9 месяцев 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 9 месяцев 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	26 392,3	23 575,6	122,4	-2 816,7	-10,7
Неналоговые доходы	19 265,2	26 392,3	23 575,6	122,4	-2 816,7	-10,7
Безвозмездные поступления	14 127 483,4	9 160 286,5	10 564 646,2	74,8	1 404 359,7	15,3
Итого доходов	14 146 748,6	9 186 678,8	10 588 221,8	74,8	1 401 543,0	15,3

В бюджет Территориального фонда за 9 месяцев 2024 года поступило доходов в общей сумме 10 588 221,8 тыс. рублей, что на 1 401 543 тыс. рублей (на 15,3%) превышает аналогичный период 2023 года, за счет одновременного:

снижения неналоговых доходов – на 2816,7 тыс. рублей (на 10,7%);

увеличения безвозмездных поступлений – на 1 404 359,7 тыс. рублей (на 15,3%).

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 9 месяцев 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 6604,7 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 1152,5 тыс. рублей, или на 25,5%;

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 4940,5 тыс. рублей, или на 33,1%.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за 9 месяцев 2024 года исполнены в сумме 10 564 646,2 тыс. рублей, что составляет 74,8% годовых бюджетных назначений, в том числе:

субвенции на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации в сумме 10 330 428,6 тыс. рублей (75%), 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 1 262 143,8 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 260 205,4 тыс. рублей (68,7%), что больше поступлений аналогичного периода прошлого года на 23 600,9 тыс. рублей, или на 10% (*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 711,9 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 26 810,7 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).

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).

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

Исполнение расходов бюджета ТФОМС РХ за 9 месяцев 2024 года представлено в приложении 2 к заключению.

Следует отметить, что бюджетные ассигнования сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.10.2024 соответствуют Закону о бюджете Территориального фонда на 2024 год.

Общий объем расходов бюджета Территориального фонда за отчетный период составил 10 029 186,3 тыс. рублей, или 67,7% от утвержденных бюджетных ассигнований. Относительно аналогичного периода 2023 года расходы бюджета Территориального фонда увеличились на 1 218 182,7 тыс. рублей, или на 13,8%.

Исполнение бюджета Территориального фонда по расходам за 9 месяцев 2024 года осуществлялось по двум разделам классификации расходов: 01 «Общегосударственные вопросы» (0,6% общего объема расходов) и «Здравоохранение» (99,4%), что идентично аналогичному периоду 2023 года (0,7% и 99,3%), 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 62 554,9 тыс. рублей, или 66,1% бюджетных ассигнований, что на 1987,6 тыс. рублей (на 3,3%) выше аналогичного показателя прошлого года.

Основная сумма исполнения бюджетных ассигнований (81,8%) приходится на выплаты персоналу Территориального фонда в сумме 51 161,2 тыс. рублей, или 65,6% бюджетных ассигнований, что меньше аналогичного показателя прошлого года на 70,6 тыс. рублей (на 0,1%).

Расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Территориального фонда составили 11 325,3 тыс. рублей, или 68,2% бюджетных ассигнований, иные расходы (на уплату налогов, сборов и иных платежей) – 68,4 тыс. рублей (76%).

09 «Здравоохранение»:

Расходы по разделу 09 «Здравоохранение» исполнены в общей сумме 9 966 631,4 тыс. рублей, или 67,7% бюджетных ассигнований, в том числе на Территориальную программу обязательного медицинского страхования (далее также – Территориальная программа ОМС) – 9 687 438,5 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 9 966 631,4 тыс. рублей, или 67,7% бюджетных ассигнований (выше уровня аналогичного периода 2023 года на 1 216 195,1 тыс. рублей, или на 13,9%), в том числе:

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».

1) на оплату случаев оказания медицинской помощи на территории Республики Хакасия – 9 057 329,5 тыс. рублей, или 67,5% бюджетных ассигнований;

2) по межтерриториальным расчетам за оказанную медицинскую помощь жителям Республики Хакасия за пределами территории страхования – 630 109 тыс. рублей (70,9%);

3) на финансовое обеспечение оплаты стоимости медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации – 247 260,1 тыс. рублей (69%);

4) на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования – 17 464,4 тыс. рублей (48,3%);

5) на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала – 12 110 тыс. рублей (60,7%);

6) на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования за счет прочих поступлений в бюджет ТФОМС РХ - 2309,6 тыс. рублей (100%);

7) на осуществление денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения онкологических заболеваний – 48,8 тыс. рублей (22%).

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.*

По данным Территориального фонда расходы за счет средств нормированного страхового запаса за 9 месяцев 2024 года составили 906 943,5 тыс. рублей, или 60,9% 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 – 877 369,1 тыс. рублей, из них:

за лечение граждан Республики Хакасия в медицинских организациях других субъектов РФ – 630 109 тыс. рублей;

за лечение граждан других субъектов РФ в медицинских организациях Республики Хакасия – 247 260,1 тыс. рублей;

2) софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала – 12 110 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 – 17 464,4 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.

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

По итогам 9 месяцев 2024 года бюджет ТФОМС РХ исполнен с профицитом в сумме 559 035,5 тыс. рублей, что в 1,5 раза выше аналогичного периода 2023 года (375 675,2 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 9 месяцев 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	375 675,2	559 035,5	183 360,3	в 1,5 раза
Изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	375 675,2	559 035,5	183 360,3	в 1,5 раза
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования	10 271 458,4	12 441 026,9	2 169 568,5	21,1
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования	9 895 783,2	11 881 991,4	1 986 208,2	20,1

Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета Территориального фонда по итогам 9 месяцев 2024 года составило 559 035,5 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 9 месяцев 2024 года приведена в таблице 4.

Таблица 4
тыс. рублей

наименование показателя	сумма задолженности по состоянию на		снижение (-), прирост (+)	
	01.01.2024	01.10.2024	сумма	%
А	1	2	3	4
Дебиторская задолженность, в том числе:	3 678,6	3 453 745,9	3 450 067,3	в 938,9 раза
Расчеты по доходам	3 452,1	3 453 297,4	3 449 845,3	в 1000,3 раз
Расчеты по выданным авансам	23,1	62,6	39,5	в 2,7 раза
Расчеты с подотчетными лицами	191,7	385,9	194,2	в 2 раза
Расчеты по ущербу и иным доходам	11,7	0	-11,7	-100,0
Кредиторская задолженность, в том числе:	782 739,7	67 066,9	-715 672,8	в 11,7 раза

наименование показателя	сумма задолженности по состоянию на		снижение (-), прирост (+)	
	01.01.2024	01.10.2024	сумма	%
А	1	2	3	4
Расчеты по доходам	0	6,9	6,9	х
Расчеты по принятым обязательствам	132 263,7	65 488,7	-66 775,0	в 2 раза
Расчеты по платежам в бюджеты	650 476,0	1 553,2	-648 922,8	в 418,8 раза
Прочие расчеты с кредиторами	0	18,1	18,1	х

Дебиторская задолженность за 9 месяцев 2024 года увеличилась на 3 450 067,3 тыс. рублей (в 938,9 раза) и составила 3 453 745,9 тыс. рублей. Основную долю дебиторской задолженности составляют расчеты по доходам – 99,9% (3 453 297,4 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 (3 443 475,9 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 (9710,9 тыс. рублей).

Дебиторская задолженность по текущей деятельности Территориального фонда за 9 месяцев 2024 года составила 448,5 тыс. рублей (0,1% от общей суммы задолженности), в том числе: расчеты с подотчетными лицами – 385,9 тыс. рублей и расчеты по выданным авансам – 62,6 тыс. рублей.

В течение 9 месяцев 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 9 месяцев 2024 года снизилась на 715 672,8 тыс. рублей (в 11,7 раза) и составила 67 066,9 тыс. рублей. Основную долю кредиторской задолженности составляют расчеты по принятым обязательствам – 97,6% (65 488,7 тыс. рублей), в частности отражена задолженность за лечение граждан Республики Хакасия в медицинских организациях других субъектов Российской Федерации (64 093,7 тыс. рублей) и по текущей деятельности ТФОМС РХ (1395 тыс. рублей).

Кроме того, кредиторская задолженность Территориального фонда сложилась по расчетам по платежам в бюджеты – 1553,2 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 18,1 тыс. рублей.

Выводы

По результатам экспертно-аналитического мероприятия «Оперативный анализ исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия за 9 месяцев 2024 года» установлено следующее:

1. Квартальная отчетность Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия по состоянию на 01.10.2024 представлена по запросу Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия 19.11.2024, так как Законом Республики Хакасия от 21.11.2007 № 93-ЗРХ «О бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Республике Хакасия» не регламентирован порядок и сроки ее составления и представления.

2. Основные параметры Территориального фонда за 9 месяцев 2024 года составили: по доходам – 10 588 221,8 тыс. рублей, или 74,8% годовых бюджетных назначений, по расходам – 10 029 186,3 тыс. рублей (67,7% от бюджетных ассигнований). Профицит в сумме 559 035,5 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы увеличились на 1 401 543 тыс. рублей (на 15,3%), расходы увеличились на 1 218 182,7 тыс. рублей (на 13,8%).

3. В структуре доходов безвозмездные поступления составили 99,8%, налоговые и неналоговые доходы – 0,2%, что идентично аналогичному периоду 2023 года (99,7% и 0,3%).

3.1. Налоговые доходы не планировались и фактически не поступали.

3.2. Неналоговые доходы в целом снизились на 10,7%, или на 2816,7 тыс. рублей к аналогичному периоду 2023 года, и составили 23 575,6 тыс. рублей.

3.3. Безвозмездные поступления составили 10 564 646,2 тыс. рублей, или 74,8% годовых бюджетных назначений, и в основном сформированы за счет субвенции на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации в сумме 10 330 428,6 тыс. рублей (75% бюджетных назначений).

Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет поступили в объеме 711,9 тыс. рублей.

Кроме того, осуществлен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в общей сумме 26 810,7 тыс. рублей.

4. Исполнение бюджета Территориального фонда по расходам за 9 месяцев 2024 года осуществлялось по двум разделам классификации расходов: 01 «Общегосударственные вопросы» (0,6% общего объема расходов) и «Здравоохранение» (99,4%), что идентично аналогичному периоду 2023 года (0,7% и 99,3%).

4.1. Расходы на руководство и управление в сфере установленных функций Территориального фонда по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» за отчетный период составили 62 554,9 тыс. рублей, или 66,1% бюджетных ассигнований, что на 1987,6 тыс. рублей (на 3,3%) выше аналогичного показателя прошлого года.

4.2. Расходы по разделу 0900 «Здравоохранение» составили 9 966 631,4 тыс. рублей, или 67,7% бюджетных ассигнований (выше уровня аналогичного периода 2023 года на 1 216 195,1 тыс. рублей, или на 13,9%).

43.3. За 9 месяцев 2024 года средства нормированного страхового запаса Территориального фонда израсходованы в размере 906 943,5 тыс. рублей, или 60,9% от утвержденного объема, в соответствии с направлениями расходования, установленными в пункте 2 статьи 6 Закона о бюджете Территориального фонда на 2024 год.

5. Бюджет Территориального фонда за 9 месяцев 2024 года исполнен с профицитом в сумме 559 035,5 тыс. рублей, что в 1,5 раза выше аналогичного периода 2023 года (375 675,2 тыс. рублей). Источниками финансирования бюджета ТФОМС РХ являются изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

6. Дебиторская задолженность в общей сумме 3 453 745,9 тыс. рублей образована в результате начисления ожидаемых доходов от бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования.

6.1. Кредиторская задолженность снизилась с начала года в 11,7 раза и составила 67 066,9 тыс. рублей (в основном сформирована по межтерриториальным расчетам за оказанную медицинскую помощь жителям Республики Хакасия за пределами территории страхования).

Предложения

Заключение по результатам оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия за 9 месяцев 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.

Аудитор Контрольно-счетной
палаты Республики Хакасия



О.Б. Казакова

Доходы бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия за 9 месяцев 2024 года

тыс. рублей

код бюджетной классификации	наименование доходов	бюджет на 2024 год	исполнено за 9 месяцев 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	26 392,3	23 575,6	122,4	-2 816,7	-10,7
1 13 00000 00 0000 000	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	63,0	6 929,4	324,7	515,4	-6 604,7	-95,3
1 16 00000 00 0000 000	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	173,9	4 516,9	3 364,4	1 934,7	-1 152,5	-25,5
1 17 00000 00 0000 000	Прочие неналоговые доходы	19 028,3	14 946,0	19 886,5	104,5	4 940,5	33,1
2 00 00000 00 0000 000	Безвозмездные поступления	14 127 483,4	9 160 286,5	10 564 646,2	74,8	1 404 359,7	15,3
2 02 00000 00 0000 000	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	14 152 617,8	9 362 812,7	10 590 745,0	74,8	1 227 932,3	13,1
2 02 50000 00 0000 150	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам государственных внебюджетных фондов	14 152 617,8	9 362 812,7	10 590 745,0	74,8	1 227 932,3	13,1
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	9 068 284,8	10 330 428,6	75,0	1 262 143,8	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	236 604,5	260 205,4	68,7	23 600,9	10,0
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	1 327,6	711,9	221,2	-615,7	-46,4
2 19 00000 00 0000 000	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-25 456,3	-203 853,8	-26 810,7	105,3	177 043,1	-86,8
Всего доходов		14 146 748,6	9 186 678,8	10 588 221,8	74,8	1 401 543,0	15,3

**Анализ исполнения бюджетных ассигнований бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия за 9 месяцев
2024 года по разделам и подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета**

тыс рублей

наименование	код классификации расходов			утверждено на 2024 год Законом № 82-ЗРХ	исполнено за 9 месяцев соответствующего года			прирост (снижение) 2024 год к 2023 году	
	Рз, Пр	ЦСР	ВР		2023 год	2024 год	в %	сумма	в %
А	Б	В	Г	2	3	4	5	6	7
Общегосударственные вопросы	0100			94 659,3	60 567,3	62 554,9	66,1	1 987,6	3,3
Другие общегосударственные вопросы	0113			94 659,3	60 567,3	62 554,9	66,1	1 987,6	3,3
Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации	0113	8110050931		94 659,3	60 567,3	62 554,9	66,1	1 987,6	3,3
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	0113	8110050931	100	77 975,2	51 231,8	51 161,2	65,6	-70,6	-0,1
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	0113	8110050931	200	16 594,1	9 266,1	11 325,3	68,2	2 059,2	22,2
Иные бюджетные ассигнования	0113	8110050931	800	90,0	69,4	68,4	76,0	-1,0	-1,4
Здравоохранение	0900			14 729 468,4	8 750 436,3	9 966 631,4	67,7	1 216 195,1	13,9
Другие вопросы в области здравоохранения	0909			14 729 468,4	8 750 436,3	9 966 631,4	67,7	1 216 195,1	13,9
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		36 129,1	21 980,4	17 464,4	48,3	-4 516	-20,5
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	0909	8120015000	600	36 129,1	21 980,4	17 464,4	48,3	-4 516	-20,5
Финансовое обеспечение оплаты стоимости медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации	0909	8120015050		358 557,2	235 197,7	247 260,1	69,0	12 062,4	5,1
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	0909	8120015050	300	358 557,2	235 197,7	247 260,1	69,0	12 062,4	5,1

наименование	код классификации расходов			утверждено на 2024 год Законом № 82-ЗРХ	исполнено за 9 месяцев соответствующего года			прирост (снижение) 2024 год к 2023 году	
	Рз, Пр	ЦСР	ВР		2023 год	2024 год	в %	сумма	в %
А	Б	В	Г	2	3	4	5	6	7
Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования за счет прочих поступлений в бюджет Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия	0909	8120015060		2 309,6	3 292,8	2 309,6	100,0	-983,2	-29,9
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	0909	8120015060	300	2 309,6	3 292,8	2 309,6	100,0	-983,2	-29,9
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	12 110,0	60,7	12 110,0	x
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	0909	8120050932	300	19 934,5	0	12 110,0	60,7	12 110,0	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	8 468 849,1	9 687 438,5	67,7	1 218 589,4	14,4
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	0909	8120050933	300	13 423 456,9	7 885 553,1	9 057 329,5	67,5	1 171 776,4	14,9
Межбюджетные трансферты	0909	8120050933	500	888 859,5	583 296,0	630 109,0	70,9	46 813,0	8,0
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	48,8	22,0	48,8	x
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	0909	8120050934	300	221,6	0	48,8	22,0	48,8	x
Финансовое обеспечение расходов в целях софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала	0909	8120052570		0	21 116,3	0	x	-21 116,3	-100,0
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	0909	8120052570	300	0	21 116,3	0	x	-21 116,3	-100,0
Всего расходов				14 824 127,7	8 811 003,6	10 029 186,3	67,7	1 218 182,7	13,8