



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

УТВЕРЖДАЮ
 Председатель Контрольно-счетной
 палаты Республики Хакасия
 О.А. Лях
 «10» 06 2025 г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 02-04/2
 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 квартал 2025 года
рассмотрено коллегией Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия
(протокол от 10.06.2025 № 13)

Абакан
 2025 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	9
6. Анализ кредиторской и дебиторской задолженности Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия	10
Выводы.....	11
Приложение 1 Доходы бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия за 1 квартал 2025 года.....	14
Приложение 2 Анализ исполнения бюджетных ассигнований бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия за 1 квартал 2025 года по разделам и подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета.....	16

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 2025 год² и распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия от 15.05.2025 № 30-р.

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

Цели экспертно-аналитического мероприятия:

проанализировать полноту и своевременность поступления доходов, включая межбюджетные трансферты бюджету ТФОМС РХ;

проанализировать исполнение расходов бюджета и источников финансирования дефицита бюджета ТФОМС РХ в сравнении с показателями, утвержденными законом Республики Хакасия о бюджете ТФОМС РХ, в текущем финансовом году.

Исследуемый период: 2025 год.

Состав участников экспертно-аналитического мероприятия:

руководитель экспертно-аналитического мероприятия и руководитель рабочей группы – начальник отдела внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия – Спирина Татьяна Александровна;

член рабочей группы: инспектор отдела внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия - Асочакова Карагыз Юрьевна.

Заключение Контрольно-счетной палаты по результатам оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия за 1 квартал 2025 года подготовлено в соответствии со стандартом внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия СФК 3-4 «Оперативный анализ исполнения и контроль за организацией исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия»³, на основе Закона Республики Хакасия от 12.12.2023 № 93-ЗРХ⁴, отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) по состоянию на 01.04.2025, сведений по дебиторской и кредиторской задолженности Территориального фонда (ф. 0503169) по состоянию на 01.04.2025, сводной бюджетной росписи Территориального фонда на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов, представленных Территориальным фондом по запросу Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия, а также отчетности Министерства финансов Республики Хакасия (ф. 0503317) по состоянию на 01.04.2025 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 утвержден председателем Контрольно-счетной палаты 18.12.2024 (с изм. от 17.02.2025).

³ утвержден приказом Контрольно-счетной палаты от 17.02.2025.

⁴ Закон Республики Хакасия от 10.12.2024 № 93-ЗРХ «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – Закон о бюджете Территориального фонда на 2025 год, Закон № 93-ЗРХ).

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

Показатели исполнения основных характеристик бюджета Территориального фонда за 1 квартал 2025 года представлены в таблице 1.

Таблица 1
тыс. рублей

основные параметры	бюджет на 2025 год	исполнено за 1 квартал соответствующего года			прирост (снижение) 2025 год к 2024 году	
		2024 год	2025 год	в %	сумма	в %
А	1	2	3	4	5	6
Доходы	16 450 573,7	3 513 856,4	4 127 648,6	25,1	613 792,2	17,5
Расходы	16 462 730,6	3 298 776,4	3 979 747,9	24,2	680 971,5	20,6
Дефицит (-) Профицит (+)	-12 156,9	215 080,0	147 900,7	x	-67 179,3	-31,2

Исполнение бюджета Территориального фонда за 1 квартал 2025 года составляет по доходам 25,1% (за аналогичный период 2024 года – 24,8%), по расходам – 24,2% годовых бюджетных ассигнований (в 2023 году – 23,3%).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года общий объем доходов увеличился на 17,5%, расходы увеличились на 20,6% (обусловлено увеличением объема субвенции на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории Республики Хакасия за счет роста подушевого норматива финансирования с 25,5 тыс. рублей в 2024 году до 29,9 тыс. рублей в 2025 году).

Бюджет Территориального фонда за 1 квартал 2025 года исполнен с профицитом в сумме 147 900,7 тыс. рублей, что в 1,5 раза ниже уровня прошлого года (215 080 тыс. рублей).

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

Исполнение доходной части Территориального фонда за 1 квартал 2025 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 2025 год	исполнено за 1 квартал соответствующего года			прирост (снижение) 2025 год к 2024 году	
		2024 год	2025 год	в %	сумма	в %
А	1	2	3	4	5	6
Налоговые и неналоговые доходы	21 870,4	7 119,3	13 478,7	61,6	6 359,4	89,3
Неналоговые доходы	21 870,4	7 119,3	13 478,7	61,6	6 359,4	89,3
Безвозмездные поступления	16 428 703,3	3 506 737,1	4 114 169,9	25,0	607 432,8	17,3
Итого доходов	16 450 573,7	3 513 856,4	4 127 648,6	25,1	613 792,2	17,5

В бюджет Территориального фонда за 1 квартал 2025 года поступило доходов в общей сумме 4 127 648,6 тыс. рублей, что на 613 792,2 тыс. рублей (на 17,5%) превышает аналогичный период 2024 года, за счет увеличения:

неналоговых доходов – на 6359,4 тыс. рублей (на 89,3%);
безвозмездных поступлений – на 607 432,8 тыс. рублей (на 17,3%).

В структуре доходов безвозмездные поступления составили 99,7%, налоговые и неналоговые доходы – 0,3%, что сопоставимо с аналогичным периодом 2024 года (99,8% и 0,2%).

В целом **налоговые и неналоговые доходы** по сравнению с исполнением за I квартал 2024 года *увеличились за счет:*

поступления от штрафов, санкций и возмещений ущерба в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед территориальным фондом обязательного медицинского страхования - *на 3468,3 тыс. рублей, или в 5,5 раза;*

поступления по прочим неналоговым доходам (средства, возвращенные в бюджет Территориального фонда страховыми медицинскими организациями от штрафных санкций, примененных ими к медицинским организациям за неоказание, несвоевременное оказание, либо оказание медицинской помощи ненадлежащего качества, за возмещение причиненного вреда застрахованным лицам по регрессным искам) - *на 3175,9 тыс. рублей, или в 1,5 раза;*

При этом, доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (возврат страховыми медицинскими организациями неиспользованных в 2024 году средств) *уменьшились на 284,8 тыс. рублей, или в 8,1 раза.*

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за I квартал 2025 года исполнены в сумме 4 123 970 тыс. рублей, что составляет 25,1% годовых бюджетных назначений, в том числе:

субвенции на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации в сумме 4 021 052,7 тыс. рублей (25%), 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 577 576,5 тыс. рублей, или на 16,8%;

межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования в целях софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала в сумме 4627,2 тыс. рублей (*не запланированы Законом № 93-ЗРХ*), в аналогичном периоде прошлого года поступления отражались в составе прочих межбюджетных трансфертов согласно приложению 1 к приказу Минфина России № 80н⁵);

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 45,6 тыс. рублей (*не запланированы Законом № 82-ЗРХ*), что меньше поступлений аналогичного периода прошлого года на 9,9 тыс. рублей, или на 17,8%;

⁵ 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).

прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам государственных внебюджетных фондов в сумме 98 244,5 тыс. рублей (28,5%), что больше поступлений аналогичного периода прошлого года на 9226,9 тыс. рублей, или на 10,4%.

Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, составили 122 тыс. рублей (в том числе возврат Министерством здравоохранения Республики Хакасия части единовременных компенсационных выплат медицинским работникам в сумме 2,5 тыс. рублей).

Также осуществлен **возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** в общей сумме 9922,1 тыс. рублей (в основном приходится на возврат в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования остатков субвенций прошлых лет на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации в сумме 9256,9 тыс. рублей, межбюджетных трансфертов прошлых лет в целях софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала в сумме 438,8 тыс. рублей).

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

Законом о бюджете Территориального фонда на 2025 год, в отличие от предыдущих периодов, весь объем бюджетных ассигнований предусмотрен по программным направлениям деятельности в объеме 16 462 730,6 тыс. рублей.

Таким образом учтено предложение Контрольно-счетной палаты, сформированное в заключении по результатам оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия за I квартал 2024 года от 06.06.2024.

Сводной бюджетной росписью⁶ (с изменениями от 20.12.2024) объем расходов бюджета ТФОМС РХ установлен в сумме 16 481 421,7 тыс. рублей и превысил объем бюджетных ассигнований, утвержденных Законом о бюджете Территориального фонда на 2025 год, на 18 961,1 тыс. рублей, или на 0,1%, что обусловлено *включением ранее не планируемых расходов* на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования:

на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала – 18 508,6 тыс. рублей;

на осуществление денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения онкологических заболеваний) – 182,5 тыс. рублей.

Сверкой объемов бюджетных ассигнований по расходам на 2025 год, отраженных в форме бюджетной отчетности 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» (далее – Отчет ф.0503117), *выявлено нарушение* пункта 134 Инструкции

⁶ Сводная бюджетная роспись Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия на 2025 год финансовый год и плановый период 2026 и 2027 годов, утвержденная директором ТФОМС РХ 20.12.2024 (далее – Сводная бюджетная роспись).

№ 191н⁷: в разделе «Расходы бюджета» не отражены бюджетные ассигнования по финансовому обеспечению организации обязательного медицинского страхования на осуществление денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения онкологических заболеваний в сумме 182,5 тыс. рублей. Вследствие чего бюджетные ассигнования в графе 4 по строке «Расходы бюджета – всего» не соответствуют объему бюджетных ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью на общую сумму 182,5 тыс. рублей.

Вышеуказанное нарушение свидетельствует о наличии риска искажения показателей формы бюджетной отчетности 0503317 «Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда», которая формируется на основании Отчета ф.0503117 (согласно пункту 204 Инструкции № 191н и письму Министерства финансов Российской Федерации от 01.08.2016 № 02-06-05/44946).

Исполнение расходов бюджета ТФОМС РХ за 1 квартал 2025 года представлено в приложении 2 к заключению.

Общий объем расходов бюджета Территориального фонда за отчетный период составил 3 979 747,9 тыс. рублей, или 24,1% от сводной бюджетной росписи и 24,2% утвержденных бюджетных ассигнований. Относительно аналогичного периода 2024 года расходы бюджета Территориального фонда увеличились на 680 971,5 тыс. рублей, или на 20,6%.

Исполнение бюджета Территориального фонда по расходам за 1 квартал 2025 года осуществлялось по двум разделам классификации расходов, в том числе:

0100 «Общегосударственные вопросы»:

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» все расходы исполнялись по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» на содержание аппарата управления Территориального фонда в сумме 16 896,3 тыс. рублей, или 17% бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью, что на 115,9 тыс. рублей (на 0,7%) ниже аналогичного показателя прошлого года.

Основная сумма исполнения бюджетных ассигнований (91,1%) приходится на выплаты персоналу Территориального фонда в сумме 15 388,8 тыс. рублей, или 19,5% бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью, что больше аналогичного показателя прошлого года на 560,7 тыс. рублей (на 3,8%).

Расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Территориального фонда составили 1465,1 тыс. рублей, или 7,3% бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью, иные расходы (на уплату налогов, сборов и иных платежей) – 42,4 тыс. рублей (15%).

0900 «Здравоохранение»:

Расходы по разделу 09 «Здравоохранение» исполнены в общей сумме 3 962 851,6 тыс. рублей, в том числе на Территориальную программу обязательного медицинского страхования (далее также - Территориальная программа ОМС) – 3 864 094,5 тыс. рублей.

Территориальная программа ОМС утверждена в составе Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории Республики Хакасия на 2025 год постановлением Правительства Республики Хакасия от 28.12.2024 № 839⁸.

Вся сумма исполненных расходов по данному разделу приходится на подраздел 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения» и составляет 3 962 851,6 тыс. рублей, или 24,2% бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью (выше уровня аналогичного периода 2024 года на 681 087,4 тыс. рублей, или на 20,8%), в том числе:

1) на оплату случаев оказания медицинской помощи на территории Республики Хакасия – 3 609 440,3 тыс. рублей, или 24,2% бюджетных ассигнований;

2) по межтерриториальным расчетам за оказанную медицинскую помощь жителям Республики Хакасия за пределами территории страхования – 254 654,2 тыс. рублей (24,5%);

3) на финансовое обеспечение оплаты стоимости медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации – 97 090 тыс. рублей (28,2%);

4) на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала – 1667,1 тыс. рублей (9%).

В 1 квартале 2025 года не начато освоение бюджетных средств по двум направлениям расходов:

реализация мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования (установлено сводной бюджетной росписью 34 027,3 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) (182,5 тыс. рублей).

Статьей 6 Закона о бюджете Территориального фонда на 2025 год утверждён размер средств нормированного страхового запаса финансовых средств ТФОМС РХ в сумме 2 663 000 тыс. рублей.

По данным Территориального фонда расходы за счет средств нормированного страхового запаса за 1 квартал 2025 года составили 411 364 тыс. рублей, или 15,4% 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 – 351 744,2 тыс. рублей, из них:

⁷ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция № 191н).

⁸ Постановление Правительства Республики Хакасия от 28.12.2024 № 839 «О территориальной программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории Республики Хакасия на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

за лечение граждан Республики Хакасия в медицинских организациях других субъектов РФ – 254 654,2 тыс. рублей;

за лечение граждан других субъектов РФ в медицинских организациях Республики Хакасия – 97 090 тыс. рублей;

2) софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала – 1667,1 тыс. рублей.

Кроме того, за счет средств нормированного страхового запаса осуществлен окончательный расчет со страховыми медицинскими организациями за декабрь 2024 года за счет возврата неиспользованного в 2024 году остатка субвенции после подтверждения Территориальным фондом его потребности в объеме 57 952,7 тыс. рублей⁹ – средства направлены на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала.

Направления расходования средств нормированного страхового запаса ТФОМС РХ в отчетном периоде соответствуют положениям пункта 2 статьи 6 Закона о бюджете Территориального фонда на 2025 год.

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

По итогам 1 квартала 2025 года бюджет ТФОМС РХ исполнен с профицитом в сумме 147 900,7 тыс. рублей, что на 31,2% ниже аналогичного периода 2024 года (215 080 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 квартал соответствующего года		прирост (снижение) 2025 год к 2024 году	
	2024 год	2025 год	сумма	в %
А	2	3	5	6
Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	215 080,0	147 900,7	-67 179,3	-31,2
Изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	215 080,0	147 900,7	-67 179,3	-31,2
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования	4 457 760,9	5 027 408,5	569 647,6	12,8
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования	4 242 680,9	4 879 507,8	636 826,9	15,0

Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета Территориального фонда по итогам 1 квартала 2025 года составило 147 900,7 тыс. рублей за счет превышения увеличения прочих остатков денежных средств бюджета над их уменьшением.

⁹ Из общего объема средств ФФОМС неиспользованных Территориальным фондом в 2024 году и предоставленных в 2025 году на те же цели (583 378,9 тыс. рублей).

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 квартал 2025 года приведена в таблице 4.

Таблица 4
тыс. рублей

наименование показателя	сумма задолженности по состоянию на		снижение (-), прирост (+)	
	01.01.2025	31.03.2025	сумма	%
Дебиторская задолженность, в том числе:	4 889,4	12 081 269,0	12 076 379,6	в 2470,9 раза
Расчеты по доходам	4 762,7	12 081 006,3	12 076 243,6	в 2536,6 раза
Расчеты по выданным авансам	17,1	43,3	26,2	в 2,5 раза
Расчеты с подотчетными лицами	109,6	219,4	109,8	в 2 раза
Кредиторская задолженность, в том числе:	706 678,1	79 877,1	-626 801,0	в 8,8 раза
Расчеты по принятым обязательствам	123 227,5	77 469,6	-45 757,9	в 1,6 раза
Расчеты по платежам в бюджеты	583 450,6	2 388,8	-581 061,8	в 244,2 раза
Прочие расчеты с кредиторами	0,0	18,7	18,7	x

Дебиторская задолженность за 1 квартал 2025 года увеличилась на 12 076 379,6 тыс. рублей (в 2470,9 раза) и составила 12 081 269 тыс. рублей. Основную долю дебиторской задолженности составляют расчеты по доходам – 99,99% (12 081 006,3 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 (12 063 158,6 тыс. рублей);

межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования в целях софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала (13 881,4 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 (136,9 тыс. рублей);

прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования (3829,4 тыс. рублей).

Дебиторская задолженность по текущей деятельности Территориального фонда за 1 квартал 2025 года составила 262,7 тыс. рублей (0,01% от общей суммы

задолженности), в том числе: расчеты по выданным авансам – 43,3 тыс. рублей, расчеты с подготовительными лицами – 219,4 тыс. рублей.

Общая сумма кредиторской задолженности за 1 квартал 2025 года снизилась на 626 801 тыс. рублей (в 8,8 раза) и составила 79 877,1 тыс. рублей. Основную долю кредиторской задолженности составляют расчеты по принятым обязательствам – 97% (77 469,6 тыс. рублей), в частности отражена задолженность за лечение граждан Республики Хакасия в медицинских организациях других субъектов Российской Федерации (75 922,5 тыс. рублей) и по текущей деятельности ТФОМС РХ (1547,1 тыс. рублей).

Кроме того, кредиторская задолженность Территориального фонда сложилась по расчетам по платежам в бюджеты – 2388,8 тыс. рублей (в основном отражено начисление взносов по единому страховому тарифу на выплаты по оплате труда работников Территориального фонда) и по прочим расчетам с кредиторами - 18,7 тыс. рублей.

Выводы

По результатам оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия за 1 квартал 2025 года установлено следующее:

1. Основные параметры Территориального фонда за 1 квартал 2025 года составили: по доходам – 4 127 648,6 тыс. рублей, или 25,1% годовых бюджетных назначений, по расходам – 3 979 747,9 тыс. рублей (24,2% от ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью). Профицит в сумме 147 900,7 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы увеличились на 613 792, тыс. рублей (на 17,5%), расходы увеличились на 680 971,5 тыс. рублей (на 20,6%).

2. В структуре доходов безвозмездные поступления составили 99,7%, налоговые и неналоговые доходы – 0,3%, что сопоставимо аналогичному периоду 2024 года.

2.1. Налоговые доходы не планировались и фактически не поступали.

2.2. Неналоговые доходы в целом увеличились на 89,3%, или на 6359,4 тыс. рублей к аналогичному периоду 2024 года, и составили 13 478,7 тыс. рублей.

2.3. Безвозмездные поступления составили 4 114 169,9 тыс. рублей, или 25% годовых бюджетных назначений, и в основном сформированы за счет субвенции на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации в сумме 4 021 052,7 тыс. рублей (25% бюджетных назначений).

Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет поступили в объеме 122 тыс. рублей.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет осуществлен в общей сумме 9922,1 тыс. рублей.

3. Расходы бюджета ТФОМС РХ на 2025 год в отличие от предыдущих периодов сформированы по программным направлениям деятельности в объеме 16 462 730,6 тыс. рублей.

3.1. Выявлено нарушение пункта 134 Инструкции № 191н в разделе «Расходы бюджета» отчета ф.0503117, в частности не отражены бюджетные ассигнования по финансовому обеспечению организации обязательного медицинского страхования на осуществление денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения онкологических заболеваний в сумме 182,5 тыс. рублей, что свидетельствует о наличии риска искажения показателей формы бюджетной отчетности 0503317 «Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда».

4. Общий объем расходов бюджета Территориального фонда за отчетный период составил 3 979 747,9 тыс. рублей, или 24,1% от сводной бюджетной росписи и 24,2% утвержденных бюджетных ассигнований. Относительно аналогичного периода 2024 года расходы бюджета Территориального фонда увеличились на 680 971,5 тыс. рублей, или на 20,6%.

4.1. Расходы на руководство и управление в сфере установленных функций Территориального фонда по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» за отчетный период составили 16 896,3 тыс. рублей, или 17% ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью, что на 115,9 тыс. рублей (на 0,7%) выше аналогичного показателя прошлого года.

4.2. Расходы по разделу 0900 «Здравоохранение» составили 3 962 851,6 тыс. рублей, или 24,2% бюджетных ассигнований, установленных сводной бюджетной росписью (выше уровня аналогичного периода 2024 года на 681 087,4 тыс. рублей, или на 20,8%).

4.3. Отсутствует исполнение отдельных бюджетных ассигнований, что содержит риски образования остатков на счетах бюджета Территориального фонда на конец 2025 года по финансовому обеспечению:

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

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).

4.4. За 1 квартал 2025 года средства нормированного страхового запаса Территориального фонда израсходованы в размере 411 364 тыс. рублей, или 15,4% от утвержденного объема. Использование средств нормированного страхового запаса соответствует направлениям расходования, установленным в пункте 2 статьи 6 Закона о бюджете Территориального фонда на 2025 год.

5. Бюджет Территориального фонда за 1 квартал 2025 года исполнен с профицитом в сумме 147 900,7 тыс. рублей, что на 31,2% ниже аналогичного периода 2024 года (215 080 тыс. рублей). Источниками финансирования бюджета ТФОМС РХ являются изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

6. Дебиторская задолженность в общей сумме 12 081 269 тыс. рублей образована в результате начисления ожидаемых доходов от бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования.

6.1. Кредиторская задолженность снизилась с начала года в 8,8 раза и составила 79 877,1 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 квартал 2025 года Контрольно-счетная палата Республики Хакасия *предлагает*

1. Территориальному фонду обязательного медицинского страхования Республики Хакасия:

1.1. Отражать утвержденные бюджетные ассигнования по сводной бюджетной росписи по разделу 0900 «Здравоохранение» расходов бюджета в форме бюджетной отчетности 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» в соответствии с Инструкцией № 191н.

Заключение по результатам оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия за 1 квартал 2025 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 № 02-04/2 от 10.06.2025 по результатам оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия за 1 квартал 2025 года

Доходы бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия за 1 квартал 2025 года

тыс. рублей

код бюджетной классификации	наименование доходов	бюджет на 2025 год	исполнено за 1 квартал соответствующего года			прирост (снижение) 2025 год к 2024 году	
			2024 год	2025 год	в %	сумма	в %
А	Б	1	2	3	4	5	6
1 00 00000 00 0000 000	Налоговые и неналоговые доходы	21 870,4	7 119,3	13 478,7	61,6	6 359,4	89,3
1 13 00000 00 0000 000	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	0	324,7	39,9	x	-284,8	-87,7
1 16 00000 00 0000 000	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	0	776,4	4 244,7	x	3 468,3	446,7
1 17 00000 00 0000 000	Прочие неналоговые доходы	21 870,4	6 018,2	9 194,1	42,0	3 175,9	52,8
2 00 00000 00 0000 000	Безвозмездные поступления	16 428 703,3	3 506 737,1	4 114 169,9	25,0	607 432,8	17,3
2 02 00000 00 0000 000	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	16 428 703,3	3 532 549,3	4 123 970,0	25,1	591 420,7	16,7
2 02 50000 00 0000 150	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам государственных внебюджетных фондов	16 428 703,3	3 532 549,3	4 123 970,0	25,1	591 420,7	16,7
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	16 084 211,3	3 443 476,2	4 021 052,7	25,0	577 576,5	16,8
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	0	4 627,2	x	4 627,2	x
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	0	55,5	45,6	x	-9,9	-17,8

код бюджетной классификации	наименование доходов	бюджет на 2025 год	исполнено за 1 квартал соответствующего года			прирост (снижение) 2025 год к 2024 году	
			2024 год	2025 год	в %	сумма	в %
А	Б	1	2	3	4	5	6
2 02 59999 09 0000 150	Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования	344 492,0	89 017,6	98 244,5	28,5	9 226,9	10,4
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	0	593,7	122,0	x	-471,7	-79,5
2 19 00000 00 0000 000	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0	-26 405,9	-9 922,1	x	16 483,8	-62,4
Всего доходов		16 450 573,7	3 513 856,4	4 127 648,6	25,1	613 792,2	17,5

Приложение 2 к заключению Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия № 02-04/2 от 10.06.2025 по результатам оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия за 1 квартал 2025 года

Анализ исполнения бюджетных ассигнований бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия за 1 квартал 2025 года по разделам и подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета

тыс рублей

наименование	код классификации расходов			утверждено на 2025 год		исполнено за 1 квартал соответствующего года			прирост (снижение) 2025 год к 2024 году	
	Рз, Пр	ЦСР	ВР	Законом № 93-ЗРХ	сводной бюджетной росписью	2024 год	2025 год	в % к росписи	сумма	в %
А	Б	В	Г	1	2	3	4	5	6	7
Общегосударственные вопросы	0100			99 319,0	99 319,0	17 012,2	16 896,3	17,0	-115,9	-0,7
Другие общегосударственные вопросы	0113			99 319,0	99 319,0	17 012,2	16 896,3	17,0	-115,9	-0,7
Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации (в части выполнения функций Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия)	0113	5040750931		99 319,0	99 319,0	17 012,2	16 896,3	17,0	-115,9	-0,7
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	0113	5040750931	100	78 993,8	78 993,8	14 828,1	15 388,8	19,5	560,7	3,8
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	0113	5040750931	200	20 043,2	20 043,2	2 163,8	1 465,1	7,3	-698,7	-32,3
Иные бюджетные ассигнования	0113	5040750931	800	282,0	282,0	20,3	42,4	15,0	22,1	108,9
Здравоохранение	0900			16 363 411,6	16 382 102,7	3 281 764,2	3 962 851,6	24,2	681 087,4	20,8
Другие вопросы в области здравоохранения	0909			16 363 411,6	16 382 102,7	3 281 764,2	3 962 851,6	24,2	681 087,4	20,8
Реализация мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования	0909	5040715000		34 027,3	34 027,3	0	0	0	0	x
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	0909	5040715000	600	34 027,3	34 027,3	0	0	0	0	x

наименование	код классификации расходов			утверждено на 2025 год		исполнено за 1 квартал соответствующего года			прирост (снижение) 2025 год к 2024 году	
	Рз, Пр	ЦСР	ВР	Законом № 93-ЗРХ	сводной бюджетной росписью	2024 год	2025 год	в % к росписи	сумма	в %
А	Б	В	Г	1	2	3	4	5	6	7
Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования в Республике Хакасия (в части оплаты медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации)	0909	5040715050		344 492,0	344 492,0	83 618,4	97 090,0	28,2	13 471,6	16,1
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	0909	5040715050	300	344 492,0	344 492,0	83 618,4	97 090,0	28,2	13 471,6	16,1
Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации (в части софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала)	0909	5040750932		0	18 508,6	1 758,9	1 667,1	9,0	-91,8	-5,2
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	0909	5040750932	300	0	18 508,6	1 758,9	1 667,1	9,0	-91,8	-5,2
Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации (в части оплаты медицинской помощи лицам, застрахованным в Республике Хакасия)	0909	5040750933		15 984 892,3	15 984 892,3	3 196 386,9	3 864 094,5	24,2	667 707,6	20,9
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	0909	5040750933	300	14 945 874,3	14 945 874,3	2 958 888,0	3 609 440,3	24,2	650 552,3	22,0
Межбюджетные трансферты	0909	5040750933	500	1 039 018,0	1 039 018,0	237 498,9	254 654,2	24,5	17 155,3	7,2
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	5040750934		0	182,5	0	0	0	0	x
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	0909	5040750934	300	0	182,5	0	0	0	0	x
Всего расходов				16 462 730,6	16 481 421,7	3 298 776,4	3 979 747,9	24,1	680 971,5	20,6