

17.11.2023

№ 02-05/33

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия
на проект закона Республики Хакасия № 15-37/89-8 «О бюджете
Территориального фонда обязательного медицинского страхования
Республики Хакасия на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»
рассмотрено коллегией Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия
(протокол от 17.11.2023 № 29)**

Абакан
2023 год

Оглавление	
1. Общие положения	3
2. Оценка соблюдения требований Бюджетного кодекса и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, порядка, сроков составления, состава и содержания проекта бюджета ТФОМС РХ	3
3. Анализ текстовых статей проекта закона о бюджете ТФОМС РХ	4
4. Анализ основных характеристик проекта закона о бюджете Фонда	6
5. Оценка качества прогнозирования доходов бюджета ТФОМС РХ, обоснованность и достоверность их объема и структуры.....	7
6. Оценка качества прогнозирования, обоснованности и достоверности планируемых расходов проекта бюджета ТФОМС РХ	11
7. Анализ обоснованности формирования источников финансирования дефицита бюджета, оценка сбалансированности проекта бюджета ТФОМС РХ.....	13
Выводы	14
Предложения	16
Приложение 1. Доходы бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия на 2024 и на плановый период 2025 и 2026 годов.....	18
Приложение 2. Расходы бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия.....	21

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия на проект закона Республики Хакасия № 15-37/89-8 «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее по тексту также – проект закона, законопроект) подготовлено на основании постановления Президиума Верховного Совета Республики Хакасия от 02.11.2023 № 275-п в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации»¹, Законом о бюджетном процессе № 93-ЗРХ², Законом о Контрольно-счетной палате № 82-ЗРХ³, стандартом внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия СФК 3-2⁴, пунктом 5.4. плана работы Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия на 2023 год, утвержденного председателем Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия 16.12.2022.

При подготовке заключения учтены положения: Бюджетного кодекса, Федерального закона «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации»⁵, Закона о бюджетном процессе № 93-ЗРХ и других нормативных правовых актов, а также представленные Территориальным фондом обязательного медицинского страхования Республики Хакасия (далее по тексту – ТФОМС РХ, Фонд) материалы и пояснения к законопроекту и сведения, размещенные в официальных источниках информации.

2. Оценка соблюдения требований Бюджетного кодекса и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, порядка, сроков составления, состава и содержания проекта бюджета ТФОМС РХ

Проект закона о бюджете ТФОМС РХ на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов внесен на рассмотрение в Верховный Совет Республики Хакасия 31.10.2023, одновременно с проектом закона о республиканском бюджете Республики Хакасия, в соответствии с требованиями пункта 11 статьи 145 Бюджетного кодекса и пункта 18 части 1 статьи 20 Закона о бюджетном процессе № 93-ЗРХ, с соблюдением установленных законодательством сроков (не позднее 1 ноября текущего года).

Предметом законодательного регулирования проекта закона Республики Хакасия «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» является реализация государственной политики в области здравоохранения и обязательного медицинского страхования, финансового обеспечения реализации

¹ Бюджетный кодекс Российской Федерации» (далее – Бюджетный кодекс).

² Закон Республики Хакасия от 07.12.2007 № 93-ЗРХ «О бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Республике Хакасия» (далее – Закон о бюджетном процессе № 93-ЗРХ).

³ Закон Республики Хакасия от 30.09.2011 № 82-ЗРХ «О Контрольно-счетной палате Республики Хакасия» (далее - Закон о Контрольно-счетной палате № 82-ЗРХ).

⁴ Стандарт внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия СФК 3-2 «Проведение экспертизы проекта закона Республики Хакасия о бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия на очередной финансовый год и на плановый период», утвержденный приказом Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия от 15.02.2019 № 01-05/4ос (с изменениями от 15.04.2022).

⁵ Федеральный закон от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации»).

территориальной программы обязательного медицинского страхования Республики Хакасия на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

В соответствии с пояснительной запиской, принятие проекта закона необходимо для обеспечения конституционных прав граждан на получение бесплатной и качественной медицинской помощи.

Бюджет ТФОМС РХ сформирован на трехлетний период - очередной финансовый год (2024 год) и плановый период (2025 и 2026 годы), что соответствует требованиям пункта 4 статьи 169 Бюджетного кодекса и части 1 статьи 17 Закона о бюджетном процессе № 93-ЗРХ.

В представленном проекте закона отражены основные характеристики бюджета Фонда, доходы бюджета Фонда в соответствии с классификацией доходов бюджетов, распределение бюджетных ассигнований бюджета ТФОМС РХ по разделам, подразделам, целевым статьям, группам и подгруппам видов расходов классификации расходов бюджетов, источники внутреннего финансирования дефицита бюджета Фонда, распределение межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, особенности исполнения бюджета ТФОМС РХ.

Расчет объемов бюджетных ассигнований бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в части реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования в разрезе условий оказания медицинской помощи, произведен на основании проекта Постановления Правительства Российской Федерации «О Программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Финансово-экономическое обоснование к проекту закона содержит формальное описание, в частности указано, что принятие закона не потребует дополнительных расходов из республиканского бюджета Республики Хакасия (далее – республиканский бюджет), при этом не отражен финансово-экономический эффект, последствия и обоснования принятия закона о бюджете ТФОМС РХ, в том числе отсутствуют обоснования (расчеты) доходов и расходов бюджета Фонда, объема нормированного страхового запаса финансовых средств Фонда, оценка сбалансированности бюджета Фонда, что по мнению Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия ограничивает принцип прозрачности (открытости) процедур рассмотрения и принятия решений по проекту бюджета, заложенный в статье 36 Бюджетного кодекса.

Законопроект внесен на рассмотрение в Верховный Совет Республики Хакасия своевременно. При этом финансово-экономическое обоснование к проекту закона содержит формальное описание и не отражает финансово-экономический эффект, последствия и обоснования принятия закона о бюджете ТФОМС РХ.

3. Анализ текстовых статей проекта закона о бюджете ТФОМС РХ

Текстовая часть законопроекта состоит из 9 статей, положения которых в основном повторяют положения аналогичных статей Закона о бюджете ТФОМС РХ на 2023 год⁶.

⁶ Закон Республики Хакасия от 29.11.2022 № 99-ЗРХ «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Закон о бюджете ТФОМС РХ на 2023 год, Закон № 99-ЗРХ).

Основные положения представленного законопроекта, соответствуют требованиям, установленным статьями 146 и 147 Бюджетного кодекса.

Так, в соответствии с положениями *статьи 1 законопроекта*:

частей 1 и 2 – определены общий объем доходов и расходов, прогнозируемый дефицит бюджета ТФОМС РХ на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов;

части 3 – определено, что источником финансирования дефицита бюджета в 2024 году является изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета Фонда по состоянию на 01.01.2024.

Статьей 2 законопроекта и соответствующими приложениями к ней утверждены доходы бюджета Фонда на период 2024-2026 годов по группам, подгруппам и статьям кодов классификации доходов бюджетов Российской Федерации.

Положениями *статьи 3 законопроекта* и соответствующими приложениями к ней утвержден общий объем бюджетных ассигнований бюджета Фонда на период 2024-2026 годов по разделам и подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета.

Статьей 4 законопроекта утверждены приложения по источникам финансирования дефицита бюджета Фонда.

Положениями *статьи 5 законопроекта* и соответствующими приложениями к ней утверждены объемы и распределение межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2024-2026 годах.

Статьей 6 законопроекта утвержден размер средств нормированного страхового запаса финансовых средств Фонда, а также установлены следующие направления расходования: дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальных программ обязательного медицинского страхования; осуществление расчетов за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами территории субъекта Российской Федерации, в котором выдан полис обязательного медицинского страхования; финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования; софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала, что соответствует положениям части 6 статьи 26 Федерального закона «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации».

Статьей 7 законопроекта норматив расходов на ведение дела по обязательному медицинскому страхованию для страховых медицинских организаций, участвующих в реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования, установлен в размере 0,8 процента от суммы средств, поступивших в страховые медицинские организации по дифференцированным подушевым нормативам, что соответствует положениям части 18 статьи 38 Федерального закона «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации».

В ТФОМС РХ уведомления об осуществлении деятельности в сфере обязательного медицинского страхования на территории республики направили 2 страховые медицинские организации: филиал ООО «Страховая компания

«Ингосстрах-м» и Хакасский филиал ООО «Страховая Медицинская Компания «РЕСО-МЕД»»).

Статьей 8 законопроекта установлены особенности исполнения бюджета Фонда в 2024 году, в частности остатки средств бюджета по состоянию на 01.01.2024, образовавшиеся в связи с неполным использованием средств нормированного страхового запаса на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования, направляются в 2024 году на указанные цели с соответствующим внесением изменений в сводную бюджетную роспись бюджета Фонда.

Согласно статье 9 законопроект вступит в силу с 01.01.2024, что соответствует статье 29 Закона о нормативных правовых актах № 18-ЗРХ⁷.

Таким образом, экспертиза текстовых статей законопроекта показала, что они по своему составу и содержанию соответствуют требованиям положений статей Бюджетного кодекса, Федерального закона «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», Закона о нормативных правовых актах № 18-ЗРХ.

4. Анализ основных характеристик проекта закона о бюджете Фонда

Анализ проекта бюджета ТФОМС РХ проведен в сравнении с Законом о бюджете ТФОМС РХ на 2023 год. Основные характеристики бюджета ТФОМС РХ на 2024-2026 годы представлены в таблице 1.

Таблица 1
тыс. рублей

показатели		2022 год (факт)	2023 год (закон)	законопроект		
				2024 год	2025 год	2026 год
А	Б	1	2	3	4	5
Доходы		11 737 730,5	12 366 705,7	14 151 490,0	15 111 793,4	16 121 867,8
Отклонения к предыдущему году	сумма	x	628 975,2	1 784 784,3	960 303,4	1 010 074,4
	%	x	5,4	14,4	6,8	6,7
Расходы		11 388 727,7	12 869 400,6	14 168 590,8	15 111 793,4	16 121 867,8
Отклонения к предыдущему году	сумма	x	1 480 672,9	1 299 190,2	943 202,6	1 010 074,4
	%	x	13,0	10,1	6,7	6,7
Дефицит (-), профицит (+)		349 002,8	-502 694,9	-17 100,8	0,0	0,0
Отклонения к предыдущему году	сумма	x	-851 697,7	485 594,1	17 100,8	0,0
	%	x	-244,0	-96,6	-100,0	x

Проект бюджета ТФОМС РХ на 2024 год сформирован с превышением расходов над доходами в объеме 17 100,8 тыс. рублей, на плановый период 2025 и 2026 годов дефицит бюджета не прогнозируется. Источниками финансирования дефицита бюджета на 2024 год предусмотрены изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

В соответствии с законопроектом доходы бюджета Фонда составят в 2024 году 14 151 490 тыс. рублей, что на 1 784 784,3 тыс. рублей, или на 14,4% выше

⁷ Закон Республики Хакасия от 11.03.2015 № 18-ЗРХ «О нормативных правовых актах Республики Хакасия».

объема доходов, утвержденного на 2023 год Законом № 99-ЗРХ. По сравнению с предыдущим годом доходы в 2025 году увеличатся на 960 303,4 тыс. рублей, или на 6,8%, составят 15 111 793,4 тыс. рублей, в 2026 году – на 1 010 074,4 тыс. рублей, или на 6,7%, составят 16 121 867,8 тыс. рублей.

Объем расходов бюджета Фонда в 2024 году составит 14 168 590,8 тыс. рублей и по сравнению с 2023 годом увеличится на 1 299 190,2 тыс. рублей, или на 10,1%. По сравнению с предыдущим годом расходы в 2025 году увеличатся на 943 202,6 тыс. рублей, или на 6,7%, составят 15 111 793,4 тыс. рублей, в 2026 году – на 1 010 074,4 тыс. рублей, или на 6,7%, составят 16 121 867,8 тыс. рублей.

Объем средств нормированного страхового запаса финансовых средств Фонда в 2024 году составит 1 490 288,7 тыс. рублей и по сравнению с 2023 годом увеличится на 104 998,9 тыс. рублей, или 7,6%. По сравнению с предыдущим годом расходы на формирование средств нормированного страхового запаса в 2025 году увеличатся на 93 199,7 тыс. рублей, или на 6,3%, составят 1 583 488,4 тыс. рублей, в 2026 году – на 89 153,7 тыс. рублей, или на 5,6%, составят 1 672 642,1 тыс. рублей.

5. Оценка качества прогнозирования доходов бюджета ТФОМС РХ, обоснованность и достоверность их объема и структуры

Прогноз доходов бюджета Фонда осуществлен с учетом перечня источников доходов, установленного подпунктом 4 пункта 1 статьи 146 Бюджетного кодекса и статьей 21 Федерального закона «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации».

На предстоящий трехлетний период основным источником (в 2024 году – 99,9%, в 2025 и 2026 годах – 100%) формирования доходов бюджета ТФОМС РХ определены безвозмездные поступления в виде межбюджетных трансфертов из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования (далее также – ФФОМС) и из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования других субъектов Российской Федерации.

В приложении 1 к заключению Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия представлена информация о доходах бюджета ТФОМС РХ на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Поступление в 2024 году **налоговых и неналоговых доходов** запланировано в сумме 19 028,3 тыс. рублей (меньше бюджетных назначений 2023 года на 15 668,4 тыс. рублей, или на 45,2%) в виде прочих неналоговых поступлений (средства, возвращенные в бюджет ТФОМС РХ 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).

Прогноз неналоговых доходов составлен с учетом фактических поступлений от прочих неналоговых доходов по состоянию на 01.10.2023 в размере 14 946 тыс. рублей.

В соответствии с частью 6.3 статьи 26 Федерального закона «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» указанные средства направляются на формирование нормированного страхового запаса ТФОМС РХ для финансового обеспечения мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по

программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования.

Поступления неналоговых доходов «Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства» и «Штрафы, санкции и возмещения ущерба» не прогнозируются, при этом фактические поступления за 9 месяцев 2023 года составили 6929,4 тыс. рублей и 4516,9 тыс. рублей соответственно.

На плановый период 2025 и 2026 годов налоговые и неналоговые *доходы не прогнозируются.*

Безвозмездные поступления на 2024 год запланированы в сумме 14 132 461,7 тыс. рублей, что на 1 800 452,7 тыс. рублей, или на 14,6% больше уровня 2023 года, в том числе:

субвенции на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования (далее – ОМС) на территориях субъектов Российской Федерации – 13 773 904,5 тыс. рублей (97,5% от общей суммы безвозмездных поступлений), что на 1 682 857,9 тыс. рублей, или на 13,9% больше 2023 года;

прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам государственных внебюджетных фондов – 358 557,2 тыс. рублей (2,5%), что на 35 457,2 тыс. рублей, или на 11% больше 2023 года.

Объем планируемой субвенции на выполнение переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации полномочий Российской Федерации в сфере обязательного медицинского страхования на 2024 год *соответствует показателям приложения 4 к проекту федерального закона № 448556-8⁸ «О бюджете ФФОМС на 2024 год».*

На плановый период 2025 и 2026 годов безвозмездные поступления планируются в объеме 15 111 793,4 тыс. рублей и 16 121 867,8 тыс. рублей (темпы роста – 106,9% и 106,7% соответственно), в том числе:

субвенции на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов Российской Федерации – 14 728 495,8 тыс. рублей и 15 712 889,3 тыс. рублей (106,9% и 106,7% соответственно);

прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам государственных внебюджетных фондов – 383 297,6 тыс. рублей и 408 978,5 тыс. рублей (106,9% и 106,7% соответственно).

Размер субвенции из бюджета ФФОМС на трехлетний период определен в соответствии с Методикой № 462⁹. При расчете субвенции использованы следующие показатели:

численность застрахованного по обязательному медицинскому страхованию населения Республики Хакасия на 01.01.2023 – 535 558 человек (по сравнению с 01.01.2022 общая численность застрахованных лиц уменьшилась на 0,5%);

⁸ Проект федерального закона № 448556-8 «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (принят Государственной Думой в первом чтении 26.10.2023, далее – проект федерального закона № 448556-8 «О бюджете ФФОМС на 2024 год»).

⁹ «Методика распределения субвенций, предоставляемых из бюджета ФФОМС бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации полномочий Российской Федерации в сфере обязательного медицинского страхования», утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации от 05.05.2012 № 462 (далее - Методика № 462).

размер среднего подушевого норматива финансирования базовой программы ОМС за счет субвенций из бюджета ФФОМС в расчете на 1 застрахованное лицо на 2024 год – 17 932,5 рублей, на 2025 год – 19 175,3 рублей, на 2025 год – 20 456,9 рублей¹⁰;

коэффициент дифференциации – 1,420.

Кроме того, с учетом внесенных в сентябре 2023 года изменений в Методику № 462, при расчете субвенции учтен коэффициент доступности медицинской помощи (по Республике Хакасия – 1,010).

Объем субвенций из расчета на 1 застрахованное лицо в 2024 году возрос на 3249,3 рублей, или на 14,5% (с 22 469,5 рублей до 25 718,8 рублей).

Увеличение размера субвенции из бюджета ФФОМС, при уменьшении численности застрахованного населения Республики Хакасия, объясняется ростом размера подушевого норматива финансового обеспечения базовой программы ОМС на 2108,9 рублей, или на 13,3% к уровню 2023 года.

В соответствии с проектом федерального закона № 448556-8 «О бюджете ФФОМС на 2024 год» и пояснительной запиской к нему вышеуказанные размеры подушевого норматива рассчитаны исходя из нормативов объемов медицинской помощи, входящей в базовую программу ОМС и нормативов финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи, запланированных в проекте Программы и сформированных в том числе с учетом показателей прогноза социально-экономического развития Российской Федерации.

За счет субвенции обеспечивается реализация базовой программы ОМС, в рамках которой оказывается первичная медико-санитарная помощь, включая профилактическую помощь и диспансеризацию, скорая медицинская помощь (за исключением санитарно-авиационной эвакуации, осуществляемой воздушными судами), специализированная медицинская помощь, в том числе высокотехнологичная медицинская помощь по установленному перечню.

Кроме того, размер субвенции обеспечивает:

сохранение соотношения заработной платы к среднемесячному доходу от трудовой деятельности в регионе по врачам - 200%, среднему медицинскому персоналу - 100% в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 с учетом доли средств обязательного медицинского страхования в фонде оплаты врачей и среднего медицинского персонала – 83%;

увеличение заработной платы младшего медицинского персонала и прочего персонала на индекс потребительских цен с 1 октября 2024 года;

финансовое обеспечение оказания медицинской помощи больным с онкологическими заболеваниями в соответствии с клиническими рекомендациями и протоколами лечения;

мероприятия по медицинской реабилитации застрахованных лиц, в том числе перенесших COVID-19, во исполнение Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 21.04.2021.

¹⁰ Указанный размер подушевого норматива учтен в разделе VI «Средние нормативы объема медицинской помощи, средние нормативы финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи, средние подушевые нормативы финансирования» проекта постановления Правительства Российской Федерации «О Программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее - Программа).

Законопроектом не предусмотрены средства на софинансирование расходов на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала в целях устранения кадрового дефицита, а также на выплаты стимулирующего характера за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических осмотров населения (в 2023 году предусмотрено 115 547,2 тыс. рублей и 299,9 тыс. рублей соответственно). Средства на эти цели на 2024 год зарезервированы в соответствии со статьей 5 проекта федерального закона № 448556-8 «О бюджете ФФОМС на 2024 год» и пояснительной запиской к нему, в нормированном страховом запасе ФФОМС путем предоставления межбюджетных трансфертов и будут распределены бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования позднее.

Страховые взносы на ОМС неработающего населения, перечисляемые субъектом Российской Федерации в бюджет ФФОМС, входят в состав субвенций на осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации полномочий Российской Федерации.

На 2024 – 2026 годы расчет страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения определен в соответствии с Федеральными законами «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» и «О размере и порядке расчета тарифа страхового взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения»¹¹ исходя из тарифа 18 864,6 рублей, численности застрахованного по ОМС неработающего населения по состоянию на 01.01.2023 – 324 836 человек (по данным формы № 8 «Сведения о численности лиц, застрахованных по ОМС»), коэффициента дифференциации – 0,5333 и коэффициента удорожания стоимости медицинских услуг 1,503, 1,624, 1,721 соответственно.

Так, объем страховых взносов на ОМС неработающего населения предусмотрен в проекте закона Республики Хакасия 15-37/86-8 «О республиканском бюджете Республики Хакасия на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» для перечисления в бюджет ФФОМС в 2024 году в размере 4 911 813 тыс. рублей, на плановый период 2025 и 2026 годов – 5 307 236 тыс. рублей и 5 624 243 тыс. рублей соответственно.

Таким образом, объем субвенции в 2024 году на 35,7% сформирован за счет средств страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения, передаваемых из республиканского бюджета, и больше показателя 2023 года на 312 425 тыс. рублей, или на 6,8%, что обусловлено увеличением коэффициента удорожания стоимости медицинских услуг (с 1,366 в 2023 году до 1,503 в 2024 году).

Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования, сформированы за счет средств, поступающих от территориальных фондов обязательного медицинского страхования других субъектов Российской Федерации за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами территории страхования.

¹¹ Федеральный закон от 30.11.2011 № 354-ФЗ «О размере и порядке расчета тарифа страхового взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения».

Прогнозируемые поступления средств определены на основании порядка осуществления расчетов за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами субъекта Российской Федерации, на территории которого выдан полис обязательного медицинского страхования, предусмотренного Правилами обязательного медицинского страхования¹², а также на основе отчетных данных о проводимых Фондом взаиморасчетах, с учетом динамики поступлений за предыдущие годы и прогнозируемого роста подушевого норматива финансирования базовой программы ОМС.

В соответствии с частями 2-5 статьи 5 законопроекта бюджетные ассигнования Фонда, полученные в виде межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, направляются на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования.

Таким образом, прогнозирование доходов бюджета ТФОМС РХ на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов осуществлялось в соответствии нормативной и методической базой, регулирующей порядок расчетов при формировании бюджета Фонда.

Законопроектом не предусмотрены средства на софинансирование расходов на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала в целях устранения кадрового дефицита, а также на выплаты стимулирующего характера за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических осмотров населения, которые будут распределены из бюджета ФФОМС позднее.

6. Оценка качества прогнозирования, обоснованности и достоверности планируемых расходов проекта бюджета ТФОМС РХ

В приложении 2 к заключению Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия представлена информация о расходах бюджета ТФОМС РХ на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

В структуре расходов бюджета Фонда значительный объем составляют расходы на здравоохранение (99,3% в 2024 году и 99,4% в 2025-2026 годах), которые в основном финансируются за счет субвенции из бюджета ФФОМС (97,2% в 2024 году и 97,5% в 2025-2026 годах).

Согласно проекту закона бюджетные ассигнования распределены по двум разделам классификации расходов, в том числе:

01 «Общегосударственные вопросы»

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» все расходы предусмотрены по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» на содержание аппарата управления Фонда.

Бюджетные ассигнования на 2024 год запланированы с ростом к уровню 2023 года на 6,4%, составят 94 659,3 тыс. рублей. Основной объем расходов (82,4%) предусмотрен на выплаты персоналу ТФОМС РХ в сумме 77 975,2 тыс. рублей (рост на 8,9% к уровню 2023 года), на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения нужд Фонда запланировано 16 594,1 тыс. рублей (снижение на 3,6%), иные расходы (на уплату налогов, сборов и иных платежей) – 90 тыс. рублей (снижение на 13,5%).

¹² Приказ Министерства здравоохранения Российской Федерации от 28.02.2019 № 108н «Об утверждении Правил обязательного медицинского страхования».

Удельный вес расходов на содержание аппарата управления Фонда в общих расходах составляет 0,7% (на уровне 2023 года).

На плановый период 2025 и 2026 годов расходы на общегосударственные вопросы планируются с повышением к уровню предыдущего года на 2,8% и 0,8%, и составят 97 316,2 тыс. рублей и 98 080,4 тыс. рублей соответственно.

В соответствии с требованиями пункта 8 части 2 статьи 7 Федерального закона «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» *нормативы расходов на обеспечение выполнения ТФОМС РХ своих функций на 2024 год находятся в стадии согласования с Федеральным фондом обязательного медицинского страхования (письмо ТФОМС РХ от 08.11.2023 № Ф-103).*

09 «Здравоохранение»

По разделу 09 «Здравоохранение» все расходы предусмотрены по подразделу 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения». Бюджетные ассигнования на 2024 год запланированы с ростом к уровню 2023 года на 10,1%, составят 14 073 931,5 тыс. рублей.

Основной объем расходов (97,2%) предусмотрен *на финансовое обеспечение Территориальной программы ОМС* в сумме 13 679 245,2 тыс. рублей (рост на 11,4% к уровню 2023 года), в том числе на:

финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории Республики Хакасия (оплата случаев оказания медицинской помощи на территории Республики Хакасия) – 12 790 385,7 тыс. рублей (рост на 10,4%);

межбюджетные трансферты (оплата медицинской помощи, оказанной застрахованным гражданам Республики Хакасия в других субъектах РФ) – 888 859,5 тыс. рублей (рост на 26,9%).

В плановом периоде 2025 и 2026 годов расходы бюджета ТФОМС РХ составят 15 014 477,2 тыс. рублей и 16 023 787,4 тыс. рублей соответственно (рост на 6,7% ежегодно). Финансирование Территориальной программы ОМС планируется с повышением к уровню предыдущего года на 7% и 6,7%, и составит 14 631 179,6 тыс. рублей и 15 614 808,9 тыс. рублей соответственно.

На момент проведения экспертизы законопроекта Территориальная программа государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, а соответственно, и Территориальная программа ОМС, *не утверждена* (рекомендованный срок утверждения до 30 декабря 2023 года¹³).

На финансовое обеспечение оплаты стоимости медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации запланированы расходы на 2024 год в сумме 358 557,2 тыс. рублей (рост на 11% к уровню прошлого года), на плановый период 2025 и 2026 годов – 383 297,6 тыс. рублей и 408 978,5 тыс. рублей, рост на 6,9% и на 6,7% соответственно по годам.

На финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта

¹³Пункт 5 проекта постановления Правительства Российской Федерации «О Программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

медицинского оборудования запланированы расходы на 2024 год в сумме 36 129,1 тыс. рублей, что на 33,2% ниже уровня прошлого года (обусловлено наличием в составе расходов 2023 года неиспользованных остатков прошлых лет в сумме 22 056,3 тыс. рублей). В плановом периоде расходы не запланированы.

По сравнению с 2023 годом в бюджете ТФОМС РХ не предусмотрен ряд расходов, так бюджетные ассигнования:

на «софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала» и на «осуществление стимулирующих выплат медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения» (в 2023 году предусмотрено 115 547,2 тыс. рублей и 299,9 тыс. рублей соответственно), *будут учтены после распределения межбюджетных трансфертов из бюджета ФФОМС;*

на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования за счет прочих поступлений в бюджет ТФОМС РХ на 2024 год не запланированы (в 2023 году предусмотрено 3292,8 тыс. рублей). На основании пункта 2.13 Территориальной программы ОМС на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов¹⁴ источником финансового обеспечения данных расходов являются, поступившие в бюджет Фонда в течение 2023 года платежи по КБК 1 16 07090 09 0000 140 «Иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед территориальным фондом обязательного медицинского страхования». По состоянию на 01.10.2023 в бюджет Фонда по указанному КБК фактически поступило 2065,3 тыс. рублей.

При этом за счет данных средств в законопроекте на 2024 год не запланировано расходов на организацию обязательного медицинского страхования, что является нарушением принципа реалистичности расчета расходов бюджета, установленного статьей 37 Бюджетного кодекса и не согласуется с пунктом 2.13 Территориальной программы ОМС на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

В целом расходы бюджета ТФОМС РХ на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов планируются на цели, установленные частью 5 статьи 26 Федерального закона «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», и соответствуют требованиям статьи 147 Бюджетного кодекса.

7. Анализ обоснованности формирования источников финансирования дефицита бюджета, оценка сбалансированности проекта бюджета ТФОМС РХ

Размер дефицита бюджета Фонда на 2024 год определен в объеме 17 100,8 тыс. рублей, что в 29,4 раза меньше утвержденного объема дефицита на 2023 год.

В плановом периоде 2025 и 2026 годов объем предусмотренных законопроектом расходов соответствует суммарному объему доходов.

Источники финансирования дефицита бюджета ТФОМС РХ представлены в таблице 2.

Таблица 2

¹⁴ «Территориальная программа государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории Республики Хакасия на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» утверждена, постановлением Правительства Республики Хакасия от 19.01.2023 № 42 (далее - Территориальная программа ОМС на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов).

тыс. рублей

наименование источника финансирования дефицита	2022 год (факт)	утверждено на 2023 год	законопроект		
			2024 год	2025 год	2026 год
А	1	2	3	4	5
Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	-349 002,8	502 694,9	17 100,8	0	0
Изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	-349 002,8	502 694,9	17 100,8	0	0
увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов	11 737 730,5	12 366 705,7	14 151 490,0	0	0
уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов	11 388 727,7	12 869 400,6	14 168 590,8	0	0

Объем изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджетов в 2024 году составляет 17 100,8 тыс. рублей, что соответствует превышению уменьшения прочих остатков денежных средств бюджетов (14 168 590,8 тыс. рублей) над их увеличением (14 151 490 тыс. рублей).

Следует отметить, что в законопроекте выявлены следующие технические ошибки:

в пункте 4 части 2 статьи 6 законопроекта - вместо знака препинания «.», ошибочно указано «;»

в приложении 3 «Распределение бюджетных ассигнований бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия на 2024 год по разделам и подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета» по строке «Общегосударственные вопросы» вместо суммы 94 659,3 тыс. рублей, ошибочно указано - 94 695,3 тыс. рублей.

Выводы

1. Проект закона Республики Хакасия № 15-37/89-8 «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» внесен на рассмотрение Верховного Совета Республики Хакасия 31.10.2023, что соответствует пункту 11 статьи 145 Бюджетного кодекса и пункту 18 части 1 статьи 20 Закона о бюджетном процессе № 93-ЗРХ.

2. Основные положения законопроекта соответствуют требованиям статей 146 и 147 Бюджетного кодекса и Федеральному закону «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации».

Финансово-экономическое обоснование к проекту закона содержит формальное описание и не отражает финансово-экономический эффект и обоснования принятия закона о бюджете ТФОМС РХ.

3. Проект бюджета ТФОМС РХ на 2024 год сформирован с превышением расходов над доходами в объеме 17 100,8 тыс. рублей, на плановый период 2025 и 2026 годов дефицит бюджета не прогнозируется.

В 2024 году объем доходов предусмотрен в размере 14 151 490 тыс. рублей, что больше бюджетных назначений 2023 года на 1 784 784,3 тыс. рублей, или на

14,4%. Объем прогнозируемых доходов на 2025 и 2026 годы – 15 111 793,4 тыс. рублей и 16 121 867,8 тыс. рублей соответственно.

Общий объем расходов в 2024 году составит 14 168 590,8 тыс. рублей и по сравнению с 2023 годом увеличится на 1 299 190,2 тыс. рублей, или на 10,1%. В 2025 и 2026 годах расходы бюджета составят 15 111 793,4 тыс. рублей и 16 121 867,8 тыс. рублей соответственно.

Объем средств нормированного страхового запаса финансовых средств Фонда запланирован на 2024 год в объеме 1 490 288,7 тыс. рублей и по сравнению с 2023 годом увеличится на 104 998,9 тыс. рублей, или 7,6%, в 2025 и 2026 годах составит 1 583 488,4 тыс. рублей и 1 672 642,1 тыс. рублей соответственно.

4. Основным источником формирования доходов бюджета ТФОМС РХ являются безвозмездные поступления в виде межбюджетных трансфертов получаемых из бюджета ФФОМС и бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования других субъектов Российской Федерации, удельный вес которых составляет в 2024 году 99,9% от общего объема доходов, в 2025 и 2026 годах – 100% ежегодно.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в 2024 году составит 0,1%, или 19 028,3 тыс. рублей, что меньше бюджетных назначений 2023 года на 15 668,4 тыс. рублей (не запланированы поступления доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства и штрафов, санкций и возмещения ущерба). Налоговые и неналоговые доходы на плановый период 2025 и 2026 годов не прогнозируются.

5. Безвозмездные поступления на 2024 год запланированы с ростом на 1 800 452,7 тыс. рублей, или на 14,6% к уровню 2023 года, составят 14 132 461,7 тыс. рублей, в том числе:

субвенции бюджетам территориальных фондов на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации – на 1 682 857,9 тыс. рублей, или на 13,9%, составят 13 773 904,5 тыс. рублей;

прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам государственных внебюджетных фондов – на 35 457,2 тыс. рублей, или на 11%, составят 358 557,2 тыс. рублей.

5.1. Объем субвенции из бюджета ФФОМС в 2024 году на 35,7% сформирован за счет средств страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения, передаваемых из республиканского бюджета (4 911 813 тыс. рублей), и больше показателя 2023 года на 312 425 тыс. рублей, или на 6,8%, что обусловлено увеличением коэффициента удорожания стоимости медицинских услуг (до 1,503).

5.2. В расчете на 1 застрахованное лицо объем субвенции в 2024 году возрос на 3249,3 рублей, или на 14,5% к уровню 2023 года (до 25 718,8 рублей). Прогнозирование доходов бюджета ТФОМС РХ произведено в соответствии нормативной и методической базой, регулирующей порядок расчетов при формировании бюджета Фонда.

5.3. На плановый период 2025 и 2026 годов безвозмездные поступления планируются в объеме 15 111 793,4 тыс. рублей и 16 121 867,8 тыс. рублей соответственно (темп роста – 106,9% и 106,7% соответственно).

5.4. Законопроектом не предусмотрены доходы в виде межбюджетных трансфертов на софинансирование расходов на оплату труда врачей и среднего

медицинского персонала в целях устранения кадрового дефицита, а также на выплаты стимулирующего характера за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических осмотров населения, которые будут распределены из бюджета ФФОМС позднее.

6. Бюджетные ассигнования на 2024 год распределены по двум разделам классификации расходов: 01 «Общегосударственные вопросы» - 94 659,3 тыс. рублей, 09 «Здравоохранение» - 14 073 931,5 тыс. рублей (темп роста к уровню 2023 года – 106,4% и 110,1% соответственно).

В структуре расходов бюджета Фонда значительный объем составляют расходы на здравоохранение (99,3% в 2024 году и 99,4% в 2025-2026 годах), которые в основном финансируются за счет субвенции из бюджета ФФОМС (97,2% в 2024 году и 97,5% в 2025 и 2026 годах).

7. В законопроекте не предусмотрены расходы на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования за счет прочих поступлений в бюджет ТФОМС РХ в нарушение принципа реалистичности расчета расходов бюджета, установленного статьей 37 Бюджетного кодекса. При этом по состоянию на 01.10.2023 в бюджет Фонда поступило 2065,3 тыс. рублей от иных штрафов, неустойки, пени, уплаченных в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед территориальным фондом обязательного медицинского страхования, являющихся источником финансирования вышеуказанных расходов.

8. Допущены технические ошибки в статье 6 (указан неверный знак препинания) и приложении 3 к законопроекту (по строке «Общегосударственные вопросы» указана неверная сумма расходов).

9. Источниками финансирования дефицита бюджета ТФОМС РХ являются изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета (в 2024 году составят 17 100,8 тыс. рублей, на плановый период 2025 и 2026 годов – не планируются).

Предложения

Контрольно-счетная палата Республики Хакасия, обсудив результаты экспертизы законопроекта на коллегии, считает, что к рассмотрению Верховным Советом Республики Хакасия проекта закона Республики Хакасия № 15-37/89-8 «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» во втором чтении органам управления ТФОМС РХ необходимо учесть замечания и предложения, отраженные в заключении, в части:

объема расходов на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования за счет прочих поступлений в бюджет ТФОМС РХ; технических ошибок в статье 6 и приложении 3 к законопроекту.

Председатель
Контрольно-счетной палаты
Республики Хакасия



О.А. Лях

Приложение 1 к заключению Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия на проект закона Республики Хакасия "О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов"

Доходы бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия на 2024 и на плановый период 2025 и 2026 годов

тыс. рублей

наименование	2022 год (факт)	2023 год			законопроект			прирост (снижение) доходов к предыдущему году			темп роста (снижения) к предыдущему году, %		
		Закон № 99-ЗРХ	исполнено 01.10.2023	% исполнения	2024 год	2025 год	2026 год	2024 год	2025 год	2026 год	2024 год	2025 год	2026 год
А	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	37 726,9	34 696,7	26 392,3	76,1	19 028,3	0	0	-15 668,4	-19 028,3	0	54,8	0	x
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	24,1	2 387,5	6 929,4	290,2	0	0	0	-2 387,5	0	0	0	x	x
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования	24,1	2 387,5	6 929,4	290,2	0	0	0	-2 387,5	0	0	0	x	x
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	5 636,7	296,0	4 516,9	1 526,0	0	0	0	-296,0	0	0	0	x	x
Иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед территориальным фондом обязательного медицинского страхования	3 292,7	62,2	2 065,3	3 320,4	0	0	0	-62,2	0	0	0	x	x
Денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств (в части бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования)	2 344,0	233,8	2 451,6	1 048,6	0	0	0	-233,8	0	0	0	x	x
ПРОЧIE НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	32 066,1	32 013,2	14 946,0	46,7	19 028,3	0	0	-12 984,9	-19 028,3	0	59,4	0	x
Прочие неналоговые поступления в территориальные фонды обязательного медицинского страхования	32 066,1	32 013,2	14 946,0	46,7	19 028,3	0	0	-12 984,9	-19 028,3	0	59,4	0	x
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	11 700 003,6	12 332 009,0	9 160 286,5	74,3	14 132 461,7	15 111 793,4	16 121 867,8	1 800 452,7	979 331,7	1 010 074,4	114,6	106,9	106,7
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РФ	11 708 535,7	12 529 993,7	9 362 812,7	74,7	14 132 461,7	15 111 793,4	16 121 867,8	1 602 468,0	979 331,7	1 010 074,4	112,8	106,9	106,7
МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ, ПЕРЕДАВАЕМЫЕ БЮДЖЕТАМ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ВНЕБЮДЖЕТНЫХ ФОНДОВ	11 708 535,7	12 529 993,7	9 362 812,7	74,7	14 132 461,7	15 111 793,4	16 121 867,8	1 602 468,0	979 331,7	1 010 074,4	112,8	106,9	106,7
Субвенции бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов РФ	10 889 015,6	12 091 046,6	9 068 284,8	75,0	13 773 904,5	14 728 495,8	15 712 889,3	1 682 857,9	954 591,3	984 393,5	113,9	106,9	106,7
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования в целях софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала	196 879,4	115 547,2	57 773,4	50,0	0	0	0	-115 547,2	0	0	0	x	x
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медработникам за выявление онкозаболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медосмотров населения	302,4	299,9	150,0	50,0	0	0	0	-299,9	0	0	0	x	x

Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на дополнительное финансовое обеспечение оказания первичной медико-санитарной помощи лицам, застрахованным по ОМС, в том числе с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией (COVID-19), в рамках реализации ТПОМС	32 324,2	0	0	x	0	0	0	0	0	0	x	x	x
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования субъектов Российской Федерации и г. Байконура на дополнительное финансовое обеспечение медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным по ОМС, в том числе с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией (COVID-19), в рамках реализации ТПОМС в 2021 - 2022 годах	280 036,7	0	0	x	0	0	0	0	0	0	x	x	x
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам государственных внебюджетных фондов	309 977,4	323 100,0	236 604,5	73,2	358 557,2	383 297,6	408 978,5	35 457,2	24 740,4	25 680,9	111,0	106,9	106,7
ДОХОДЫ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РФ ОТ ВОЗВРАТА БЮДЖЕТАМИ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РФ И ОРГАНИЗАЦИЯМИ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	1 359,8	145,2	1 327,6	914,3	0	0	0	-145,2	0	0	0	x	x
Доходы бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования от возврата остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на осуществление единовременных выплат медицинским работникам	433,0	110,2	1 130,4	1 025,8	0	0	0	-110,2	0	0	0	x	x
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	926,8	35,0	197,2	563,4	0	0	0	-35,0	0	0	0	x	x
ВОЗВРАТ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	-9 891,9	-198 129,9	-203 853,8	102,9	0	0	0	198 129,9	0	0	0	x	x
Возврат остатков субвенций прошлых лет на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ в бюджет ФФОМС из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования	-6 078,0	-11 508,3	-16 050,3	139,5	0	0	0	11 508,3	0	0	0	x	x
Возврат остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на осуществление единовременных компенсационных выплат медицинским работникам в бюджет ФФОМС из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования	-458,0	0	0	x	0	0	0	0	0	0	x	x	x
Возврат остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на осуществление единовременных выплат медицинским работникам в бюджет ФФОМС из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования	0	-101,4	-1 130,4	1 114,8	0	0	0	101,4	0	0	0	x	x

Возврат остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на финансовое обеспечение формирования НСЗ территориального фонда обязательного медицинского страхования в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования	-190,7	-186 178,4	-186 322,3	100,1	0	0	0	186 178,4	0	0	0	x	x
Возврат остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования	-2 568,0	-302,4	-302,4	100,0	0	0	0	302,4	0	0	0	x	x
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования в бюджеты территориальных фондов обязательного медицинского страхования	-597,2	-39,4	-48,4	122,8	0	0	0	39,4	0	0	0	x	x
ВСЕГО ДОХОДОВ	11 737 730,5	12 366 705,7	9 186 678,8	74,3	14 151 490,0	15 111 793,4	16 121 867,8	1 784 784,3	960 303,4	1 010 074,4	114,4	106,8	106,7

Приложение 2 к заключению Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия на проект закона Республики Хакасия "О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов"

Расходы бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия

тыс. рублей

наименование	код классификации расходов				2022 год (факт)		2023 год			законопроект					
	Рз	ПР	ЦСР	ВР	сумма	в %	Закон № 99-ЗРХ	исполнение на 01.10.2023	в %	2024 год	темп роста к Закону № 99-ЗРХ	2025 год	темп роста к 2024 году	2026 год	темп роста к 2025 году
А	Б	В	Г	Д	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Общегосударственные вопросы	01	00			74 961,6	99,3	88 926,9	60 567,3	68,1	94 659,3	106,4	97 316,2	102,8	98 080,4	100,8
Другие общегосударственные вопросы	01	13			74 961,6	99,3	88 926,9	60 567,3	68,1	94 659,3	106,4	97 316,2	102,8	98 080,4	100,8
Обеспечение функционирования органов управления ТФОМС Республики Хакасия	01	13	81 1 00 00000		74 961,6	99,3	88 926,9	60 567,3	68,1	94 659,3	106,4	97 316,2	102,8	98 080,4	100,8
Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов РФ	01	13	81 1 00 50931		74 961,6	99,3	88 926,9	60 567,3	68,1	94 659,3	106,4	97 316,2	102,8	98 080,4	100,8
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	01	13	81 1 00 50931	100	64 045,9	99,8	71 616,0	51 231,8	71,5	77 975,2	108,9	77 975,2	100,0	77 975,2	100,0
Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	01	13	81 1 00 50931	200	9 841,5	96,2	17 206,9	9 266,1	53,9	16 594,1	96,4	19 251,0	116,0	20 015,2	104,0
Иные бюджетные ассигнования	01	13	81 1 00 50931	800	1 074,2	98,6	104,0	69,4	66,7	90,0	86,5	90,0	100,0	90,0	100,0
Здравоохранение	09	00			11 313 766,1	95,9	12 780 473,7	8 750 436,3	68,5	14 073 931,5	110,1	15 014 477,2	106,7	16 023 787,4	106,7
Другие вопросы в области здравоохранения	09	09			11 313 766,1	95,9	12 780 473,7	8 750 436,3	68,5	14 073 931,5	110,1	15 014 477,2	106,7	16 023 787,4	106,7
Федеральный закон от 29.11.2010 № 326-ФЗ "Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации"	09	09	81 2 00 00000		11 313 766,1	95,9	12 780 473,7	8 750 436,3	68,5	14 073 931,5	110,1	15 014 477,2	106,7	16 023 787,4	106,7

Финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования	09	09	81 2 00 15000		33 893,3	55,9	54 069,5	21 980,4	40,7	36 129,1	66,8	0	0	0	x
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	09	09	81 2 00 15000	600	33 893,3	55,9	54 069,5	21 980,4	40,7	36 129,1	66,8	0	0	0	x
Финансовое обеспечение оплаты стоимости медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным на территории других субъектов Российской Федерации	09	09	81 2 00 15050		302 004,1	99,2	323 100,0	235 197,7	72,8	358 557,2	111,0	383 297,6	106,9	408 978,5	106,7
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	09	09	81 2 00 15050	300	302 004,1	99,2	323 100,0	235 197,7	72,8	358 557,2	111,0	383 297,6	106,9	408 978,5	106,7
Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования за счет прочих поступлений в бюджет ТФОМС РХ	09	09	81 2 00 15060		5 449,5	100,0	3 292,8	3 292,8	100,0	0	0	0	x	0	x
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	09	09	81 2 00 15060	300	5 449,5	100,0	3 292,8	3 292,8	100,0	0	0	0	x	0	x
Финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов РФ	09	09	81 2 00 50933		10 649 314,5	97,5	12 284 164,3	8 468 849,1	68,9	13 679 245,2	111,4	14 631 179,6	107,0	15 614 808,9	106,7
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	09	09	81 2 00 50933	300	10 049 330,2	97,4	11 583 778,4	7 885 553,1	68,1	12 790 385,7	110,4	13 680 988,8	107,0	14 601 145,3	106,7
Межбюджетные трансферты	09	09	81 2 00 50933	500	599 984,3	100,0	700 385,9	583 296,0	83,3	888 859,5	126,9	950 190,8	106,9	1 013 663,6	106,7
Финансовое обеспечение расходов в целях софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала	09	09	81 2 00 52570		10 738,8	5,5	115 547,2	21 116,3	18,3	0	0	0	x	0	x
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	09	09	81 2 00 52570	300	10 738,8	5,5	115 547,2	21 116,3	18,3	0	0	0	x	0	x

Финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения	09	09	81 2 00 52580		0	0	299,9	0	0	0	0	0	x	0	x
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	09	09	81 2 00 52580	300	0	0	299,9	0	0	0	0	0	x	0	x
Дополнительное финансовое обеспечение медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным по обязательному медицинскому страхованию, в том числе с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией (COVID-19), в рамках реализации территориальных программ обязательного медицинского страхования в 2021 - 2022 годах	09	09	81 2 00 58501	320	280 036,7	100,0	0	0	x	0	x	0	x	0	x

Финансовое обеспечение расходных обязательств субъектов Российской Федерации и г. Байконура по предоставлению межбюджетных трансфертов бюджету соответствующего территориального фонда обязательного медицинского страхования на дополнительное финансовое обеспечение оказания первичной медико-санитарной помощи лицам, застрахованным по обязательному медицинскому страхованию, в том числе с заболеванием и (или) подозрением на заболевание новой коронавирусной инфекцией (COVID-19), в рамках реализации территориальных программ обязательного медицинского страхования за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации	09	09	81 2 00 58540	320	32 324,2	100,0	0	0	x	0	x	0	x	0	x
Всего расходов					11 388 727,7	95,9	12 869 400,6	8 811 003,6	68,5	14 168 590,8	110,1	15 111 793,4	106,7	16 121 867,8	106,7