

Заключение КСП РА № 02-02/02-26

«Анализ исполнения бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Алтай за первый квартал 2026 года»

5 мая 2026 года

г. Горно-Алтайск

Экспертно-аналитическое мероприятие проведено на основании статьи 9 закона Республики Алтай от 19.10.2011 № 53-РЗ «О Контрольно-счетной палате Республики Алтай», п. 2.4. плана деятельности Контрольно-счетной палаты Республики Алтай (далее – КСП РА) на 2026 год и приказа председателя КСП РА от 28.04.2026 № 74.

Объекты экспертно-аналитического мероприятия: Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Республики Алтай (далее – Территориальный фонд, ТФОМС РА).

Цель экспертно-аналитического мероприятия:

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

проанализировать полноту и своевременность исполнение расходов и источников финансирования дефицита бюджета ТФОМС РА в сравнении с утвержденными показателями законом Республики Алтай о бюджете ТФОМС РА, в текущем финансовом году.

Исследуемый период: первый квартал 2026 года.

1. Общие положения

Заключение о ходе исполнения бюджета ТФОМС РА за первый квартал 2026 года (далее – заключение) КСП РА в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Законом Республики Алтай от 27.11.2007 № 66-РЗ «О бюджетном процессе в Республике Алтай», Законом Республики Алтай от 19.10.2011 № 53-РЗ «О Контрольно-счетной палате Республики Алтай».

Организацию исполнения бюджета Фонда осуществляет ТФОМС РА, действующий на основании постановления Правительства Республики Алтай от 25.06.2024 № 244.

В заключении представлены результаты сравнительного анализа показателей поступления доходов и произведенных расходов за январь – март 2026 года с показателями утвержденными Законом Республики Алтай от 25.12.2025 № 126-РЗ «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Алтай на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» (далее - Закон о бюджете), уточненными назначениями бюджетной росписи бюджета Фонда, а также с показателями исполнения бюджета Фонда за аналогичный период прошлого года.

Анализ исполнения бюджета Фонда проведен на основе бюджетной отчетности по состоянию на 01.04.2026.

2. Основные показатели исполнения бюджета ТФОМС Республики Алтай

Бюджет ТФОМС РА на 2026 год, утвержденный Законом о бюджете, сбалансирован по доходам и расходам в сумме 8 801 954,9 тыс. рублей. В отчетном периоде изменения в Закон о бюджете не вносились.

Показатели исполнения основных характеристик бюджета ТФОМС РА за первый квартал 2026 года представлен в Таблице 1.

Основные параметры	Бюджет на 2026 год	Исполнено за первый квартал 2026 год	% исполнения	Исполнено за первый квартал 2025 год	Прирост (снижение) 2026 год к 2025 году	
					Сумма	%
1	2	3	4	5	6	7
Доходы	8 801 954,9	2 169 329,2	24,6	2 046 243,2	123 086,0	106,0
Расходы	8 993 039,3	1 777 673,2	19,8	1 569 397,3	208 275,9	113,3
Дефицит (-), Профицит (+)	«-» 191 084,4	391 656,0	«-» 205,0	476 845,9	«-» 85 189,9	82,2

Исполнение бюджета ТФОМС РА за первый квартал 2026 года составляет по доходам 24,6 % (за аналогичный период 2025 года – 24,7 %), по расходам 19,8 % годовых бюджетных ассигнований (в 2025 году – 18,8 %).

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года общий объем доходов увеличился на 6,0 %, расходы увеличились на 13,3 % (увеличение обусловлено ростом объема субвенции на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории Республики Алтай).

Бюджет ТФОМС РА за первый квартал 2026 года исполнен с профицитом в сумме 391 656,0 тыс. рублей, что на 17,8 % ниже уровня прошлого года (476 845,9 тыс. рублей).

3. Исполнение доходной части бюджета ТФОМС Республики Алтай

Источники доходов бюджета Фонда, отраженные в представленной отчетности (форма № 0503117), соответствуют перечню доходов, установленных статьей 146 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) и Законом о бюджете (приложение № 2 к Закону о бюджете).

Информация об исполнении бюджета ТФОМС Республики Алтай по доходам за первый квартал 2026 года приведена в Таблице № 2.

Наименование показателей	Исполнено за 1 кв. 2025 г. (тыс. руб.)	Январь-март 2026 года			
		Утверждено бюджетных назначений на 2026 г. (тыс. руб.)	Исполнено за 1 кв. 2026 г. (тыс. руб.)	% исполнения	
				к утвержденным бюджетным назначениям	к факту 1 кв 2025 г.
1	2	3	4	5	6
1. Налоговые и неналоговые доходы	9 663,9	76 040,4	7 981,7	10,5	82,6
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов территориального фонда обязательного медицинского страхования	6 116,7	31 317,9	7 775,7	24,8	127,1
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3 547,2	44 722,5	206,0	0,5	5,8

Наименование показателей	Исполнено за 1 кв. 2025 г. (тыс. руб.)	Январь-март 2026 года			
		Утверждено бюджетных назначений на 2026 г. (тыс. руб.)	Исполнено за 1 кв. 2026 г. (тыс. руб.)	% исполнения	
				к утвержденным бюджетным назначениям	к факту 1 кв 2025 г.
1	2	3	4	5	6
2. Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в том числе:	2 038 255,6	8 725 914,5	2 184 706,4	25,7	107,2
Субвенции, бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации	1 979 364,6	8 488 188,6	2 122 047,3	25,0	107,2
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования (межтерриториальные расчеты)	57 832,0	237 725,9	61 355,9	25,8	106,1
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования в целях софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала	1 027,2	0,0	1 272,3	-	123,9
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения	31,8	0,0	30,9	-	97,2
3. Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение прошлых лет	127,8	0,0	37,8	-	29,6
4. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение прошлых лет	«-» 1 804,1	0,0	«-» 23 396,7	-	1296,9
Всего доходов	2 046 243,2	8 801 954,9	2 169 329,2	24,6	106,0

В бюджет ТФОМС РА за первый квартал 2026 года поступило доходов в сумме 2 169 329,2 тыс. рублей, что на 123 086,0 тыс. рублей (6,0 %) превышает аналогичный период 2025 года.

Доходы от налоговых и неналоговых поступлений снизились к аналогичному периоду 2025 года на 1 682,3 тыс. рублей (2025 год – 9 663,9 тыс. рублей), или на 17,4 % и составили 7 981,7 тыс. рублей, или 10,5 % от утвержденных годовых бюджетных назначений, в том числе:

1) прочие доходы от компенсации затрат бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования (далее – ОМС) составили 7 775,7 тыс. рублей (24,8 % от утвержденных годовых бюджетных назначений);

2) поступления от уплаты штрафов (пени), платежей по искам и в возмещение ущерба составили 206,0 тыс. рублей, или 0,5 % от утвержденных годовых бюджетных назначений, из них:

возмещен ущерб, причиненный в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств, – 23,0 тыс. рублей;

платежи по искам, предъявленным ТФОМС РА, к лицам, ответственными за причинения вреда здоровью застрахованного лица, в целях возмещения расходов на оказание медицинской помощи - 7,6 тыс. рублей;

взысканы иные штрафы, неустойки, пени, за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств перед ТФОМС Республики Алтай, - 175,4 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за первый квартал 2026 года исполнены в сумме 2 184 706,4 тыс. рублей, или 25,0 % от утвержденных бюджетных назначений, в том числе:

субвенции на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации в сумме 2 122 047,3 тыс. рублей, или 25,0 % от утвержденных бюджетных назначений, удельный вес которых в общем объеме безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации составил 97,8 %. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления увеличились на 142 628,7 тыс. рублей, или на 7,2 % (первый квартал 2025 год – 1 979 364,6 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 в сумме 1 272,3 тыс. рублей, за аналогичный период прошлого года рост составил 245,1 тыс. рублей, или на 23,9 %;

межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение осуществления денежных выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения в сумме 30,9 тыс. рублей, что меньше поступлений аналогичного периода прошлого года на 0,9 тыс. рублей, или на 2,8 %;

прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования 61 355,9 тыс. рублей, или 25,8 % от утвержденных бюджетных назначений, что больше на 3 523,9 тыс. рублей, или на 6,1 %.

Доходы от возврата в бюджет Фонда остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в бюджет Фонда составили 37,8 тыс. рублей, что ниже показателей аналогичного периода прошлого года на 90,0 тыс. рублей, или на 70,4 %.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил «-» 23 396,7 тыс. рублей, что выше показателей аналогичного периода прошлого года на 21 592,6 тыс. рублей, или в 13 раз, в том числе:

«-» 23 224,0 тыс. рублей - возврат остатков субвенций прошлых лет на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации, что выше показателей аналогичного периода прошлого года на 22 960,8 тыс. рублей, или в 88,4 раз;

возврат остатка 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 составил «-» 144,3 тыс. рублей что ниже

показателей аналогичного периода прошлого года на 1 397,0 тыс. рублей, или в 10,7 раза;

возврат остатка межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, 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 ФФОМС в сумме «-» 28,4 тыс. рублей.

4. Исполнение расходной части бюджета ТФОМС Республики Алтай по расходам

Направления расходования средств бюджета ТФОМС РА за первый квартал 2026 года, отраженные в представленной отчетности (форма № 0503117) соответствуют распределению бюджетных ассигнований, утвержденных Законом о бюджете.

Законом о бюджете объем расходов ТФОМС РА на 2026 год и бюджетной росписью утвержден в сумме 8 993 039,3 тыс. рублей.

Показатели сводной бюджетной росписи отражены в отчете об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда на 01.04.2026 (форма № 0503117) по расходам – в разделе 2 «Расходы бюджета», по источникам финансирования дефицита бюджета – в разделе 3 «Источники финансирования дефицита бюджета».

Общий объем расходов бюджета ТФОМС РА за первый квартал 2026 года составил 1 777 673,2 тыс. рублей, или 19,8 % от утвержденных бюджетных ассигнований. Относительно аналогичного периода 2025 года расходы бюджета ТФОМС РА увеличились на 208 275,9 тыс. рублей, или на 13,3 %.

Информация об исполнении расходов бюджета ТФОМС РА по направлениям расходования средств за первый квартал 2026 года приведена в Таблице № 3.

Таблица №3

Наименование показателей	Исполнено за 1 кв. 2025 г. (тыс. руб.)	Январь-март 2026 года			
		Утверждено росписью на 2026 г. (тыс. руб.)	Исполнено за 1 кв. 2026 г. (тыс. руб.)	% исполнения	
				к росписи 2026 г.	к факту 1 кв 2025 г.
1	2	3	4	5	6
01 13 «Другие общегосударственные вопросы»					
1. Расходы на финансовое обеспечения выполнения функций аппаратом Фонда	14 156,0	107 277,7	19 158,5	17,9	135,3
09 09 «Другие вопросы в области здравоохранения»					
2. Территориальная программа ОМС, в том числе:	1 498 740,2	8 582 965,3	1 698 238,4	19,8	113,3
финансовое обеспечение организации ОМС за счет субвенции из бюджета ФФ ОМС (базовая программа)	1 406 389,8	8 027 796,4	1 611 326,5	20,1	114,6
межбюджетные трансферты бюджетам ТФОМС других субъектов Российской Федерации (в части межтерриториальных расчетов)	91 417,9	509 969,6	85 039,6	16,7	93,0
финансовое обеспечение организации ОМС за счет иных источников	932,5	45 199,3	1 872,3	4,1	200,8

Наименование показателей	Исполнено за 1 кв. 2025 г. (тыс. руб.)	Январь-март 2026 года			
		Утверждено росписью на 2026 г. (тыс. руб.)	Исполнено за 1 кв. 2026 г. (тыс. руб.)	% исполнения	
				к росписи 2026 г.	к факту 1 кв 2025 г.
1	2	3	4	5	6
3 Софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала	756,4	5 089,2	246,3	4,8	32,6
4. Расходы на оплату медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам за пределами субъекта Российской Федерации, на территории которого выдан полис ОМС	55 728,0	245 775,7	60 025,4	24,4	107,7
5. Финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования	2,9	51 807,6	0,0	-	-
09 02 «Амбулаторная помощь»					
6. Финансовое обеспечение осуществления выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации профилактических медицинских осмотров населения	13,8	123,8	4,6	3,7	33,3
Всего расходов	1 569 397,3	8 993 039,3	1 777 673,2	19,8	113,3

01 «Общегосударственные вопросы»:

По разделу 01 «Общегосударственные вопросы» все расходы исполнялись по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» на содержание аппарата управления ТФОМС РА в сумме 19 158,5 тыс. рублей, или 17,9 % бюджетных ассигнований по сводной бюджетной росписи, что на 5 002,5 тыс. рублей (35,3 %) выше аналогичного показателя прошлого года.

Основная сумма исполнения бюджетных ассигнований приходится на выплаты персоналу ТФОМС РА в сумме 17 082,7 тыс. рублей, или 89,2 % бюджетных ассигнований по сводной бюджетной росписи, что выше аналогичного периода показателя прошлого года 4 087,1 тыс. рублей, или на 31,5 %.

Расходы на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения нужд ТФОМС РА составили 2 075,8 тыс. рублей, или 7,5 % от уточненных бюджетных назначений. В сравнении с аналогичным периодом 2025 года рост составил 915,2 тыс. рублей, или на 78,9 %.

09 «Здравоохранение»:

Расходы по разделу 09 «Здравоохранение» исполнены в объеме 1 758 514,7 тыс. рублей, или 19,8 % бюджетных ассигнований, в том числе на Территориальную программу обязательного медицинского страхования (далее – Территориальная программа ОМС) – 1 698 238,4 тыс. рублей.

Территориальная программа ОМС утверждена в составе Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории Республики Алтай на 2026 год постановлением Правительства Республики Алтай от 29.12.2025 № 367.

По подразделу 0902 «Амбулаторная помощь» в отчетном периоде расходы исполнялись на осуществление выплат стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения в сумме 4,6 тыс. рублей, или 3,7 % бюджетных ассигнований по сводной бюджетной росписи, что на 9,2 тыс. рублей (66,7 %) меньше аналогичного показателя прошлого года.

По подразделу 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения». Объем расходов 1 758 510,7 тыс. рублей выше уровня аналогичного периода 2025 года на 203 282,5 тыс. рублей, или на 13,1 %, в том числе:

- на оплату случаев оказания медицинской помощи лицам, застрахованным на территории Республики Алтай – 1 613 198,8 тыс. рублей, или 20,0 % бюджетных ассигнований;

- по межтерриториальным расчетам за оказанную медицинскую помощь жителям Республики Алтай за пределами территории страхования – 85 039,6 тыс. рублей (16,7 %);

- на оплату случаев оказания медицинской помощи лицам, застрахованным за территории других субъектов Российской Федерации – 60 025,4 тыс. рублей, или 24,4 % бюджетных ассигнований;

- на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала – 246,3 тыс. рублей (4,8 %).

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

По итогам первого квартала 2026 года бюджет ТФОМС РА исполнен с профицитом в сумме 391 656,0 тыс. рублей, что на 17,8 % ниже аналогичного периода 2025 года (476 845,9 тыс. рублей).

Источниками финансирования бюджета ТФОМС РА являются изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета (Таблица 4)

Таблица 4
тыс. рублей

Наименование источника финансирования дефицита	Исполнено за первый квартал соответствующего года		Прирост (снижение) 2026 год к 2025 году	
	2025 год	2026 год	сумма	в %
1	2	3	4	5
Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	476 845,9	391 656,0	«-» 85 189,9	-17,9
Изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	476 845,9	391 656,0	«-» 85 189,9	-17,9
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования	2 046 243,2	2 169 329,2	123 086,0	6,0
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования	1 569 397,3	1 777 673,2	208 275,9	13,3

Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета ТФОМС РА по итогам первого квартала 2026 года составило 391 656,0 тыс. рублей за счет

превышения увеличения прочих остатков денежных средств бюджета над их уменьшением.

Выводы

По результатам оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета ТФОМС РА за первый квартал 2026 года установлено следующие:

1. Основные параметры бюджета ТФОМС РА за первый квартал 2026 года составили: по доходам – 2 169 329,2 тыс. рублей, или 24,6 % годовых бюджетных назначений, по расходам – 1 777 673,2 тыс. рублей (19,8 % от бюджетных ассигнований). Профицит в сумме 391 656,0 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года доходы увеличились на 123 086,0 тыс. рублей (на 6,0 %), расходы увеличились на 208 275,9 тыс. рублей (на 13,3 %).

2. В структуре доходов безвозмездные поступления составили 99,6 %, неналоговые доходы 0,4 %.

2.1. Неналоговые доходы уменьшились в 1,2 раза, или на 1 682,3 тыс. рублей к аналогичному периоду 2025 года, и составили 7 981,7 тыс. рублей.

2.2. Безвозмездные поступления составили 2 184 706,4 тыс. рублей, или 25,0 % годовых бюджетных назначений, и в основном сформированы за счет субвенции на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории субъектов Российской Федерации в сумме 2 122 047,3 тыс. рублей (25,0 % бюджетных назначений).

Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет поступили в объеме 37,8 тыс. рублей.

Кроме того, осуществлен возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в общей сумме 23 396,7 тыс. рублей.

3. Исполнение бюджета ТФОМС РА по расходам за первый квартал 2026 года осуществлялось по двум разделам классификации расходов: 01 «Общегосударственные вопросы» (1,1 % общего объема расходов) и 09 «Здравоохранение» (98,9 %).

3.1. Расходы на руководство и управление в сфере установленных функций ТФОМС РА по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» за отчетный период составили 19 158,5 тыс. рублей, или 17,9 % бюджетных ассигнований по сводной бюджетной росписи, что на 5 002,5 тыс. рублей (35,3 %) выше аналогичного показателя прошлого года.

3.2. Расходы по разделу 09 «Здравоохранение» составили 1 758 514,7 тыс. рублей, или 19,8 % бюджетных ассигнований (выше уровня аналогичного периода 2025 года на 203 273,4 тыс. рублей, или на 13,1 %).

4. Бюджет ТФОМС РА за первый квартал 2026 года исполнен с профицитом в сумме 391 656,0 тыс. рублей, что на 17,8 % ниже аналогичного периода 2025 года (476 845,9 тыс. рублей). Источниками финансирования бюджета ТФОМС РА являются изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

5. Исполнение расходов по организации бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в рамках ОМС за январь – март 2026 года составило 19,0 % от запланированных.

Предложения

1. Направить заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Анализ исполнения бюджета ТФОМС РА за первый квартал 2026 года» Главе Республики Алтай.

2. Направить заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Анализ исполнения бюджета ТФОМС РА за первый квартал 2026 года» в Государственное Собрание - Эл Курултай Республики Алтай.

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты
Республики Алтай



Э.О. Церп