



Информация

**по итогам оперативного анализа исполнения
и контроля за организацией исполнения
бюджета Территориального фонда
обязательного медицинского страхования
Республики Бурятия
за 1 квартал 2026 года**

Оглавление

1. Исполнение бюджета ТФОМС РБ по доходам	3
2. Исполнение бюджета ТФОМС РБ по расходам	5
2.1. Финансовое обеспечение ОМС	7
2.1.1. Организация бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в рамках ОМС	7
2.1.2. Финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса ТФОМС РБ.....	8
2.2. Расходы на содержание органа управления (аппарата) ТФОМС	10
3. Исполнение бюджета ТФОМС РБ по источникам финансирования дефицита бюджета	12
4. Выводы.....	12

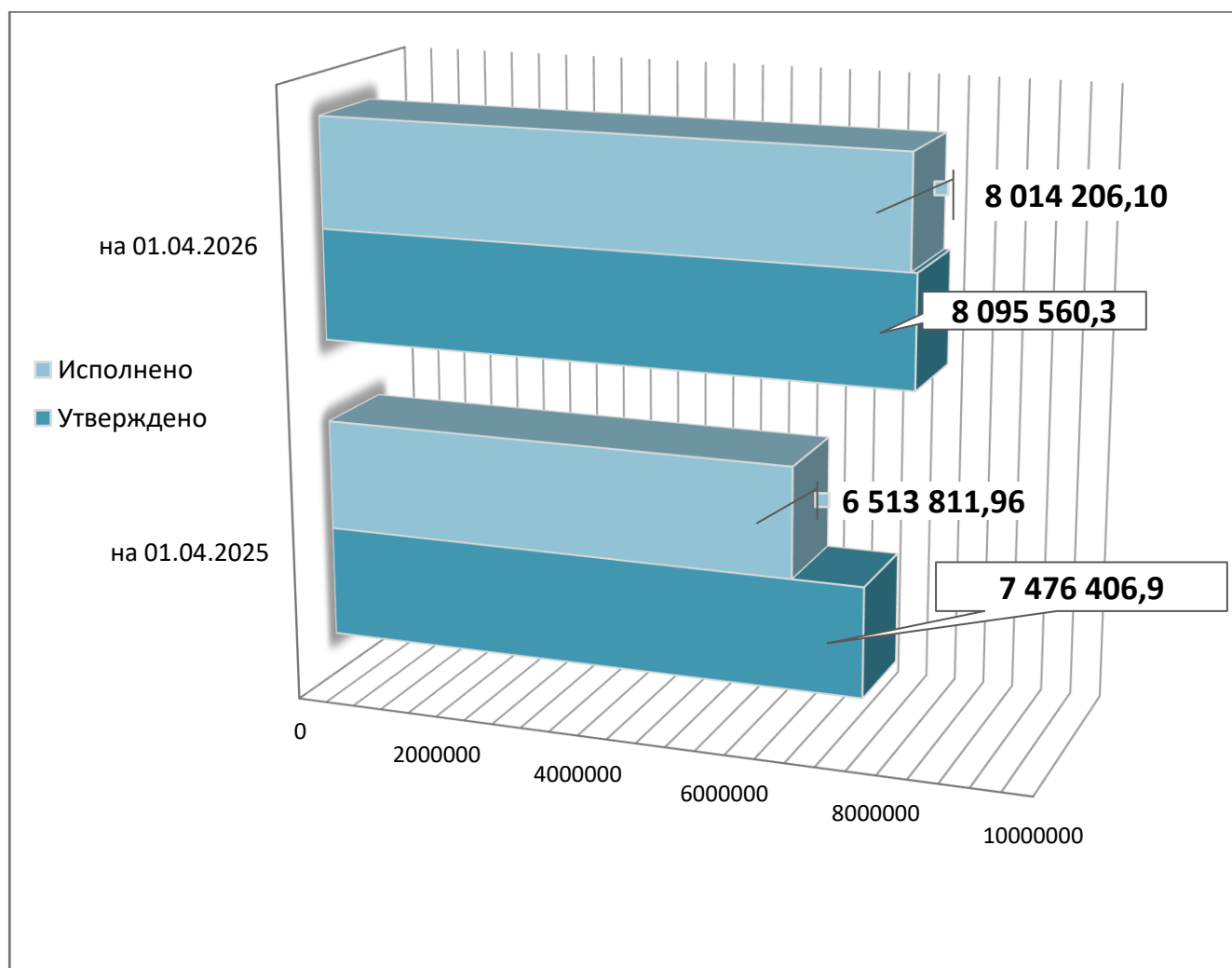


1. Исполнение бюджета ТФОМС РБ по доходам

За 1 квартал 2026 года бюджет ТФОМС исполнен **по доходам** в сумме **8 014 206,1** тыс. рублей (24,72 % от утвержденного Законом Республики Бурятия от 18.12.2025 № 1319-VII "О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Бурятия на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов" объема в 32 422 591,6 тыс. рублей (далее - Закон РБ от 18.12.2025 № 1319-VII)). Это выше уровня доходов аналогичного периода 2025 года (7 581 778,83 тыс. рублей) на 432 427,27 тыс. рублей или на 5,7 %.

Причина: Увеличение фактически поступивших доходов по сравнению с аналогичным периодом прошлого года обусловлено ростом размера субвенции бюджету Территориального фонда на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территории Республики Бурятия, который на 2026 год утвержден в размере 31 689 841,6 тыс. рублей, что на 7,5% больше, чем субвенция на 2025 год – 29 476 587,8 тыс. рублей..

Доходы бюджета ТФОМС РБ за 1 квартал 2026 года в сравнении с аналогичным периодом 2025 года



3

Кассовый план в части прогноза поступлений в бюджет Территориального фонда за 1 квартал 2026 года, сформированный на 01.01.2026 года, соответствует фактическому поступлению доходов (-1,00 %). Уточненный прогноз на 01.04.2026 года приведен к фактическим доходам:



Показатель	Кассовый план		Исполнение бюджета по доходам на 01.04.2026	Удельный вес исполнения к кассовому плану, %	
	на 01.01.2026	на 01.04.2026		на 01.04.2026 (4/2)	на 01.04.2026 (4/3)
1	2	3	4	5	6
Доходы всего	8 095 560,3	8 014 206,1	8 014 206,1	99%	100,00

Структура доходов бюджета Территориального фонда на 01.04.2026 года в сравнении с доходами на 01.04.2025 года выглядит следующим образом:

№ п/п	Показатели	Исполнение бюджета ТФОМС по доходам		Отклонение 1 квартал 2026/1 квартал 2025,%
		на 01.04.2025	на 01.04.2026	
1	2	3	4	5=4/3
	Доходы всего, в том числе:	7 581 778,8	8 014 206,1	↑105,7
1.	Налоговые и неналоговые доходы	29 188,8	24 346,4	↓83,4
1.1.	Доходы от компенсации затрат бюджетов ТФОМС	19 132,6	17 003	↓88,9
1.2.	Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед ТФОМС РБ	4 294,2	3 272,8	↓76,2
1.3.	Платежи в целях возмещения причиненного ущерба (убытков)	5 752,9	4 065,4	↓70,7
2.	Безвозмездные поступления	7 552 590	7 989 859,7	↑105,8
2.1.	Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в т.ч.:	7 557 971,9	7 883 349,3	↑106,4
2.1.1.	Средства Федерального Фонда ОМС, в т.ч.:	7 410 125,7	7 932 550,6	↑107,5
2.1.1.1.	Субвенции бюджетам ТФОМС на финансовое обеспечение организации ОМС на территориях субъектов РФ	7 369 146,9	7 922 460,3	↑107,5
2.1.1.2.	Межбюджетные трансферты бюджетам ТФОМС в целях софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала	40 692	9 810,1	↓24,1

4



2.1.1.3.	Межбюджетные трансферты бюджетам ТФОМС на финансовое обеспечение денежных выплат стимулирующего характера медработникам за выявление онкозаболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медосмотров населения	286,8	280,2	↓97,7
2.1.2.	Межтерриториальные расчеты (прочие МБТ, полученные от других ТФОМС)	147 846,2	109 062,8	↓73,8
2.2.	Доходы от возврата в бюджет ТФОМС остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет	225	283,6	↑126,0
2.3.	Возврат остатков субсидий, субвенций и иных МБТ, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджета ТФОМС	-5 606,9	-52 037,3	↑928,1

2. Исполнение бюджета ТФОМС РБ по расходам

За 1 квартал 2026 года бюджет ТФОМС РБ исполнен **по расходам** в сумме **6 836 176,2** тыс. рублей (20,45 % от 33 432 148,3 тыс. рублей по данным уточненной бюджетной росписи на 2026 год). Увеличение к уровню расходов аналогичного периода 2025 года (6 072 665,6 тыс. рублей) составило **763 510,6** тыс. рублей или 12,5 %.

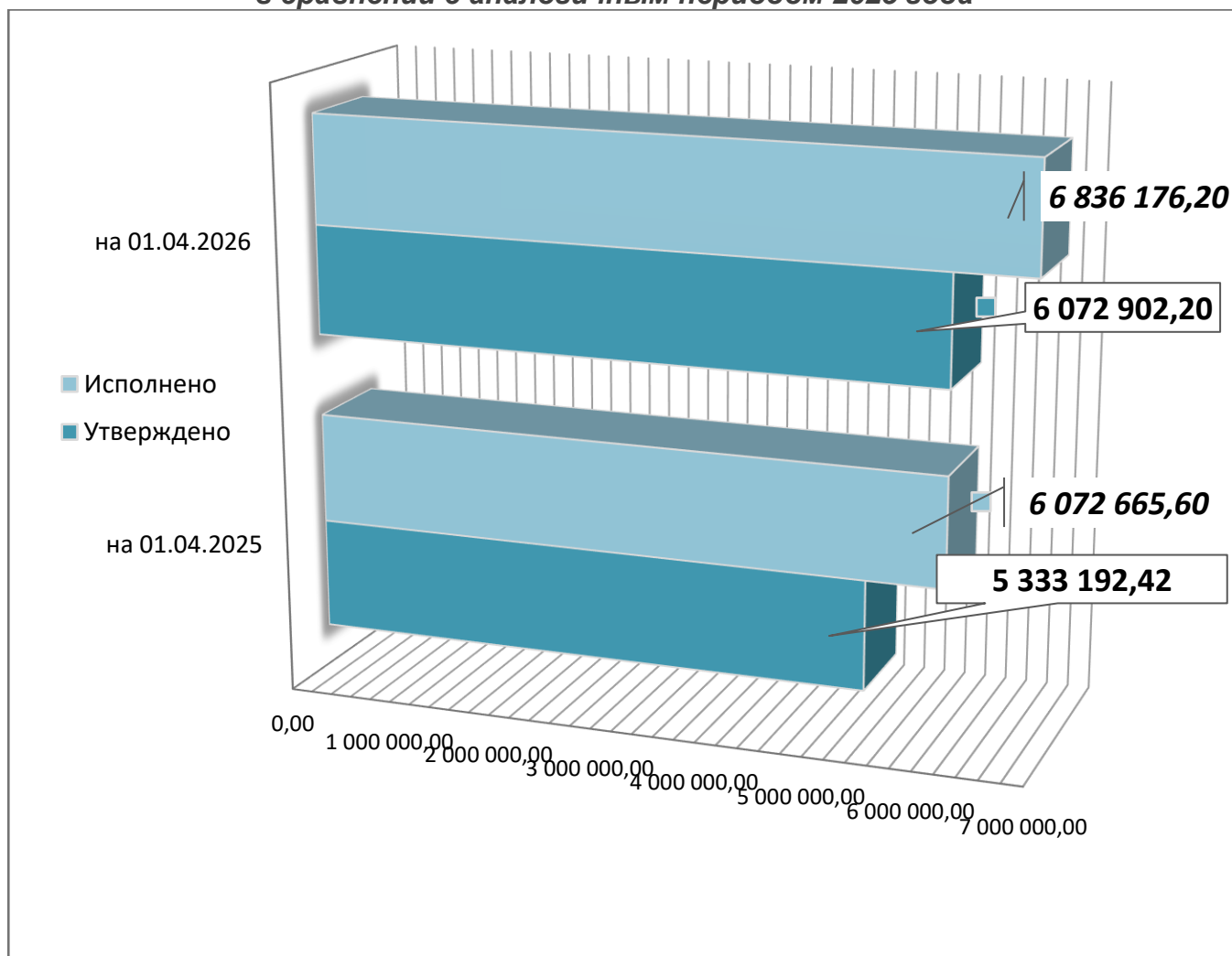
Причина: Увеличение расходов по сравнению с аналогичным периодом прошлого года обусловлено ростом расходов на организацию обязательного медицинского страхования в Республике Бурятия.

Остаток финансовых средств на начало года составил **1 061 300,8** тыс. рублей, на 01.04.2026 – **2 239 330,7** тыс. рублей, на аналогичные даты 2025 года – **632 130,5** тыс. рублей и **2 106 104,1** тыс. рублей соответственно.

5



**Расходы бюджета ТФОМС 1 квартал 2026 года
в сравнении с аналогичным периодом 2025 года**



6

Структура расходов бюджета Территориального фонда на 01.04.2026 года в сравнении с расходами на 01.04.2025 года выглядит следующим образом:

№ п/п	Показатели	Исполнение		Изменение (отклонение) 1 квартал 2026 / 1 квартал 2025, %	
		на 01.04.2025	на 01.04.2026	тыс. рублей	%
		тыс. рублей			
	РАСХОДЫ всего, в том числе:	6 072 665,6	6 836 176,2	763 510,6	↑105,7
1.	Финансовое обеспечение обязательного медицинского страхования (исключая содержание аппарата ТФОМС), всего	5 910 480,4	6 653 072,2	742 591,8	↑112,6
1.1.	Финансовое обеспечение организации ОМС на территории РБ	5 171 576,3	6 441 009,2	6 441 009,2	↑124,5
1.2.	Межбюджетные трансферты бюджетам ТФОМС (межтерриториальные расчеты)	148 463,3	202 253	53 789,7	↑136,2
1.4	Софинансирования расходов мед.организаций на оплату труда	8 658,9	9 810	1 151,1	↑113,3



№ п/п	Показатели	Исполнение		Изменение (отклонение) 1 квартал 2026 / 1 квартал 2025, %	
		на 01.04.2025	на 01.04.2026	тыс. рублей	%
		тыс. рублей			
	врачей и среднего медицинского персонала				
2	Выполнение управленческих функций аппаратом Территориального ФОМС	27 935,1	24 619,9	-3 315,2	↓88,1
3	Финансовое обеспечение медпомощи лицам, застрахованным по ОМС на территории других субъектов РФ	134 198,1	158 281,5	24 083,4	↑117,9
4	Финансирование мероприятий за счет нормированного страхового запаса ТФОМС	0	0	0	0
5	Денежные выплаты стимулирующего характера мед.работникам за выявление онкозаболеваний в ходе диспансеризации и профилактических мед.осмотров	52	202,6	150,6	389,6

Снижение уровня расходов по содержанию аппарата управления за 1 квартал 2026 года обусловлено:

- по фонду оплаты труда государственных внебюджетных фондов – внесено изменение в Положение о премировании сотрудников Территориального фонда, в частности изменились сроки выплаты премии по итогам квартала, в случае наличия экономии по фонду оплаты труда премия выплачивается до 20 числа, месяца, следующего за кварталом, за исключением четвертого квартала (ранее выплата производилась в последний день квартала);
- по закупке товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд – согласно заключенным контрактам по поставке товаров, работ, оплата по ним будет производиться в более поздние сроки.

Кассовый план в части прогноза перечислений из бюджета за 1 квартал 2026 года, сформированный на 01.01.2026 года, ниже фактических расходов на 763 274 тыс. рублей или на 12,6 %. Уточненный прогноз на 01.04.2026 года соответствует фактическим расходам.

Показатель	Кассовый план		Исполнение бюджета на 01.04.2026	Удельный вес исполнения к кассовому плану, %	
	на 01.01.2026	на 01.04.2026)		на 01.01.2026, 6, (4/2)	на 01.04.2026, (4/3)
1	2	3	4	5	6
Расходы	6 072 902,2	6 836 176,2	6 836 176,2	112,6	100

2.1. Финансовое обеспечение ОМС

2.1.1. Организация бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в рамках ОМС



Законом Республики Бурятия от 18.12.2025 № 1319-VII утверждено на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации – 32 422 591,6 тыс. рублей. Согласно сводной бюджетной росписи Территориального фонда на 2026 год, утвержденной 13.03.2026 директором Территориального фонда, общая сумма средств на финансовое обеспечение обязательного медицинского страхования 33 432 148,3 тыс. рублей, в том числе:

- 32 503 176,4 тыс. рублей – на финансовое обеспечение организации ОМС на территории субъекта;

- 890 000,0 тыс. рублей – на межтерриториальные расчеты (межбюджетные трансферты бюджетам ТФОМС);

По оперативным данным Территориального фонда на 01.04.2026 исполнение по финансовому обеспечению мероприятия «Организация бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в рамках обязательного медицинского страхования» составило 5 455 790,3 тыс. рублей (16,79% от плановых показателей, отраженных в сводной бюджетной росписи), в том числе:

- 202 253,0 тыс. рублей - на межтерриториальные расчеты (межбюджетные трансферты бюджетам ТФОМС) (115,57 % от плановых показателей);

В целом расходы по организации бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в рамках ОМС за 1 квартал 2026 года составили 17,47% от запланированных. Исполнение основного мероприятия «финансовое обеспечение организации ОМС» составило 16,5% от годового.

2.1.2. Финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса ТФОМС РБ

В соответствии с пунктом 1 статьи 6 Законом Республики Бурятия от 18.12.2025 № 1319-VII нормированный страховой запас финансовых средств на обязательное медицинское страхование на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов был установлен в размере не более 3 359 247,0 тыс. рублей. Законом Республики Бурятия от 05.07.2025 N 1072-VI были внесены изменения, которыми общий размер средств нормированного страхового запаса Фонда на 2025 год установлен не более 3 226 787,7 тыс. рублей.

Утвержденные законом о бюджете направления расходования средств нормированного страхового запаса Территориального фонда установлены в соответствии с частью 6 статьи 26 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ.

Фактически по данным Территориального фонда нормированный страховой запас на 2026 год сформирован в сумме 636 888,4 тыс. рублей.

По данным Территориального фонда средства нормированного страхового запаса на 01.04.2026 использованы на общую сумму 591 125,1 тыс. рублей, из них:

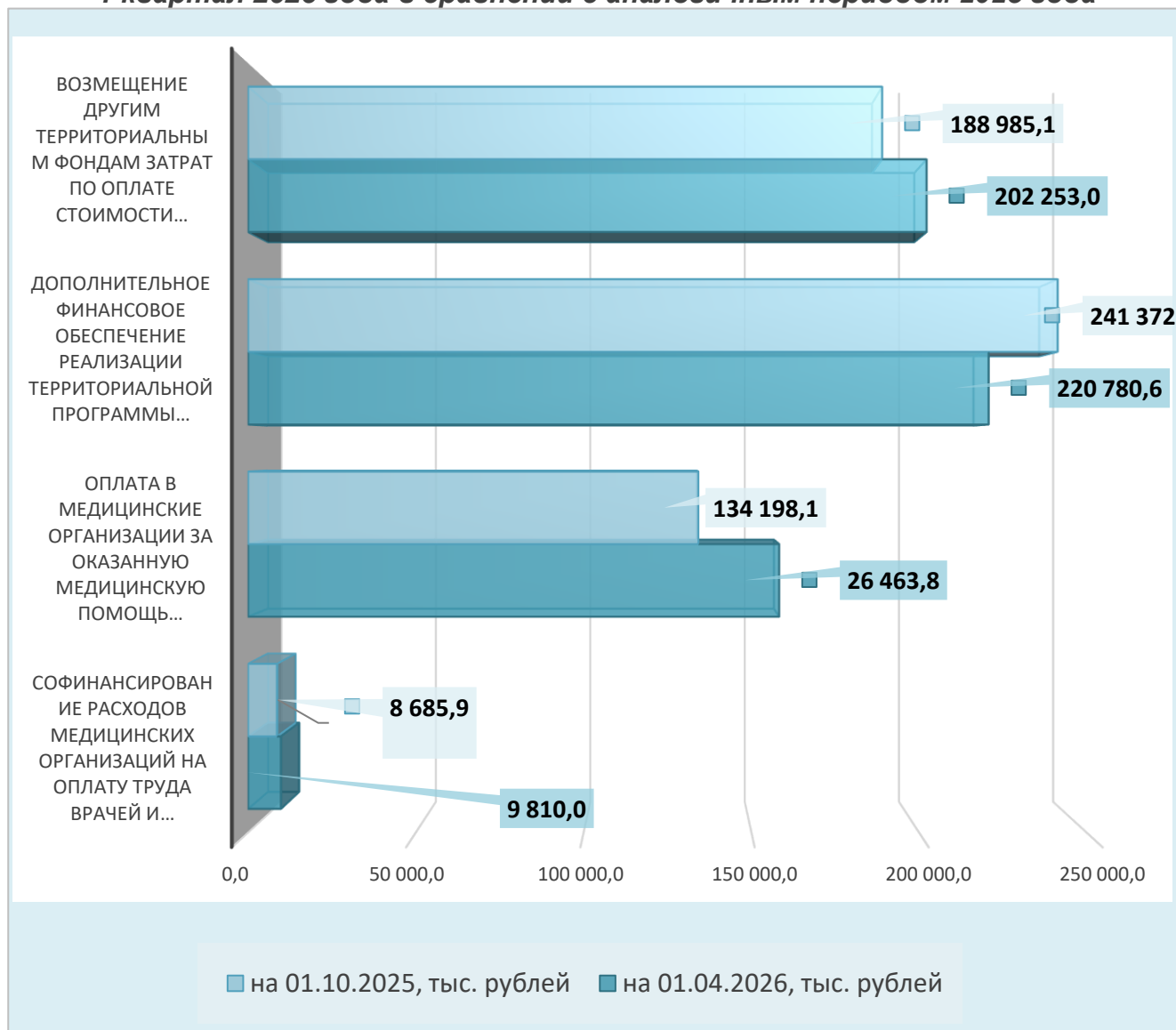
- 202 253,0 тыс. рублей - возмещение другим территориальным фондам затрат по оплате стоимости медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам за пределами территории Республики Бурятия;

- 220 780,6 – дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования;

- 158 281,5 тыс. рублей - оплата в медицинские организации за оказанную медицинскую помощь иногородним гражданам;

- 9 810,0 тыс. рублей – на софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала.

1 квартал 2026 года в сравнении с аналогичным периодом 2025 года



9

➤ Софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала

На софинансирование расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала (далее - СМП) утверждено:

- на 2025 год – **162 767,9** тыс. рублей.

- на 2026 год – **23 149,1** тыс. рублей.

По итогам 1 квартала 2026 года в медицинские организации (далее – МО) направлено 9 810,0 тыс. рублей или 42,39% от утвержденного годового объема (за аналогичный период 2024 года – 8 685,9 тыс. рублей), в том числе:

Наименование МО	Врачи на 01.04.2026г.	СМП на 01.04.2026г.	ИТОГО на 01.04.2026г.
	руб.	руб.	руб.
ГАУЗ "Заиграевская ЦРБ"	-	272 879,44	272 879,44
ГБУЗ "Закаменская ЦРБ"	807 250,76	211 719,52	1 018 970,28
ГАУЗ "Иволгинская ЦРБ"	1 761 297,84	3 098 864,22	4 860 162,6
ГБУЗ "Курумканская ЦРБ"	-	126 783,50	126 783,50
ГБУЗ "Мухоршибирская ЦРБ"	-	10 115,88	10 115,88
ГБУЗ "Окинская ЦРБ"	-	140 869,21	140 869,21



ГАУЗ "Городская поликлиника №2"	-	733 938,86	733 938,86
ГБУЗ "Городская поликлиника №3"	253 079,37	45 358,41	298 437,78
ГБУЗ "Городская больница №4"	523 698,76	520 839,96	1 044 538,72
ГБУЗ "ССМП"	-	203 892,11	203 892,11
ГБУЗ "БРКОД"	438 699,83	-	438 699,83
ГАУЗ "РКБ им.Н.А.Семашко"	88 583,60	482 802,81	571 386,41
ГАУЗ "ДРКБ" МЗ РБ	24 181,25	-	24 181,25
ГАУЗ "РК БСМП им. В.В. Ангапова"	65 153,53	-	65 153,53
ИТОГО	3 961 944,94	5 848 063,92	9 810 008,86

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

Утверждено на финансовое обеспечение мероприятий:

- на 2025 год – **53 600,0** тыс. рублей,
- на 2026 год – **77 400,0** тыс. рублей.

По состоянию на 01.04.2026 Территориальным фондом в медицинские организации средства для финансового обеспечения мероприятий не направлялись.

- *Финансовое обеспечение медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным по ОМС на территории других субъектов Российской Федерации:*

Утверждено на финансовое обеспечение мероприятия **655 350,0** тыс. рублей, фактическое исполнение за 1 квартал 2026 года составило **158 281,5** тыс. рублей (24,12%) - произведена оплата в медицинские организации за оказанную медицинскую помощь иногородним гражданам по фактическим данным медицинских организаций.

10

По информации, полученной от Территориального фонда РБ, за аналогичный период 2025 года расходы за оказанную медицинскую помощь иногородним гражданам составили **134 198,1** тыс. рублей.

- *Возмещение другим территориальным фондам затрат по оплате стоимости медицинской помощи, оказанной застрахованным лицам за пределами территории Республики Бурятия:*

За счет средств нормированного страхового запаса возмещено другим территориальным фондам **202 253,0** тыс. рублей (30,9%), за аналогичный период прошлого года возмещение составило **188 985,1** тыс. рублей.

2.2. Расходы на содержание органа управления (аппарата) ТФОМС

Бюджетная смета на содержание Территориального фонда на 2026 год утверждена в сумме **171 884,1** тыс. рублей.

Кассовые расходы составили:

- за 1 квартал 2026 года – **24 619,9** тыс. рублей (14,32 % от объема утвержденной сметы);
- за 1 квартал 2025 года – **27 935,076** тыс. рублей.

Уровень расходов по содержанию аппарата управления за 1 квартал 2026 года уменьшился к уровню 1 квартала 2025 года на 3 315,18 тыс. рублей или на 11,87 %, в том числе по следующим подстатьям расходов:



Смета		Кассовые расходы, тыс. рублей		Отклонение кассовых расходов от утвержденного (4-2)	Удельный вес кассовых расходов, %	Дополнительно, в сравнении с 2025 годом		
Код вида расходов	Сумма, тыс. рублей	КОСГУ	Кассовые расходы на 01.04.2026			кассовые расходы на 01.04. 2025	Изменения (отклонения) 2026/2025, тыс. рублей	Изменения (отклонения) 2026/2025, %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Фонд оплаты труда государственных внебюджетных фондов	93235,1	Заработная плата	15889,0	-77346,1	64,5	16631,7	-742,7	95,5
	133,9	Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме	133,9	-	0,5	141,6	-7,7	94,5
Иные выплаты персоналу, за исключением фонда оплаты труда	82,2	Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме	10,2	-72,0	0,1	7,8	2,4	130,8
	3582,8	Прочие работы, услуги	582,3	-3000,5	2,4	228,5	353,8	в 2,5 раза
Взносы в фонды	28197,5	Начисления на выплаты по оплате труда	5620,5	-22577,0	22,8	5576,3	44,2	100,8
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	125231,5		22235,9	-102995,6	90,3	22585,9	-350,0	98,5
Прочая закупка товаров, работ и услуг	256,4	Услуги связи	50,3	-206,1	0,2	53,0	-2,7	94,9
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	686,5		88,1	-598,4	0,4	119,1	-31,0	74,0
Прочая закупка товаров, работ и услуг	-	Коммунальные услуги	-	-	-	-	-	-
Закупка энергетических ресурсов	1547,7		405,7	-1142,0	1,6	299,9	105,8	135,3
Прочая закупка товаров, работ и услуг	1442,3	Арендная плата за пользование имуществом	257,6	-1184,7	1,0	170,2	87,4	151,3
	924,5	Работы, услуги по содержанию имущества	160,1	-764,4	0,8	242,2	-82,1	0,66
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	600,0		40,2	-559,8	0,1	9,0	31,2	в 4раза
Прочая закупка товаров, работ и услуг	6921,3	Прочие работы, услуги	875,2	-6046,1	3,6	516,8	358,4	169,3
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	31526,0		334,8	-31191,2	1,3	3556,9	-3222,1	9,4



Прочая закупка товаров, работ и услуг	56,2	Страхование	13,9	-42,3	0,05	15,2	-1,3	91,4
	533,5		0,0	-533,5	-	2,0	-2,0	-
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	61,3	Увеличение стоимости основных средств	0,0	-61,3	-	189,0	-189,0	-
Прочая закупка товаров, работ, услуг	1201,1	Увеличение стоимости материальных запасов	145,5	-1055,6	0,6	168,9	-23,4	86,1
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	637,5		12,6	-624,9	0,05	4,0	8,6	в 3 раза
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	46394,3		2384,0	-44010,3	9,7	5346,2	-2962,2	44,6
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	209,3	Налоги, пошлины и сборы	0,0	-209,3	-	0,0	0,0	-
Уплата прочих налогов, сборов	16,0		0,0	-16,0	-	0,0	0,0	-
Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда	33,0	Иные выплаты текущего характера организациям	0,0	-33,0	-	3,0	-3,0	-
Иные бюджетные ассигнования	258,3		0,0	-258,3	0,0	3,0	-3,0	0,0
Итого	171884,1		24619,9	-147264,2	100,0	27935,1	-3315,2	88,1

12

3. Исполнение бюджета ТФОМС РБ по источникам финансирования дефицита бюджета

Согласно представленным формам отчетности на 01.04.2026 года результат исполнения бюджета по утвержденным бюджетным назначениям отражен в сумме - 1 009 556,7 тыс. рублей - исполнение отражается с дефицитом (расходы превышают доходы). Источником внутреннего финансирования дефицита бюджета утверждено изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов на указанную сумму.

Фактически на 01.04.2026 года бюджет исполнен с профицитом в размере 1 178 029,9 тыс. рублей, что также подтверждается данными УФК по Республике Бурятия.

4. Выводы

1. Ведение сводной бюджетной росписи осуществляется Территориальным фондом РБ в соответствии с положениями Бюджетного кодекса РФ, порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета, кассовый план утверждается в рамках срока, установленного порядком составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Территориального фонда. Бюджетная смета ведется в соответствии с порядком составления, утверждения и ведения бюджетной сметы Территориального фонда РБ.

2. За 1 квартал 2026 года бюджет Территориального фонда исполнен:



- **по доходам** в сумме **8 014 206,1** тыс. рублей (24,72 % от утвержденного Законом Республики Бурятия от 18.12.2025 № 1319-VII объема в 32 422 591,6 тыс. рублей);

- исполнен **по расходам** в сумме **6 836 176,2** тыс. рублей (20,45 % от 33 432 148,3 тыс. рублей по данным уточненной бюджетной росписи на 2026 год).

3. Рост доходов по сравнению с аналогичным периодом прошлого года составил 105,4 %.

4. Рост расходов территориального фонда по сравнению с аналогичным периодом прошлого года составил 124,0%.

5. В целом расходы по организации бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в рамках ОМС за 1 квартал 2026 года составили 17,45% от запланированных. Исполнение основного мероприятия «Финансовое обеспечение организации ОМС» составило 16,5 % от годовых назначений.

