**УТВЕРЖДЕН**

Постановлением Коллегии

Счетной палаты Республики Бурятия

от 12.10.2022 г. №45

**СТАНДАРТ 3.2.**

**ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**«ОПЕРАТИВНЫЙ АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ И КОНТРОЛЬ ЗА ОРГАНИЗАЦИЕЙ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА ТЕРРИТОРИАЛЬНОГО ФОНДА ОБЯЗАТЕЛЬНОГО МЕДИЦИНСКОГО СТРАХОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БУРЯТИЯ»**

Начало действия «12» октября 2022 года

**г. Улан-Удэ**

**2022 год**

**Содержание**

[1. Общие положения 3](#_Toc95810933)

[2. Содержание оперативного анализа и контроля 4](#_Toc95810934)

[3. Правовая и информационная основы осуществления оперативного анализа и контроля 5](#_Toc95810935)

[4. Порядок проведения оперативного анализа и контроля 6](#_Toc95810936)

[5. Оформление результатов оперативного анализа и контроля 7](#_Toc95810937)

Приложение №1 «Примерная структура информации о ходе исполнения бюджета ТФОМС за соответствующий отчетный

период …………………………………………………………………………….9.

# Общие положения

1.1. Стандарт 3.2. внешнего государственного финансового контроля «Оперативный анализ исполнения и контроль за организацией исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Бурятия» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Законом Республики Бурятия от 05.05.2011 года № 2087-IV «О Счетной палате Республики Бурятия», Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального аудита (контроля) для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (постановление от 29.03.2022 №2ПК), внутренними документами Счетной палаты Республики Бурятия (далее – Счетная палата).

1.2. Стандарт предназначен для руководства должностными лицами Счетной палаты при организации и проведении оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Бурятия» (далее – ТФОМС), а также при подготовке ежеквартальной информации о ходе исполнения бюджета ТФОМС за первый квартал, полугодие, девять месяцев текущего финансового года (далее - отчетный период).

1.3. Целью Стандарта является установление общих правил проведения Счетной палатой оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета ТФОМС (далее – оперативный анализ и контроль).

1.4. Задачами Стандарта является определение:

- целей, задач, предмета и объектов оперативного анализа и контроля;

- порядка проведения оперативного анализа и контроля;

# - подготовка и оформление результатов оперативного анализа и контроля.

1.5. Оперативный анализ и контроль проводится аудиторским направлением, курирующим соответствующее направление деятельности, закрепленным в соответствии с Постановлением Коллегии Счетной палаты (далее - аудиторское направление, ответственное за проведение оперативного анализа и контроля).

1.6. Оперативный анализ и контроль является экспертно-аналитическим мероприятием, проводимым в форме мониторинга и обследования (анализ и оценка) за соответствующий отчетный период текущего финансового года.

При организации и осуществлении оперативного анализа и контроля сотрудники Счетной палаты обязаны руководствоваться Конституцией Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», бюджетным законодательством Российской Федерации, Законом Республики Бурятия от 05.05.2011 года № 2087-IV «О Счетной палате Республики Бурятия», Законом Республики Бурятия от 03.07.2007 года № 2359-III «О бюджетном процессе в Республике Бурятия», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Регламентом Счетной палаты, а также приказами, распоряжениями, иными правовыми документами Счетной палаты и настоящим Стандартом.

1.7. По вопросам, порядок решения которых не урегулирован настоящим Стандартом, решение принимается Председателем Счетной палаты и оформляется правовым актом Счетной палаты.

1.8. Понятия и термины применяются в настоящем Стандарте  
в значениях, определенных бюджетным законодательством Российской Федерации.

# Содержание оперативного анализа и контроля

2.1. Целями оперативного анализа и контроля являются контроль за ходом исполнения закона Республики Бурятия о бюджете ТФОМС и организацией исполнения бюджета органом управления ТФОМС в текущем финансовом году, осуществляемый Счетной палатой в целях определения полноты и своевременности поступления денежных средств в бюджет ТФОМС и их расходования, соблюдения установленного нормированного страхового запаса бюджета ТФОМС, выявления отклонений и их анализа.

2.2. Задачами оперативного анализа и контроля являются:

- анализ показателей поступления доходов и кассового исполнения расходов бюджета ТФОМС, выявление недостатков (нарушений) в ходе исполнения бюджета ТФОМС (при их наличии), внесение предложений по устранению выявленных недостатков (нарушений);

- оценка объемов дефицита (профицита) бюджета, источников финансирования дефицита бюджета ТФОМС;

- анализ нормированного страхового запаса бюджета ТФОМС (направления использования);

- контроль за организацией исполнения бюджета ТФОМС.

2.3. Предметом оперативного анализа и контроля является процесс исполнения бюджета ТФОМС в текущем финансовом году и средства бюджета ТФОМС текущего финансового года.

2.4. Объектом оперативного контроля является ТФОМС, а также при необходимости – Министерство здравоохранения Республики Бурятия.

# Правовая и информационная основы осуществления оперативного анализа и контроля

Правовой и информационной основой осуществления оперативного анализа и контроля являются:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;

- Федеральный закон от 29.11.2010 №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации»;

- Федеральный закон от 21.11.2011 №323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации»;

- Закон Республики Бурятия от 05.05.2011 года № 2087-IV «О Счетной палате Республики Бурятия»;

- Закон Республики Бурятия от 03.07.2007 года № 2359-III «О бюджетном процессе в Республике Бурятия»;

- Закон Республики Бурятия о бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Бурятия на текущий финансовый год и на плановый период;

- Программа государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на очередной финансовый год и на плановый период, утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации;

- Программа государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории Республики Бурятия на текущий финансовый год и на плановый период;

- Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденная приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н;

- Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные приказом Минфина России;

- иные федеральные нормативные правовые акты и нормативные правовые акты Республики Бурятия, регулирующие бюджетные правоотношения и отношения, связанные с обязательным медицинским страхованием;

- отчет об исполнении консолидированного бюджета Республики Бурятия и бюджета ТФОМС за отчетный период;

- отчет об исполнении бюджета ТФОМС за отчетный период;

- утвержденная сводная бюджетная роспись ТФОМС; справки и копии документов, обосновывающих внесение изменений в сводную бюджетную роспись;

- кассовый план ТФОМС;

- прогноз поступлений доходов в бюджет ТФОМС;

- прогноз перечислений по расходам бюджета ТФОМС;

- информация, получаемая от Управления Федерального казначейства по Республики Бурятия, о кассовых поступлениях и выбытиях по состоянию на 1 апреля, 1 июля и 1 октября текущего финансового года;

- информация, полученная по запросам Счетной палаты (при необходимости);

- иные сведения, в т.ч. получаемые в соответствии с соглашениями об информационном взаимодействии между Счетной палатой и органами государственной власти, государственными органами, органом управления ТФОМС размещаемые в Информационной системе «Система учета контрольной и экспертно-аналитической деятельности Счетной палаты Республики Бурятия».

# Порядок проведения оперативного анализа и контроля

4.1.  Аудиторское направление, ответственное за проведение оперативного анализа и контроля, осуществляет с января по декабрь текущего финансового года проведение комплекса мероприятий по оперативному анализу и контролю.

4.2.  В целях проведения оперативного анализа и контроля проводится сбор сведений и материалов, являющихся информационной основой оперативного анализа и контроля, подготовка и направление запросов в ТФОМС, Министерство финансов Республики Бурятия, Управление Федерального казначейства по Республики Бурятия и Министерство здравоохранения Республики Бурятия (при необходимости).

4.3.  При проведении комплекса мероприятий по оперативному анализу и контролю проверяется соблюдение в ходе исполнения бюджета ТФОМС требований бюджетного законодательства, а также анализируются:

- показатели исполнения доходов бюджета ТФОМС;

- показатели исполнения расходов бюджета ТФОМС;

- показатели исполнения бюджета ТФОМС по источникам финансирования дефицита бюджета;

- показатели сводной бюджетной росписи бюджета и кассового плана ТФОМС.

4.3.1. При проведении оперативного анализа и контроля проверяется деятельность ТФОМС в ходе исполнения бюджета ТФОМС в текущем финансовом году на предмет соблюдения требований бюджетного законодательства, в том числе:

а) принципов бюджетной системы Российской Федерации;

б) организации исполнения бюджета ТФОМС;

в) положений закона о бюджете ТФОМС, касающихся текущего финансового года.

4.3.2. Анализ показателей исполнения доходов бюджета ТФОМС включает:

-  анализ соответствия показателей кассового исполнения по доходам показателям, утвержденным законом о бюджете ТФОМС, а также их соответствия показателям прогноза кассовых поступлений по доходам. Выявление отклонений и нарушений (недостатков), установление причин неисполнения планируемых доходов, резервы бюджетных средств при планировании и исполнении доходов бюджета ТФОМС;

- сравнительный анализ данных, представленных в отчете об исполнении бюджета ТФОМС за отчетный период, отчете об исполнении консолидированного бюджета Республики Бурятия и бюджета ТФОМС за отчетный период и отчете о кассовых поступлениях и выбытиях по состоянию на первое число месяца, следующего за отчетным периодом;

- сравнительный анализ фактически сложившихся за отчетный период показателей с показателями, сложившимися в аналогичном периоде предыдущего года, в разрезе групп доходов, отдельных видов поступлений.

4.3.3. Анализ показателей исполнения расходов бюджета ТФОМС включает:

-  анализ соответствия показателей исполнения бюджета ТФОМС показателям, утвержденным законом о бюджете ТФОМС, показателям сводной бюджетной росписи в разрезе кодов бюджетной классификации. Обоснованность и законность внесения изменений в показатели сводной бюджетной росписи без внесения изменений в закон о бюджете ТФОМС на текущий финансовый год;

- анализ равномерности кассового исполнения расходов бюджета ТФОМС в течение текущего финансового года, причины неравномерного исполнения;

- анализ использования средств нормированного страхового запаса;

-  сравнительный анализ фактически сложившихся за отчетный период показателей с показателями, сложившимися в аналогичном периоде предыдущего года;

- анализ кредиторской и дебиторской задолженности ТФОМС;

- оценка системы внутреннего контроля (аудита) за исполнением бюджета ТФОМС.

4.3.4. Анализ исполнения бюджета ТФОМС по источникам финансирования дефицита бюджета включает анализ привлеченных из источников финансирования дефицита бюджета ТФОМС средств в сравнении с законодательно утвержденными показателями бюджета ТФОМС.

# Оформление результатов

# оперативного анализа и контроля

5.1. По результатам оперативного анализа и контроля аудиторским направлением, ответственным за его проведение, подготавливается нарастающим итогом ежеквартальная информация о ходе исполнения бюджета ТФОМС за соответствующий отчетный период текущего финансового года в срок, не превышающий 20 календарных дней с даты окончания соответствующего отчетного периода.

5.2.  Информация Счетной палаты о ходе исполнения бюджета ТФОМС за соответствующий отчетный период должна содержать данные об исполнении основных характеристик бюджета ТФОМС, о формировании доходов и произведенных расходах в сравнении с утвержденными законом о бюджете ТФОМС на текущий финансовый год показателями и соблюдении ТФОМС действующего законодательства, выводы, внесение предложений по устранению выявленных нарушений (недостатков).

Примерная структура информации о ходе исполнения бюджета ТФОМС за соответствующий отчетный период представлена в Приложении 1 к Стандарту.

5.3.  Ежеквартальная информация о ходе исполнения бюджета   
ТФОМС за соответствующий отчетный период подписывается Председателем, в его отсутствии Заместителем Председателя Счетной палаты, направляется в Народный Хурал Республики Бурятия и Главе Республики Бурятия не позднее 25 числа первого месяца, следующего за отчетным периодом.

По решению Председателя Счетной палаты при необходимости результаты экспертно-аналитического мероприятия доводятся до ТФОМС и заинтересованных руководителей соответствующих исполнительных органов государственной власти Республики Бурятия, иных государственных органов, организаций и учреждений информационными письмами.

Аудиторским направлением, ответственным за проведение оперативного анализа и контроля, осуществляется контроль за исполнением документов, принятых по его результатам, учет и анализ принятых мер.

**Приложение №1 к Стандарту**

**Примерная структура информации о ходе исполнения бюджета ТФОМС за соответствующий отчетный период**[[1]](#footnote-1)

1. **Общие положения:**

- основания для проведения оперативного анализа и контроля;

- цели, задачи, предмет и объекты оперативного анализа и контроля;

- сроки проведения оперативного анализа и контроля, проверяемый период;

- правовая и информационная основа оперативного анализа и контроля.

**2. Анализ исполнения основных характеристик бюджета ТФОМС и организации исполнения бюджета ТФОМС.**

**3. Анализ исполнения доходов бюджета ТФОМС.**

**4. Анализ исполнения расходов бюджета ТФОМС:**

4.1. Расходы на выполнение финансового обеспечения обязательного медицинского страхования (за исключением расходов на содержание аппарата Территориального фонда ОМС):

- организация бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в рамках обязательного медицинского страхования;

- финансовое обеспечение формирования нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования;

- денежные выплаты стимулирующего характера медицинским работникам за выявление онкологических заболеваний в ходе проведения диспансеризации и профилактических медицинских осмотров населения;

4.2. Расходы на финансовое обеспечение выполнения функций ТФОМС.

4.3. Непрограммные направления деятельности органов управления государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (ТФОМС):

- финансовое обеспечение медицинской помощи, оказанной лицам, застрахованным по обязательному медицинскому страхованию на территории других субъектов Российской Федерации;

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

**5.Анализ исполнения бюджета ТФОМС по источникам финансирования дефицита бюджета.**

**6. Выводы.**

**7. Предложения (при наличии).**

Приложения (при наличии).

Председатель

(Заместитель Председателя)

\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

подпись инициалы и фамилия

1. Структура Информации о ходе исполнения республиканского бюджета за соответствующий отчетный период может быть изменена с учетом специфики исследуемых вопросов. [↑](#footnote-ref-1)