

УТВЕРЖДАЮ
Председатель
Контрольно-счетной палаты
Республики Хакасия

О.А. Лях

«11» апреля 2023 г.

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ РЕСПУБЛИКИ ХАКАСИЯ

**СФК 3-4 «ОПЕРАТИВНЫЙ АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ И КОНТРОЛЬ
ЗА ОРГАНИЗАЦИЕЙ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА ТЕРРИТОРИАЛЬНОГО
ФОНДА ОБЯЗАТЕЛЬНОГО МЕДИЦИНСКОГО СТРАХОВАНИЯ
РЕСПУБЛИКИ ХАКАСИЯ»**

*рассмотрен коллегией Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия
(протокол от 11.04.2023 № 10), вступает в действие со дня утверждения*

**АБАКАН
2023 год**

Оглавление

1. Общие положения	3
2. Цели, задачи, предмет и объекты оперативного анализа и контроля.....	4
3. Проведение, оформление, утверждение и направление результатов оперативного анализа и контроля	5
4. Контроль реализации результатов мероприятия	7

Приложения к Стандарту

Приложение 1	Примерная структура информации Палаты по результатам оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета ТФОМС РХ за соответствующий отчетный период текущего года
--------------	--

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля СФК 3-4 «Оперативный анализ исполнения и контроль за организацией исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия» (далее – Стандарт) разработан Контрольно-счетной палатой Республики Хакасия (далее – Палата) в соответствии с положениями:

Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс);

Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ);

Закона Республики Хакасия от 30.09.2011 № 82-ЗРХ «О Контрольно-счетной палате Республики Хакасия» (далее – Закон Республики Хакасия № 82-ЗРХ);

Регламента Контрольно-счетной палаты Республики Хакасия (далее – Регламент);

Общих требований 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 постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 29.03.2022 № 2-ПК.

1.2. Стандарт разработан с учетом положений стандарта внешнего государственного аудита (контроля) Счетной палаты Российской Федерации СГА 206 «Оперативный анализ исполнения и контроль за организацией исполнения бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации».

1.3. *Цель Стандарта* – установить общие требования, правила и процедуры проведения Палатой оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения Закона Республики Хакасия о бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия в текущем финансовом году (далее – оперативный анализ и контроль).

1.4. *Задачами Стандарта* являются:

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

установление основных этапов подготовки и проведения оперативного анализа и контроля;

установление основных требований к оформлению результатов оперативного анализа и контроля;

установление порядка рассмотрения и направления результатов оперативного анализа и контроля;

1.5. При организации и проведении оперативного анализа и контроля, оформлении результатов сотрудники Палаты руководствуются Конституцией Российской Федерации, Бюджетным кодексом, Конституцией Республики Хакасия, Законами Республики Хакасия № 82-ЗРХ, Законом Республики Хакасия о бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Хакасия (далее – ТФОМС РХ) на текущий финансовый год, другими законодательными и нормативными правовыми актами Российской Федерации и Республики Хакасия, Регламентом, стандартами государственного финансового контроля, приказами и иными нормативными документами Палаты, а также настоящим Стандартом.

1.6. *Сфера применения Стандарта* – деятельность Палаты, связанная с организацией и проведением оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета ТФОМС РХ в текущем финансовом году, а также ежеквартальным предоставлением информации о ходе исполнения бюджета ТФОМС РХ в Верховный Совет Республики Хакасия и Главе Республики Хакасия - Председателю Правительства Республики Хакасия (пункт 10 части 1 статьи 9 Федерального закона № 6-ФЗ, пункт 10 части 1 статьи 9 Закона Республики Хакасия № 82-ЗРХ).

1.7. Соблюдение установленных требований, правил и процедур проведения Палатой оперативного анализа и контроля обеспечивается управлением качеством каждого мероприятия от подготовки к его проведению до оформления и утверждения полученных результатов. Состав процедур управления качеством и порядок их выполнения установлены стандартом внешнего государственного финансового контроля Палаты СФК 2-2 «Управление качеством контрольных и экспертно-аналитических мероприятий» и иными стандартами Палаты.

1.8. Внесение изменений и дополнений в настоящий Стандарт осуществляется на основании решений коллегии Палаты. Решение вопросов, не урегулированных настоящим Стандартом, осуществляется председателем Палаты (по его поручению заместителем председателя Палаты).

2. Цели, задачи, предмет и объекты оперативного анализа и контроля

2.1. *Оперативный анализ и контроль* является формой экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной палаты, осуществляемой путем проведения экспертно-аналитических мероприятий в соответствии со Стандартом.

2.2. Цели оперативного анализа и контроля:

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

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

выявить отклонения и нарушения, провести их анализ и внести предложения по их устранению;

регулярно информировать Верховный Совет Республики Хакасия и Главу Республики Хакасия - Председателя Правительства Республики Хакасия о ходе исполнения бюджета ТФОМС РХ.

2.3. *Задачами оперативного анализа и контроля* являются сбор на протяжении определенного времени информации за прошедший период текущего финансового года об исполнении бюджета ТФОМС РХ.

оценка полноты и своевременности поступлений доходов ТФОМС РХ;

оценка кассового исполнения расходов бюджета ТФОМС РХ;

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

анализ рисков недополучения доходов, невыполнения принятых расходных обязательств;

контроль за организацией исполнения бюджета ТФОМС РХ.

Иные задачи с учетом цели проведения мониторинга могут быть установлены

распорядительными документами и оперативными руководящими указаниями руководителя мониторинга.

2.4. *Предметом оперативного анализа и контроля* является исполнение бюджета ТФОМС РХ в текущем финансовом году.

2.5. *Объектом оперативного анализа и контроля* является ТФОМС РХ.

2.6. *Методами оперативного анализа и контроля* являются анализ и мониторинг.

3. Проведение, оформление, утверждение и направление результатов оперативного анализа и контроля

3.1. Порядок проведения и оформления результатов оперативного анализа и контроля определяется Регламентом, стандартом внешнего государственного финансового контроля Палаты СФК 1-2 «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия», организационно-распорядительными документами, иными локальными нормативными правовыми актами Палаты с учетом положений настоящего Стандарта.

3.2. Оперативный анализ и контроль осуществляется сотрудниками бюджетно-аналитического отдела Палаты при информационном и ином обеспечении другими структурными подразделениями Палаты.

3.3. Проведение оперативного анализа и контроля за организацией исполнения бюджета ТФОМС РХ осуществляется с использованием следующих документов:

Закона Республики Хакасия о бюджете ТФОМС РХ на текущий финансовый год и плановый период;

бюджетной отчетности ТФОМС РХ за отчетный период;

сведений Министерства финансов Республики Хакасия об объемах межбюджетных трансфертов ТФОМС РХ и об исполнении программ, предусматривающих предоставление трансфертов бюджету ТФОМС РХ);

результатов проведенных Палатой контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в ходе которых рассматривались вопросы использования средств бюджета ТФОМС РХ;

информация, получаемая по запросам, формируемым и направляемым бюджетно-аналитическим отделом Палаты;

данные программного комплекса «Свод-СМАРТ»;

иные сведения.

3.4. Оперативный анализ и контроль проводится в 3 этапа:

I этап – подготовительный этап;

II этап – непосредственное осуществление оперативного анализа и контроля;

III этап – подготовка и оформление результатов оперативного анализа и контроля.

3.5. В рамках *подготовительного этапа* осуществляется:

изучение нормативных правовых актов, регулирующих формирование доходов и расходов бюджета ТФОМС РХ;

подготовка и направление запросов в ТФОМС РХ (при необходимости).

3.6. При *осуществлении оперативного анализа и контроля* проверяется и анализируется:

соблюдение требований бюджетного законодательства, в том числе принципов бюджетной системы Российской Федерации и положений Закона Республики Хакасия о бюджете ТФОМС РХ, касающихся текущего финансового года;

показатели, характеризующие исполнение доходов в бюджет ТФОМС РХ, в том числе полноту и своевременность поступления доходов, включая межбюджетные трансферты из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджету ТФОМС РХ;

показатели, характеризующие исполнение расходов бюджета ТФОМС РХ по соответствующим разделам, подразделам классификации расходов бюджета;

объем дефицита (профицита) бюджета ТФОМС РХ;

показатели, характеризующие исполнение источников финансирования дефицита бюджета ТФОМС РХ;

объемы дебиторской и кредиторской задолженности по расходам ТФОМС РХ.

3.6.1. Анализ показателей, характеризующих исполнение доходов в бюджет ТФОМС РХ включает:

анализ исполнения доходной части бюджета ТФОМС РХ в сравнении с законодательно утвержденными показателями бюджета ТФОМС РХ, выявление отклонений и нарушений (недостатков), установление причин возникновения выявленных отклонений;

сравнительный анализ данных, представленных в отчете об исполнении бюджета ТФОМС РХ за отчетный период¹, а также сведениях Министерства финансов Республики Хакасия об объемах межбюджетных трансфертов бюджету ТФОМС РХ (при наличии);

сравнительный анализ фактически сложившихся за отчетный период показателей с показателями аналогичного периода предыдущего года, в разрезе групп доходов, отдельных видов поступлений.

3.6.2. Анализ показателей, характеризующих исполнение расходов бюджета ТФОМС РХ включает:

анализ исполнения расходной части бюджета ТФОМС РХ в сравнении с законодательно утвержденными показателями бюджета ТФОМС РХ, выявление отклонений и нарушений (недостатков), в том числе анализ использования остатков средств на начало текущего года и нормированного страхового запаса, установление причин возникновения выявленных отклонений, внесение предложений по устранению выявленных нарушений (недостатков);

сравнительный анализ фактически сложившихся за отчетный период показателей с показателями аналогичного периода предыдущего года;

проверка обоснованности отклонений от плановых значений по доходам и расходам бюджета ТФОМС РХ.

3.6.3. Анализ источников финансирования дефицита бюджета ТФОМС РХ включает анализ привлеченных источников финансирования дефицита бюджета ТФОМС РХ в сравнении с законодательно утвержденными показателями бюджета ТФОМС РХ, а также сравнительный анализ фактически сложившихся за отчетный период показателей с показателями аналогичного периода предыдущего года.

3.7. По результатам оперативного анализа и контроля ТФОМС РХ

¹ Входит в состав бюджетной отчетности за отчетный период.

бюджетно-аналитическим отделом подготавливается информация о ходе исполнения бюджета ТФОМС РХ за соответствующий отчетный период текущего года.

Сроки подготовки информации определяется программой экспертно-аналитического мероприятия.

3.7.1. Информация по результатам оперативного анализа исполнения и контроля ТФОМС РХ формируется в соответствии с примерной структурой информации, представленной в приложении 1 настоящего Стандарта. Примерная структура информации Палаты по результатам оперативного анализа исполнения и контроля при необходимости может быть изменена.

3.7.2. Информация по результатам оперативного анализа исполнения и контроля ТФОМС РХ выносится на рассмотрение Коллегии Палаты в соответствии с Регламентом.

3.7.3. Информация по результатам оперативного анализа исполнения и контроля ТФОМС РХ рассматривается Коллегией Палаты и подписывается председателем Палаты.

3.7.4. Информация не должна содержать политических оценок решений, принятых органами законодательной и исполнительной власти Республики Хакасия.

Информация Палаты направляется в Верховный Совет Республики Хакасия, Правительство Республики Хакасия и Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Республики Хакасия.

3.7.5. В случае выявления в ходе оперативного анализа и контроля нарушений и недостатков в информации Палаты даются рекомендации ТФОМС РХ по их устранению.

4. Контроль реализации результатов мероприятия

4.1. Контроль за исполнением документов, принятых по результатам оперативного анализа и контроля, учет и анализ принятых мер осуществляется в порядке, установленном Палатой, в соответствии со стандартом внешнего государственного финансового контроля Палаты СФК 2-1 «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий».

Примерная структура информации Палаты по результатам оперативного анализа исполнения и контроля за организацией исполнения бюджета ТФОМС РХ за соответствующий отчетный период текущего года

1. Общие положения
2. Анализ исполнения основных характеристик бюджета ТФОМС РХ
3. Анализ исполнения доходов бюджета ТФОМС РХ
4. Анализ исполнения расходов бюджета ТФОМС РХ
5. Анализ исполнения бюджета ТФОМС РХ по источникам финансирования дефицита бюджета
6. Анализ кредиторской и дебиторской задолженности ТФОМС РХ
7. Выводы:
8. Предложения (при необходимости)