

Утвержден
постановлением Коллегии
Счетной палаты Республики Крым
от 21 декабря 2018 года № 69-4/18

СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РЕСПУБЛИКИ КРЫМ

**Стандарт внешнего государственного финансового контроля Счетной
палаты Республики Крым**

**СВФК № 35 «Организация и осуществление оперативного контроля за
ходом исполнения бюджета Территориального фонда обязательного
медицинского страхования Республики Крым»**

(Действует с 1 января 2019 года)

Разработчик: аудитор Счетной
палаты Республики Крым
Осадчая И.А.

Симферополь

2018 год

Содержание

1. Общие положения	3
2. Содержание оперативного контроля	4
3. Правовая и информационная основы оперативного контроля	5
4. Проведение оперативного контроля	6
5. Подготовка и оформление результатов оперативного контроля	8
6. Контроль реализации результатов оперативного контроля	9
Приложение 1 – Перечень документов и информации, необходимых для изучения предмета оперативного контроля за ходом исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Крым	10
Приложение 2 – Доходы бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Крым	11
Приложение 3 – Расходы бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Крым	12
Приложение 4 – Дефицит (профицит) бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Крым	13
Приложение 5 – Примерная структура и содержание экспертного заключения об оперативном контроле за ходом исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Крым в текущем финансовом году за отчетный период	14

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля Счетной палаты Республики Крым «Организация и осуществление оперативного контроля за ходом исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Крым» (далее – Стандарт) разработан и утвержден в соответствии с:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ);
- Федеральным законом 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);

- Законом Республики Крым от 20.11.2014 № 9-ЗРК/2014 «О Счетной палате Республики Крым»;

- Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 17.10.2014 № 47К (993)).

1.2. Стандарт подготовлен с учетом положений Регламента Счетной палаты Республики Крым, утвержденного постановлением Коллегии Счетной палаты Республики Крым от 02.12.2014 № 1-1/14 (далее – Регламент), стандарта внешнего государственного аудита (контроля) СГА 206 «Оперативный анализ исполнения и контроль за организацией исполнения бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (утвержден постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 23.06.2017 № 6ПК).

1.3. Стандарт предназначен для методологического обеспечения реализации полномочий Счетной палаты Республики Крым по проведению оперативного контроля за ходом исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Крым (далее – ТФОМС).

1.4. Стандарт предназначен для применения инспекторами и иными сотрудниками аппарата Счетной палаты Республики Крым (далее – Счетная палата) при организации и осуществлении оперативного контроля за ходом исполнения бюджета ТФОМС и формировании соответствующих разделов заключения о ходе исполнения бюджета ТФОМС за отчетный период (далее – Заключение), а также при подготовке ежеквартальной оперативной информации о ходе исполнения бюджета ТФОМС за соответствующий отчетный период (далее – оперативная информация).

1.5. Целью Стандарта является установление общих требований, правил и процедур проведения Счетной палатой оперативного контроля за ходом исполнения бюджета ТФОМС (далее – оперативный контроль).

1.6. Задачами Стандарта является определение:

- требований к содержанию оперативного контроля;
- порядка проведения оперативного контроля (установление основных этапов и процедур проведения оперативного контроля);
- примерной структуры оперативной информации и примерной структуры соответствующих разделов Заключения.

1.7. При организации и проведении оперативного контроля сотрудники Счетной палаты руководствуются Конституцией Российской Федерации и Республики Крым, Бюджетным кодексом Российской Федерации, Законом Республики Крым «О бюджетном процессе в Республике Крым», законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Республики Крым, другими нормативными правовыми актами Российской Федерации и Республики Крым, Регламентом, Стандартом, а также и другими внутренними нормативными документами Счетной палаты.

1.8. По вопросам, порядок решения которых не урегулирован Стандартом, решение принимается председателем Счетной палаты (или по его поручению – заместителем председателя Счетной палаты).

2. Содержание оперативного контроля

2.1. Оперативный контроль за ходом исполнения Закона Республики Крым о бюджете ТФОМС в текущем финансовом году, осуществляется Счетной палатой в целях:

- проведения анализа полноты и своевременности поступления доходов, включая межбюджетные трансферты;
- анализ исполнения расходов бюджета и источников финансирования дефицита бюджета ТФОМС в сравнении с показателями, утвержденными Законом Республики Крым о бюджете ТФОМС, в текущем финансовом году;
- выявление отклонений и нарушений, проведение их анализа и внесение предложений по их устранению.

Оперативный контроль является формой экспертно-аналитической деятельности Счетной палаты Республики Крым, реализуемый посредством проведения экспертно-аналитических мероприятий, осуществляемых в соответствии с настоящим Стандартом.

2.2. Задачами оперативного контроля являются:

- анализ показателей поступления доходов бюджета ТФОМС;
- оценка кассового исполнения расходов бюджета ТФОМС;
- оценка объемов дефицита (профицита) бюджета ТФОМС, источников финансирования дефицита бюджета ТФОМС;
- контроль за организацией исполнения бюджета ТФОМС.

Предметом оперативного контроля является исполнение Закона Республики Крым о бюджете ТФОМС в текущем финансовом году.

2.2. Объектом оперативного контроля является ТФОМС.

2.3. К вопросам оперативного контроля относится:

- соблюдение требований бюджетного законодательства по использованию доходов, фактически полученных при исполнении бюджета ТФОМС сверх утвержденных законом о бюджете ТФОМС;
- определение соответствия произведенных расходов законодательно утвержденным показателям бюджета на текущий финансовый год;
- соблюдение иных ограничений, установленных бюджетным законодательством.

2.4. Методами оперативного анализа и контроля являются анализ и мониторинг.

3. Правовая и информационная основы оперативного контроля

3.1. Правовой основой оперативного контроля являются:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;
- Закон Республики Крым о бюджете ТФОМС;
- Закон Республики Крым от 20.11.2014 № 9-ЗРК/2014 «О Счетной палате Республики Крым» (далее – Закон Республики Крым № 9-ЗРК/2014);
- Постановление Совета министров Республики Крым от 21.04.2014 № 69 «Об утверждении Положения о Территориальном фонде обязательного медицинского страхования Республики Крым»;
- законодательные и иные нормативные правовые акты, регулирующие бюджетный процесс, а также исполнение закона о бюджете ТФОМС.

3.2. Информационной основой оперативного контроля являются:

- 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 в Республике Крым на очередной финансовый год и на плановый период, утвержденная постановлением Совета министров Республики Крым;
- отчет об исполнении бюджета ТФОМС за отчетный период;
- сведения Министерства финансов Республики Крым (далее – Минфин РК) об объемах межбюджетных трансфертов ТФОМС и об исполнении государственных программ (в части программ, предусматривающих предоставление трансфертов бюджету ТФОМС);
- отчет об исполнении консолидированного бюджета Республики Крым и ТФОМС;
- результаты проведенных Счетной палатой контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в ходе которых рассматривались вопросы использования средств бюджета ТФОМС;
- информация, получаемая по запросам Счетной палаты (при необходимости);
- иные сведения и информация.

4. Проведение оперативного контроля

4.1. Проведение оперативного контроля за ходом исполнения бюджета ТФОМС в текущем финансовом году проводится при предоставлении необходимых документов и с соблюдением сроков, установленных Законом Республики Крым № 9-ЗРК/2014.

Оперативный контроль осуществляется в соответствии с планом работы Счетной палаты аудиторским направлением деятельности Счетной палаты, уполномоченным по осуществлению организации и проведения оперативного контроля за ходом исполнения бюджета ТФОМС, возглавляемым аудитором Счетной палаты.

Оперативный контроль проводится в 4 этапа:

- 1 этап – подготовительный этап;
- 2 этап – непосредственное осуществление оперативного контроля;
- 3 этап – подготовка и оформление результатов оперативного контроля.
- 4 этап – контроль реализации результатов оперативного контроля.

4.2. В рамках подготовительного этапа осуществляется:

- изучение нормативных правовых актов, регулирующих формирование доходов и расходов ТФОМС;
- подготавливается и утверждается программа проведения экспертно-аналитического мероприятия, а также рабочий план проведения экспертно-аналитического мероприятия по оперативному контролю (в случае необходимости);
- подготовка и направление запросов о предоставлении информации, необходимой для осуществления оперативного контроля, периодичность направления которых определяется в ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия (при необходимости). Осуществляется анализ полноты и своевременности получения информации, передаваемой в соответствии с запросами Счетной палаты.

4.3. Осуществление оперативного контроля.

При проведении оперативного контроля проверяется соблюдение в ходе исполнения бюджета ТФОМС требований бюджетного законодательства, а также анализируются:

- показатели поступления доходов в бюджет ТФОМС;
- показатели исполнения расходов бюджета ТФОМС;
- источники финансирования дефицита бюджета ТФОМС;
- текстовые статьи Закона Республики Крым о бюджете ТФОМС.

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

- а) принципов бюджетной системы Российской Федерации;
- б) положений Закона Республики Крым о бюджете ТФОМС, касающихся текущего финансового года.

4.3.2. Анализ показателей, характеризующих поступление доходов в

бюджет ТФОМС включает:

- полнота и своевременность поступления доходов;
- уровень соответствия показателей кассового исполнения по доходам показателям, утвержденным законом о бюджете ТФОМС, а также их соответствия показателям прогноза поступлений доходов бюджета ТФОМС;
- причины неисполнения планируемых доходов, резервы бюджетных средств при планировании и исполнении доходов бюджета ТФОМС;
- объемы дебиторской задолженности по доходам бюджета ТФОМС;
- сравнительный анализ данных, представленных в отчете об исполнении бюджета ТФОМС, сведениях Минфина РК об объемах межбюджетных трансфертов ТФОМС и об исполнении государственных программ (в части программ, предусматривающих предоставление трансфертов бюджету ТФОМС), отчете об исполнении консолидированного бюджета Республики Крым и ТФОМС, отчетности (информации) Управления Федерального казначейства по Республике Крым по администрируемым доходам бюджета ТФОМС;
- 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, характеризующих исполнение расходов бюджета ТФОМС включает:

- уровень соответствия показателей исполнения бюджета ТФОМС показателям, утвержденным законом о бюджете ТФОМС, показателям сводной бюджетной росписи бюджета ТФОМС в разрезе кодов бюджетной классификации;
- неиспользованные объемы бюджетных ассигнований, причины неисполнения расходов бюджета ТФОМС, резервы бюджетных средств в планировании и исполнении расходов бюджета ТФОМС;
- соответствие показателей сводной бюджетной росписи бюджета ТФОМС показателям, утвержденным законом о бюджете ТФОМС, и показателям, содержащимся в обоснованиях бюджетных ассигнований;
- сравнительный анализ фактически сложившихся за отчетный период показателей с показателями, сложившимися в аналогичном периоде предыдущего года;
- объемы дебиторской и кредиторской задолженности по расходам ТФОМС;
- использование бюджетных ассигнований, предусмотренных на финансовое обеспечение расходов в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в соответствии с законодательством Российской Федерации, по сравнению с утвержденными показателями;
- исполнение расходов за счет межбюджетных трансфертов бюджетам государственных внебюджетных фондов Российской Федерации по формам их предоставления, кодам бюджетной классификации расходов, а также количество и объем изменений межбюджетных трансфертов в течение

текущего финансового года, причины данных корректировок, сопоставление объема их изменений с уровнем исполнения;

- объемы возвращенных остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет, имеющих целевое назначение, из бюджета ТФОМС в бюджет ФФОМС;

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

- динамика изменений показателей кассового плана, оценка точности прогнозирования главным администратором средств бюджета ТФОМС показателей кассового плана по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета ТФОМС.

4.3.4. Анализ источников финансирования дефицита бюджета ТФОМС включает анализ привлеченных из источников финансирования дефицита бюджета ТФОМС средств в сравнении с законодательно утвержденными показателями бюджета ТФОМС, а также сравнительный анализ фактически сложившихся за отчетный период показателей с показателями, сложившимися в аналогичном периоде предыдущего года.

4.3.5. Анализ текстовых статей включает:

- проверку соблюдения требований к размеру нормированного страхового запаса ТФОМС и правильности установления направлений его использования;

- проверку соблюдения размера устанавливаемого норматива на ведение дела по обязательному медицинскому страхованию для страховых медицинских организаций требованиям Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации»;

- проверку соответствия установления особенностей исполнения бюджета ТФОМС пункту 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации, предусматривающему случаи внесения изменений в сводную бюджетную роспись ТФОМС без внесения изменений в закон о бюджете ТФОМС.

4.3.6. В ходе проведения оперативного контроля осуществляется:

- оценка системы внутреннего контроля за исполнением бюджета ТФОМС;

- проверка обоснованности фактов отклонений от плановых значений по доходам и расходам бюджета ТФОМС;

- анализ эффективности исполнения расходов;

- анализ исполнения территориальной программы обязательного медицинского страхования Республики Крым.

5. Подготовка и оформление результатов оперативного контроля

5.1. По результатам оперативного контроля подготавливается проект экспертного заключения (далее – Заключение), разделы которого формируются в соответствии с примерной структурой, представленной в

приложении № 5 к Стандарту. В разделах Заключения отражаются:

- особенности хода исполнения закона о бюджете ТФОМС, а также хода исполнения текстовых статей закона о бюджете ТФОМС;
- результаты реализации предложений Счетной палаты по результатам оперативного анализа и контроля в предыдущие периоды;
- причины отклонений и нарушений фактических показателей исполнения бюджета ТФОМС от показателей, утвержденных законом о бюджете ТФОМС, показателей прогноза поступлений доходов бюджета ТФОМС и сводной бюджетной росписи, а также нарушений законодательства Российской Федерации и Республики Крым, и меры по их устранению.

Заключение не должно содержать политических оценок решений, принятых органами законодательной (представительной) и исполнительной власти Республики Крым.

5.2. Общий срок подготовки Заключения составляет не более 30 рабочих дней с даты предоставления ТФОМС бюджетной отчетности за соответствующий отчетный период.

5.3. Заключение рассматривается Коллегией Счетной палаты Республики Крым, утверждается соответствующим постановлением Коллегии Счетной палаты Республики Крым.

5.3. Утвержденное Заключение направляется в адрес Главы Республики Крым, Государственного Совета Республики Крым, ТФОМС.

5.4. По результатам рассмотрения Заключения Коллегией Счетной палаты Республики Крым могут направляться информационные письма Минфину РК и другим участниками бюджетного процесса.

6. Контроль реализации результатов оперативного контроля

В порядке, установленном Счетной палатой в соответствии со стандартом организации деятельности Счетной палаты СВФК № 29 «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий», утвержденным решением Коллегии Счетной палаты от 16.02.2018 № 8-2/18, осуществляется контроль за исполнением документов, принятых по результатам оперативного контроля, учет и анализ принятых мер.

**Перечень документов и информации, необходимых для изучения
предмета оперативного контроля за ходом исполнения бюджета
Территориального фонда обязательного медицинского страхования
Республики Крым**

Закон о бюджете ТФОМС, законодательные и нормативные правовые акты Российской Федерации, Республики Крым необходимые для его реализации.

Прогноз поступлений доходов бюджета ТФОМС.

Реестр источников доходов бюджета ТФОМС по закрепленным за ним источникам доходов на основании перечня источников доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Утвержденная сводная бюджетная роспись бюджета ТФОМС и справки об изменениях, вносимых в нее.

Утвержденные лимиты бюджетных обязательств и справки об изменениях, вносимых в них.

Лимиты бюджетных обязательств по расходам, финансовое обеспечение которых осуществляется при выполнении условий, установленных законом о бюджете ТФОМС.

Предельные объемы финансирования расходов.

Расходные расписания, реестры расходных расписаний.

Кассовый план.

Реестры расходных обязательств.

Иная информация.

Приложение № 2
к Стандарт внешнего
государственного финансового
контроля Счетной палаты
Республики Крым
СВФК № 35

Доходы бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Крым

(тыс. рублей)

Код классификации доходов бюджета по виду и аналитической группе подвидов доходов бюджетов ¹	Наименование ²	Прогноз кассовых поступлений доходов в бюджет ТФОМС на год ³	Исполнено ⁴	
			сумма	в процентах к прогнозу кассовых поступлений доходов бюджета ТФОМС на год ⁵
1	2	3	4	5
	ДОХОДЫ – всего			
	том числе:			
	НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ			
	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ			

¹ Указываются коды классификации доходов бюджета ТФОМС, предусмотренные законом о бюджете ТФОМС на текущий финансовый год и на плановый период и приложения к нему. В случае проведения некассовых операций по соответствующим кодам бюджетной классификации объем исполнения по ним указывается обособлено.

² Указываются наименования классификации доходов бюджета ТФОМС, предусмотренные законом о бюджете ТФОМС на текущий финансовый год и плановый период и приложения к нему. В случае проведения некассовых операций по соответствующим кодам бюджетной классификации объем исполнения по ним указывается обособлено.

³ С учетом внесенных изменений

⁴ В графах, объединенных общим заголовком «Исполнено», приводятся оперативные данные за отчетный период финансового года.

⁵ С учетом внесенных изменений.

Расходы бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Крым

(тыс. рублей)

Код раздела и подраздела классификации расходов ⁶	Наименование ⁷	Бюджетные ассигнования,		Исполнено ⁸		
		утвержденные законом о бюджете ТФОМС на текущий финансовый год и плановый период ⁹	установленные сводной бюджетной росписью ¹⁰	сумма	в процентах к бюджетным ассигнованиям,	
					утвержденным законом о бюджете ТФОМС на текущий финансовый год и плановый период ¹¹	установленным сводной бюджетной росписью ¹²
1	2	3	4	5	6	7
	РАСХОДЫ, всего					
	в том числе:					

⁶ Указываются коды классификации расходов бюджета ТФОМС, предусмотренные законом о бюджете ТФОМС на текущий финансовый год и на плановый период и приложения к нему. В случае проведения некассовых операций по соответствующим кодам бюджетной классификации объем исполнения по ним указывается обособлено.

⁷ Указываются наименования классификации расходов бюджета ТФОМС, предусмотренные законом о бюджете ТФОМС на текущий финансовый год и плановый период и приложения к нему. В случае проведения некассовых операций по соответствующим кодам бюджетной классификации объем исполнения по ним указывается обособлено.

⁸ В графах, объединенных общим заголовком «Исполнено», приводятся оперативные данные за отчетный период финансового года.

⁹ С учетом внесенных изменений.

¹⁰ С учетом внесенных изменений.

¹¹ С учетом внесенных изменений.

¹² С учетом внесенных изменений.

Дефицит (профицит) бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Крым

(тыс. рублей)

Код группы, подгруппы, статьи и вида источников финансирования дефицита бюджета по бюджетной классификации ¹³	Наименование ¹⁴	Утверждено законом о бюджете ТФОМС на текущий финансовый год и плановый период и в расчетах к нему ¹⁵	Установлено сводной бюджетной росписью ¹⁶	Исполнено ¹⁷		
				сумма	в процентах к показателям,	
					утвержденным законом о бюджете ТФОМС на текущий финансовый год и плановый период и в расчетах к нему ¹⁸	установленным сводной бюджетной росписью ¹⁹
1	2	3	4	5	6	7
	Дефицит (-), профицит (+) бюджета ТФОМС					
	Источники финансирования дефицита бюджета ТФОМС					

¹³ Указываются коды классификации дефицита бюджета ТФОМС, предусмотренные законом о бюджете ТФОМС на текущий финансовый год и на плановый период и приложения к нему. В случае проведения некассовых операций по соответствующим кодам бюджетной классификации объем исполнения по ним указывается обособлено.

¹⁴ Указываются наименования классификации расходов бюджета ТФОМС, предусмотренные законом о бюджете ТФОМС на текущий финансовый год и плановый период и приложения к нему. В случае проведения некассовых операций по соответствующим кодам бюджетной классификации объем исполнения по ним указывается обособлено.

¹⁵ С учетом внесенных изменений.

¹⁶ С учетом внесенных изменений.

¹⁷ В графах, объединенных общим заголовком «Исполнено», приводятся оперативные данные за отчетный период финансового года.

¹⁸ С учетом внесенных изменений.

¹⁹ С учетом внесенных изменений.

Приложение № 5
к Стандарт внешнего
государственного финансового
контроля Счетной палаты
Республики Крым
СВФК № 35

Примерная структура и содержание экспертного заключения об оперативном контроле за ходом исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Крым в текущем финансовом году за отчетный период

1. Общие положения:
 - основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия;
 - предмет экспертно-аналитического мероприятия;
 - объект экспертно-аналитического мероприятия;
 - цель экспертно-аналитического мероприятия;
 - исследуемый период;
 - сроки проведения экспертно-аналитического мероприятия.
 2. Анализ исполнения основных характеристик бюджета ТФОМС и организации исполнения закона о бюджете ТФОМС.
 3. Анализ исполнения доходов бюджета ТФОМС.
 4. Анализ исполнения расходов бюджета ТФОМС.
 5. Анализ исполнения бюджета ТФОМС по источникам финансирования дефицита бюджета.
 6. Выводы, предложения и рекомендации.
- Приложения (при необходимости).