

# **СЧЕТНАЯ ПАЛАТА АЛТАЙСКОГО КРАЯ**

## **СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**СВГФК 062**

### **«ОПЕРАТИВНЫЙ КОНТРОЛЬ ИСПОЛНЕНИЯ ЗАКОНА АЛТАЙСКОГО КРАЯ О БЮДЖЕТЕ ТЕРРИТОРИАЛЬНОГО ФОНДА ОБЯЗАТЕЛЬНОГО МЕДИЦИНСКОГО СТРАХОВАНИЯ АЛТАЙСКОГО КРАЯ»**

(утвержден решением коллегии Счетной палаты  
Алтайского края от 22 октября 2014 года № 4-6/102)

Барнаул  
2014 год

## Содержание

	Стр.
1. Общие положения	3
2. Содержание оперативного контроля	4
3. Правовая и информационная основы оперативного контроля	5
4. Основные этапы оперативного контроля	6
5. Подготовка форм и документов, необходимых для осуществления оперативного контроля	6
6. Проведение оперативного контроля	6
7. Подготовка и оформление результатов оперативного контроля	7

## 1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля, осуществляемого Счетной палатой Алтайского края (далее – Счетная палата) «Оперативный контроль исполнения закона Алтайского края о бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Алтайского края» (далее – Стандарт), разработан в соответствии с законом Алтайского края от 10.10.2011 № 123-ЗС «О Счетной палате Алтайского края», Регламентом Счетной палаты Алтайского края.

При подготовке Стандарта использовался стандарт финансового контроля Счетной палаты Российской Федерации СФК 202 «Оперативный контроль исполнения федеральных законов о федеральном бюджете и бюджетах государственных внебюджетных фондов», а также опыт проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Счетной палатой.

Оперативный контроль за ходом исполнения закона Алтайского края о бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Алтайского края в текущем финансовом году (далее – оперативный контроль) осуществляется ежеквартально (за первый квартал, полугодие и девять месяцев) на основании отчетов об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Алтайского края, направляемых Территориальным фондом обязательного медицинского страхования Алтайского края в Счетную палату по запросам, в соответствии с нормами закона Алтайского края от 10.10.2011 № 123-ЗС «О Счетной палате Алтайского края».

1.2. Целью Стандарта является установление общих правил, требований и процедур осуществления оперативного контроля, проводимого Счетной палатой.

1.3. Задачами Стандарта являются:

определение общих правил и процедур осуществления оперативного контроля;

определение основных требований к оформлению результатов оперативного контроля.

1.4. При организации и осуществлении оперативного контроля сотрудники Счетной палаты руководствуются бюджетным законодательством, другими законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Алтайского края, а также приказами и стандартами Счетной палаты, включая настоящий Стандарт.

1.5. Мероприятия оперативного контроля каждого финансового года отражаются в плане работы Счетной палаты на текущий год.

1.6. Положения и требования настоящего Стандарта являются обязательными для соблюдения сотрудниками Счетной палаты, а также привлеченными к проведению экспертно-аналитического мероприятия внешними специалистами.

1.7. Внесение изменений в настоящий Стандарт осуществляется на основании решения коллегии Счетной палаты Алтайского края.

1.8. Вопросы, возникающие в ходе проведения оперативного контроля и не урегулированные настоящим Стандартом и Регламентом Счетной палаты Алтайского края, решаются председателем Счетной палаты, либо, по его поручению, заместителем председателя Счетной палаты.

## **2. Содержание оперативного контроля**

2.1. Оперативный контроль – это контроль за ходом исполнения закона Алтайского края «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Алтайского края на очередной финансовый год и на плановый период» в текущем финансовом году (далее – закон о бюджете ТФОМС), осуществляемый Счетной палатой в целях определения соответствия фактически поступивших в бюджет Территориального фонда обязательного медицинского страхования Алтайского края (далее – бюджет ТФОМС) доходов и произведенных расходов законодательно утвержденным показателям.

Оперативный контроль осуществляется посредством проведения экспертно-аналитического мероприятия, а так же может осуществляться посредством проведения контрольных, организационных и иных мероприятий.

Оперативный контроль в пределах своей компетенции осуществляет бюджетно-аналитический отдел Счетной палаты.

В случае если при осуществлении оперативного контроля выявляются факты, требующие проведение правовой оценки, привлекается инспектор-юрист Счетной палаты.

При необходимости, по решению председателя Счетной палаты к проведению оперативного контроля могут быть привлечены в пределах своей компетенции должностные лица Счетной палаты соответствующего аудиторского направления.

2.2. Задачами оперативного контроля являются:

- сравнение фактических показателей законодательно утвержденным показателям бюджета ТФОМС;
- анализ источников финансирования дефицита бюджета ТФОМС;
- выявление негативных тенденций и нарушений (при их наличии) в ходе исполнения бюджета ТФОМС, внесение предложений по их устранению.

2.3. При осуществлении оперативного контроля анализируются:

- ход исполнения неналоговых доходов бюджета ТФОМС;
- изменение объемов безвозмездных поступлений в бюджет ТФОМС;
- ход исполнения расходов бюджета ТФОМС;
- источники финансирования дефицита бюджета ТФОМС.

На основе проведенного анализа по итогам исполнения бюджета ТФОМС за

первый квартал, первое полугодие и девять месяцев текущего года, при необходимости, осуществляется оценка ожидаемого исполнения бюджета ТФОМС до конца финансового года, используемая при подготовке предложений по корректировке показателей бюджета ТФОМС в текущем финансовом году и формировании бюджета ТФОМС на очередной финансовый год (подготовке заключений Счетной палаты на проекты законов Алтайского края).

2.4. Предметом оперативного контроля является процесс исполнения бюджета ТФОМС в текущем финансовом году.

2.5. Объектом оперативного контроля является Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Алтайского края.

2.6. В процессе осуществления оперативного контроля контролируется соблюдение:

принципов бюджетной системы Российской Федерации, определенных Бюджетным кодексом Российской Федерации;

требований Бюджетного кодекса Российской Федерации по использованию доходов, фактически полученных при исполнении бюджета ТФОМС сверх утвержденных законом о бюджете ТФОМС;

иных ограничений, установленных бюджетным законодательством.

### **3. Правовая и информационная основы оперативного контроля**

Правовой и информационной основой оперативного контроля являются:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;
- закон Алтайского края от 10.10.2011 № 123-ЗС «О Счетной палате Алтайского края»;
- закон Алтайского края от 03.09.2007 № 75-ЗС «О бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в Алтайском крае»;
- Регламент Счетной палаты Алтайского края;
- план работы Счетной палаты на текущий год;
- закон Алтайского края «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Алтайского края на очередной финансовый год и на плановый период»;
- Территориальная программа государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на очередной финансовый год и на плановый период;
- законодательные и иные нормативные правовые акты, принимаемые во исполнение закона о бюджете ТФОМС;
- отчет об исполнении бюджета ТФОМС (за первый квартал, полугодие и девять месяцев), представляемый Территориальным фондом обязательного медицинского страхования Алтайского края;
- данные, получаемые по запросам Счетной палаты (при необходимости);
- результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, осуществляемых Счетной палатой.

#### **4. Основные этапы оперативного контроля**

Оперативный контроль за ходом исполнения бюджета ТФОМС проводится в три этапа:

первый этап – подготовка форм и документов, необходимых для осуществления оперативного контроля;

второй этап – непосредственное осуществление оперативного контроля;

третий этап – подготовка и оформление результатов оперативного контроля.

#### **5. Подготовка форм и документов, необходимых для осуществления оперативного контроля**

5.1. Сотрудники бюджетно-аналитического отдела Счетной палаты изучают нормативные правовые акты, утвердившие изменения в закон о бюджете ТФОМС (при наличии), обеспечивают формирование электронной базы внесенных изменений в закон о бюджете ТФОМС.

5.2. Проект формы аналитической записки по результатам исполнения бюджета ТФОМС и приложений к ней разрабатывает бюджетно-аналитический отдел Счетной палаты.

В виде таблицы подготавливается форма для анализа исполнения бюджета ТФОМС по доходам и расходам в текущем финансовом году, в сравнении с предыдущим периодом.

5.3. В рамках подготовительного этапа, при необходимости, бюджетно-аналитический отдел Счетной палаты осуществляет подготовку запросов в учреждения для получения информации, необходимой для проведения оперативного контроля.

#### **6. Проведение оперативного контроля**

6.1. В соответствии с планом работы Счетной палаты ежеквартально (нарастающим итогом) осуществляется анализ хода исполнения бюджета ТФОМС в текущем финансовом году.

6.2. В ходе проведения оперативного контроля сотрудники Счетной палаты применяют следующие аналитические методы экономического анализа: метод использования абсолютных, относительных величин, метод сравнений, метод группировок, графический метод и другие.

При использовании указанных аналитических методов сотрудники Счетной палаты применяют следующие методы финансового анализа исполнения бюджета ТФОМС:

1) горизонтальный анализ, в ходе которого сравниваются фактически исполненные показатели бюджета с плановыми показателями закона о бюджете ТФОМС и бюджетной отчетности, изучается динамика отдельных показателей во времени (квартал, полугодие, год);

2) вертикальный анализ, в ходе которого определяется структура исполненного бюджета, доля отдельных показателей в итоговом показателе и их влияние на общие результаты исполнения бюджета в целом;

3) трендовый анализ, в ходе которого сравниваются исполненные и запланированные бюджетные показатели и определяются причины изменения динамики бюджетных показателей;

4) факторный анализ, в ходе которого устанавливается степень влияния отдельных факторов на исполнение бюджетных показателей.

### 6.3. Бюджетно-аналитический отдел Счетной палаты:

вводит в базу данных Счетной палаты информацию по ежеквартальным отчетам Территориального фонда обязательного медицинского страхования Алтайского края об исполнении бюджета ТФОМС и иные сведения, необходимые для осуществления оперативного контроля;

формирует электронную базу результатов экспертно-аналитического мероприятия в виде аналитических записок и таблиц к ним.

### 6.4. При осуществлении анализа исследуются следующие вопросы:

поступление доходов бюджета ТФОМС в текущем финансовом году в разрезе неналоговых доходов и безвозмездных поступлений (по объемам и структуре, в сравнении с показателями прогноза поступлений доходов в бюджет ТФОМС и показателями, сложившимися в аналогичном периоде предыдущего года, в том числе по группам доходов, отдельным видам поступлений);

исполнение расходной части бюджета ТФОМС (сравниваются фактически сложившиеся за отчетный период показатели с показателями аналогичного периода предыдущего года; сопоставляется фактическое исполнение бюджетных расходов по разделам и подразделам классификации расходов бюджета с законодательно утвержденными показателями бюджета ТФОМС и плановыми бюджетными ассигнованиями в отчетности);

исполнение показателей дефицита бюджета ТФОМС (объем дефицита соотносится с показателями выполнения доходов и расходов бюджета ТФОМС; фактически исполненные бюджетные показатели сравниваются с показателями, утвержденными законом о бюджете ТФОМС, с показателями аналогичного периода предыдущего года; размер дефицита проверяется на соблюдение положений Бюджетного кодекса Российской Федерации);

источники финансирования дефицита бюджета ТФОМС.

## **7. Подготовка и оформление результатов оперативного контроля**

7.1. По результатам оперативного контроля бюджетно-аналитическим отделом Счетной палаты подготавливаются следующие документы:

оперативный отчет (ежеквартально нарастающим итогом) в формате аналитической записки (информации) по результатам исполнения бюджета ТФОМС за соответствующий период текущего финансового года;

приложение к аналитической записке в форме таблицы;

заклучения на законопроекты о внесении изменений в закон о бюджете ТФОМС, при поступлении в Счетную палату соответствующих законопроектов.

7.2. Срок подготовки аналитических записок (информаций) по результатам исполнения бюджета ТФОМС за соответствующий период текущего финансового года составляет 10 дней с момента поступления отчета об исполнении бюджета ТФОМС в Счетную палату.

7.3. Сформированная аналитическая записка (информация) по результатам исполнения бюджета ТФОМС за соответствующий период текущего финансового года и приложение к ней представляются председателю Счетной палаты за подписью начальника бюджетно-аналитического отдела Счетной палаты.

Ежеквартально электронная версия аналитической записки по результатам исполнения бюджета ТФОМС за соответствующий период текущего финансового года и приложение к ней размещаются на общем диске в сети Счетной палаты.

7.4. Председатель Счетной палаты может принять решение о направлении аналитической записки по результатам исполнения бюджета ТФОМС за соответствующий период текущего финансового года в Алтайское краевое Законодательное Собрание, Губернатору Алтайского края и в Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Алтайского края.

7.5. В случае выявления значительных отклонений фактических показателей исполнения закона о бюджете ТФОМС от показателей, утвержденных указанным законом, а также нарушений бюджетного и иного законодательства, в аналитической записке указываются причины таких нарушений и отклонений, предлагаются меры по их устранению.

При выявлении нарушений в ходе исполнения бюджета ТФОМС, вопрос о рассмотрении результатов оперативного контроля выносится на рассмотрение коллегии Счетной палаты Алтайского края. При необходимости подготавливаются информационные письма о результатах оперативного контроля и направляются Губернатору Алтайского края, в Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Алтайского края для принятия мер по устранению выявленных нарушений.

7.6. Аналитическая записка по результатам исполнения бюджета ТФОМС за соответствующий период текущего финансового года должна содержать, как правило, не более 10 страниц текста (без учета приложений).