

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РЕСПУБЛИКИ КОМИ

СТАНДАРТ
ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

«Осуществление текущего контроля за ходом исполнения республиканского бюджета Республики Коми и бюджета территориального Фонда обязательного медицинского страхования Республики Коми»

(утвержден решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Республики Коми протокол от 24.12.2012 г. № 20)

Сыктывкар

2012

Содержание

1.	Общие положения	3
2.	Содержание текущего контроля	4
3.	Основные этапы текущего контроля	6
3.1.	Подготовка форм и документов, необходимых для проведения текущего контроля	6
3.2.	Непосредственное осуществление текущего контроля	7
3.3.	Подготовка и оформление результатов текущего контроля	8

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Осуществление текущего контроля за ходом исполнения республиканского бюджета Республики Коми и бюджета территориального Фонда обязательного медицинского страхования Республики Коми» (далее – Стандарт) разработан в соответствии со статьей 11 Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 10 Закона Республики Коми «О Контрольно-счетной палате Республики Коми», Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля, утвержденными Коллегией Счетной палаты Российской Федерации, а также в соответствии со стандартом внешнего государственного финансового контроля «Методологическое обеспечение контрольной и экспертно-аналитической деятельности Контрольно-счетной палаты Республики Коми».

1.2. Целью Стандарта является установление общих правил, требований и процедур осуществления текущего контроля, проводимого Контрольно-счетной палатой Республики Коми.

1.3. Задачами Стандарта являются определение общих правил и процедур осуществления текущего контроля, а также основных требований к оформлению результатов текущего контроля.

1.4. При организации и осуществлении текущего контроля сотрудники Контрольно-счетной палаты Республики Коми руководствуются бюджетным законодательством, другими законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Республики Коми, а также внутренними приказами и стандартами, включая настоящий Стандарт.

1.5. Внесение изменений в настоящий Стандарт осуществляется на основании решения Коллегии Контрольно-счетной палаты Республики Коми.

2. Содержание текущего контроля

2.1. Текущий контроль – это контроль за процессом исполнения республиканского бюджета Республики Коми (далее – республиканский бюджет) и бюджета территориального Фонда обязательного медицинского страхования Республики Коми (далее – ТФОМС), осуществляемый в целях определения соответствия фактического исполнения бюджетов законодательно утвержденным показателям.

2.2. Задачами текущего контроля являются:

- ✓ определение объемов поступления денежных средств в республиканский бюджет и бюджет ТФОМС и их расходования в ходе исполнения поименованных бюджетов;
- ✓ определение объема и структуры государственного внутреннего долга Республики Коми, размеров профицита (дефицита) республиканского бюджета и бюджета ТФОМС, источников финансирования дефицита упомянутых бюджетов;
- ✓ установление соответствия фактических показателей показателям, утвержденным законом о республиканском бюджете и бюджете ТФОМС, выявление отклонений и их анализ;
- ✓ выявление наметившихся проблем с исполнением расходной и доходной частей бюджетов (если таковые имеют место), или иных особенностей, заслуживающие внимания либо, в случае необходимости, оперативного принятия конкретных мер;
- ✓ разработка предложений по устранению выявленных в ходе контроля нарушений и недостатков, в том числе в части наличия предпосылок для корректировки утвержденных законом о бюджете показателей.

2.3. При осуществлении текущего контроля анализируются:

- ✓ динамика и уровень исполнения доходной и расходной частей республиканского бюджета и бюджета ТФОМС;
- ✓ источники финансирования дефицита вышеупомянутых бюджетов, расходование средств Резервного фонда, состояние государственного внутреннего долга Республики Коми;
- ✓ динамика и уровень осуществления расходов в рамках реализации государственных программ, долгосрочных целевых республиканских и ведомственных целевых программ Республики Коми, программы капитального и дорожного строительства Республики Коми, территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории Республики Коми;
- ✓ публичные нормативные обязательства;
- ✓ кассовый план исполнения республиканского бюджета.

На основе проведенного анализа по итогам исполнения республиканского бюджета и бюджета ТФОМС за первое полугодие и 9 месяцев текущего года осуществляется оценка ожидаемого исполнения бюджетов до конца финансового года, подготовка предложений по корректировке и исполнению в полном объеме показателей законов о республиканском бюджете и бюджете ТФОМС.

2.4. В процессе осуществления текущего контроля контролируется соблюдение:

✓ принципов бюджетной системы Российской Федерации, определенных Бюджетным кодексом Российской Федерации, в том числе в части соблюдения принципов разграничения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации;

✓ полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицита республиканского бюджета и бюджета ТФОМС;

✓ сбалансированности бюджета; результативности и эффективности использования бюджетных средств, а также адресности и целевого характера бюджетных средств;

✓ ограничений, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации при перемещении бюджетных ассигнований;

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

✓ требований Бюджетного кодекса Российской Федерации при внесении изменений в закон о бюджете;

✓ на предмет соответствия нормам Бюджетного кодекса Российской Федерации размера дефицита бюджета, предельного объема государственного долга Республики Коми, предельного объема расходов на обслуживание государственного долга Республики Коми.

2.5. Предметом текущего контроля является процесс использования средств республиканского бюджета и бюджета ТФОМС, а также деятельность объектов контроля по:

использованию государственных средств;

реализации текстовых статей законов о республиканском бюджете и бюджете ТФОМС;

исполнению доходов и расходов республиканского бюджета и бюджета ТФОМС;

финансированию дефицита республиканского бюджета и бюджета ТФОМС;

исполнению публичных нормативных обязательств;

реализации программ государственных внутренних и внешних заимствований;

реализации программ государственных гарантий;

реализации программы предоставления государственных кредитов.

2.6. Объектами текущего контроля являются:

Министерство финансов Республики Коми;

ГБУ территориальный Фонд обязательного медицинского страхования Республики Коми (в части исполнения бюджета территориального Фонда ОМС);

Управление Федеральной налоговой службы по Республике Коми;
Управление федерального казначейства по Республике Коми;
другие главные администраторы (администраторы) доходов республиканского бюджета и бюджета ТФОМС, осуществляющие контроль полноты и своевременности поступления налогов, сборов и других обязательных платежей в соответствующие бюджеты;
главные распорядители средств республиканского бюджета;
главные администраторы (администраторы) источников финансирования дефицита республиканского бюджета и бюджета ТФОМС.

3. Основные этапы текущего контроля

Текущий контроль за ходом исполнения республиканского бюджета и бюджета территориального Фонда ОМС проводится в три этапа:

первый этап – организационно-распорядительный - включает в себя подготовку форм и документов, необходимых для осуществления текущего контроля;

второй этап – непосредственное осуществление текущего контроля;

третий этап – подготовка и оформление результатов текущего контроля в виде заключения, содержащего основные выводы по предмету контроля.

Координацию работ по проведению текущего контроля и подготовке заключения осуществляет ответственное лицо, назначенное распоряжением Председателя Контрольно-счетной палаты Республики Коми.

Методологическую основу осуществления текущего контроля обеспечивают «Рекомендации по проведению экспертизы и подготовке заключения Контрольно-счетной палаты Республики Коми по исполнению республиканского бюджета Республики Коми за I квартал, полугодие и 9 месяцев текущего финансового года» и «Рекомендации по проведению в Контрольно-счетной палате Республики Коми экспертизы и подготовке заключения по исполнению бюджета Фонда обязательного медицинского страхования Республики Коми».

3.1. Подготовка форм и документов, необходимых для осуществления текущего контроля

Организационно-распорядительную основу осуществления текущего контроля за исполнением республиканского бюджета и бюджета ТФОМС составляют:

- распоряжения Председателя Контрольно-счетной палаты о подготовке заключений по исполнению бюджетов с указанием сроков начала и окончания контрольного мероприятия,

ответственных лиц;

- проекты писем, запросов в адрес контролируемых объектов.

3.2. Непосредственное осуществление текущего контроля

Текущий контроль за ходом исполнения республиканского бюджета Республики Коми осуществляется в ежедневном, ежемесячном и ежеквартальном режиме (по состоянию на 1 апреля, 1 июля, 1 октября текущего финансового года).

Текущий контроль за исполнением бюджета ТФОМС Республики Коми осуществляется ежемесячно и ежеквартально (по состоянию на 1 июля, 1 октября текущего финансового года).

В рамках осуществления текущего контроля за ходом исполнения республиканского бюджета и бюджета ТФОМС контролю подлежат следующие документы:

справка об операциях по исполнению республиканского бюджета Республики Коми (предоставляемая в ежедневном режиме Управлением федерального казначейства по Республике Коми);

кассовый план исполнения республиканского бюджета Республики Коми на соответствующую представленным документам и материалам по исполнению республиканского бюджета отчетную дату;

ежемесячный отчет об исполнении республиканского бюджета (по форме 0503117);

ежемесячный отчет об исполнении бюджета ТФОМС (по форме 0503117);

отчет об исполнении республиканского бюджета за I квартал, полугодие и 9 месяцев;

отчет об исполнении бюджета ТФОМС за полугодие и 9 месяцев;

ежеквартальные сведения о поступлении и расходовании средств ОМС медицинскими организациями (по форме 14-ф (ОМС));

информация, представляемая по отдельным запросам.

3.2.1. Текущий контроль за ходом исполнения республиканского бюджета в ежедневном режиме осуществляется в отношении поступлений в бюджет и кассовых выплат из бюджета. Анализ поступлений в бюджет осуществляется на основании бюджетообразующих налоговых доходов. В отношении выплат из бюджета, при необходимости, проводится анализ по отдельным статьям расходов классификации операций сектора государственного управления, в том числе в части реализации отдельных государственных программ и целевых республиканских программ.

3.2.2. Текущий контроль за ходом исполнения республиканского бюджета и бюджета

ТФОМС в ежемесячном режиме осуществляется в отношении исполнения показателей по основным параметрам бюджета (доходы, расходы, дефицит/профицит бюджета). В отношении расходов республиканского бюджета осуществляется анализ по разделам и подразделам классификации расходов, а также анализ реализации отдельных государственных программ и целевых республиканских программ.

3.2.3. В соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты Республики Коми ежеквартально (нарастающим итогом) осуществляется анализ хода исполнения республиканского бюджета и бюджета ТФОМС, состояния государственного внутреннего долга и использования кредитных ресурсов в текущем финансовом году.

При осуществлении анализа исследуются следующие вопросы:

ход исполнения республиканского бюджета и бюджета ТФОМС в соответствующем периоде текущего финансового года;

ход реализации программы государственных гарантий оказания населению Республики Коми бесплатной медицинской помощи на очередной финансовый год;

полнота поступления и использования средств республиканского бюджета и бюджета ТФОМС;

ход реализации государственных программ, целевых республиканских и ведомственных программ;

ход реализации программ капитального и дорожного строительства Республики Коми;

исполнение публичных нормативных обязательств;

использование бюджетных ассигнований резервных фондов Правительства Республики Коми;

состояние государственного долга Республики Коми.

3.3. Подготовка и оформление результатов текущего контроля

По результатам текущего контроля исполнения республиканского бюджета Республики Коми за I квартал, полугодие, 9 месяцев, ТФОМС Республики Коми – за полугодие, 9 месяцев сотрудниками Контрольно-счетной палаты готовятся Заключения о ходе исполнения республиканского бюджета и бюджета ТФОМС за соответствующий период финансового года.

При подготовке заключений могут быть использованы результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. Подготовка заключений осуществляется в сроки, установленные планом работы Контрольно-счетной палаты на соответствующий год.

Заключение должно отвечать требованиям объективности и своевременности, отражать как положительные, так и отрицательные стороны исполнения подконтрольных бюджетов.

Заключение Контрольно-счетной палаты Республики Коми по текущему исполнению подконтрольных бюджетов формируется в соответствии со следующей структурой:

1. Общие положения.
2. Общая характеристика исполнения бюджета по доходам, расходам, дефициту (профициту).
3. Доходы бюджета в текущем периоде (уровень исполнения к годовым бюджетным показателям, структурные особенности).
 - 3.1. Налоговые и неналоговые доходы бюджета.
 - 3.2. Безвозмездные поступления.
4. Расходы бюджета в текущем периоде (уровень исполнения к годовым бюджетным показателям, особенности исполнения).
 - 4.1. Исполнение расходной части бюджета в рамках государственных программ, целевых республиканских и ведомственных программ (применительно к исполнению республиканского бюджета Республики Коми);
 - 4.2. Исполнение расходной части бюджета в рамках программ капитального и дорожного строительства Республики Коми (применительно к исполнению республиканского бюджета Республики Коми);
 - 4.3. Исполнение Программы государственных гарантий оказания населению Республики Коми бесплатной медицинской помощи на очередной финансовый год (применительно к исполнению бюджета ТФОМС);
5. Источники финансирования дефицита республиканского бюджета и бюджета ТФОМС в текущем периоде.
6. Выводы и предложения.
7. Приложения (при наличии).