

СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ТЮМЕНСКОЙ ОБЛАСТИ

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО  
КОНТРОЛЯ СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ТЮМЕНСКОЙ ОБЛАСТИ**

**СФК «ОПЕРАТИВНЫЙ КОНТРОЛЬ ИСПОЛНЕНИЯ ОБЛАСТНОГО  
БЮДЖЕТА И БЮДЖЕТА ТЕРРИТОРИАЛЬНОГО ФОНДА  
ОБЯЗАТЕЛЬНОГО МЕДИЦИНСКОГО СТРАХОВАНИЯ  
ТЮМЕНСКОЙ ОБЛАСТИ»**

(утвержден коллегией Счетной палаты Тюменской области,  
постановление от 15.12.2015 № 15,  
*в новой редакции, утвержденной коллегией Счетной палаты Тюменской  
области, постановление от 07.02.2018 № 17)*)

Тюмень

2018 год

## СОДЕРЖАНИЕ

	Стр.
1. Общие положения .....	3
2. Основная часть .....	7
2.1. Порядок осуществления оперативного контроля исполнения областного бюджета .....	7
2.2. Порядок осуществления оперативного контроля исполнения бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Тюменской области .....	10
2.3. Рассмотрение и утверждение заключения на отчет об исполнении областного бюджета и о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Мониторинг исполнения бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Тюменской области за отчетный период» .....	11
Приложение.....	13

## 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля Счетной палаты Тюменской области «Оперативный контроль исполнения областного бюджета и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Тюменской области» (далее – стандарт) разработан в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Законом Тюменской области от 28.09.2011 № 54 «О Счетной палате Тюменской области», Регламентом Счетной палаты Тюменской области (далее – Регламент), а также Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля, утвержденными Счетной палатой Российской Федерации.

1.2. Целью стандарта является установление общих принципов, правил и процедур оперативного контроля исполнения областного бюджета и бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Тюменской области (далее – ТФОМС) для обеспечения эффективности осуществления внешнего финансового контроля, а также обеспечения выполнения Счетной палатой Тюменской области (далее – Счетная палата) законодательно установленных полномочий.

1.3. Задачами Стандарта являются:

– определение содержания и порядка организации оперативного контроля;

– определение общих правил и процедур осуществления оперативного контроля, включая содержание экспертно-аналитических мероприятий, проводимых в его рамках, а также основные требования к оформлению результатов оперативного контроля.

1.4. Под оперативным контролем исполнения областного бюджета и

бюджета ТФОМС в целях настоящего Стандарта подразумеваются экспертно-аналитические мероприятия, осуществляемые Счетной палатой в процессе исполнения законов об областном бюджете и бюджете ТФОМС в целях определения соответствия фактически поступивших в бюджет доходов, произведенных расходов и источников финансирования дефицита утвержденным показателям бюджета на текущий финансовый год.

1.5. В силу статьи 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – РФ), Закона Тюменской области от 12.10.2001 № 426 «О бюджетном процессе в Тюменской области» (далее – Закон «О бюджетном процессе в Тюменской области») отчет об исполнении областного бюджета за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года (далее – Отчет) утверждается Правительством Тюменской области (далее – Правительство области) и направляется Губернатором Тюменской области (далее – Губернатор области) в Тюменскую областную Думу и Счетную палату в течение 45 дней со дня окончания соответствующего квартала.

1.6. При подготовке заключения на Отчет могут использоваться результаты предварительного контроля, полученные в ходе обсуждения проекта закона Тюменской области об областном бюджете, оперативного контроля в ходе исполнения бюджета текущего года.

1.7. Информация о ходе исполнения областного бюджета представляется Счетной палатой в Тюменскую областную Думу в виде заключения на отчет об исполнении бюджета за отчетный период.

1.8. Счетной палатой также может осуществляться подготовка оперативной информации о ходе исполнения областного бюджета и бюджета ТФОМС по состоянию на 1 и 15 число каждого месяца.

1.9. Настоящий Стандарт определяет:

– порядок организации и проведения экспертно-аналитического мероприятия по подготовке заключения на Отчет и о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Мониторинг исполнения бюджета

территориального фонда обязательного медицинского страхования Тюменской области за отчетный период» (далее – ЭАМ «Мониторинг исполнения бюджета ТФОМС»);

– процедуру рассмотрения и представления заключения в Тюменскую областную Думу.

1.10. Нормативной правовой основой текущего контроля являются:

– Бюджетный кодекс РФ;

– Налоговый кодекс РФ;

– Закон Тюменской области от 12.10.2001 № 426 «О бюджетном процессе в Тюменской области»;

– Закон Тюменской области об областном бюджете на текущий год и плановый период в последней редакции;

– Приказ Минфина РФ от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»;

– иные нормативные правовые акты, регулирующие бюджетный процесс, а также исполнение бюджета.

1.11. В процессе подготовки заключения о ходе исполнения областного бюджета и об исполнении бюджета ТФОМС, как правило:

– оценивается полнота исполнения бюджета по доходным и расходным статьям, профициту (дефициту) бюджета и источникам его финансирования;

– проводится анализ исполнения бюджета на соответствие требованиям бюджетных процедур, устанавливаются отклонения и нарушения;

– оценивается размер дефицита бюджета и источников финансирования профицита (дефицита) бюджета, выявляются отклонения и устанавливаются их причины;

– могут оцениваться и анализироваться другие показатели.

1.12. Подготовка заключений на отчет об исполнении областного бюджета и о результатах ЭАМ «Мониторинг исполнения бюджета ТФОМС», а также подготовка оперативной информации о ходе исполнения областного бюджета и

бюджета ТФОМС осуществляется уполномоченными структурными подразделениями Счетной палаты.

1.13. Информационной основой оперативного контроля могут являться:

- отчет об исполнении бюджета;
- сведения финансового органа об исполнении бюджета за отчетный период текущего года;
- отчет территориального органа Федеральной налоговой службы о поступлениях в бюджет налоговых платежей (при наличии);
- отчетность главных администраторов средств бюджета;
- отчетность о ходе реализации государственных программ;
- результаты контрольных и иных мероприятий, осуществляемых Счетной палатой, в ходе которых рассматривались вопросы использования средств бюджета, распоряжения и управления государственной (муниципальной) собственностью в текущем финансовом году;
- сведения территориального органа Федеральной службы государственной статистики (при наличии);
- данные, получаемые по запросам Счетной палаты (при необходимости);
- иные источники информации, в том числе информация по операциям со счетами областного бюджета и ТФОМС, передаваемая Управлением Федерального казначейства по Тюменской области, данные Информационно-аналитической системы мониторинга ключевых показателей исполнения бюджетов бюджетной системы РФ (КПЭ), данные комплексной системы АЦК «Финансы» (при наличии), данные Информационной системы планирования и мониторинга социально-экономического планирования Тюменской области (при наличии) и др.

## **2. ОСНОВНАЯ ЧАСТЬ**

### **2.1. Порядок осуществления оперативного контроля исполнения областного бюджета**

2.1.1. Проведение экспертно-аналитического мероприятия по подготовке заключения на отчет об исполнении областного бюджета осуществляется на основании распоряжения председателя Счетной палаты уполномоченными структурными подразделениями Счетной палаты совместно с аудиторами Счетной палаты по соответствующим направлениям деятельности.

2.1.2. В ходе подготовки заключения, как правило, осуществляется оценка соблюдения требований законодательства при составлении Отчета, в части:

- полноты представленных к Отчету документов и материалов;
- структуры Отчета;
- сроков представления Отчета;
- и других требований.

2.1.3. При подготовке заключения на отчет об исполнении бюджета за первый квартал, полугодие, девять месяцев возможно установление соответствия итогов исполнения бюджета области целям и задачам основных направлений бюджетной и налоговой политики Тюменской области, определенных в Послании Губернатора области на очередной финансовый год и плановый период.

Кроме того, возможна оценка межбюджетных отношений в части:

- предоставления местным бюджетам межбюджетных трансфертов на выравнивание бюджетной обеспеченности, на софинансирование расходных обязательств органов местного самоуправления по вопросам местного значения, на выполнение государственных полномочий и др;
- наличия нормативных правовых актов, определяющих порядок и условия предоставления межбюджетных трансфертов.

2.1.4. Проводится анализ исполнения областного бюджета и более кратко анализ исполнения консолидированного бюджета.

Анализируются основные характеристики бюджета, сложившиеся по результатам исполнения бюджета (примерная форма представлена в приложении № 1):

- объем доходов;
- объем расходов;
- объем дефицита / профицита бюджета.

2.1.5. При оценке исполнения доходной части бюджета проводится анализ и дается общая оценка исполнения доходной части по отношению к предшествующему периоду и уточненному плану (сводной бюджетной росписи) за год (примерная форма представлена в приложении № 2), в том числе оценивается полнота поступлений налоговых (примерная форма представлена в приложении № 3) и неналоговых доходов областного бюджета (примерная форма представлена в приложении № 4), безвозмездных поступлений.

2.1.6. Проверка исполнения доходной части областного бюджета может охватывать:

- общий анализ поступления налогов и платежей в областной бюджет в динамике с прошлым годом;
- полноту отражения в доходах бюджета источников, которые в соответствии с действующим законодательством должны отражаться в полном объеме в доходах бюджета;
- соответствие фактического поступления доходных источников бюджета с запланированными объемами в законе о бюджете, уровень исполнения, причины отклонения;
- оценку исполнения отдельных показателей доходной части бюджета во взаимосвязи с показателями прогноза социально-экономического развития Тюменской области, напрямую влияющими на формирование бюджета области;



– и другое.

2.1.7. При проведении анализа расходов областного бюджета оценивается полнота исполнения плановых назначений по расходным обязательствам бюджета (в разрезе разделов, подразделов областного бюджета, государственных программ) и динамика расходных обязательств. Указываются причины изменения объемов финансирования в анализируемом периоде по сравнению с предыдущим годом (примерная форма представлена в приложении № 5).

2.1.8. Проверка результата исполнения областного бюджета (дефицит/профицит) охватывает:

– соответствие нормативных документов по вопросам формирования государственного долга, источников финансирования дефицита областного бюджета Бюджетному кодексу РФ и другим законодательным актам;

– проверку источников финансирования дефицита областного бюджета и расходов по обслуживанию долговых обязательств;

– соответствие фактического размера дефицита, источников его покрытия, расходов по обслуживанию долговых обязательств принятым Законом о бюджете.

2.1.9. При оценке исполнения программной части областного бюджета, как правило, следует установить:

– соблюдение требований статьи 179 Бюджетного кодекса РФ по государственным программам Тюменской области;

– обоснованность изменений, внесенных в государственные программы Тюменской области.

В зависимости от объема представленной информации следует проанализировать уровень исполнения бюджета по программам, причины отклонений от утвержденных программой объемов и фактического финансирования.

Заключение должно отвечать требованиям объективности и своевременности.

## **2.2. Порядок осуществления оперативного контроля исполнения бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Тюменской области**

2.2.1. Оперативный контроль исполнения бюджета ТФОМС осуществляется ежеквартально на основании распоряжения председателя Счетной палаты в виде ЭАМ «Мониторинг исполнения бюджета ТФОМС» уполномоченными структурными подразделениями Счетной палаты.

2.2.2. При подготовке заключения о результатах ЭАМ «Мониторинг исполнения бюджета ТФОМС», как правило, должен быть проведен анализ:

- исполнения бюджета по доходной части ТФОМС;
- исполнения бюджета по расходам ТФОМС;
- результата исполнения бюджета ТФОМС (дефицит / профицит).

2.2.3. Проверка исполнения доходной части бюджета ТФОМС, как правило, охватывает:

– общий анализ поступлений (налоговые и неналоговые (по источникам формирования) и безвозмездные поступления), их долю по уровням бюджетов в динамике с прошлым годом;

– полноту отражения в доходах бюджета источников, которые в соответствии с действующим законодательством должны отражаться в полном объеме в доходах бюджета;

– соответствие фактического поступления доходных источников бюджета с запланированными объемами в законе о бюджете ТФОМС, уровень исполнения.

2.2.4. Проверка исполнения расходной части бюджета, как правило, охватывает:

– объем и структуру кассовых расходов по обязательствам бюджета ТФОМС;

- анализ межбюджетных отношений;

– исполнение сметы на содержание аппарата управления ТФОМС и выполнение иных расходных обязательств;

– соответствие фактического исполнения по расходам бюджета с запланированными объемами в законе о бюджете ТФОМС, уровень исполнения.

2.2.5. Проверка результата исполнения бюджета ТФОМС ТО (дефицит / профицит), как правило, охватывает:

– соответствие нормативных документов по вопросам формирования источников финансирования дефицита бюджета Бюджетному кодексу РФ и другим законодательным актам;

– соответствие фактического размера дефицита, источников его покрытия принятым законом о бюджете.

### **2.3. Рассмотрение и утверждение заключения на отчет об исполнении областного бюджета и о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Мониторинг исполнения бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Тюменской области за отчетный период»**

2.3.1. Проект заключения на Отчет, подготовленный и завизированный специалистами уполномоченных структурных подразделений Счетной палаты, аудиторами Счетной палаты по соответствующим направлениям деятельности, представляется заместителю председателя Счетной палаты для замечаний и предложений. Доработанное с учетом замечаний и предложений заключение визируется заместителем председателя, в установленном порядке вносится на рассмотрение коллегии Счетной палаты.

2.3.2. Проект заключения о результатах ЭАМ «Мониторинг исполнения бюджета ТФОМС», подготовленный и завизированный структурными подразделениями Счетной палаты, представляется заместителю председателя Счетной палаты для замечаний и предложений. Доработанное с учетом

замечаний и предложений заключение визируется заместителем председателя, в установленном порядке вносится на рассмотрение коллегии Счетной палаты.

2.3.3. Заключение Счетной палаты на Отчет и заключение о результатах ЭАМ «Мониторинг исполнения бюджета ТФОМС» рассматриваются и утверждаются коллегией Счетной палаты.

2.3.4. При наличии замечаний и предложений коллегии заключения дорабатываются и согласовываются в установленном порядке.

2.3.5. После утверждения заключение на Отчет направляется в Тюменскую областную Думу.

Приложение № 1  
к СФК «Оперативный контроль  
исполнения областного бюджета и  
бюджета территориального фонда  
обязательного медицинского  
страхования Тюменской области»

тыс. руб.

Показатели	Базисный период			Отчетный период			% исполнения к базисному периоду
	Уточненный план	Исполнено	% исполнения	Уточненный план	Исполнение	% исполнения к уточненному плану	
Доходы							
Расходы							
Дефицит/ профицит (-/+)							

Приложение № 2  
к СФК «Оперативный контроль  
исполнения областного бюджета и  
бюджета территориального фонда  
обязательного медицинского  
страхования Тюменской области»

тыс. руб.

№ п/п	Показатели	Базисный период			Отчетный период			% исполне- ния к базис- ному периоду
		Уточнен- ный	Исполнено	% исполне- ния к уточнен- ному плану	Уточнен- ный план	Исполнено	% исполне- ния к уточненном у плану	
	<b>ВСЕГО доходов, в том числе:</b>							
<b>1</b>	<b>Налоговые доходы</b>							
	<i>удельный вес, %</i>							
<b>2</b>	<b>Неналоговые доходы</b>							
	<i>удельный вес, %</i>							
<b>3</b>	<b>Безвозмездные поступления</b>							
	<i>удельный вес, %</i>							

Приложение № 3  
к СФК «Оперативный контроль  
исполнения областного бюджета и  
бюджета территориального фонда  
обязательного медицинского  
страхования Тюменской области»

тыс. руб.

Показатели	Базисный период			Отчетный период			Удельный вес в структуре налоговых доходов,%
	Уточненный	Исполнено	% исполнения к уточненному плану	Уточненный план	Исполнено	% исполнения к уточненному плану	
Налог на прибыль организаций							
Налог на доходы физических лиц							
Акцизы по подакцизным товарам (продукции)							
Налоги на совокупный доход							
Налоги на имущество							
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами							
Государственная пошлина							
Задолженность и перерасчеты по отменным налогам, сборам и иным обязательным платежам							
<b>ВСЕГО налоговых доходов</b>							

Приложение № 4  
к СФК «Оперативный контроль  
исполнения областного бюджета и  
бюджета территориального фонда  
обязательного медицинского  
страхования Тюменской области»

тыс. руб.

Показатели	Базисный период			Отчетный период			Удельный вес в структуре неналоговых доходов, %
	Уточненный	Исполнено	% исполнения к уточненному плану	Уточненный план	Исполнено	% исполнения к уточненному плану	
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности							
Платежи при пользовании природными ресурсами							
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства							
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов							
Административные платежи и сборы							
Штрафы, санкции, возмещение ущерба							
Прочие неналоговые доходы							
<b>ВСЕГО неналоговых доходов</b>							



Приложение № 5  
к СФК «Оперативный контроль  
исполнения областного бюджета и  
бюджета территориального фонда  
обязательного медицинского  
страхования Тюменской области»

тыс. руб.

Наименование разделов	Справочно: исполнено за базисный период		Отчетный период			Удельный вес в структу- ре расходов, %
	Сумма	В % к плану на год	Уточнен- ный план на год	Исполнено	В % к уточненному плану на год	
Общегосударственные вопросы						
Национальная оборона						
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность						
Национальная экономика						
Жилищно-коммунальное хозяйство						
Охрана окружающей среды						
Образование						
Культура, кинематография						
Здравоохранение						
Социальная политика						
Физическая культура и спорт						
Средства массовой информации						
Обслуживание государственного и муниципального долга						
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований						
<b>ВСЕГО расходов</b>						