

Контрольно-счетная палата Краснодарского края

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ Контрольно-счетной палаты
Краснодарского края
(СВГФК КСП-10.2)**

**«МОНИТОРИНГ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА
ТЕРРИТОРИАЛЬНОГО ФОНДА ОБЯЗАТЕЛЬНОГО
МЕДИЦИНСКОГО СТРАХОВАНИЯ КРАСНОДАРСКОГО
КРАЯ В ТЕКУЩЕМ ФИНАНСОВОМ ГОДУ»**

УТВЕРЖДЕН

приказом председателя Контрольно-счетной палаты Краснодарского края от «15» июля 2016 № 41 (с изменениями внесенными приказом председателя Контрольно-счетной палаты Краснодарского края от «11» января 2019 года №1)

ВВЕДЕН В ДЕЙСТВИЕ

с «01» сентября 2016 года

г. Краснодар

Содержание		
№ п/п	Наименование раздела	Страница
1.	Общие положения	3
2.	Содержание и основные принципы мониторинга исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Краснодарского края в текущем финансовом году	4
3.	Общие правила, этапы и процедуры организации, подготовки, проведения и оформления результатов мониторинга	8
4.	Структура, содержание и основные требования к заключению о результатах мониторинга исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Краснодарского края в текущем финансовом году	16
5.	Реализация результатов мониторинга исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Краснодарского края в текущем финансовом году	17
Приложение	Примерная структура заключения о результатах мониторинга исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Краснодарского края в текущем финансовом году	18

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Краснодарского края (СВГФК КСП –10.2) «Мониторинг исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Краснодарского края в текущем финансовом году» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с требованиями статьи 11 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 от 07.02.2011 № 6-ФЗ), статьи 13 Закона Краснодарского края от 04.10.2011 № 2321-КЗ «О Контрольно-счетной палате Краснодарского края», Регламента Контрольно-счетной палаты Краснодарского края (далее – Регламент), Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденных Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 17.10.2014 № 47К (993)).

При разработке настоящего Стандарта использовались Стандарт внешнего государственного аудита (контроля) СГА 202 «Оперативный анализ исполнения и контроль за организацией исполнения федерального бюджета», утвержденного Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 25.12.2013 № 55К (946)), Типовой стандарт внешнего государственного (муниципального) финансового контроля «Оперативный контроль исполнения законов (решений) о бюджете», рекомендованный решением Президиума Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации (протокол от 03.06.2015 № 2-ПКСО), Типовой стандарт внешнего государственного финансового контроля «Проведение оперативного контроля за ходом исполнения Закона субъекта Российской Федерации о бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования субъекта Российской Федерации в текущем финансовом году, одобренный решением Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации от 20.12.2016», а также учитывались международные стандарты в области государственного финансового контроля, аудита и финансовой отчетности.

1.2. Настоящий Стандарт является специализированным стандартом контроля бюджета, регламентирующим порядок осуществления предварительного контроля за ходом исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Краснодарского края (далее – ТФОМС) в текущем финансовом году, и разработан для использования сотрудниками Контрольно-счетной палаты Краснодарского края (далее – КСП КК, Палата) при

организации и проведении мониторинга исполнения бюджета ТФОМС в текущем финансовом году (далее – мониторинг исполнения бюджета ТФОМС, мониторинг), подготовке и представлении информации о ходе исполнения бюджета ТФОМС в Законодательное Собрание Краснодарского края и главе администрации (губернатору) Краснодарского края.

1.3. Объектом стандартизации является деятельность сотрудников КСП КК, связанная с осуществлением предварительного контроля за исполнением бюджета ТФОМС, подготовкой и представлением соответствующей информации в Законодательное Собрание Краснодарского края (далее – ЗСК) и главе администрации (губернатору) Краснодарского края.

1.4. Положения настоящего Стандарта не распространяются на подготовку заключения Палаты на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС.

1.5. В Стандарте термины и понятия применяются в значении, используемом в действующем законодательстве Российской Федерации, а также установленном локальными актами Палаты и настоящим Стандартом.

1.6. Целью Стандарта является установление общих правил, требований и процедур проведения мониторинга исполнения бюджета ТФОМС.

1.7. Задачами Стандарта являются:

- определение содержания и основных принципов мониторинга;
- определение общих требований, правил, этапов и процедур организации, подготовки, проведения и оформления результатов мониторинга;
- определение структуры, содержания и основных требований к заключению Палаты о результатах мониторинга.

1.8. При выполнении требований Стандарта сотрудники КСП КК должны руководствоваться Конституцией Российской Федерации, федеральным законодательством, Законами Краснодарского от 04.02.2002 № 437-КЗ «О бюджетном процессе в Краснодарском крае» (далее – закон Краснодарского края о бюджетном процессе) и от 04.10.2011 № 2321-КЗ «О Контрольно-счетной палате Краснодарского края» (далее – закон Краснодарского края о КСП КК), другими нормативными правовыми актами Краснодарского края, Регламентом, а также приказами, инструкциями, иными локальными актами Палаты.

1.9. По вопросам, порядок решения которых не урегулирован настоящим Стандартом, решение принимается председателем Палаты или его заместителем.

2. Содержание и основные принципы мониторинга исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Краснодарского края в текущем финансовом году

2.1. Мониторинг – вид экспертно-аналитического мероприятия, проводимого сотрудниками КСП КК в рамках реализации установленных законодательством Российской Федерации полномочий и предусматривающего регулярное наблюдение за показателями исполнения бюджета ТФОМС в текущем финансовом году с использованием сведений, приведенных в бюджетной отчетности об исполнении бюджета ТФОМС за отчетный период текущего финансового года, а также размещенных (опубликованных) на официальных сайтах в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» и полученных на основании запросов сотрудников Палаты.

2.2. Основой для проведения мониторинга являются – абзац третий пункта 1 статьи 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), пункты 1 и 10 части 1 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ, пункты 1, 9, 11 и 23 части 1 статьи 11 закона Краснодарского края о КСП КК.

2.3. Цели мониторинга:

- анализ хода исполнения бюджета ТФОМС в текущем финансовом году, выявление отклонений и недостатков, подготовка предложений по их устранению;

- информирование ЗСК и главы администрации (губернатора) Краснодарского края о ходе исполнения бюджета ТФОМС.

2.4. Задачами мониторинга являются:

- проведение анализа показателей поступления доходов и исполнения расходов бюджета ТФОМС, выявление недостатков (нарушений) допущенных в ходе исполнения бюджета ТФОМС, внесение предложений по их устранению (при их наличии);

- выявление рисков недополучения доходов и невыполнения принятых расходных обязательств;

- проведение анализа источников финансирования дефицита бюджета ТФОМС;

- проведение анализа исполнения текстовых статей закона о бюджете ТФОМС.

2.5. В процессе осуществления мониторинга анализируется соблюдение:

- принципов бюджетной системы Российской Федерации, установленных БК РФ;

- оснований и порядка внесения изменений в сводную бюджетную роспись;

- требований бюджетного законодательства по использованию доходов, фактически полученных при исполнении бюджета ТФОМС сверх утвержденных законом о бюджете ТФОМС;

- ограничений и требований, установленных бюджетным законодательством и законодательством в области обязательного медицинского страхования.

2.6. Предметом мониторинга является процесс исполнения бюджета ТФОМС в текущем финансовом году, в том числе деятельность органа управления Территориальным фондом обязательного медицинского страхования Краснодарского края (далее – орган управления Фондом) по:

- исполнению бюджета ТФОМС по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета;
- реализации текстовых статей закона о бюджете ТФОМС;
- ведению сводной бюджетной росписи бюджета ТФОМС (далее – сводная бюджетная роспись), в том числе внесению изменений в нее;
- составлению бюджетной отчетности об исполнении бюджета ТФОМС за отчетный период текущего финансового года;
- исполнению Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в части средств, предусмотренных в бюджете ТФОМС.

2.7. Объектом мониторинга является орган управления Фондом, а также при необходимости:

- орган исполнительной власти, осуществляющий исполнительно-распорядительную деятельность на территории Краснодарского края в сфере здравоохранения;
- министерство финансов Краснодарского края.

2.8. Мониторинг основывается на принципах:

- а) объективности – использование данных, полученных в установленном законодательством порядке, и обеспечение полной и достоверной информации по предмету мониторинга;
- б) системности – проведение экспертно-аналитических действий, соответствующих направлениям мониторинга, взаимоувязанных по срокам, спектру вопросов, анализируемым показателям, приемам и методам и обеспечивающих сопоставимость анализируемых показателей;
- в) результативности — обеспечение возможности подготовки выводов, предложений и рекомендаций по предмету мониторинга.

2.9. Правовой и информационной основой для осуществления мониторинга исполнения бюджета ТФОМС являются:

- Федеральный закон от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон от 29.11.2010 № 326-ФЗ);

- Федеральный закон о бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на текущий финансовый год и на плановый период;
- законы Краснодарского края о бюджетном процессе, краевом бюджете и бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Краснодарского края на текущий финансовый год и плановый период;
- постановление Правительства Российской Федерации о порядке распределения, предоставления и расходования субвенций из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации полномочий Российской Федерации в сфере обязательного медицинского страхования;
- Программа государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на текущий финансовый год и на плановый период, утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации;
- Территориальная программа государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Краснодарском крае на текущий финансовый год и на плановый период (далее – Территориальная программа госгарантий);
- Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации¹ (далее – Инструкция № 191н);
- отчет об исполнении консолидированного бюджета Краснодарского края и ТФОМС;
- бюджетная отчетность об исполнении бюджета ТФОМС, формируемая органом управления Фондом за истекший период текущего финансового года;
- письма Министерства финансов Российской Федерации и министерства финансов Краснодарского края, касающиеся составления и предоставления квартальной отчетности;
- реестр расходных обязательств ТФОМС;
- статистические данные;
- утвержденная сводная бюджетная роспись на начало текущего финансового года, вносимые в нее изменения, кассовый план на начало текущего финансового года и с учетом внесенных в него изменений по состоянию на отчетную дату;

¹ Утверждена приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»

- тарифное соглашение по реализации Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории Краснодарского края на текущий финансовый год;

- Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Указания Минфина РФ о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации), и приказ министерства финансов Краснодарского края об установлении порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к краевому бюджету и бюджету ТФОМС;

- данные об объемах межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджету ТФОМС из краевого бюджета, и об исполнении государственных программ Краснодарского края (при их наличии), в части программ, предусматривающих предоставление средств бюджету ТФОМС;

- результаты проведенных КСП КК контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в ходе которых рассматривались вопросы использования средств бюджета ТФОМС;

- нормативные правовые акты, принимаемые во исполнение закона о бюджете ТФОМС;

- другие нормативные правовые акты Российской Федерации и Краснодарского края, регулирующие бюджетные правоотношения, правоотношения в области обязательного медицинского страхования, иные сведения, документы и материалы, запрашиваемые Палатой в целях получения дополнительных сведений, необходимых для осуществления мониторинга.

2.10. Мониторинг проводится выборочным способом. Основными методами проведения мониторинга являются проверка и анализ.

В ходе проведения мониторинга могут быть использованы приемы экономического анализа: сравнительный, системный, группировки, вертикальный, горизонтальный и иные, выработанные практикой.

3. Общие правила, этапы и процедуры организации, подготовки, проведения и оформления результатов мониторинга

3.1. Мониторинг проводится в плановом порядке. Периодичность его осуществления определяется нормативным правовым актом о плане работы КСП КК на текущий финансовый год, с учетом решений Законодательного Собрания Краснодарского края (при наличии таких решений).

Организацию, непосредственное руководство проведением мониторинга и контроль за реализацией его результатов осуществляет руководитель мероприятия –

должностное лицо Палаты, ответственное за его проведение в соответствии с утвержденным планом работы Палаты.

Руководитель мероприятия несет персональную ответственность за организацию проведения мониторинга, координацию действий работников Палаты, участвующих в его проведении, соблюдение сроков проведения мероприятия, достоверность и объективность фактов, выводов, предложений, рекомендаций, изложенных в итоговом документе о результатах мониторинга.

Руководителем мероприятия из числа инспекторского состава может быть назначен исполнитель, ответственный за обобщение результатов мониторинга и подготовку проекта итогового документа.

Проведение мониторинга осуществляется инспекторами отделов и (или) аудиторских направлений Палаты, за которыми положением о структурном подразделении КСП КК или распорядительными документами Палаты закреплены соответствующие функции.

3.2. Мониторинг проводится в 3 этапа:

1 этап – подготовительный;

2 этап – непосредственное осуществление мониторинга;

3 этап – подготовка и оформление результатов мониторинга.

3.3. В рамках подготовительного этапа:

а) руководителем мероприятия обеспечивается подготовка проекта распоряжения Палаты о проведении экспертно – аналитического мероприятия (далее – Распоряжение) и обеспечивается его согласование в установленном порядке. В Распоряжении:

- указываются основания для проведения мониторинга, руководитель мероприятия, член Коллегии Палаты, осуществляющий общий контроль за организацией и проведением мониторинга;

- устанавливается срок проведения мониторинга (дата его начала и окончания);

- определяются участники мероприятия (группа инспекторов и (или) структурные подразделения Палаты, участвующие в проведении мониторинга);

- устанавливаются другие положения (требования) необходимые для проведения мониторинга;

б) инспекторами, участвующими в проведении мониторинга:

- проводится анализ изменений, внесенных в бюджетное законодательство, законодательство в сфере обязательного медицинского страхования и иные нормативные правовые акты, оказывающие влияние на исполнение бюджета ТФОМС, за отчетный период текущего года;

- осуществляется разработка (корректировка) аналитических форм, необходимых для проведения мониторинга, сбор отчетов и сведений,

являющихся его информационной основой, а также подготовка и направление запросов объектам контроля (при необходимости).

3.4. При непосредственном осуществлении мониторинга проверяется соблюдение в ходе исполнения бюджета ТФОМС требований бюджетного законодательства, при этом анализируются:

- основные характеристики;
- показатели поступления доходов;
- показатели исполнения расходов;
- источники финансирования дефицита бюджета;
- показатели бюджетной и иной отчетности;
- исполнение текстовых статей бюджета ТФОМС.

При проведении мониторинга предусмотренные настоящим Стандартом процедуры могут быть детализованы и (или) дополнены.

Сбор доказательств, их документирование, формирование рабочей документации осуществляется в соответствии с основными требованиями, установленными Стандартом внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Краснодарского края (СВГФК КСП – 6) «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия» (далее – СВГФК КСП – 6).

3.4.1. В рамках анализа основных характеристик (доходы, расходы, дефицит или профицит) бюджета ТФОМС рассматривается:

- а) изменение основных характеристик за отчетный период с учетом изменений, внесенных в закон о бюджете ТФОМС за истекший период текущего финансового года;
- б) исполнение основных характеристик бюджета ТФОМС;
- в) динамика исполнения основных характеристик бюджета ТФОМС за отчетный период текущего года в сравнении с аналогичными показателями отчетного финансового года.

3.4.2. Анализ показателей поступления доходов в бюджет ТФОМС включает:

- а) проверку соответствия объемов бюджетных назначений по доходам, кодов бюджетной классификации доходов и их наименований, отраженных в графах 1, 3 и 4 формы 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» (далее – отчет об исполнении бюджета ТФОМС), аналогичным показателям, утвержденным законом о бюджете ТФОМС на текущий финансовый год и плановый период (выборочно);
- б) проверку соответствия кодов бюджетной классификации и наименований фактически поступивших (незапланированных) доходов, отраженных в отчете об исполнении бюджета ТФОМС, аналогичным

показателям в Перечне главных администраторов доходов бюджета ТФОМС и закрепляемых за ними видов (подвидов) доходов, утвержденном законом о бюджете ТФОМС;

в) проверку соответствия (выборочно) кодов бюджетной классификации и наименований видов доходов, отраженных в отчете об исполнении бюджета ТФОМС, кодам бюджетной классификации и наименованиям доходов, утвержденным Указаниями Минфина РФ о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации;

г) анализ уровня исполнения доходной части бюджета ТФОМС по отношению к бюджетным назначениям, утвержденным законом о бюджете ТФОМС, проводимый с использованием данных отчета об исполнении бюджета ТФОМС, сведений об исполнении бюджета (форма 0503164) и аналитических форм, разработанных, для проведения мониторинга; выявление отклонений от планового процента исполнения бюджета ТФОМС, установленного министерством финансов Краснодарского края для составления квартальной отчетности об исполнении бюджета за отчетный период (далее – плановый процент, установленный финансовым органом), установление причин их возникновения, а также выявление нарушений (недостатков);

д) сравнительный анализ данных, приведенных в отчете об исполнении бюджета ТФОМС, об объеме межбюджетных трансфертов, перечисленных в бюджет ТФОМС из краевого бюджета за истекший период текущего финансового года, с аналогичными показателями, приведенными в отчете об исполнении консолидированного бюджета Краснодарского края и Территориального фонда обязательного медицинского страхования Краснодарского края и в отчете об исполнении государственных программ Краснодарского края (при их наличии) в части программ, предусматривающих предоставление средств бюджету ТФОМС;

е) проверку соответствия объемов субвенций, предусмотренных в законе о бюджете ТФОМС на текущий финансовый год и плановый период за счет бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования, объему субвенций, предусмотренному в федеральном законе о бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на текущий финансовый год;

ж) сравнительный анализ фактически сложившихся за отчетный период показателей с показателями, сложившимися в аналогичном периоде предыдущего года, в разрезе групп доходов, отдельных видов поступлений, выявление рисков невыполнения плановых назначений по доходам и при необходимости подготовку предложений по корректировке бюджетных назначений на текущий финансовый год по отдельным группам (видам) доходов.

3.4.3. Анализ показателей исполнения расходов бюджета ТФОМС включает:

а) проверку соответствия кодов бюджетной классификации расходов (раздел, подраздел, вид расхода) и их наименований, отраженных в отчете об исполнении бюджета ТФОМС, кодам бюджетной классификации и наименованиям, утвержденным Указаниями Минфина РФ о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации (выборочно);

б) проверку соответствия кодов бюджетной классификации расходов (раздел, подраздел, целевая статья расходов, вид расхода), их наименований, объемов плановых назначений бюджетных ассигнований по расходам, отраженных в отчете об исполнении бюджета ТФОМС, аналогичным показателям, утвержденным сводной бюджетной росписью по состоянию на отчетную дату (выборочно);

в) анализ уровня исполнения расходной части бюджета ТФОМС по отношению к показателям, утвержденным законом о бюджете ТФОМС и сводной бюджетной росписью, выявление отклонений уровня исполнения расходов бюджета ТФОМС от планового процента, установленного финансовым органом, установление причин возникновения выявленных отклонений, нарушений (недостатков), внесение предложений по устранению выявленных нарушений (недостатков);

г) анализ использования остатков средств бюджета ТФОМС, сложившихся на начало текущего финансового года и средств нормированного страхового запаса;

д) сравнительный анализ фактически сложившихся за отчетный период показателей исполнения расходной части бюджета ТФОМС с показателями, сложившимися в аналогичном периоде предыдущего года, выявление рисков невыполнения принятых расходных обязательств;

е) оценку системы внутреннего контроля за исполнением бюджета ТФОМС;

ж) анализ исполнения Территориальной программы госгарантий за счет средств обязательного медицинского страхования, который может включать:

- проверку соблюдения требований, установленных в части 11 статьи 36 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ, о не превышении стоимости утвержденной Территориальной программы обязательного медицинского страхования, размера бюджетных ассигнований на реализацию Территориальной программы обязательного медицинского страхования, установленного законом о бюджете ТФОМС;

- проверку соблюдения требований, установленных в части 12 статьи 36 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ;

- установление соответствия объемов финансового обеспечения медицинской помощи в части базовой программы обязательного медицинского страхования и финансового обеспечения дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования, утвержденных в расходах бюджета ТФОМС на текущий финансовый год и в сводной бюджетной росписи по состоянию на отчетную дату, объемам, предусмотренным Территориальной программой обязательного медицинского страхования на текущий финансовый год, утвержденной Законом Краснодарского края о Территориальной программе госгарантий по состоянию на отчетную дату;

- сравнительный анализ показателей (перечень видов, форм и условий оказания медицинской помощи; перечень заболеваний и состояний, оказание медицинской помощи при которых осуществляется бесплатно; нормативов объема предоставления медицинской помощи на 1 застрахованное лицо; нормативов финансовых затрат на единицу объема медицинской помощи; средних подушевых нормативов финансового обеспечения и др.), утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации в Программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи и в Территориальной программе обязательного медицинского страхования на текущий финансовый год по состоянию на отчетную дату (при проведении мониторинга исполнения бюджета ТФОМС за 3 месяца текущего года, в последующие периоды – в случае внесения изменений в указанные нормативные правовые акты, об уточнении анализируемых показателей);

- сравнительный анализ уровня исполнения Территориальной программы обязательного медицинского страхования в отчетном периоде по источникам ее финансирования по отношению к объему доходов на указанные цели, утвержденному в бюджете ТФОМС, и стоимости Территориальной программы, утвержденной постановлением главы администрации (губернатора) Краснодарского края об утверждении Территориальной программы, в целом и на одно застрахованное лицо;

- выявление отклонений уровня исполнения объемов медицинской помощи в разрезе условий оказания медицинской помощи в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования и сверх базовой программы обязательного медицинского страхования (при проведении мониторинга исполнения бюджета ТФОМС за 1 полугодие текущего года).

3.4.4. Анализ источников финансирования дефицита бюджета ТФОМС включает:

а) проверку соответствия кодов бюджетной классификации и наименований источников финансирования дефицита бюджета ТФОМС,

отраженных в отчете об исполнении бюджета ТФОМС, аналогичным показателям, утвержденным Указаниями Минфина РФ о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации и законом о бюджете ТФОМС;

б) проверку соблюдения требований Инструкции № 191н при составлении отчета об исполнении бюджета ТФОМС по разделу «Источники финансирования дефицита бюджета»;

в) анализ уровня исполнения источников финансирования дефицита бюджета ТФОМС к аналогичным показателям, утвержденным законом о бюджете ТФОМС, выявление отклонений и установление причин их образования.

3.4.5. Анализ показателей бюджетной и иной отчетности, который включает также анализ динамики изменения дебиторской и кредиторской задолженностей по отношению к их показателям, сложившимся на начало текущего года и на предыдущую отчетную дату текущего года, а также причин образования задолженностей (проводится на основании данных форм отчетности 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности», 0503160 «Пояснительная записка» и сведений, предоставленных на основании запросов сотрудников Палаты).

3.4.6. В рамках анализа исполнения текстовых статей закона о бюджете ТФОМС проводится анализ соблюдения размера и направлений расходования нормированного страхового запаса, размера и объема средств на ведение дела по обязательному медицинскому страхованию. Также приводятся сведения о реализации предложений специалистов Палаты, подготовленных по результатам ранее проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и о подготовке нормативных правовых актов Краснодарского края, необходимых для реализации закона о бюджете ТФОМС.

3.5. По результатам мониторинга оформляется заключение Контрольно-счетной палаты Краснодарского края о результатах мониторинга исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Краснодарского края (далее — Заключение). Подготовка Заключения и его согласование проводится не позднее 10-го числа второго месяца, следующего за отчетным, при этом срок подготовки Заключения может быть сокращен или увеличен по решению председателя КСП КК или его заместителя.

Датой завершения мониторинга является дата утверждения Заключения в установленном настоящим Стандартом порядке.

3.5.1. Подготовка Заключения включает окончательное обобщение результатов всех экспертно-аналитических действий и расчетов, материалов, представленных участниками мероприятия.

Формулировка выводов и предложений, оформление Заключения и приложений к нему (при наличии) осуществляется в соответствии с основными требованиями, установленными СВГФК КСП– 6 и настоящим Стандартом.

При изложении результатов мониторинга могут использоваться статические (одномоментные) и (или) динамические (за несколько периодов) показатели. С учетом характера показателей результаты мониторинга могут быть изложены в форме простой констатации факта, в форме сравнения с плановыми (нормативными) показателями, с предыдущим отчетным периодом текущего года, аналогичным периодом прошедшего года, началом текущего года, с иным временным периодом. В мониторинге используется информация об абсолютном и (или) относительном значении показателя.

Материалы, формируемые по результатам мониторинга, должны содержать по каждому показателю ссылку на источник информации. В случае если значения одного показателя, полученные из разных официальных источников, не соответствуют друг другу, устанавливается причина расхождения. В случае если причина расхождения не может быть определена в установленные для формирования материалов мониторинга сроки, в них отражаются оба значения показателя с указанием источников и факта расхождения.

Выявляемые в ходе мониторинга факторы, влияющие на значения наблюдаемых показателей, а также складывающиеся тенденции подлежат отражению в результатах мониторинга.

3.5.2. Заключение подлежит согласованию и утверждению.

В рамках согласования проект Заключения с визой руководителя мероприятия представляется в правовое управление. Правовое управление в течение 5 рабочих дней со дня получения проекта Заключения проводит правовую экспертизу документа, по результатам которой возвращает проект Заключения руководителю мероприятия с отметкой «Согласовано» или «На доработку».

В случае возврата проекта Заключения на доработку, руководителем мероприятия в тот же день обеспечивается внесение в него необходимых изменений и повторное предоставление проекта Заключения (со своей визой) в правовое управление. Повторное согласование проводится правовым управлением в срок не более 1 рабочего дня.

Согласованный проект Заключения передается на утверждение председателю Палаты или его заместителю.

3.6. После завершения мониторинга руководитель мероприятия обеспечивает подготовку информации о его результатах, которую представляет в ЗСК и главе администрации (губернатору) Краснодарского края в порядке и в соответствии с требованиями, установленными стандартом внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Краснодарского края (СВГФК КСП – 8) «Подготовка информационных сообщений о контрольных и экспертно-аналитических мероприятиях Контрольно-счетной палаты Краснодарского края» (далее – СВГФК КСП – 8).

Если по результатам мониторинга не выявлены нарушения и (или) недостатки в исполнении бюджета ТФОМС информирование объектов контроля о проведенном мониторинге не осуществляется. В иных случаях формирование и направление информационных писем, а также анализ реализации результатов мониторинга осуществляется в порядке и в соответствии с требованиями, установленными Регламентом, СВГФК КСП – 8 и (или) иными локальными актами КСП КК.

3.7. Результаты завершенного мониторинга рассматриваются на заседаниях Коллегии Палаты в порядке, установленном Регламентом КСП КК.

3.8. Сведения о результатах мониторинга и принятых мерах отражаются в автоматизированной информационной системе, используемой в Палате для учета результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Документы, полученные и составленные в ходе проведения мониторинга исполнения бюджета ТФОМС, в порядке, отражающем последовательность осуществления процедур подготовки к проведению и проведения мониторинга, приобщаются к материалам дела согласно номенклатуре дел, учитываются и хранятся в установленном в КСП КК порядке.

4. Структура, содержание и основные требования к заключению о результатах мониторинга исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Краснодарского края в текущем финансовом году

4.1. Примерная структура Заключения приведена в приложении к настоящему Стандарту.

4.2. В Заключении должна быть отражена следующая информация и выводы:

- основания проведения мониторинга;
- изменения, внесенные в бюджетное законодательство, законодательство в сфере обязательного медицинского страхования и иные нормативные правовые акты, оказывающие влияние на исполнение бюджета ТФОМС, в отчетном периоде текущего финансового года (при наличии);

- результаты анализа основных характеристик бюджета ТФОМС;
- результаты анализа показателей о поступлении доходов в бюджет ТФОМС;
- результаты анализа исполнения расходов бюджета ТФОМС;
- результаты анализа источников финансирования дефицита бюджета ТФОМС;
- результаты анализа показателей бюджетной и иной отчетности;
- результаты анализа исполнения текстовых статей закона о бюджете ТФОМС;
- выводы и предложения.

**5. Реализация результатов мониторинга исполнения бюджета
Территориального фонда обязательного медицинского страхования
Краснодарского края в текущем финансовом году**

5.1. Итоги мониторинга могут быть использованы:

при планировании контрольных мероприятий;

для информирования ЗСК, администрации и правоохранительных органов Краснодарского края;

для информирования вышестоящих органов объектов контроля, а также руководителя объекта экспертно-аналитического мероприятия;

для принятия иных мер, предусмотренных законодательством.

5.2. Анализ использования объектами мониторинга выводов и предложений, отраженных в заключении, а также принятых мер по результатам рассмотрения информационных писем осуществляется в порядке и в соответствии с требованиями, установленными СВГФК КСП – 8.

Приложение
К Стандарту внешнего
государственного финансового
Контроля Контрольно-счетной
палаты Краснодарского края
(СВГФК КСП –10.2)
«Мониторинг исполнения бюджета
Территориального фонда
обязательного медицинского
страхования Краснодарского края
в текущем финансовом году»

**Примерная структура заключения о результатах мониторинга
исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского
страхования Краснодарского края в текущем финансовом году**

1. Общие положения.
2. Результаты экспертно-аналитического мероприятия.
 - 2.1. Характеристика основных показателей исполнения бюджета.
 - 2.2. Анализ исполнения бюджета ТФОМС по доходам.
 - 2.3. Анализ исполнения бюджета ТФОМС по расходам:
 - 2.4. Анализ кредиторской и дебиторской задолженности ТФОМС.
 - 2.5. Дефицит (профицит) бюджета ТФОМС.
 - 2.6. Анализ реализации текстовых статей закона о бюджете ТФОМС.
3. Выводы и предложения по результатам мониторинга исполнения бюджета ТФОМС.
4. Приложения (при наличии).