УТВЕРЖДЕН
распоряжением председателя
Контрольно-счетной палаты
Смоленской области
от 24 мая 2018 г. № 16

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ «ПОСЛЕДУЮЩИЙ КОНТРОЛЬ ЗА ИСПОЛНЕНИЕМ БЮДЖЕТА ТЕРРИТОРИАЛЬНОГО ФОНДА ОБЯЗАТЕЛЬНОГО МЕДИЦИНСКОГО СТАРАХОВАНИЯ СМОЛЕНСКОЙ ОБЛАСТИ» СФК КСП СО 2018/7

вводится в действие с 24.05.2018

Рассмотрен Коллегией
Контрольно-счетной палаты
Смоленской области

(Решение Коллегии
Контрольно-счетной палаты
Смоленской области
от 23.05.2018 № 48)

г. Смоленск 2018

Оглавление

1. Общие положения……..…..3

2. Цели, задачи, предметы, объекты, формы и методы последующего контроля за исполнением бюджета ТФОМС Смоленской области…….……..…..5

3. Правовая и информационная основа последующего контроля за исполнением бюджета ТФОМС Смоленской области ……..……8

4. Основные принципы и этапы осуществления последующего контроля за исполнением бюджета ТФОМС Смоленской области ……..……....11

4.1. Подготовительный этап …….. ..12

4.2. Основной этап……..13

4.3. Заключительный этап……..…...21

5. Приложения

Приложение № 1 *«Вопросы для включения в Программу проведения контрольного мероприятия с выходом на объект контроля по внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС Смоленской области и (или) отдельных вопросов исполнения бюджета ТФОМС Смоленской области»* .....……....24

Приложение № 2 *«Примерная структура и содержание проекта заключения Контрольно-счетной палаты Смоленской области на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС Смоленской области»*……....27

Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Последующий контроль за исполнением бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Смоленской области» (далее - Стандарт) разработан на основании Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», областного закона от 28.05.2008 № 65-з «О бюджетном процессе в Смоленской области», областного закона от 23.06.2011 № 37-з «О Контрольно-счетной палате Смоленской области», Регламента Контрольно-счетной палаты Смоленской области (далее – Регламент КСП Смоленской области), а также с учетом 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 октября 2014 г. № 47К (993)), Стандарта внешнего государственного аудита (контроля) СГА 205 «Последующий контроль за исполнением бюджетов государственных внебюджетных фондов», утвержденного Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 26.11.2010 № 57К (759)), иных стандартов, регулирующих проведение финансового аудита, и международных стандартов ИНТОСАИ.

1.2. Стандарт является специализированным стандартом контроля исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Смоленской области (далее – ТФОМС Смоленской области) и разработан для использования сотрудниками Контрольно-счетной палаты Смоленской области (далее – КСП Смоленской области) при осуществлении последующего контроля за исполнением бюджета ТФОМС Смоленской области.

1.3. Целью Стандарта является установление единых требований, правил и процедур проведения последующего контроля за исполнением бюджета ТФОМС Смоленской области, а также по оформлению его результатов.

1.4. Задачами Стандарта являются:

- определение содержания и порядка проведения последующего контроля за исполнением бюджета ТФОМС Смоленской области;

- определение основных этапов организации и проведения последующего контроля за исполнением бюджета ТФОМС Смоленской области;

- определение структуры, содержания и основныхтребований к заключениям, подготавливаемым по результатам последующего контроля за исполнением бюджета ТФОМС Смоленской области.

1.5. Мероприятия последующего контроля за исполнением бюджета ТФОМС Смоленской области осуществляются должностными лицами КСП Смоленской области, за которыми в соответствии с Регламентом КСП Смоленской области и должностными регламентами КСП Смоленской области закреплено данное направление деятельности, в соответствии с Планом работы КСП Смоленской области на текущий год.

1.6. При проведении последующего контроля за исполнением бюджета ТФОМС Смоленской области сотрудники КСП Смоленской области обязаны руководствоваться Конституцией Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», бюджетным законодательством Российской Федерации, областным законом от 23.06.2011 № 37-з «О Контрольно-счетной палате Смоленской области», областным законом от 28.05.2008 № 65-з «О бюджетном процессе в Смоленской области», иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Регламентом КСП Смоленской области, настоящим Стандартом и иными стандартами КСП Смоленской области.

1.7. По вопросам, порядок решения которых не урегулирован настоящим Стандартом, решение принимается председателем КСП Смоленской области и оформляется правовым актом КСП Смоленской области.

1.8. Внесение изменений в настоящий Стандарт осуществляется распоряжением председателя КСП Смоленской области на основании решений Коллегии КСП Смоленской области.

1.9. Понятия и термины применяются в настоящем Стандарте в значениях, определенных бюджетным законодательством Российской Федерации.

2. Цели, задачи, предметы, объекты, формы и методы последующего контроля за исполнением бюджета ТФОМС Смоленской области

2.1. Последующий контроль за исполнением бюджета ТФОМС Смоленской области является формой контрольной деятельности КСП Смоленской области, осуществляемой путем проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Последующий контроль за исполнением бюджета ТФОМС Смоленской области представляет собой комплекс контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по проверке исполнения бюджета ТФОМС Смоленской области в отчетном финансовом году, внешнюю проверку годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС Смоленской области, подготовку заключения КСП Смоленской области на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС Смоленской области, представление его в Смоленскую областную Думу с одновременным направлением Губернатору Смоленской области, проведение экспертизы проекта областного закона об исполнении бюджета ТФОМС Смоленской области за отчетный финансовый год (в случае, если срок его представления в КСП Смоленской области не совпадает со сроком представления годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС Смоленской области к внешней проверке).

2.2. Целями последующего контроля за исполнением бюджета ТФОМС Смоленской области являются контроль достоверности годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности, установление законности и результата деятельности по исполнению бюджета ТФОМС Смоленской области в отчетном финансовом году.

2.3. Задачами последующего контроля за исполнением бюджета ТФОМС Смоленской области являются:

- определение своевременности, достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности ТФОМС Смоленской области;

- установление полноты и достоверности годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС Смоленской области;

- определение степени выполнения требований законодательства при организации исполнения бюджета ТФОМС Смоленской области;

- оценка соблюдения (выполнения) бюджетных назначений и иных показателей, установленных областным законом о бюджете ТФОМС Смоленской области;

- оценка формирования и исполнения доходной и расходной частей бюджета ТФОМС Смоленской области, а также дефицита (профицита) бюджета ТФОМС

Смоленской области;

- оценка выполнения Смоленской областной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи за отчетный финансовый год в части средств, предусмотренных в бюджете ТФОМС Смоленской области;

- оценка полноты и своевременности устранения в отчетном финансовом году нарушений и недостатков, установленных ранее;

- определение направлений совершенствования исполнения бюджета ТФОМС субъекта Российской Федерации, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности.

2.4. Предметами последующего контроля за исполнением бюджета ТФОМС Смоленской области являются:

- годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС Смоленской области и иная бюджетная отчетность об исполнении бюджета ТФОМС Смоленской области за отчетный финансовый год, представляемая одновременно с ним (далее - годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС Смоленской области);

- проект областного закона об исполнении бюджета ТФОМС Смоленской области за отчетный финансовый год.

2.5. Объектами последующего контроля за исполнением бюджета ТФОМС Смоленской области являются:

- ТФОМС Смоленской области (главный администратор бюджетных средств бюджета ТФОМС Смоленской области), а также при необходимости - Департамент Смоленской области по здравоохранению, Департамент бюджета и финансов Смоленской области;

- иные организации, участвующие в реализации Смоленской областной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи, в части средств, предусмотренных в бюджете ТФОМС Смоленской области (при включении вопросов по их проверке в программу проведения контрольного мероприятия по внешней проверке бюджетной отчетности ТФОМС Смоленской области и отдельных вопросов исполнения бюджета ТФОМС Смоленской области).

2.6. Методологические подходы и методы проведения последующего контроля за исполнением бюджета ТФОМС Смоленской области определяются аудитором КСП Смоленской области, координирующим в соответствии с Регламентом КСП Смоленской области соответствующее направление деятельности, и могут включать применение факторного и сравнительного анализа, анализа динамики, системного анализа, сопоставления показателей отчетности и иных приемов финансового контроля, выработанных практикой.

Методами проведения внешней проверки годового отчета об исполнении

бюджета ТФОМС Смоленской области являются проверка и анализ.

2.7. Последующий контроль за исполнением бюджета ТФОМС Смоленской области и внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС Смоленской области может осуществляться с выходом на объект контроля.

Контрольное мероприятие с выходом на объект контроля осуществляется в соответствии со Стандартом внешнего государственного финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия» на основании Плана работы КСП Смоленской области.

3. Правовая и информационная основа последующего контроля за исполнением бюджета ТФОМС Смоленской области

Правовой и информационной основой последующего контроля за исполнением бюджета ТФОМС Смоленской области является:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- иные федеральные законы и принятые в соответствии с ними нормативные правовые акты о бухгалтерском учете;

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

- Федеральный закон о бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на отчетный финансовый год;

- постановление Правительства Российской Федерации от 05.05.2012 № 462 «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»;

- постановление Правительства Российской Федерации об утверждении Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на отчетный финансовый год и плановый период;

- Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденная приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н);

- Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н;

- Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н (далее - Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации № 65н);

- иные федеральные нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения;

- областной закон от 28.05.2008 № 65-з «О бюджетном процессе в Смоленской области»;

- областной закон от 23.06.2011 № 37-з «О Контрольно-счетной палате Смоленской области»;

- областной закон об областном бюджете на отчетный финансовый год;

- областной закон о бюджете ТФОМС Смоленской области на отчетный финансовый год;

- постановление Администрации Смоленской области «Об утверждении территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на отчетный финансовый год и плановый период»;

- постановление Администрации Смоленской области от 13.04.2011 № 207 «О Территориальном фонде обязательного медицинского страхования»;

- постановление Администрации Смоленской области «Об утверждении областной государственной программы «Развитие здравоохранения в Смоленской области»;

- распоряжения, письма Департамента бюджета и финансов Смоленской области, касающиеся представления годовой отчетности;

- иные нормативные правовые акты Смоленской области, регулирующие бюджетные правоотношения, а также принятые во исполнение областного закона об областном бюджете на отчетный финансовый год и плановый период, областного закона о бюджете ТФОМС Смоленской области на отчетный финансовый год и плановый период;

- Регламент Контрольно-счетной палаты Смоленской области;

- План работы Контрольно-счетной палаты Смоленской области на текущий год;

- отчет об использовании субвенций, предоставленных из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования за отчетный финансовый год, представленный ТФОМС Смоленской области в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования;

- отчет о расходовании средств межбюджетного трансферта из областного бюджета медицинскими организациями, ТФОМС Смоленской области и страховыми медицинскими организациями за отчетный финансовый год, представленный ТФОМС Смоленской области;

- итоги мониторинга достижения целевых показателей, определенных указами Президента Российской Федерации, программными обращениями Губернатора Смоленской области;

- информация, размещенная на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок в сети Интернет, для размещения информации о размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;

- отчет об исполнении консолидированного областного бюджета за отчетный

финансовый год, представляемый Департаментом бюджета финансов Смоленской области;

- бюджетная отчетность об исполнении бюджета ТФОМС Смоленской области по состоянию на 1 января текущего финансового года;

- реестр расходных обязательств Смоленской области и реестр расходных обязательств ТФОМС Смоленской области;

- регистры бухгалтерского учета (при включении в программу проведения выездной проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС Смоленской области);

- сводная бюджетная роспись бюджета ТФОМС Смоленской области по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным (далее – сводная бюджетная роспись бюджета ТФОМС Смоленской области);

- уведомления по расчетам между бюджетами (ф. 0504817);

- результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных (проводимых) КСП Смоленской области, в ходе которых выявлены нарушения бюджетного и иного законодательства, связанные с использованием средств бюджета ТФОМС Смоленской области;

- информация и данные об исполнении бюджета ТФОМС Смоленской области.

4. Основные принципы и этапы осуществления последующего контроля за исполнением бюджета ТФОМС Смоленской области

Последующий контроль за исполнением бюджета ТФОМС Смоленской области основывается на принципах достоверности, достаточности и обоснованности:

1) под принципом достоверности в настоящем Стандарте понимается формирование объективных выводов о степени достоверности годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС Смоленской области.

Достоверность бюджетной отчетности означает:

- соответствие бюджетной отчетности требованиям, установленным законодательством и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации;

- согласованность показателей форм бюджетной отчетности между собой и внутри форм бюджетной отчетности;

2) под принципом достаточности в настоящем Стандарте понимается наличие и использование необходимого объема информации, позволяющей сформировать объективные выводы о степени полноты отражения и раскрытия информации в годовом отчете об исполнении бюджета ТФОМС Смоленской области.

Достаточность бюджетной отчетности означает полноту отражения и раскрытия информации (показателей) в формах бюджетной отчетности;

3) под принципом обоснованности в настоящем Стандарте понимается наличие необходимых документов, подтверждающих выводы КСП Смоленской области по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС Смоленской области.

Обоснованность бюджетной отчетности означает правомерность осуществления и отражения операций по исполнению бюджета ТФОМС Смоленской области в регистрах бюджетного учета и бухгалтерской отчетности, устанавливаемую в случае проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС Смоленской области с выходом на объекты контроля.

Основными этапами проведения последующего контроля за исполнением бюджета ТФОМС Смоленской области являются:

- подготовительный этап;
- основной этап;
- заключительный этап.

4.1. Подготовительный этап

4.1.1. Календарные сроки начала подготовительного этапа проведения последующего контроля за исполнением бюджета ТФОМС Смоленской области определяются исходя из сроков, предусмотренных планом работы КСП Смоленской области на текущий год.

4.1.2. Администрацией Смоленской области отчет об исполнении бюджета ТФОМС Смоленской области представляется в КСП Смоленской области для внешней проверки не позднее срока, установленного статьей 149 Бюджетного кодекса Российской Федерации (до 15 апреля года, следующего за отчетным).

4.1.3. Сотрудники КСП Смоленской области осуществляют:

- подготовку предложений по актуализации (при необходимости) аналитических форм *(направления в соответствии с утвержденным распределением)*;

- проверку своевременности и полноты представления в КСП Смоленской области бюджетной отчетности, дополнительно представленной по запросу КСП Смоленской области информации *(направление по контролю за формированием и исполнением доходов областного бюджета, в том числе доходов дорожного фонда Смоленской области, доходов Территориального фонда обязательного медицинского страхования Смоленской области, управлением и распоряжением государственной собственностью Смоленской области и государственным долгом Смоленской области (далее – направление по контролю за формированием и исполнением доходов бюджета))*;

- проверку соответствия состава форм годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС Смоленской области требованиям, установленным статьей 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктом 11.2 Инструкции 191н *(направление по контролю взаимоотношений областного бюджета с бюджетами других уровней в части расходов, расходов областного бюджета на здравоохранение, на предоставление межбюджетных трансфертов, расходов Территориального фонда обязательного медицинского страхования Смоленской области (далее - направление по контролю взаимоотношений областного бюджета с бюджетами других уровней)*;

- формирование рабочих таблиц, необходимых для проведения анализа исполнения бюджета ТФОМС Смоленской области с использованием предоставленной информации *направления в соответствии с утвержденным распределением)*.

4.1.4. Для дополнительного анализа и формирования выводов для осуществления последующего контроля за исполнением бюджета ТФОМС Смоленской области, по согласованию с председателем КСП Смоленской области могут направляться запросы в органы государственной власти Смоленской области, иные учреждения и организации, иным лицам.

4.2. Основной этап

4.2.1. На основном этапе проводится:

- внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС Смоленской области, в том числе подготовка заключения КСП Смоленской области на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС Смоленской области;

- экспертиза проекта областного закона об исполнении бюджета ТФОМС Смоленской области за отчетный финансовый год и подготовка заключения на проект областного закона об исполнении бюджета ТФОМС Смоленской области за отчетный финансовый год.

4.2.2. Календарные сроки начала проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС Смоленской области определяются исходя из даты поступления в КСП Смоленской области годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС Смоленской области, направленного в соответствии с частью 5 статьи 149 Бюджетного кодекса Российской Федерации Администрацией Смоленской области для подготовки заключения КСП Смоленской области.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС Смоленской области и подготовка заключения КСП Смоленской области на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС Смоленской области осуществляется в соответствии с частью 6 статьи 149 Бюджетного кодекса Российской Федерации в срок, не превышающий 1,5 месяца с момента поступления в КСП Смоленской области годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС Смоленской области.

4.2.3. При проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС Смоленской области за отчетный год сотрудниками КСП Смоленской области осуществляется:

4.2.4.1. Проверка соблюдения требований положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, Инструкции № 191н, Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации №65н в части:

- состава форм отчетности и полноты отражения информации в формах отчетности (*направление по контролю взаимоотношений областного бюджета с бюджетами других уровней)*;

- наличия в годовом отчете об исполнении бюджета ТФОМС Смоленской области всех предусмотренных Инструкцией № 191н показателей, соответствия указанных показателей значениям, определяемым в соответствии с разделом 2 Инструкции № 191н (*направление по контролю за формированием и исполнением доходов бюджета)*;

- соответствия кодов бюджетной классификации доходов и расходов (раздел, подраздел, вид расхода), их наименований, отраженных в отчете об исполнении бюджета ТФОМС Смоленской области, кодам бюджетной классификации доходов и

расходов, их наименованиям, установленным Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации № 65н (*направления по контролю за формированием и исполнением доходов бюджета и по контролю взаимоотношений областного бюджета с бюджетами других уровней)*;

- полноты (раскрываемости) текстовой информации, заполненной в формах бюджетной отчетности ТФОМС Смоленской области (*направления по контролю за формированием и исполнением доходов бюджета и по контролю взаимоотношений областного бюджета с бюджетами других уровней)*;

- обоснованность изменений, внесенных в отчетном финансовом году в сводную бюджетную роспись бюджета ТФОМС Смоленской области (*направление по контролю взаимоотношений областного бюджета с бюджетами других уровней)*.

4.2.4.2. Проверка годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС Смоленской области на соблюдение контрольных соотношений между показателями годового отчёта об исполнении бюджета ТФОМС Смоленской области и иных форм бюджетной отчётности об исполнении бюджета ТФОМС Смоленской области, предоставляемых одновременно с ним, выявление отклонений, оценка их влияния на достоверность годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС Смоленской области (*направления по контролю за формированием и исполнением доходов бюджета и по контролю взаимоотношений областного бюджета с бюджетами других уровней)*.

4.2.4.3. Проверка соответствия показателей годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС Смоленской области в части плановых назначений показателям, утвержденным областным законом о бюджете ТФОМС Смоленской области на отчетный финансовый год, а также показателям сводной бюджетной росписи бюджета ТФОМС Смоленской области (*направления по контролю за формированием и исполнением доходов бюджета и по контролю взаимоотношений областного бюджета с бюджетами других уровней)*.

4.2.4.4. Анализ исполнения бюджета ТФОМС Смоленской области по доходам, предусматривающий:

- анализ изменений плановых бюджетных назначений по доходам, внесенных в областной закон о бюджете ТФОМС Смоленской области на отчетный финансовый год в течение отчетного финансового года;

- анализ уровня исполнения бюджета ТФОМС Смоленской области по доходам за отчетный финансовый год, а также динамики уровня его исполнения по отношению к предыдущему году;

- анализ информации о видах и объемах доходов по годам (отчетный финансовый год и год, предшествующий отчетному году), поступивших в бюджет ТФОМС Смоленской области, плановые назначения по которым не устанавливались;

- сравнительный анализ поступлений по видам неналоговых доходов с плановыми бюджетными назначениями, выявление факторов, повлиявших на уровень исполнения бюджета ТФОМС Смоленской области по доходам за отчетный финансовый год;

- сравнительный анализ безвозмездных поступлений с плановыми бюджетными назначениями, выявление факторов, повлиявших на уровень исполнения бюджета ТФОМС Смоленской области;

- анализ реализации предложений КСП Смоленской области по результатам проведенных контрольных мероприятий и экспертно-аналитических мероприятий по вопросам поступления доходов в бюджет ТФОМС Смоленской области.

(*направление по контролю за формированием и исполнением доходов бюджета).*

4.2.4.5. Анализ исполнения бюджета ТФОМС Смоленской области по расходам бюджета ТФОМС Смоленской области, предусматривающий:

- анализ изменений плановых бюджетных назначений по расходам, внесенных в закон о бюджете ТФОМС Смоленской области на отчетный финансовый, в течение отчетного финансового года;

- анализ уровня исполнения бюджета ТФОМС Смоленской области за отчетный финансовый год по расходам, а также динамики уровня его исполнения за предыдущий год (выявление отклонений показателей исполнения бюджета ТФОМС Смоленской области, отраженных в бюджетной отчетности ТФОМС Смоленской области, от показателей, утвержденных областным законом о бюджете ТФОМС Смоленской области на отчетный финансовый год и сводной бюджетной росписью бюджета ТФОМС Смоленской области и установление причин неисполнения или исполнения не в полном объеме бюджета ТФОМС Смоленской области);

- анализ показателей, характеризующих кассовое исполнение бюджета ТФОМС Смоленской области по соответствующим разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов бюджетной классификации;

- анализ равномерности кассовых расходов бюджета ТФОМС Смоленской области в течение отчетного финансового года, анализ причин неравномерного исполнения;

- анализ исполнения бюджета ТФОМС Смоленской области по расходам, предусмотренным на предоставление межбюджетных трансфертов;

- анализ расходов, предусмотренных на финансирование государственных контрактов на закупку товаров, работ и услуг для государственных нужд;

- анализ неиспользованных объемов бюджетных ассигнований с оценкой причин неисполнения бюджета ТФОМС Смоленской области;

- анализ изменения объемов дебиторской и кредиторской задолженностей по средствам бюджета ТФОМС Смоленской области, по состоянию на 1 января отчетного финансового года и 1 января года, следующего за отчетным финансовым

годом (просроченной, нереальной к взысканию), причин образования, а также анализ мер, принятых ТФОМС Смоленской области по ее погашению.

(направление по контролю взаимоотношений областного бюджета с бюджетами других уровней)

4.2.4.6. Анализ итогов реализации Смоленской областной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на отчетный финансовый год в части средств, предусмотренных в бюджете ТФОМС Смоленской области, включающий:

- проверку соблюдения требований части 11 статьи 36 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» в части непревышения стоимости Смоленской областной программы обязательного медицинского страхования, утвержденной постановлением Администрацией Смоленской области (далее –Смоленская областная программа обязательного медицинского страхования), над размером бюджетных ассигнований на ее реализацию, установленным областным законом о бюджете ТФОМС Смоленской области на отчетный финансовый год;

- 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 Смоленской области на отчетный финансовый год и в сводной бюджетной росписи, объемам, предусмотренным Смоленской областной программой обязательного медицинского страхования;

- сравнительный анализ показателей (видов, форм и условий оказания медицинской помощи; средних нормативов финансовых затрат на единицу объема предоставления медицинской помощи; средних подушевых нормативов финансового обеспечения), утвержденных Администрацией Смоленской области в Смоленской областной программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на отчетный финансовый год, и в Смоленской областной программе обязательного медицинского страхования;

- сравнительный анализ уровня исполнения Смоленской областной программы обязательного медицинского страхования в отчетном финансовом году по фактически поступившим в отчетном году источникам ее финансирования по отношению к объему доходов на указанные цели, утвержденному в бюджете ТФОМС Смоленской области, и источникам финансирования, утвержденным Смоленской областной программой обязательного медицинского страхования (в целом и на одно застрахованное лицо);

- выявление отклонений уровня исполнения бюджета ТФОМС Смоленской

области по расходам, предусмотренным на реализацию Смоленской областной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в части средств, предусмотренных в бюджете ТФОМС Смоленской области на отчетный финансовый год и в сводной бюджетной росписи, установление причин их возникновения.

(*направление по контролю взаимоотношений областного бюджета с бюджетами других уровней)*

4.2.4.7. Анализ исполнения бюджета ТФОМС Смоленской области по источникам финансирования дефицита бюджета ТФОМС Смоленской области, предусматривающий:

- проверку соблюдения требований бюджетного законодательства и нормативных правовых актов Смоленской области при исполнении бюджета ТФОМС Смоленской области в части источников финансирования дефицита бюджета ТФОМС Смоленской области;

- анализ структуры источников внутреннего финансирования дефицита бюджета ТФОМС Смоленской области;

- сравнение фактических показателей исполнения бюджета ТФОМС Смоленской области по источникам финансирования дефицита бюджета ТФОМС Смоленской области с показателями, утвержденными областным законом о бюджете ТФОМС Смоленской области на отчетный финансовый год и плановый период;

- анализ изменения остатков средств бюджета ТФОМС Смоленской области, определение объема на начало и конец отчетного финансового года.

(*направление по контролю за формированием и исполнением доходов бюджета).*

4.2.4.8. Анализ исполнения текстовых статей закона о бюджете ТФОМС Смоленской области на отчетный финансовый год, предусматривающий:

- анализ своевременности подготовки и принятия в отчетном финансовом году нормативных правовых актов Смоленской области, необходимых для реализации областного закона об областном бюджете области и бюджете ТФОМС Смоленской области на отчетный финансовый год;

- анализ исполнения текстовых статей закона о бюджете ТФОМС Смоленской области на отчетный финансовый год;

- анализ использования нормированного страхового запаса;

- анализ причин неисполнения текстовых статей областного закона о бюджете ТФОМС Смоленской области на отчетный финансовый год период.

(*направления по контролю за формированием и исполнением доходов бюджета и по контролю взаимоотношений областного бюджета с бюджетами других уровней)*

4.2.5.При проведении внешней проверки годового отчета об исполнении

бюджета ТФОМС Смоленской области сотрудниками КСП Смоленской области осуществляется анализ результатов реализации мероприятий государственной программы Смоленской области в сфере здравоохранения, включающий:

- оценку степени достижения целей и решения задач подпрограмм и (или) отдельных мероприятий, входящих в государственную программу Смоленской области;

- оценку степени реализации основных мероприятий и достижения ожидаемых результатов их реализации, в том числе анализ мероприятий, незавершенных в утвержденные сроки, а также показателей, не достигших запланированного уровня целевых значений и причин их недостижения;

- анализ уровня достижения целевых значений показателей, определенных в Указах Президента Российской Федерации, программных обращениях Губернатора Смоленской области, реализуемых в рамках мероприятий государственных программ (подпрограмм) Смоленской области и причин их недостижения.

(*направление по контролю взаимоотношений областного бюджета с бюджетами других уровней)*

Анализ результатов реализации мероприятий государственных программ (подпрограмм) Смоленской области, реализуемых с участием ТФОМС Смоленской области осуществляется с использованием годовых отчетов о реализации государственной программы Смоленской области в сфере здравоохранения, подготавливаемых и размещаемых на сайте Департамента экономического развития Смоленской области в сети Интернет в соответствии с постановлением администрации Смоленской области от 19.09.2013 № 703 «Об утверждении Порядка принятия решения о разработке областных государственных программ, их формирования и реализации и порядка проведения оценки эффективности реализации областных государственных программ», данных, а также информации, содержащейся в заключениях Департамента экономического развития Смоленской области об оценке эффективности реализации государственных программ Смоленской области.

4.2.6. Контрольное мероприятие с выходом на объект контроля осуществляется в соответствии со Стандартом внешнего государственного финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

Для проведения контрольного мероприятия по вопросам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС Смоленской области с выходом на объект контроля программа контрольного мероприятия включает вопросы, регламентированные стандартами, регулирующими проведение финансового аудита, в том числе вопросы проверки ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, достоверности бюджетной отчетности, а также может включать вопросы согласно прилагаемому перечню вопросов (Приложение №1 к Стандарту).

При проведении контрольного мероприятия с выходом на объект контроля внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС Смоленской области проводится методом сравнения показателей форм бюджетной отчетности и показателей (данных) регистров бюджетного учета с целью установления достоверности показателей бюджетной отчетности.

Результаты внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС Смоленской области с выходом на объекты контроля оформляются в порядке, установленном Стандартом внешнего государственного финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

Результаты внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС Смоленской области с выходом на объект контроля по вопросам, предусмотренным программой проведения внешней проверки, подлежат включению в проект заключения КСП Смоленской области на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС Смоленской области.

4.2.7. В случае поступления проекта областного закона об исполнении бюджета ТФОМС Смоленской области за отчетный финансовый год на экспертизу в КСП Смоленской области не позднее, чем за пять рабочих дней до планируемой даты рассмотрения на заседании Коллегии КСП Смоленской области проекта заключения КСП Смоленской области на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС Смоленской области, результаты экспертизы проекта областного закона об исполнении бюджета ТФОМС Смоленской области за отчетный финансовый год включаются в проект заключения КСП Смоленской области на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС Смоленской области.

4.2.8. Подготовка проекта заключения КСП Смоленской области на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС Смоленской области осуществляется на основании:

- результатов внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС Смоленской области (с учетом вопросов внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС Смоленской области с выходом на объекты контроля);

- результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных КСП Смоленской области по вопросам, связанным с исполнением бюджета ТФОМС Смоленской области в отчетном году, а также результатов контрольных мероприятий, проведенных КСП Смоленской области по вопросам, регламентированным стандартами, регулирующими проведение финансового аудита;

- результатов анализа реализации Смоленской областной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в части средств, предусмотренных в бюджете ТФОМС Смоленской области;

- результатов анализа реализации мероприятий государственной программы Смоленской области в сфере здравоохранения;

- результатов экспертизы проекта областного закона об исполнении бюджета ТФОМС Смоленской области за отчетный финансовый год.

Примерная структура и содержание проекта заключения КСП Смоленской области на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС Смоленской области приведены в приложении № 2 к Стандарту.

4.3. Заключительный этап

4.3.1. На заключительном этапе осуществляется подготовка проекта текста заключения КСП Смоленской области на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС Смоленской области.

Информация о результатах внешней проверки годового отчета от исполнении бюджета ТФОМС Смоленской области за отчетный период представляется аудиторами советующих направлений деятельности КСП Смоленской области заместителю председателя КСП Смоленской области.

Заместителем председателя КСП Смоленской области осуществляется обобщение представленной к заключениям информации и подготовка проектов заключений КСП Смоленской области для рассмотрения на Коллегии КСП Смоленской области.

Проект заключения КСП Смоленской области на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС Смоленской области должен быть подготовлен и внесен на рассмотрение Коллегии КСП Смоленской области не позднее двух дней до срока его представления в Смоленскую областную Думу и Губернатору Смоленской области.

При наличии высказанных и одобренных на заседании Коллегии КСП Смоленской области замечаний и предложений, проект заключения КСП Смоленской области на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС Смоленской области дорабатывается в течение двух рабочих дней, согласовывается в порядке, установленном Регламентом КСП Смоленской области, и представляется на подпись председателю КСП Смоленской области.

В соответствии со статьей 8 областного закона № 37-з «О Контрольно-счетной палате Смоленской области» заключение КСП Смоленской области на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС Смоленской области представляется в Смоленскую областную Думу и Губернатору Смоленской области.

4.3.2. При поступлении проекта областного закона об исполнении бюджета ТФОМС Смоленской области за отчетный финансовый год на экспертизу в КСП Смоленской области позже срока, указанного в пункте 4.2.7.настоящего Стандарта, сотрудниками КСП Смоленской области подготавливается проект заключения КСП Смоленской области на проект областного закона об исполнении бюджета ТФОМС Смоленской области за отчетный финансовый год.

4.3.3. При проведении экспертизы проекта областного закона об исполнении бюджета ТФОМС Смоленской области за отчетный финансовый год сотрудниками КСП Смоленской области осуществляются:

- проверка соблюдения сроков внесения проекта областного закона об исполнении бюджета ТФОМС Смоленской области за отчетный финансовый год на рассмотрение Смоленской областной Думы, предусмотренных статьей 149

Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- проверка соблюдения требований по перечню показателей, который должен содержаться в проекте областного закона об исполнении бюджета ТФОМС Смоленской области за отчетный финансовый год в соответствии со статьей 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- проверка соответствия показателей проекта областного закона об исполнении бюджета ТФОМС Смоленской области за отчетный финансовый год соответствующим показателям годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС Смоленской области;

- проверка текстовых статей проекта областного закона об исполнении бюджета ТФОМС Смоленской области за отчетный финансовый год и приложений к нему требованиям и ограничениям, установленным Бюджетным кодексом Российской Федерации.

4.3.4. Календарные сроки подготовки заключения КСП Смоленской области на проект областного закона об исполнении бюджета ТФОМС Смоленской области за отчетный финансовый год определяются исходя из срока поступления проекта областного закона об исполнении бюджета ТФОМС Смоленской области за отчетный финансовый год в КСП Смоленской области и планируемой даты его рассмотрения на заседании Смоленской областной Думы.

4.3.5. В проекте заключения КСП Смоленской области на проект областного закона об исполнении бюджета ТФОМС Смоленской области за отчетный финансовый год отражаются выводы о полноте, достоверности и соответствии проекта областного закона об исполнении бюджета ТФОМС Смоленской области за отчетный финансовый год требованиям бюджетного законодательства и годовому отчету об исполнении бюджета ТФОМС Смоленской области.

В случае поступления проекта областного закона об исполнении бюджета ТФОМС Смоленской области за отчетный финансовый год на экспертизу в КСП Смоленской области позже срока, указанного в пункте 4.2.7. настоящего Стандарта, проект заключения КСП Смоленской области на проект областного закона об исполнении бюджета ТФОМС Смоленской области за отчетный финансовый год вносится на рассмотрение и утверждение Коллегией КСП Смоленской области в соответствии с Регламентом КСП Смоленской области.

Проект заключения на проект областного закона об исполнении бюджета ТФОМС Смоленской области за отчетный финансовый год готовится в соответствии с пунктом 4.3.1 настоящего Стандарта.

При наличии высказанных и одобренных на заседании Коллегии КСП Смоленской области замечаний и предложений, проект заключения КСП Смоленской области на проект областного закона об исполнении бюджета ТФОМС Смоленской области за отчетный финансовый год дорабатывается сотрудниками КСП

Смоленской области в порядке, установленном Регламентом КСП Смоленской области.

Заключение КСП Смоленской области на проект областного закона об исполнении бюджета ТФОМС Смоленской области за отчетный финансовый год подписывается председателем КСП Смоленской области и направляется в Смоленскую областную Думу.

Приложение № 1
к Стандарту

Вопросы для включения в Программу проведения контрольного мероприятия с выходом на объект контроля по внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС Смоленской области и (или) отдельных вопросов исполнения бюджета ТФОМС Смоленской области

1. При проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС Смоленской области осуществляется проверка и анализ следующих вопросов:

1.1. Проверка исполнения бюджета ТФОМС Смоленской области по доходам, которая предусматривает:

- проверку соблюдения положений статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части осуществления ТФОМС Смоленской области бюджетных полномочий главного администратора доходов бюджета, реализуемых в ходе исполнения областного закона о бюджете ТФОМС Смоленской области на отчётный финансовый год, в части:

осуществления учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним (выборочно определяются виды платежей);

осуществления взысканий задолженности по платежам в бюджет, пеней и штрафов;

своевременности принятия решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет, пеней и штрафов, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы, и представления поручений в орган Федерального казначейства для осуществления возврата в порядке, установленном Министерством финансов Российской Федерации;

1.2. Проверка полноты и своевременности отражения источников финансирования дефицита бюджета, администрируемых ТФОМС Смоленской области:

- установление фактического объема поступления средств в разрезе источников финансирования дефицита бюджета ТФОМС Смоленской области;

- установление фактического объема выплат по источникам финансирования дефицита бюджета ТФОМС Смоленской области и сопоставление с показателями сводной бюджетной росписи бюджета ТФОМС Смоленской области по состоянию на 1 января года, следующего за отчётным, анализ причин отклонений.

1.3. Проверка выполнения ТФОМС Смоленской области бюджетных полномочий главного распорядителя средств бюджета ТФОМС Смоленской

области, установленных статьёй 158 и другими статьями Бюджетного кодекса Российской Федерации, реализуемых в ходе исполнения областного закона о бюджете ТФОМС Смоленской области на отчётный финансовый год, в части:

- осуществления планирования соответствующих расходов бюджета ТФОМС Смоленской области, составления обоснования бюджетных ассигнований на отчётный финансовый год, представленных в Департамент бюджета и финансов Смоленской области при формировании проекта областного бюджета на отчётный финансовый год и при внесении изменений в областной закон о бюджете ТФОМС Смоленской области на отчётный финансовый год;

- правильности ведения реестра расходных обязательств, подлежащих исполнению в пределах утверждённых ТФОМС Смоленской области лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований;

- соблюдения требований статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации по составлению, утверждению и ведению сводной бюджетной росписи, обоснованности перераспределения средств областного бюджета ТФОМС Смоленской области между различными статьями расходов (выборочно).

1.4. Проверка и анализ исполнения бюджета ТФОМС Смоленской области по расходам, в части:

- проверки и анализа показателей исполнения бюджета ТФОМС Смоленской области за отчётный финансовый год по расходам бюджета ТФОМС Смоленской области, включающих сопоставление с аналогичными показателями, утвержденными областным законом о бюджете ТФОМС Смоленской области на отчётный финансовый год, показателями сводной бюджетной росписи бюджета ТФОМС Смоленской области, выявление отклонений (выборочно определяется целевая статья и вид расходов);

- проверки и анализа освоения средств, предусмотренных на реализацию мероприятий государственной программы Смоленской области в сфере здравоохранения, а также полноты и своевременности выполнения мероприятий указанной программы, установленных перечнем стандартных процедур, с учетом результатов контрольных мероприятий, проведенных КСП Смоленской области в течение отчётного года;

- проверки и анализа освоения средств, предусмотренных на реализацию мероприятий Смоленской областной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в части средств, предусмотренных в бюджете ТФОМС Смоленской области, с учетом результатов контрольных мероприятий, проведенных КСП Смоленской области в течение отчетного года;

- проверки соблюдения установленной методики расчета тарифов на оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию;

- проверки формирования и использования средств нормированного страхового запаса ТФОМС Смоленской области, в том числе соблюдение порядка

осуществления расчетов за медицинскую помощь, оказанную застрахованным лицам за пределами субъекта Российской Федерации, на территории которого выдан полис обязательного медицинского страхования;

- проверки организации контроля за деятельностью страховых медицинских организаций и медицинских организаций.

1.5. Проверка качества управления дебиторской и кредиторской задолженностью, которая предусматривает:

- анализ динамики изменения объемов дебиторской и кредиторской задолженности на начало и конец отчётного финансового года, в том числе анализ причин образования дебиторской и кредиторской задолженности;

- проверку обоснованности признания дебиторской и кредиторской задолженности просроченной и нереальной к взысканию, а также достаточности мер, принятых ТФОМС Смоленской области по их взысканию/погашению.

1.6. Проверка своевременности подготовки проектов нормативных правовых актов Смоленской области и иных документов, а также заключения соответствующих соглашений, необходимых для реализации областного закона о бюджете ТФОМС Смоленской области на отчётный финансовый год (выборочно определяется направление расходов). Анализ нормативных правовых актов Смоленской области, локальных актов ТФОМС Смоленской области, связанных с финансовым обеспечением системы обязательного медицинского страхования, на предмет их соответствия действующему федеральному законодательству.

1.7. Проверка и анализ состояния внутреннего финансового контроля, осуществляемого ТФОМС Смоленской области:

- наличие и соблюдение требований нормативных правовых актов ТФОМС Смоленской области:

- по осуществлению внутреннего финансового контроля;

- по созданию структурного подразделения внутреннего финансового контроля и (или) назначению уполномоченных должностных лиц, работников ТФОМС Смоленской области, наделенных полномочиями по осуществлению внутреннего финансового контроля;

- о порядке составления, утверждения и ведения плана осуществления внутреннего финансового контроля, установленного ТФОМС Смоленской области;

- оценка организации внутреннего финансового контроля.

1.8. Проверка размещения средств бюджета ТФОМС Смоленской области на банковских депозитах в отчётном периоде, включающая проверку:

- правомерности размещения временно свободных средств бюджета ТФОМС Смоленской области на банковских депозитах;

- своевременности и полноты отражения доходов от размещения временно свободных средств бюджета ТФОМС Смоленской области в законе о бюджете

ТФОМС Смоленской области на отчётный финансовый год и бюджетной отчётности.

1.9. Проверка изменения (увеличения/уменьшения) остатков средств на счетах по учету средств бюджета ТФОМС Смоленской области, включая:

- проверку наличия изменения (увеличения, уменьшения) остатков средств, включенных в состав остатков средств бюджета ТФОМС Смоленской области за отчётный финансовый год, отраженных на счетах по учету средств бюджета, а также суммы остатков средств бюджета ТФОМС Смоленской области, неиспользованной в течение отчётного финансового года;

- проверка соответствия остатков средств бюджета ТФОМС Смоленской области в отчётном финансовом году на счетах по учету средств бюджета данным бюджетной отчётности ТФОМС Смоленской области, при наличии отклонений необходимо проанализировать причины.

2. При проведении контрольного мероприятия с выходом на объекты контроля, осуществляется проверка и анализ следующих вопросов.

2.1. В страховых медицинских организациях, осуществляющих деятельность в сфере обязательного медицинского страхования в Смоленской области:

- проверка законности использования средств обязательного медицинского страхования;

- проверка целевого использования средств, поступивших из бюджета ТФОМС Смоленской области;

- проверка соблюдения обязательств, предусмотренных договорами, заключенными с ТФОМС Смоленской области о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования;

- проверка соблюдения обязательств, предусмотренных договорами, заключенными с медицинскими организациями на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию;

- проверка обоснованности обращений за предоставлением целевых средств сверх установленного объема средств на оплату медицинской помощи из нормированного страхового запаса ТФОМС Смоленской области.

- проверка формирования собственных средств на ведение дела по обязательному медицинскому страхованию, в том числе за счет поступления средств из медицинских организаций в результате применения к ним санкций за нарушения, выявленные при проведении контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи.

2.2. В медицинских организациях, осуществляющих деятельность в сфере обязательного медицинского страхования в Смоленской области:

- проверка соблюдения обязательств, предусмотренных договорами на оказание и оплату медицинской помощи, заключенными с ТФОМС Смоленской

области и страховыми медицинскими организациями, в том числе целевое использование средств, выделенных из бюджета ТФОМС Смоленской области, в соответствии с направлениями их предоставления;

- проверка соблюдения порядка формирования плана финансово-хозяйственной деятельности и расходования средств в соответствии с ним;

- проверка достижения показателей по заработной плате медицинских работников, установленных Постановлением Администрации Смоленской области в целях реализации Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 №597 «О мерах по реализации государственной социальной политики»;

- проверка соблюдения требований, установленных Федеральными законами от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

3. Иные вопросы.

Приложение № 2
к Стандарту

Примерная структура и содержание проекта заключения Контрольно-счетной палаты Смоленской области на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС Смоленской области

Общие положения.

Заключение Контрольно-счетной палаты Смоленской области на годовой отчёт об исполнении бюджета Смоленской области за отчётный финансовый год (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, областным законом от 28.05.2008 №65-з «О бюджетном процессе в Смоленской й области» и Стандартом внешнего государственного финансового контроля «Последующий контроль за исполнением бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Смоленской области».

Заключение подготовлено на основании результатов контрольных мероприятий.

Материалы, представленные к внешней проверке годового отчёта об исполнении бюджета ТФОМС Смоленской области.

Результаты внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета ТФОМС Смоленской области.

Проверка соблюдения требований положений Бюджетного кодекса Российской Федерации и Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации, в части состава форм отчётности.

Проверка соответствия годового отчёта об исполнении бюджета ТФОМС Смоленской области структуре и бюджетной классификации, которые применялись при утверждении областного закона о бюджете ТФОМС Смоленской области на отчётный год.

Годовой отчёт соответствует/не соответствует установленным требованиям по содержанию и представлению.

Факты недостоверности показателей годового отчёта выявлены/не выявлен.
Факты неинформативности показателей годового отчёта выявлены/не выявлены.

Годовой отчёт соответствует требованиям законодательства Российской Федерации/Годовой отчёт составлен с нарушениями и недостатками. В случае установления несоответствия указываются установленные факты несоответствия и причины их возникновения.

Определение степени выполнения требований законодательства при организации исполнения бюджета ТФОМС Смоленской области.

Оценка соблюдения (выполнения) бюджетных назначений и иных показателей, установленных областным законом о бюджете ТФОМС Смоленской области, в том числе:

- по доходам (в разрезе групп доходов и (или) отдельных видов доходов);

- по расходам (по разделам, подразделам бюджетной классификации);

- по расходам, предусмотренным на финансирование административно - управленческой деятельности ТФОМС Смоленской области;

- по расходам, предусмотренным на финансирование государственных контрактов на закупку товаров, работ и услуг для государственных нужд;

- по источникам финансирования дефицита бюджета ТФОМС Смоленской области.

Оценка выполнения Смоленской областной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи за отчетный финансовый год в части средств, предусмотренных в бюджете ТФОМС Смоленской области.

Результаты контрольного мероприятия с выходом на объект контроля по внешней проверке годового отчёта об исполнении бюджета ТФОМС Смоленской области *(с учетом вопросов, предусмотренных для включения в программу проведения внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета ТФОМС Смоленской области с выходом на объект контроля по ведению бухгалтерского (бюджетного) учёта, достоверности бюджетной отчётности, а также других вопросов, регламентированных иными стандартами, регулирующими проведение финансового аудита).*

Результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведённых Контрольно-счётной палатой Смоленской области *по вопросам исполнения бюджета ТФОМС Смоленской области за отчётный финансовый год (включая установленные нарушения и недостатки ведения бухгалтерского учета и составления бюджетной отчётности в отчётном финансовом году).*

Результаты экспертизы проекта областного закона об исполнении бюджета ТФОМС Смоленской области за отчётный финансовый год (в случае поступления проекта областного закона об исполнении бюджета ТФОМС Смоленской области за отчётный финансовый год в Контрольно-счётную палату Смоленской области не позднее чем за пять рабочих дней до планируемой даты рассмотрения заключения Контрольно-счётной палаты Смоленской области на годовой отчёт об исполнении бюджета ТФОМС Смоленской области на заседании Коллегии Контрольно-счётной палаты Смоленской области).

Проверка текстовых статей проекта областного закона об исполнении бюджета ТФОМС Смоленской области за отчетный финансовый год и приложений к нему на соответствие бюджетному законодательству.

Проверка соответствия показателей проекта областного закона об исполнении бюджета ТФОМС Смоленской области за отчетный финансовый год соответствующим показателям годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС Смоленской области.

Выводы и предложения.

Примечание:

В проекте Заключения на годовой отчёт об исполнении бюджета ТФОМС Смоленской области стоимостные показатели отражаются в тысячах рублей с точностью до одного десятичного знака после запятой.