

УТВЕРЖДЕН
распоряжением
Контрольно-счетной палаты
Смоленской области
от 29.03.2019 2019 года № 10

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО
КОНТРОЛЯ
«ОПЕРАТИВНЫЙ КОНТРОЛЬ ЗА ИСПОЛНЕНИЕМ БЮДЖЕТА
ТЕРРИТОРИАЛЬНОГО ФОНДА ОБЯЗАТЕЛЬНОГО МЕДИЦИНСКОГО
СТРАХОВАНИЯ СМОЛЕНСКОЙ ОБЛАСТИ»
СФК КСП СО 2019/12
вводится в действие с 01.04.2019**

Рассмотрен Коллегией
Контрольно-счетной палаты
Смоленской области

(Решение Коллегии Контрольно-
счетной палаты
Смоленской области
от 29.03.2019 № 42)

г. Смоленск 2019

Оглавление

1. Общие положения.....	3
2. Содержание оперативного контроля.....	5
3. Правовая и информационная основы оперативного контроля.....	6
4. Проведение оперативного контроля.....	7
5. Подготовка и оформление результатов оперативного контроля.....	10
6. Контроль реализации результатов оперативного контроля.....	11

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля СФК КСП СО 2019/12 «Оперативный контроль за исполнением бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Смоленской области» (далее – Стандарт) разработан в целях реализации Контрольно-счетной палатой Смоленской области (далее – КСП Смоленской области) полномочий по контролю за исполнением бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Смоленской области (далее – ТФОМС Смоленской области) и представление такой информации в Смоленскую областную Думу и Губернатору Смоленской области.

1.2. Стандарт разработан в соответствии с Бюджетным кодексом 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», областным законом от 23.06.2011 № 37-з «О Контрольно-счетной палате Смоленской области», Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 17.10.2014 № 47К (993)).

1.3. Стандарт является специализированным стандартом контроля исполнения бюджета ТФОМС Смоленской области и разработан для использования сотрудниками КСП Смоленской области при проведении оперативного контроля за ходом исполнения бюджета ТФОМС Смоленской области.

1.4. Целью Стандарта является установление единых требований, правил и процедур при проведении оперативного контроля за исполнением бюджета ТФОМС Смоленской области, а также при оформлении его результатов.

1.5. Задачами Стандарта являются:

- установление требований к содержанию оперативного контроля;
- установление основных этапов и процедур проведения оперативного контроля.

1.6. Мероприятия оперативного 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.

1.7. Подготовка информации о ходе исполнения бюджета ТФОМС Смоленской области осуществляется КСП Смоленской области за I квартал, I полугодие, 9 месяцев текущего финансового года с учетом результатов проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

Положения настоящего Стандарта не распространяются на подготовку заключений на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС Смоленской области.

1.8. При проведении оперативного контроля за исполнением бюджета ТФОМС Смоленской области сотрудники КСП Смоленской области обязаны руководствоваться Конституцией Российской Федерации, Бюджетным кодексом 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», иными нормативными правовыми актами 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», Регламентом КСП Смоленской области, настоящим Стандартом и иными стандартами КСП Смоленской области.

1.9. По вопросам, порядок решения которых не урегулирован настоящим Стандартом, решение принимается председателем КСП Смоленской области на основании решений Коллегии КСП Смоленской области и оформляется правовым актом КСП Смоленской области.

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

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

2. Содержание оперативного контроля

2.1. Оперативный контроль – контроль за исполнением бюджета ТФОМС Смоленской области в текущем финансовом году, осуществляемый КСП Смоленской области в целях:

- определения полноты поступления доходов, включая межбюджетные трансферты, в бюджет ТФОМС Смоленской области;
- сравнения исполнения расходов бюджета ТФОМС Смоленской области и источников финансирования дефицита бюджета ТФОМС Смоленской области с показателями, утвержденными областным законом о бюджете ТФОМС Смоленской области на текущий финансовый год;
- выявления отклонений, нарушений и недостатков, проведение их анализа и подготовка предложений по их устранению.

Оперативный контроль реализуется посредством проведения экспертно-аналитических мероприятий, осуществляемых в соответствии с настоящим Стандартом, и (или) контрольных мероприятий, осуществляемых в соответствии со стандартом внешнего финансового контроля СФК КСП СО 2017/1 «Общие правила проведения контрольного мероприятия», утвержденного распоряжением КСП Смоленской области от 25.10.2017 № 13.

2.2. Задачами оперативного контроля являются:

- ежеквартальный мониторинг исполнения бюджета ТФОМС Смоленской области по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета;
- анализ рисков недополучения доходов ТФОМС Смоленской области, невыполнения принятых расходных обязательств;
- выявление недостатков (нарушений) в ходе исполнения бюджета ТФОМС Смоленской области (при их наличии), внесение предложений по устранению выявленных недостатков (нарушений).

2.3. Предметом оперативного контроля является процесс исполнения бюджета ТФОМС Смоленской области в текущем финансовом году и средства бюджета ТФОМС Смоленской области текущего финансового года.

2.4. Объектом оперативного контроля является ТФОМС Смоленской области.

2.5. К вопросам оперативного контроля относится:

- соблюдение требований бюджетного законодательства по использованию доходов, фактически полученных при исполнении бюджета ТФОМС Смоленской области сверх утвержденных законом о бюджете ТФОМС Смоленской области;
- определение соответствия произведенных расходов законодательно утвержденным показателям бюджета на текущий финансовый год;
- своевременность принятия нормативных правовых актов, необходимых для исполнения бюджета ТФОМС Смоленской области в текущем финансовом году;
- соблюдение иных ограничений, установленных бюджетным законодательством.

3. Правовая и информационная основы оперативного контроля

3.1. Правовой основой оперативного контроля являются:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;
- областной закон о бюджете ТФОМС Смоленской области на текущий год;
- областной закон от 23.06.2011 № 37-з «О Контрольно-счетной палате Смоленской области»;
- постановление Администрации Смоленской области от 13.04.2011 № 207 «О Территориальном фонде обязательного медицинского страхования Смоленской области»;
- законодательные и иные нормативные правовые акты, регулирующие бюджетный процесс, а также исполнение закона о бюджете.

3.2. Информационной основой оперативного контроля являются:

- Программа государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на очередной финансовый год и на плановый период, утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации;
- Территориальная программа государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на очередной финансовый год и на плановый период, утвержденная постановлением Администрации Смоленской области;
- ежеквартальные отчеты об исполнении консолидированного бюджета Смоленской области и бюджета ТФОМС Смоленской области, представленные Департаментом бюджета и финансов Смоленской области;
- информация о размещении заказов ТФОМС Смоленской области на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг на официальном сайте единой информационной системы в сети Интернет (www.zakupki.gov.ru);
- бюджетная отчетность ТФОМС Смоленской области по состоянию на 1 апреля, 1 июля и 1 октября текущего финансового года;
- реестр расходных обязательств Смоленской области, подлежащих исполнению за счет бюджетных ассигнований бюджета ТФОМС Смоленской области;
- утвержденная сводная бюджетная роспись бюджета ТФОМС Смоленской области с учетом внесенных изменений на соответствующую отчетную дату;
- утвержденные лимиты бюджетных обязательств ТФОМС Смоленской области с учетом внесенных изменений на соответствующую отчетную дату;
- результаты проведенных КСП Смоленской области контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в ходе которых рассматривались вопросы использования средств бюджета ТФОМС Смоленской области;
- данные, получаемые по запросам КСП Смоленской области (при необходимости).

4. Проведение оперативного контроля

4.1. Проведение оперативного контроля за исполнением бюджета ТФОМС Смоленской области в текущем финансовом году осуществляется при предоставлении необходимых документов в установленный областным законом от 28.05.2008 № 65-з «О бюджетном процессе в Смоленской области» срок - не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом.

Оперативный контроль проводится в 3 этапа:

1 этап – подготовительный этап;

2 этап – основной этап;

3 этап – заключительный.

4.2. В рамках подготовительного этапа осуществляется:

- изучение нормативных правовых актов, регулирующих формирование доходов и расходов ТФОМС Смоленской области;

- подготовка и направление запроса в ТФОМС Смоленской области (при необходимости)

4.3. Основной этап.

В ходе осуществления основного этапа проверяется соблюдение при исполнении бюджета ТФОМС Смоленской области требований бюджетного законодательства, а также анализируются:

- своевременность принятия правовых актов, необходимых для исполнения бюджета ТФОМС Смоленской области, и их исполнение;

- показатели поступления доходов в бюджет ТФОМС Смоленской области (*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)*);

- показатели исполнения расходов бюджета ТФОМС Смоленской области (*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)*);

- источники финансирования дефицита бюджета ТФОМС Смоленской области (*направление по контролю за формированием и исполнением доходов бюджета*);

- текстовые статьи областного закона о бюджете ТФОМС Смоленской области (*направление по контролю взаимоотношений областного бюджета с бюджетами других уровней*).

4.3.1. Анализ поступления доходов в бюджет ТФОМС Смоленской области проводится по следующим вопросам:

- сравнение показателей исполнения доходной части бюджета ТФОМС Смоленской области с законодательно утвержденными показателями;

- структурный анализ доходов бюджета ТФОМС Смоленской области (налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений);

- анализ объема межбюджетных трансфертов, полученных бюджетом ТФОМС Смоленской области из бюджетов территориальных фондов ОМС других субъектов РФ в счет оплаты медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Смоленской области застрахованным лицам других субъектов РФ;

- сравнение фактических показателей исполнения доходов бюджета в отчетном периоде с показателями, сложившимися в аналогичном периоде предыдущего года, в разрезе групп доходов, отдельных видов поступлений.

4.3.2 Анализ исполнения расходов бюджета ТФОМС Смоленской области включает:

- анализ изменений сводной бюджетной росписи в отчетном периоде, в том числе обоснованности и своевременности внесения изменений в сводную бюджетную роспись в части соответствия содержания и объемов предлагаемых изменений основаниям для внесения изменений в сводную бюджетную роспись, установленным статьей 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации и областным законом о бюджете ТФОМС Смоленской области на текущий финансовый год;

- сравнение фактических показателей (в абсолютном и относительном выражении) исполнения общего объема расходов бюджета ТФОМС Смоленской области в отчетном периоде с показателями, сложившимися в аналогичном периоде предыдущего года;

- сравнение показателей исполнения расходной части бюджета ТФОМС Смоленской области с утвержденными бюджетными ассигнованиями;

- анализ использования остатков средств на начало текущего года и нормированного страхового запаса, установление причин возникновения выявленных отклонений, внесение предложений по устранению выявленных нарушений (недостатков);

- анализ показателей объема дебиторской и кредиторской задолженности ТФОМС Смоленской области с выявлением отклонений по отношению к показателям на начало текущего года и к показателям за аналогичный период прошлого года, анализ причин образования задолженности;

- анализ показателей объема дебиторской и кредиторской задолженности областных государственных учреждений здравоохранения Смоленской области по деятельности, осуществляемой за счет средств обязательного медицинского страхования с выявлением отклонений по отношению к показателям на начало текущего года и к показателям за аналогичный период прошлого года, анализ причин образования задолженности;

- анализ количества нарушений и объем санкций, предъявленных за период с начала текущего года страховыми медицинскими организациями и ТФОМС Смоленской области к медицинским организациям за нарушения, выявленные при проведении контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи в виде неоплаты медицинской помощи и штрафов за неоказание, несвоевременное оказание или оказание медицинской помощи

ненадлежащего качества, в сравнении с аналогичными показателями за соответствующий период прошлого года.

4.3.3. Анализ источников финансирования дефицита бюджета ТФОМС Смоленской области включает анализ привлеченных из источников финансирования дефицита бюджета ТФОМС Смоленской области средств в сравнении с законодательно утвержденными показателями бюджета ТФОМС Смоленской области, а также сравнительный анализ фактически сложившихся за отчетный период показателей с показателями, сложившимися в аналогичном периоде предыдущего года.

4.3.4. Анализ исполнения текстовых статей областного закона о бюджете ТФОМС Смоленской области:

- оценка соблюдения требований статьи 36 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» в части не превышения стоимости Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на соответствующий год, утвержденной постановлением Администрации Смоленской области, объема бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на текущий год законом о бюджете ТФОМС Смоленской области на текущий год;

- оценка соблюдения требований к размеру нормированного страхового запаса ТФОМС Смоленской области и установления направлений его использования.

5. Подготовка и оформление результатов оперативного контроля

5.1. На заключительном этапе осуществляется подготовка проекта заключения КСП Смоленской области об исполнении бюджета ТФОМС Смоленской области за соответствующий отчетный период.

Информация о результатах проверки исполнения 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 об исполнении бюджета ТФОМС Смоленской области за соответствующий отчетный период должен быть подготовлен и внесен на рассмотрение Коллегии КСП Смоленской области не позднее двух рабочих 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 об исполнении бюджета ТФОМС Смоленской области за соответствующий отчетный период 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 отчет об исполнении бюджета ТФОМС Смоленской области за соответствующий отчетный период представляется в Смоленскую областную Думу и Губернатору Смоленской области.

6. Контроль реализации результатов оперативного контроля

Контроль за исполнением документов, принятых по результатам оперативного контроля за исполнением бюджета ТФОМС Смоленской области, учет и анализ принятых мер осуществляется в порядке, установленном Стандартом внешнего финансового контроля СФК КСП СО 2017/10 «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий», утвержденным распоряжением КСП Смоленской области от 30.11.2017 № 26.