



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА АРХАНГЕЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**«Проведение оперативного контроля за ходом исполнения
областного закона о бюджете территориального фонда
обязательного медицинского страхования Архангельской области в
текущем финансовом году»**

Утвержден распоряжением председателя контрольно-счетной палаты
Архангельской области №17-л от 28.09.2017

(рассмотрен на коллегии контрольно-счетной палаты Архангельской области
(протокол от 20.09.2017 № 15))

**Архангельск
2017**

Содержание

1. Общие положения.....	3
2. Содержание оперативного контроля.....	4
3. Правовая и информационная основы оперативного контроля.....	5
4. Проведение оперативного контроля	6
5. Подготовка и оформление результатов оперативного контроля.....	8
6. Контроль реализации результатов оперативного контроля.....	9

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Проведение оперативного контроля за ходом исполнения областного закона о бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области в текущем финансовом году» (далее – 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 30.05.2011 № 288-22-ОЗ «О контрольно-счетной палате Архангельской 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 РФ (протокол от 17.10.2014 № 47К (993)).

1.2. Целью Стандарта является установление общих правил проведения контрольно-счетной палатой Архангельской области (далее – КСП) оперативного контроля за ходом исполнения областного закона о бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области в текущем финансовом году (далее – оперативный контроль).

1.4. Задачами Стандарта являются:

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

1.5. Решения по вопросам организации и проведения оперативного контроля, не урегулированным настоящим Стандартом, принимаются в порядке, установленном в КСП.

2. Содержание оперативного контроля

2.1. Оперативный контроль – контроль за ходом исполнения областного закона о бюджете территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области (далее – ТФОМС) в текущем финансовом году, осуществляемый КСП в целях определения полноты и своевременности поступления денежных средств в бюджет ТФОМС и их расходования, соблюдения установленного нормированного страхового запаса бюджета ТФОМС, выявления отклонений и их анализа.

Оперативный контроль осуществляется посредством проведения контрольных, экспертно-аналитических, организационных и иных мероприятий.

Периодичность осуществления оперативного контроля определяется в порядке, установленном в КСП с учетом требований областных законов от 23.09.2008 № 562-29-ОЗ «О бюджетном процессе Архангельской области» и от 30.05.2011 № 288-22-ОЗ «О контрольно-счетной палате Архангельской области».

2.2. Задачами оперативного контроля являются:

- анализ показателей поступления доходов и исполнения расходов бюджета ТФОМС, выявление недостатков (нарушений) в ходе исполнения бюджета ТФОМС (при их наличии), внесение предложений по устранению выявленных недостатков (нарушений);
- анализ источников финансирования дефицита бюджета ТФОМС;
- анализ рисков недополучения доходов ТФОМС, невыполнения принятых расходных обязательств.

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

2.4. Объектами оперативного контроля являются:

- проводимого в качестве контрольного мероприятия – территориальный фонд обязательного медицинского страхования Архангельской области (далее ТФОМС АО) и (или) министерство здравоохранения Архангельской области;
- проводимого в качестве экспертно-аналитического мероприятия,

организационного и иного мероприятия – отчет об исполнении бюджета ТФОМС за 1 полугодие и за 9 месяцев текущего года.

– 2.5. К вопросам оперативного контроля относится соблюдение требований бюджетного законодательства по использованию доходов, фактически полученных при исполнении бюджета ТФОМС сверх утвержденных законом о бюджете ТФОМС и 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;
- областной закон от 30.05.2011 № 288-22-ОЗ «О контрольно-счетной палате Архангельской области»;
- областной закон от 23.09.2008 № 562-29-ОЗ «О бюджетном процессе Архангельской области».

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 в Архангельской области на очередной финансовый год и на плановый период;
- отчет об исполнении бюджета ТФОМС за отчетный период;
- оперативная информация о реализации территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Архангельской области за отчетный период;
- иные сведения.

4. Проведение оперативного контроля

4.1. Проведение оперативного контроля за ходом исполнения областного закона о бюджете ТФОМС в текущем финансовом году проводится при предоставлении необходимых документов и с соблюдением сроков, установленных областным законом от 23.09.2008 № 562-29-ОЗ «О бюджетном процессе Архангельской области».

Оперативный контроль проводится в 3 этапа:

- 1 этап – подготовительный этап;
- 2 этап – непосредственное осуществление оперативного контроля;
- 3 этап – подготовка и оформление результатов оперативного контроля.

4.2. В рамках подготовительного этапа осуществляется:

- изучение нормативных правовых актов, регулирующих формирование доходов и расходов ТФОМС;
- при необходимости подготовка и направление запроса в министерство здравоохранения Архангельской области и ТФОМС АО.

4.3. Осуществление оперативного контроля.

В ходе осуществления оперативного контроля проверяется соблюдение в ходе исполнения бюджета ТФОМС требований бюджетного законодательства, а также анализируются:

- показатели поступления доходов в бюджет ТФОМС;
- показатели исполнения расходов бюджета ТФОМС;
- источники финансирования дефицита бюджета ТФОМС.

4.3.1. В ходе оперативного контроля проверяется деятельность ТФОМС АО в ходе исполнения бюджета ТФОМС в текущем году на предмет соблюдения требований бюджетного законодательства, в том числе:

- а) принципов бюджетной системы Российской Федерации;
- б) положений областного закона о бюджете ТФОМС, касающихся текущего финансового года.

4.3.2. Анализ показателей поступления доходов в бюджет ТФОМС включает:

- анализ исполнения доходной части бюджета ТФОМС в сравнении с законодательно утвержденными показателями бюджета ТФОМС, выявление отклонений и нарушений (недостатков), установление причин возникновения выявленных отклонений;
- сравнительный анализ фактически сложившихся за отчетный период показателей с показателями, сложившимися в аналогичном периоде предыдущего года, в разрезе групп доходов, отдельных видов поступлений.

4.3.3. Анализ показателей исполнения расходов бюджета ТФОМС включает:

- анализ исполнения расходной части бюджета ТФОМС в сравнении с законодательно утвержденными показателями бюджета ТФОМС, выявление отклонений и нарушений (недостатков), в том числе 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 исполнения Соглашения о реализации территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи, в том числе территориальной программы ОМС, заключенного между Минздравом России, ФФОМС и Правительством Архангельской области (в том числе плана мероприятий по устранению замечаний, изложенных в заключении Министерства здравоохранения РФ о результатах мониторинга формирования и экономического обоснования территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи);
- сравнительный анализ фактически сложившихся за отчетный период показателей с показателями, сложившимися в аналогичном периоде предыдущего года;
- оценка системы внутреннего контроля за исполнением бюджета ТФОМС;
- проверка обоснованности фактов отклонений от плановых значений по доходам и расходам бюджета ТФОМС;

– анализ оперативной информации о реализации территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Архангельской области за отчетный период.

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

5. Подготовка и оформление результатов оперативного контроля

5.1. По результатам оперативного контроля в порядке, установленном в КСП, подготавливается Заключение.

5.2. Заключение КСП должно содержать данные о формировании доходов и произведенных расходах в сравнении с утвержденными областным законом о бюджете ТФОМС на текущий год показателями и соблюдении ТФОМС АО действующего законодательства, внесение предложений по устранению выявленных нарушений (недостатков).

Заключение не должно содержать политических оценок решений, принятых органами законодательной и исполнительной власти Архангельской области.

5.3. В случае выявления в ходе оперативного контроля нарушений и недостатков в заключении КСП даются рекомендации ТФОМС АО по их устранению.

5.4. Заключение направляется в Архангельское областное Собрание депутатов и в Правительство Архангельской области.

6. Контроль реализации результатов оперативного контроля

6.1. Анализ итогов рассмотрения заключения КСП осуществляется в случае поступления от Правительства Архангельской области информации о результатах рассмотрения ими заключения КСП.

В ходе изучения полученной информации осуществляется анализ решений и мер, принятых по результатам рассмотрения заключения КСП.