

Действует с 01.03.2013

**Стандарт внешнего государственного финансового контроля
«Проведение оперативного контроля за ходом исполнения
бюджета Территориального фонда обязательного
медицинского страхования Республики Татарстан»**

Утвержден Коллегией Счетной палаты Республики Татарстан

(постановление от 01.03.2013 г. № 3)

*(с изменениями, утвержденными Коллегией Счетной палаты Республики
Татарстан, постановление от 01.10.2020 № 34, от 01.04.2024 № 17)*

Содержание

1. Общие положения.....	3
2. Содержание оперативного контроля.....	4
3. Правовая и информационная основы оперативного контроля.....	5
4. Проведение оперативного контроля	7
5. Подготовка и оформление результатов оперативного контроля.....	9

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Проведение оперативного контроля за ходом исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Татарстан» (далее – Стандарт) разработан для методологического обеспечения осуществления полномочий Счетной палаты Республики Татарстан (далее – Счетная палата) по оперативному контролю за ходом исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Татарстан в соответствии со статьями 13, 21 Закона Республики Татарстан от 07.06.2004 № 37-ЗРТ «О Счетной палате Республики Татарстан» и Регламента Счетной палаты Республики Татарстан.

1.2. Стандарт разработан в соответствии с требованиями Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований», Закона Республики Татарстан «О Счетной палате Республики Татарстан» (далее – Закон о Счетной палате), положениями Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального аудита (контроля) для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (утверждены постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 29.03.2022 № 2ПК). При подготовке Стандарта учтены международные стандарты в области государственного контроля, аудита и финансовой отчетности, положения Стандарта внешнего государственного аудита (контроля) СГА 206 «Оперативный анализ исполнения и контроль за организацией исполнения бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации» (утвержден постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 23.06.2017 № 6ПК, с последующими изменениями).

1.3. Целью Стандарта является установление общих правил проведения оперативного контроля за ходом исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Татарстан (далее – оперативный контроль).

1.4. Задачами Стандарта являются:

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

1.5. Стандарт предназначен для использования должностными лицами Счетной палаты, обладающими полномочиями по организации и непосредственному проведению оперативного контроля.

1.6. Вопросы, возникающие в ходе организации оперативного контроля и не урегулированные данным Стандартом и Регламентом Счетной палаты, решаются Председателем Счетной палаты.

2. Содержание оперативного контроля

2.1. Оперативный контроль – проводимый Счетной палатой контроль за ходом исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Татарстан (далее – Фонд ОМС) в текущем финансовом году, заключающийся в:

- контроле полноты денежных поступлений;
- контроле фактического расходования бюджетных ассигнований в сравнении с законодательно утвержденными показателями бюджета Фонда ОМС;
- выявлении отклонений и нарушений, проведении их анализа;
- внесении предложений по устранению отклонений и нарушений;
- оценке исполнения доходных и расходных статей бюджета Фонда ОМС по объемам и структуре.

Оперативный контроль проводится в форме экспертно-аналитического мероприятия.

Оперативный контроль исполнения бюджета Фонда ОМС проводится по итогам исполнения бюджета Фонда ОМС за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года (далее – отчетный период).

Оперативный контроль в пределах своей компетенции проводит управление экспертизы и методологии Счетной палаты.

В случае, если при проведении оперативного контроля выявляются факты, требующие проведения правовой оценки, привлекаются сотрудники юридического отдела аппарата Счетной палаты.

При необходимости по решению заместителя Председателя Счетной палаты

к проведению оперативного контроля могут быть привлечены в пределах своей компетенции другие структурные подразделения аппарата Счетной палаты.

2.2. Предметом оперативного контроля является процесс исполнения бюджета Фонда ОМС в отчетном периоде.

2.3. Объектом оперативного контроля является Фонд ОМС.

3. Правовая и информационная основы оперативного контроля

3.1. Правовой основой оперативного контроля являются:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;
- Бюджетный кодекс Республики Татарстан;
- Федеральный закон от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации»;
- Федеральный закон от 21.11.2011 № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации»;
- Закон о Счетной палате;
- Закон Республики Татарстан о бюджете Фонда ОМС на текущий финансовый год и плановый период;
- Программа государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории Республики Татарстан на текущий финансовый год и плановый период;
- нормативные правовые акты, утверждающие порядок составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, порядок применения бюджетной классификации Российской Федерации, Республики Татарстан;
- иные нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения и отношения, связанные с обязательным медицинским страхованием;
- Регламент Счетной палаты.

3.2. Информационной основой оперативного контроля являются:

- отчет об исполнении бюджета Фонда ОМС за отчетный период, представляемый Кабинетом Министров Республики Татарстан в Счетную палату в соответствии со статьей 97.1 Бюджетного кодекса Республики Татарстан;

- отчет Фонда ОМС об исполнении бюджета Фонда ОМС по состоянию на первое число месяца, следующего за отчетным периодом;

- консолидированный отчет о кассовых поступлениях и выбытиях по состоянию на первое число месяца, следующего за отчетным периодом, размещенный на официальном сайте Управления Федерального казначейства по Республике Татарстан;

- результаты проведенных Счетной палатой контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в ходе которых рассматривались вопросы использования средств бюджета Фонда ОМС текущего финансового года.

Указанные результаты предоставляются руководителями контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий ежеквартально – до 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом (кварталом) – по проведенным в предыдущем периоде (квартале) контрольным (экспертно-аналитическим) мероприятиям с указанием: объема проверенных средств бюджета Фонда ОМС текущего финансового года и объема средств бюджета Фонда ОМС текущего финансового года, использованных с нарушением требований законодательства, в разрезе бюджетной классификации Российской Федерации (раздел, подраздел, целевая статья, вид-расхода) и видов выявленных нарушений (с указанием их краткого содержания); иных нарушений (недостатков), допущенных в процессе исполнения бюджета Фонда ОМС; количества направленных представлений (предписаний, информационных писем) с указанием адресатов получения; объемов восстановленных средств текущего года в бюджет Фонда ОМС и принятых (в том числе в ходе проведения мероприятия) мер по нарушениям (недостаткам), допущенным в текущем финансовом году:

- сведения, полученные по запросам Счетной палаты;

- сведения, размещенные на официальных сайтах органов государственной власти и государственных органов Российской Федерации и Республики Татарстан, в том числе на сайтах Федерального фонда обязательного медицинского страхования и Фонда ОМС;

- сведения из информационных систем органов государственной власти и государственных органов Российской Федерации и Республики Татарстан (при наличии доступа к ним);

- информационная база управления экспертизы и методологии, сформированная на основе данных, полученных в ходе проведения экспертно-

аналитических мероприятий (в том числе по запросам Счетной палаты), данных, предоставленных Счетной палате органами государственной власти и государственными органами в целях информирования.

4. Проведение оперативного контроля

4.1. Оперативный контроль проводится в 3 этапа:

1 этап – подготовительный этап;

2 этап – непосредственное проведение оперативного контроля;

3 этап – подготовка и оформление результатов оперативного контроля.

4.2. В рамках подготовительного этапа проводится сбор сведений и материалов, являющихся информационной основой оперативного контроля, а также осуществляется подготовка запросов в Фонд ОМС.

Запросы должны быть подготовлены и направлены в сроки, определенные начальником управления экспертизы и методологии – инспектором, но не позднее 1 марта текущего года.

4.3. Проведение оперативного контроля.

При проведении оперативного контроля проверяется соблюдение в ходе исполнения бюджета Фонда ОМС требований бюджетного законодательства, а также анализируются:

- показатели поступления доходов в бюджет Фонда ОМС;
- показатели исполнения расходов бюджета Фонда ОМС;
- источники финансирования дефицита бюджета Фонда ОМС;
- соблюдение текстовых статей Закона о бюджете Фонда ОМС на текущий финансовый год и плановый период.

4.3.1. При проведении оперативного контроля проверяется деятельность Фонда ОМС в ходе исполнения бюджета Фонда ОМС в текущем финансовом году на предмет соблюдения требований бюджетного законодательства, в том числе:

а) принципов бюджетной системы Российской Федерации, установленных главой 5 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в том числе:

- полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов;
- сбалансированности бюджета;
- результативности и эффективности использования бюджетных средств;

- общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов;

б) положений Закона Республики Татарстан о бюджете Фонда ОМС на текущий финансовый год и плановый период, касающихся текущего финансового года;

в) иных требований и ограничений, установленных бюджетным законодательством.

4.3.2. Анализ показателей поступления доходов в бюджет Фонда ОМС включает:

- анализ исполнения доходной части бюджета Фонда ОМС в сравнении с законодательно утвержденными показателями бюджета Фонда ОМС, в случае выявления отклонений и нарушений (недостатков) – анализ причин их возникновения, внесение предложений по устранению выявленных нарушений (недостатков);

- сравнительный анализ данных, представленных в отчете об исполнении бюджета Фонда ОМС за отчетный период, представленном в Счетную палату Кабинетом Министров Республики, отчете Фонда ОМС об исполнении бюджета Фонда ОМС по состоянию на первое число месяца, следующего за отчетным периодом, и консолидированном отчете о кассовых поступлениях и выбытиях по состоянию на первое число месяца, следующего за отчетным периодом, размещенный на официальном сайте Управления Федерального казначейства по Республике Татарстан;

- проверку соблюдения требований бюджетного законодательства по использованию доходов, фактически полученных при исполнении бюджета Фонда ОМС сверх утвержденных Законом Республики Татарстан о бюджете Фонда ОМС на текущий финансовый год и плановый период.

4.3.3. Анализ показателей исполнения расходов бюджета Фонда ОМС включает анализ исполнения расходной части бюджета Фонда ОМС в сравнении с законодательно утвержденными показателями бюджета Фонда ОМС, в случае выявления отклонений и нарушений (недостатков) – анализ причин их возникновения, внесение предложений по устранению выявленных нарушений (недостатков).

4.3.4. Анализ источников финансирования дефицита бюджета Фонда ОМС включает анализ привлеченных из источников финансирования дефицита бюджета

фонда ОМС средств в сравнении с законодательно утвержденными показателями бюджета Фонда ОМС.

5. Подготовка и оформление результатов оперативного контроля

5.1. По результатам оперативного контроля подготавливается проект заключения Счетной палаты об исполнении бюджета Фонда ОМС в отчетном периоде (далее - Заключение Счетной палаты) в срок, определяемый начальником управления экспертизы и методологии - инспектором, но не позднее чем в течение 14 календарных дней со дня поступления в Счетную палату отчета об исполнении бюджета Фонда ОМС в отчетном периоде.

Проект Заключения Счетной палаты подготавливается отделом, входящим в состав управления экспертизы и методологии, на который возложено проведение контроля за исполнением бюджета Фонда ОМС согласно Положению о соответствующем отделе.

5.2. Общий срок подготовки заключения Счетной палаты определяется Председателем Счетной палаты.

5.3. Организационное руководство подготовкой проекта Заключения Счетной палаты осуществляет заместитель Председателя Счетной палаты.

5.4. Заключение Счетной палаты в обязательном порядке должно содержать данные о формировании доходов и произведенных расходах в сравнении с утвержденными Законом о бюджете Фонда ОМС на текущий год показателями и соблюдении Фондом ОМС действующего законодательства.

С учетом характера показателей результаты оперативного контроля могут быть изложены в форме констатации факта, сравнения с плановыми (законодательно утвержденными) показателями, сравнения с соответствующими показателями за аналогичный период прошлого года (прошлых лет).

Заключение Счетной палаты не должно содержать политических оценок решений, принятых органами законодательной и исполнительной власти Республики Татарстан.

5.5. Подготовленный управлением экспертизы и методологии проект Заключения Счетной палаты направляется Председателю Счетной палаты для решения вопроса о его рассмотрении Коллегией Счетной палаты.

5.6. В случае принятия Председателем Счетной палаты положительного решения по вопросу рассмотрения проекта Заключения Счетной палаты Коллегией Счетной палаты, он в установленном Регламентом Счетной палаты порядке вносится на рассмотрение Коллегии Счетной палаты.

5.7. В случае выявления в ходе проведения оперативного контроля нарушений (недостатков) бюджетного законодательства в порядке, установленном Регламентом Счетной палаты, подготавливаются проекты документов, предусмотренных Законом о Счетной палате, бюджетным законодательством, в том числе: представлений, предписаний, уведомлений о применении бюджетных мер принуждения, иных документов (писем, обращений), обеспечивающих принятие необходимых мер реагирования по выявленным нарушениям и недостаткам, а также информирование уполномоченных органов специальной компетенции.