СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РЕСПУБЛИКИ ТАТАРСТАН

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)

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 «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 и муниципальных образований», Закона Республики Татарстан от 07.06.2004 № 37-ЗРТ «О Счетной палате Республики Татарстан» (далее – Закон о Счетной палате), положениями 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 (утверждены Коллегией Счетной палаты Российской Федерации 17.10.2014). 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), Типового стандарта внешнего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение оперативного контроля за ходом исполнения Закона субъекта Российской Федерации о бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования субъекта Российской Федерации в текущем финансовом году» (одобрен решением Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации от 20.12.2016).

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 контрольно-ревизионным управлением Счетной палаты контрольных и иных мероприятий, в ходе которых рассматривались вопросы использования средств бюджета Фонда ОМС текущего финансового года.

Указанные результаты предоставляются контрольно-ревизионным управлением в течение трех дней после утверждения Коллегией Счетной палаты материалов по проведенному контрольному (иному) мероприятию 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.