

# **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РЯЗАНСКОЙ ОБЛАСТИ**

## **СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

### **СВГФК 15 "Проведение оперативного контроля за ходом исполнения Закона Рязанской области о бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Рязанской области в текущем финансовом году"**

(утвержден приказом председателя Контрольно-счетной палаты  
Рязанской области от 01.02.2018 № 3-д)

(в ред. приказа председателя Контрольно-счетной палаты Рязанской  
области от 16.06.2022 № 13-д)

Вступил в силу с "15" февраля 2018 г.

**Рязань  
2018 год**

## Содержание

1. Общие положения.....	3
2. Содержание оперативного контроля.....	4
3. Проведение оперативного контроля .....	5
4. Контроль реализации результатов оперативного контроля.....	8

## 1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля "Проведение оперативного контроля за ходом исполнения закона Рязанской области о бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Рязанской 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", Законом Рязанской области от 30.11.2011 № 110-ОЗ "О Контрольно-счетной палате Рязанской области", Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального (аудита) контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 29.03.2022 № 2ПК.

(в ред. приказа председателя Контрольно-счетной палаты Рязанской области от 16.06.2022 № 13-д)

При подготовке Стандарта за основу принят Типовой стандарт внешнего государственного 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 декабря 2016 года).

1.2. При выполнении требований Стандарта сотрудники Контрольно-счетной палаты Рязанской области (далее - Контрольно-счетная палата) должны руководствоваться следующими нормативными правовыми актами:

- 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";
- Законом Рязанской области от 30.11.2011 № 110-ОЗ "О Контрольно-счетной палате Рязанской области" (далее – Закон "О Контрольно-счетной палате Рязанской области");
- Законом Рязанской области от 14.10.2005 № 102-ОЗ "О бюджетном процессе в Рязанской области" (далее - Закон "О бюджетном процессе в Рязанской области");
- регламентом Контрольно-счетной палаты Рязанской области (утвержден решением коллегии Контрольно-счетной палаты Рязанской области от 11.04.2012 № 3 (далее - Регламент Контрольно-счетной палаты);
- другими стандартами внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты.

1.3. Стандарт является специализированным стандартом контроля бюджета и предназначен для методологического обеспечения реализации полномочий Контрольно-счетной палаты по проведению оперативного контроля за ходом исполнения закона Рязанской области о бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Рязанской области на очередной финансовый год и на плановый период (далее - закон о бюджете ТФОМС), определенных Бюджетным кодексом Российской Федерации, Законом "О Контрольно-счетной палате Рязанской области".

1.4. Целью Стандарта является установление общих правил проведения Контрольно-счетной палатой оперативного контроля за ходом исполнения закона о бюджете ТФОМС в текущем финансовом году (далее – оперативный контроль).

1.5. Задачами Стандарта являются:

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

1.6. Основные термины и понятия, используемые в Стандарте, соответствуют терминам и их определениям, установленным законодательством Российской Федерации.

## **2. Содержание оперативного контроля**

2.1. Оперативный контроль – контроль за ходом исполнения закона о бюджете ТФОМС в текущем финансовом году, осуществляемый Контрольно-счетной палатой 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.

Оперативный контроль осуществляется на основе анализа исполнения бюджета ТФОМС за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев текущего финансового года.

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. Объектом оперативного контроля является Территориальный фонд

обязательного медицинского страхования Рязанской области (далее – ТФОМС Рязанской области).

2.5. К вопросам оперативного контроля относятся:

- соблюдение требований бюджетного законодательства по использованию доходов, фактически полученных при исполнении бюджета ТФОМС сверх утвержденных законом о бюджете ТФОМС;
- определение соответствия произведенных расходов утвержденным показателям бюджета ТФОМС на текущий финансовый год;
- соблюдение иных ограничений, установленных бюджетным законодательством.

2.6. Правовой основой оперативного контроля являются:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;
- Федеральный закон от 29.11.2010 № 326-ФЗ "Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации";
- Закон "О Контрольно-счетной палате Рязанской области";
- Закон "О бюджетном процессе в Рязанской области";
- закон о бюджете ТФОМС;
- иные нормативные правовые акты, регулирующие бюджетный процесс, а также исполнение закона о бюджете ТФОМС.

2.7. 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;
- программа государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории Рязанской области на очередной финансовый год и на плановый период;
- отчет об исполнении бюджета ТФОМС за отчетный период;
- сведения министерства финансов Рязанской области об объемах межбюджетных трансфертов ТФОМС и об исполнении государственных программ (ведомственных целевых программ) (в части программ, предусматривающих предоставление трансфертов бюджету ТФОМС);
- отчет об исполнении консолидированного бюджета Рязанской области;
- результаты проведенных Контрольно-счетной палатой контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в ходе которых рассматривались вопросы использования средств бюджета ТФОМС;
- иные сведения.

### **3. Проведение оперативного контроля**

3.1. Проведение оперативного контроля за ходом исполнения закона о бюджете ТФОМС в текущем финансовом году проводится при предоставлении необходимых документов в установленные Законом "О бюджетном процессе в Рязанской области" сроки.

Оперативный контроль проводится в 3 этапа:

1 этап – подготовительный этап;

2 этап – непосредственное осуществление оперативного контроля;

3 этап – подготовка и оформление результатов оперативного контроля.

3.2. В рамках подготовительного этапа осуществляется:

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

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

3.3. Осуществление оперативного контроля.

В ходе осуществления оперативного контроля проверяется соблюдение в ходе исполнения бюджета ТФОМС требований законодательства и положений текстовых статей закона о бюджете ТФОМС, а также анализируются:

- показатели поступления доходов в бюджет ТФОМС;

- показатели исполнения расходов бюджета ТФОМС;

- источники финансирования дефицита бюджета ТФОМС.

3.3.1. Анализ показателей поступления доходов в бюджет ТФОМС включает:

- анализ исполнения доходной части бюджета ТФОМС в сравнении с утвержденными показателями бюджета ТФОМС, выявление отклонений и нарушений (недостатков), установление причин возникновения выявленных отклонений;

- сравнительный анализ данных, представленных в отчете об исполнении бюджета ТФОМС, сведениях министерства финансов Рязанской области об объемах межбюджетных трансфертов ТФОМС и об исполнении государственных программ (ведомственных целевых программ) (в части программ, предусматривающих предоставление трансфертов бюджету ТФОМС), отчете об исполнении консолидированного бюджета Рязанской области, отчетности (информации) Управления Федерального казначейства по Рязанской области по администрируемым доходам бюджета ТФОМС;

- сравнительный анализ фактически сложившихся за отчетный период показателей с показателями, сложившимися в аналогичном периоде предыдущего года, в разрезе групп доходов, отдельных видов поступлений.

3.3.2. Анализ показателей исполнения расходов бюджета ТФОМС включает:

- анализ исполнения расходной части бюджета ТФОМС в сравнении с 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 Министерством здравоохранения РФ, ФФОМС и Правительством Рязанской области (в том числе плана мероприятий по устранению за-

мечаний, 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.

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

3.3.4. Анализ соблюдения положений текстовых статей закона о бюджете ТФОМС включает:

- проверку соблюдения требований к размеру нормированного страхового запаса ТФОМС и правильности его использования;

- проверку соблюдения установленного размера норматива на ведение дела по обязательному медицинскому страхованию для страховых медицинских организаций;

- проверку соответствия случаев внесения изменений в сводную бюджетную роспись ТФОМС без внесения изменений в закон о бюджете ТФОМС установленным особенностям исполнения бюджета ТФОМС и пункту 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

#### 3.4. Подготовка и оформление результатов оперативного контроля

3.4.1. По результатам оперативного контроля подготавливается заключение. Заключение должно содержать данные о формировании доходов и произведенных расходах в сравнении с утвержденными законом о бюджете ТФОМС на текущий год показателями и соблюдении ТФОМС Рязанской области действующего законодательства, предложения по устранению выявленных нарушений (недостатков).

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

3.4.2. В случае выявления в ходе оперативного контроля нарушений и недостатков в заключении даются рекомендации ТФОМС Рязанской области по их устранению, в Правительство Рязанской области направляется информационное письмо.

3.4.3. Подготовленное заключение направляется на подпись председателю Контрольно-счетной палаты. Заключение представляется в Рязанскую областную Думу.

#### **4. Контроль реализации результатов оперативного контроля**

4.1. В соответствии со стандартом внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты "Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий", осуществляется контроль за исполнением документов, принятых по результатам оперативного контроля, учет и анализ принятых мер.

4.2. Анализ итогов рассмотрения информационных писем Контрольно-счетной палаты осуществляется в случае поступления от Правительства Рязанской области, ТФОМС Рязанской области информации о результатах рассмотрения ими информационных писем Контрольно-счетной палаты.

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