

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА СЕВАСТОПОЛЯ

Стандарт внешнего государственного аудита (контроля) «Оперативный контроль исполнения бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования города Севастополя»

УТВЕРЖДЕН
постановлением Коллегии
Контрольно-счетной палаты
города Севастополя
от 26 июня 2018 года № 17
введен в действие 26.06.2018

(в редакции постановления
Коллегии Контрольно-счетной
палаты города Севастополя
от 07.03.2019 № 7)

Севастополь
2018 год

Содержание

1. Общие положения	3
2. Цели, задачи, предмет и объекты оперативного контроля исполнения бюджета ТФОМС города Севастополя.....	4
3. Порядок проведения оперативного контроля исполнения бюджета ТФОМС города Севастополя	5

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного аудита (контроля) «Оперативный контроль исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования города Севастополя» (далее – Стандарт, ТФОМС города Севастополя) разработан на основании Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Закона города Севастополя от 10.07.2014 № 36-ЗС «О Контрольно-счетной палате города Севастополя» в целях реализации Контрольно-счетной палатой города Севастополя (далее – КСП г. Севастополя) функции по проведению оперативного контроля исполнения бюджета ТФОМС города Севастополя за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года (далее – оперативный контроль).

1.2. Стандарт разработан для использования сотрудниками КСП г. Севастополя при организации и проведении оперативного контроля, включая подготовку информации о ходе исполнения бюджета ТФОМС города Севастополя (далее – информация), а по итогам мероприятия – отчета.

1.3. Целью Стандарта является определение общих требований, правил и процедур проведения КСП г. Севастополя оперативного контроля.

1.4. Задачами Стандарта является определение:

- целей, задач, предмета и объектов оперативного контроля;
- порядка проведения оперативного контроля.

1.5. При организации и проведении оперативного контроля сотрудники КСП г. Севастополя обязаны руководствоваться федеральным законодательством и законодательством города Севастополя, Регламентом КСП г. Севастополя, настоящим Стандартом и иными стандартами КСП г. Севастополя, а также другими локальными нормативными документами КСП г. Севастополя.

1.6. По вопросам, порядок решения которых не урегулирован Стандартом, решение принимается Коллегией КСП г. Севастополя, Председателем или заместителем Председателя КСП г. Севастополя, за исключением случаев урегулирования данных вопросов иными стандартами КСП г. Севастополя.

2. Цели, задачи, предмет и объекты оперативного контроля исполнения бюджета ТФОМС города Севастополя.

2.1. Оперативный контроль является формой экспертно-аналитической деятельности КСП г. Севастополя.

2.2. Целями оперативного контроля являются:

- анализ полноты и своевременности поступления доходов, включая межбюджетные трансферты, бюджету ТФОМС города Севастополя;

- анализ исполнения расходов бюджета и источников финансирования дефицитов бюджета ТФОМС города Севастополя в сравнении с показателями, утвержденными законами города Севастополя о бюджете ТФОМС города Севастополя в текущем финансовом году;

- выявление отклонений и нарушений, проведение их анализа и внесение предложений по их устранению.

2.3. Задачами оперативного контроля являются:

- анализ исполнения территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания медицинской помощи в городе Севастополе на соответствующий финансовый год и на плановый период;

- оценка полноты и своевременности поступлений страховых взносов на обязательное медицинское страхование и иных доходов бюджета ТФОМС города Севастополя;

- оценка кассового исполнения расходов бюджета ТФОМС города Севастополя;

- оценка объемов дефицита (профицита) бюджета ТФОМС города Севастополя, источников финансирования дефицита бюджета ТФОМС города Севастополя;

- контроль за организацией исполнения бюджета ТФОМС города Севастополя.

2.4. Предметом оперативного контроля является исполнение законов города Севастополя о бюджете ТФОМС города Севастополя, а также реализация положений нормативных правовых актов, регламентирующих организацию исполнения законов города Севастополя о бюджете ТФОМС города Севастополя и использование средств ТФОМС города Севастополя.

Данные о предмете оперативного контроля содержатся в документах и информации, необходимых для изучения предмета оперативного анализа исполнения и контроля.

2.5. Объектами оперативного контроля являются:

Территориальный фонд обязательного медицинского страхования города Севастополя, Департамент здравоохранения города Севастополя, медицинские организации, расположенные на территории города Севастополя.

2.6. Методами оперативного контроля являются анализ и мониторинг.

3. Порядок проведения оперативного контроля исполнения бюджета ТФОМС города Севастополя

3.1. Оперативный контроль осуществляется должностными лицами КСП г. Севастополя по соответствующему направлению деятельности, возглавляемому Председателем КСП г. Севастополя, заместителем Председателя КСП г. Севастополя или аудиторами КСП г. Севастополя в зависимости от объекта оперативного контроля (далее – должностные лица профильного направления деятельности КСП

г. Севастополя), в соответствии с планом работы КСП г. Севастополя с января по декабрь текущего финансового года путем проведения экспертно-аналитических и (или) контрольных мероприятий.

3.2. При проведении мероприятий по оперативному контролю должностные лица профильного направления деятельности КСП г. Севастополя используются:

- информация, получаемая по запросам;
- иные сведения и информация.

В целях получения информации для проведения оперативного контроля объектам контроля направляются запросы до 01 февраля текущего года с указанием сроков предоставления информации. Дополнительные запросы направляются по мере необходимости.

3.3. При проведении мероприятий по оперативному контролю должностными лицами профильного направления деятельности КСП г. Севастополя анализируются:

- соблюдение объектами оперативного контроля положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, иных нормативных правовых актов при организации исполнения бюджета ТФОМС города Севастополя;
- соблюдение объектами оперативного контроля требований Бюджетного кодекса Российской Федерации, иных законодательных и нормативных правовых актов при внесении изменений в законы города Севастополя о бюджете ТФОМС города Севастополя;
- соответствие показателей сводной бюджетной росписи бюджета ТФОМС города Севастополя показателям, утвержденным законами города Севастополя о бюджете ТФОМС города Севастополя;
- порядок и объемы доведения до получателей средств бюджета ТФОМС города Севастополя бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств, предельных объемов финансирования;

- уровень соответствия показателей кассового исполнения по доходам показателям, утвержденным законами города Севастополя о бюджете ТФОМС города Севастополя, а также их соответствия показателям прогноза поступлений доходов бюджета ТФОМС города Севастополя;

- причины неисполнения планируемых доходов, резервы бюджетных средств при планировании и исполнении доходов бюджета ТФОМС города Севастополя;

- задолженность по уплате страховых взносов в бюджет ТФОМС города Севастополя;

- качество администрирования доходов бюджета ТФОМС города Севастополя;

- объемы дебиторской задолженности по доходам бюджета ТФОМС города Севастополя;

- показатели, характеризующие исполнение расходов бюджета ТФОМС города Севастополя в разрезе кодов бюджетной классификации расходов бюджета;

- объемы дебиторской и кредиторской задолженности по расходам ТФОМС города Севастополя;

- использование бюджетных ассигнований, предусмотренных на финансовое обеспечение расходов в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в соответствии с законодательством Российской Федерации, по сравнению с утвержденными показателями;

- поступление и расходование средств обязательного медицинского страхования государственными бюджетными учреждениями здравоохранения города Севастополя;

- исполнение расходов за счет межбюджетных трансфертов бюджету ТФОМС города Севастополя по формам их предоставления, кодам бюджетной классификации расходов, а также количество и объем изменений

межбюджетных трансфертов в течение текущего финансового года, причины данных корректировок, сопоставление объема их изменений с уровнем исполнения;

- равномерность кассового исполнения расходов бюджета ТФОМС города Севастополя в течение текущего финансового года, причины неравномерного исполнения;

- уровень соответствия показателей исполнения бюджета ТФОМС города Севастополя показателям, утвержденным законами города Севастополя о бюджете ТФОМС города Севастополя, показателям сводной бюджетной росписи бюджета ТФОМС города Севастополя в разрезе кодов бюджетной классификации;

- неиспользованные объемы бюджетных ассигнований, причины неисполнения расходов бюджета ТФОМС города Севастополя;

- резервы бюджетных средств в планировании и исполнении расходов бюджета ТФОМС города Севастополя;

- динамика изменений показателей кассового плана, оценка точности прогнозирования главными администраторами средств бюджета ТФОМС города Севастополя;

- показателей кассового плана по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета ТФОМС города Севастополя;

- объем дефицита (профицита) бюджета ТФОМС города Севастополя;

- показатели, характеризующие исполнение источников финансирования дефицита бюджета ТФОМС города Севастополя;

- выявленные при проведении в отчетном периоде текущего финансового года отклонения и нарушения в ходе исполнения бюджета ТФОМС города Севастополя, вносятся предложения по их устранению;

- характеристика системы обязательного медицинского страхования города Севастополя;

- исполнение территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания медицинской помощи в городе Севастополе на соответствующий финансовый год и на плановый период;

- иные вопросы, связанные с реализацией территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания медицинской помощи в городе Севастополе на соответствующий финансовый год и на плановый период;

- выполнение целевых показателей по заработной плате медицинскими организациями, подведомственными Департаменту здравоохранения города Севастополя;

- информация по финансовому обеспечению оказания медицинской помощи на территории города Севастополя за счет средств обязательного медицинского страхования в разрезе видов медицинской помощи;

- информация по межтерриториальным расчетам;

- информация о формировании и расходовании нормированного страхового запаса ТФОМС города Севастополя;

- информация о поступлениях на счета по учету средств обязательного медицинского страхования и расходов медицинских организаций, подведомственных Департаменту здравоохранения города Севастополя;

- структура расходов средств обязательного медицинского страхования.

3.4. По результатам оперативного контроля за отчетный период подготавливается отчетная информация, а по окончании мероприятия - отчет в сроки, установленные программой экспертно-аналитического мероприятия.

В отчетной информации отражаются:

- особенности хода исполнения закона города Севастополя о бюджете ТФОМС города Севастополя, а также хода исполнения текстовых статей закона города Севастополя о бюджете ТФОМС города Севастополя;

- результаты анализа эффективности исполнения закона города Севастополя о бюджете ТФОМС города Севастополя;

- результаты реализации предложений КСП г. Севастополя по результатам оперативного контроля в предыдущие периоды;

- причины отклонений и нарушений фактических показателей исполнения бюджета ТФОМС города Севастополя от показателей, утвержденных законом города Севастополя о бюджете ТФОМС города Севастополя, показателей прогноза поступлений доходов бюджета ТФОМС города Севастополя и сводной бюджетной росписи, а также нарушений законодательства Российской Федерации, а также меры по их устранению, по совершенствованию бюджетного законодательства, бюджетного процесса и организации исполнения бюджета ТФОМС города Севастополя;

- выводы и предложения.

3.5. Отчетная информация вносится на рассмотрение, отчет – на рассмотрение и утверждение Коллегии КСП г. Севастополя в установленные сроки в целях последующего информирования Законодательного Собрания города Севастополя и Губернатора города Севастополя о ходе исполнения бюджета ТФОМС города Севастополя за отчетный период.
