

СЧЕТНАЯ ПАЛАТА САРАТОВСКОЙ ОБЛАСТИ

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ САРАТОВСКОЙ ОБЛАСТИ

**«Проведение оперативного контроля за ходом исполнения закона
Саратовской области о бюджете Территориального фонда обязательного
медицинского страхования Саратовской области в текущем финансовом
году» (СФК- 11)**

утверждён решением коллегии Счетной палаты
Саратовской области от 5 июля 2018 года № 5-к

Стандарт действует с 01.09.2018

Содержание

1. Правовые и регламентирующие основы разработки стандарта.....	3
2. Общие положения.....	3
3. Определение, задачи, предмет и объект оперативного контроля.....	4
4. Организация и проведение оперативного контроля.....	5
5. Порядок оформления результатов оперативного контроля.....	6
6.Реализация результатов оперативного контроля.....	7

1. Правовые и регламентирующие основы разработки стандарта

1.1 Стандарт внешнего государственного финансового контроля СФК-11 «Проведение оперативного контроля за ходом исполнения закона Саратовской области о бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Саратовской области в текущем финансовом году» (далее - Стандарт) разработан на основании:

- Бюджетного кодекса Российской Федерации,
 - Федерального закона от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»,
 - Закона Саратовской области от 16.01.2008 г. № 3-ЗСО «О бюджетном процессе в Саратовской области»,
 - Закона Саратовской области от 27.09.2011 N 125-ЗСО «О Счетной палате Саратовской области».
- Регламента Счетной палаты Саратовской области, утвержденного решением коллегии Счетной палаты Саратовской области от 12 апреля 2018 г. № 1к.

Стандарт разработан в соответствии с 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 Российской Федерации (протокол от 17.10.2014 N 47К (993)), а также с учетом международных стандартов для высших органов аудита, разработанных Международной организацией высших органов аудита (ИНТОСАИ).

2. Общие положения

2.1 Целью Стандарта является установление общих правил проведения оперативного контроля за ходом исполнения закона Саратовской области о бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Саратовской области в текущем финансовом году (далее также – оперативный контроль, бюджет ТФОМС).

2.2. Задачами Стандарта являются:

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

2.3 Стандарт предназначен для использования должностными лицами

Счетной палаты Саратовской области (далее – Счетная палата) при осуществлении оперативного контроля за ходом исполнения бюджета ТФОМС.

2.4. Права, обязанности и полномочия должностных лиц Счетной палаты, осуществляющих функции по организации и проведению оперативного контроля, определяются Законом Саратовской области «О Счетной палате Саратовской области», Регламентом Счетной палаты Саратовской области, настоящим Стандартом и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Саратовской области.

2.5 Термины и определения в настоящем Стандарте применяются в значении, используемом в нормативных правовых актах Российской Федерации и Саратовской области.

2.6 Положения настоящего Стандарта не распространяются на проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС.

3. Определение, задачи, предмет и объект оперативного контроля

3.1. Оперативный контроль – контроль за ходом исполнения закона о бюджете ТФОМС в текущем финансовом году, осуществляемый Счетной палатой в целях определения соответствия фактически поступивших доходов в бюджет ТФОМС произведенных расходов, законодательно утвержденным показателям бюджета ТФОМС в текущем финансовом году, определения правомерности отклонений в исполнении параметров, утвержденных законом о бюджете ТФОМС, выявления и анализа негативных тенденций и рисков, возникающих в ходе исполнения бюджета ТФОМС.

Оперативный контроль осуществляется посредством проведения экспертно-аналитических мероприятий на основании отчетности об исполнении бюджета ТФОМС за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года.

Периодичность осуществления оперативного контроля устанавливается Планом работы Счетной палаты на текущий год.

3.2. Задачами оперативного контроля являются:

- сбор и анализ показателей поступления доходов и исполнения расходов бюджета ТФОМС;
- анализ источников финансирования дефицита бюджета, анализ нормированного страхового запаса бюджета ТФОМС области (формирование и направления использования);
- анализ и оценка рисков невыполнения бюджета ТФОМС области по доходам и по расходам в текущем периоде.

3.3. Предметом оперативного контроля являются документы, характеризующие процесс и промежуточные финансовые результаты

исполнения бюджета ТФОМС текущем финансовом году, а также средства бюджета ТФОМС текущего финансового года.

3.4. Объектом оперативного контроля является Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Саратовской области в лице его органа управления - исполнительной дирекции ТФОМС.

4. Организация и проведение оперативного контроля

4.1 Оперативный контроль за ходом исполнения закона Саратовской области о бюджете ТФОМС текущем финансовом году проводится в форме экспертно-аналитического мероприятия, с использованием, преимущественно, методов анализа и мониторинга представленной отчетности.

4.2 Оперативный контроль проводится в соответствии с Планом работы Счетной палаты на текущий год на основании приказа, определяющего наименование экспертно-аналитического мероприятия, срок проведения мероприятия, руководителя и исполнителей экспертно-аналитического мероприятия.

4.3. Организация оперативного контроля предусматривает три этапа: подготовительный, основной, заключительный и этап реализации результатов оперативного контроля.

4.4. В рамках подготовительного этапа осуществляется:

- мониторинг нормативных правовых актов, регулирующих вопросы исполнения бюджета ТФОМС, составления и представления бюджетной отчетности.

- подготовка и направление запроса в ТФОМС о представлении текущей отчетности об исполнении бюджета ТФОМС за соответствующий период.

По итогам данного этапа утверждается программа проведения экспертно-аналитического мероприятия. Программа проведения оперативного контроля должна содержать:

- основание для проведения мероприятия;
- предмет мероприятия;
- объект(ы) мероприятия;
- цель (цели) и вопросы мероприятия;
- исследуемый период;
- сроки проведения мероприятия;
- состав ответственных исполнителей.

Программа проведения оперативного контроля подписывается руководителем мероприятия и утверждается председателем Счетной палаты.

4.5. В ходе основного этапа оперативного контроля осуществляется мониторинг и сравнительный анализ показателей закона о бюджете ТФОМС на текущий финансовый год, показателей бюджетной отчетности об исполнении

бюджета ТФОМС за истекший период текущего финансового года, формируемой в установленном порядке. Также проводится сравнительный анализ показателей исполнения бюджета ТФОМС в текущем периоде с показателями за аналогичный период двух предшествующих лет (при наличии таких данных).

При анализе текущей отчетности об исполнении бюджета ТФОМС в ходе основного этапа мероприятия, при возникновении вопросов по отдельным аспектам исполнения бюджета ТФОМС, могут быть запрошены сведения у территориальных органов федеральных органов исполнительной власти (например, Саратовстата, УФНС по Саратовской области), органов власти области (например, министерства финансов области, министерства здравоохранения области), а также использована информация, размещенная на официальных интернет-сайтах Федерального фонда обязательного медицинского страхования, иных органов государственной власти и государственных органов.

В процессе оперативного контроля проверяется деятельность ТФОМС области в ходе исполнения бюджета ТФОМС в текущем году на предмет соблюдения требований бюджетного законодательства, а также анализируются в сравнении с законодательно утвержденными показателями бюджета ТФОМС:

- показатели поступления доходов в бюджет;
- показатели исполнения расходов бюджета;
- дефицит (профицит) бюджета, источники финансирования дефицита бюджета;
- нормированный страховой запас (размер, формирование и направления использования).

При выявлении отклонений показателей анализируется обоснованность фактов отклонений от плановых значений, оцениваются возможные риски невыполнения бюджета ТФОМС по доходам и расходам.

4.6. В случаях выявления нарушений действующего законодательства РФ и области, регулирующего вопросы формирования и исполнения бюджета ТФОМС, составления и представления бюджетной отчетности об исполнении бюджета ТФОМС, а также недостатков в исполнении бюджета, руководителем экспертно-аналитического мероприятия формулируются замечания и предложения по устранению или предупреждению выявленных нарушений и недостатков.

5. Порядок оформления результатов оперативного контроля

5.1 На заключительном этапе оперативного контроля осуществляется подготовка отчета. Подготовку отчета о результатах оперативного контроля организует руководитель экспертно-аналитического мероприятия. Отчет по

своей форме и содержанию должен соответствовать общим требованиям к отчету, установленным СФК 1 «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия», утвержденному коллегией Счетной палаты Саратовской области (решение от 12.04.2018 № 1к).

При изложении результатов оперативного контроля могут быть использованы статические (одномоментные) и (или) динамические (за несколько периодов) показатели. С учетом характера показателей результаты оперативного контроля могут быть изложены в форме отражения фактического значения, в форме сравнения с плановыми (нормативными) показателями, с истекшим периодом текущего года, с аналогичным периодом предшествующих лет, началом текущего года, с иным временным периодом.

В выявлении нарушений и недостатков в исполнении бюджета ТФОМС отчет должен содержать предложения о направлении информационных писем, предписаний или представлений соответствующим должностным лицам области.

5.2. Отчет о результатах экспертно-аналитического мероприятия подписывается руководителем экспертно-аналитического мероприятия и представляется на утверждение председателю Счетной палаты области.

5.3. По результатам проведенного оперативного контроля руководителем экспертно-аналитического мероприятия составляется Справка по результатам экспертно-аналитического мероприятия, которая оформляется в соответствии с СОД-3 «Подготовка отчета о работе Счетной палаты Саратовской области», утвержденным коллегией Счетной палаты Саратовской области (решение от 12.04.2018 № 1к).

5.4. Материалы оперативного контроля формируются руководителем такого мероприятия в виде отдельного дела согласно Правилам формирования и оформления дел контрольных, экспертно-аналитических мероприятий и дел по личному составу Счетной палаты Саратовской области.

6. Реализация результатов оперативного контроля

6.1. На основании утвержденного отчета о результатах экспертно-аналитического мероприятия по указанию председателя Счетной палаты подготавливаются информационные письма Председателю Саратовской областной Думы и Губернатору Саратовской области. В данных письмах должен содержаться краткий анализ исполнения бюджета ТФОМС и выводы, сделанные по результатам анализа. Данная информация должна быть изложена достаточно кратко, доступным языком, не должна быть перегружена специальными терминами, наименованиями и реквизитами исследованных документов и цитатами из нормативных правовых актов, номерами счетов, форм отчетности и кодами бюджетной классификации. Информационное письмо может содержать

предложения Губернатору области и (или) областной Думе по совершенствованию законодательства области или принятию иных мер, относящихся к компетенции Губернатора области и областной Думы, направленных на устранение или профилактику выявленных нарушений и недостатков.

6.2. В случаях выявления нарушений действующего законодательства Российской Федерации области, регулирующего вопросы формирования и исполнения бюджета ТФОМС, составления и представления бюджетной отчетности об исполнении бюджета ТФОМС, а также недостатков в исполнении бюджета ТФОМС, отмеченных в отчете, по решению председателя Счетной палаты руководителем экспертно-аналитического мероприятия подготавливаются представления и(или) предписания в адрес органа управления ТФОМС, органов исполнительной власти области по устранению или предупреждению выявленных нарушений и недостатков.

Проекты представлений и (или) предписаний представляются на подпись председателю Счетной палаты области и затем направляются адресатам.

Руководитель экспертно-аналитического мероприятия принимает на свой контроль сроки и степень исполнения предложений и требований, изложенных в представлениях и предписаниях. В случае неполучения в установленный срок информации о рассмотрении представления или исполнения предписания Счетной палаты области, а также в случае неисполнения (ненадлежащего исполнения) предписания, руководитель экспертно-аналитического мероприятия с предварительным уведомлением председателя Счетной палаты должен принять меры по привлечению в установленном порядке виновных лиц к административной ответственности.

6.3. Информационные письма, представления и предписания, иные документы и переписка по реализации результатов оперативного контроля приобщаются в дело экспертно-аналитического мероприятия.