

УТВЕРЖДЕН

приказом Контрольно-счетной
палаты Санкт-Петербурга

от **09 июля** 2018 года № **168**

С Т А Н Д А Р Т

внешнего государственного финансового контроля

«Последующий контроль за исполнением бюджета

Территориального фонда обязательного медицинского страхования

Санкт-Петербурга»

(одобрен решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга

от 04 июля 2018 года № 10)

Санкт-Петербург,
2018

Оглавление

1. Общие положения.....	3
2. Цели, задачи, предметы и этапы последующего контроля за исполнением бюджета ТФОМС Санкт-Петербурга	4
3. Порядок подготовки Заключения на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС Санкт-Петербурга	5
4. Оформление результатов проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС Санкт-Петербурга.....	9

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Последующий контроль за исполнением бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Санкт-Петербурга» (далее – Стандарт) 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 Санкт-Петербурга от 20.07.2007 № 371-77 «О бюджетном процессе в Санкт-Петербурге», Закона Санкт-Петербурга от 13.07.2011 № 455-85 «О Контрольно-счетной палате Санкт-Петербурга», а также с учетом 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, утвержденных Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 17 октября 2014 г. № 47К (993)).

1.2. Стандарт является специализированным стандартом контроля исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Санкт-Петербурга (далее – ТФОМС Санкт-Петербурга) и разработан для использования сотрудниками Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга (далее – Палата) при осуществлении последующего контроля за исполнением бюджета ТФОМС Санкт-Петербурга.

1.3. Целью Стандарта является установление единых требований, правил и процедур проведения последующего контроля за исполнением бюджета ТФОМС Санкт-Петербурга, а также по оформлению его результатов.

1.4. Задачами Стандарта являются:

- ✓ определение содержания и порядка проведения последующего контроля за исполнением бюджета ТФОМС Санкт-Петербурга;
- ✓ определение основных этапов организации и проведения последующего контроля за исполнением бюджета ТФОМС Санкт-Петербурга;
- ✓ определение структуры, содержания и основных требований к заключениям, подготавливаемым по результатам последующего контроля за исполнением бюджета ТФОМС Санкт-Петербурга.

1.5. Понятия и термины применяются в настоящем Стандарте в значениях, определенных бюджетным законодательством Российской Федерации.

2. Цели, задачи, предметы и этапы последующего контроля за исполнением бюджета ТФОМС Санкт-Петербурга

2.1. Последующий контроль за исполнением бюджета ТФОМС Санкт-Петербурга представляет собой внешнюю проверку годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС Санкт-Петербурга, подготовку заключения Палаты на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС Санкт-Петербурга, представление его в Законодательное Собрание Санкт-Петербурга с одновременным направлением Губернатору Санкт-Петербурга.

2.2. Целями последующего контроля за исполнением бюджета ТФОМС Санкт-Петербурга являются контроль достоверности годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности, установление законности и результата деятельности по исполнению бюджета ТФОМС Санкт-Петербурга в отчетном финансовом году.

2.3. Задачами последующего контроля за исполнением бюджета ТФОМС Санкт-Петербурга являются:

- ✓ определение своевременности, достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности ТФОМС Санкт-Петербурга;
- ✓ установление полноты и достоверности годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС Санкт-Петербурга;
- ✓ определение степени выполнения требований законодательства при организации исполнения бюджета ТФОМС Санкт-Петербурга;
- ✓ оценка соблюдения (выполнения) бюджетных назначений и иных показателей, установленных законом о бюджете ТФОМС Санкт-Петербурга;
- ✓ оценка формирования и исполнения доходной и расходной частей бюджета ТФОМС Санкт-Петербурга, а также дефицита (профицита) бюджета ТФОМС Санкт-Петербурга;
- ✓ оценка выполнения программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи за отчетный финансовый год в части средств, предусмотренных в бюджете ТФОМС Санкт-Петербурга;
- ✓ оценка исполнения расходов бюджета ТФОМС Санкт-Петербурга на предмет соответствия территориальной программе обязательного медицинского страхования по видам медицинской помощи, утвержденной на соответствующий год;
- ✓ оценка полноты и своевременности устранения в отчетном финансовом году нарушений и недостатков, установленных ранее;
- ✓ определение направлений совершенствования исполнения бюджета ТФОМС субъекта Российской Федерации, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности.

2.4. Предметами последующего контроля за исполнением бюджета ТФОМС Санкт-Петербурга являются:

- ✓ годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС Санкт-Петербурга и иная бюджетная отчетность об исполнении бюджета ТФОМС Санкт-Петербурга за отчетный финансовый год, представляемая одновременно с ним (далее – годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС Санкт-Петербурга);

3.1. Последовательность организации проведения экспертно-аналитического мероприятия по подготовке Заключения (при наличии представленного на проверку годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС Санкт-Петербурга):

- ✓ оформление поручения председателя Палаты либо приказа председателя Палаты о подготовке Заключения;
- ✓ подготовка и направление при необходимости запросов в ТФОМС Санкт-Петербурга, иные органы и организации;
- ✓ проведение проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС Санкт-Петербурга, представленных к нему документов и дополнительно полученных материалов;
- ✓ подготовка Заключения, в котором изложены выводы и предложения.

3.2. После поступления годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС Санкт-Петербурга инспекцией аппарата Палаты осуществляется проверка соблюдения требований статьи 149 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части срока представления годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС Санкт-Петербурга за отчетный год в Палату (до 15 апреля года, следующего за отчетным).

3.3. При проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС Санкт-Петербурга за отчетный год инспекцией аппарата Палаты осуществляется:

3.3.1. Проверка соблюдения требований положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 91н), Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации,

утвержденных приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н (далее – Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации № 65н), и требований Федерального казначейства России в части:

- состава форм отчетности и полноты отражения информации в формах отчетности;
- наличия в годовом отчете об исполнении бюджета ТФОМС Санкт-Петербурга всех предусмотренных Инструкцией № 191н показателей, соответствия указанных показателей значениям, определяемым в соответствии с разделом 2 Инструкции № 191н;
- соответствия кодов бюджетной классификации доходов и расходов (раздел, подраздел, вид расхода), их наименований, отраженных в отчете об исполнении бюджета ТФОМС Санкт-Петербурга, кодам бюджетной классификации доходов и расходов, их наименованиям, установленным Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации № 65н;
- полноты (раскрываемости) текстовой информации, представленной в формах бюджетной отчетности ТФОМС Санкт-Петербурга;
- обоснованность изменений, внесенных в отчетном финансовом году в сводную бюджетную роспись бюджета ТФОМС Санкт-Петербурга.

3.3.2. Проверка соответствия показателей годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС Санкт-Петербурга в части плановых назначений показателям, утвержденным законом о бюджете ТФОМС Санкт-Петербурга на отчетный финансовый год и плановый период, а также показателям сводной бюджетной росписи бюджета ТФОМС Санкт-Петербурга

3.3.3. Анализ исполнения бюджета ТФОМС Санкт-Петербурга по доходам, предусматривающий:

- анализ изменений плановых бюджетных назначений по доходам, внесенных в закон о бюджете ТФОМС Санкт-Петербурга на отчетный финансовый год и плановый период в течение отчетного финансового года;
- анализ уровня исполнения бюджета ТФОМС Санкт-Петербурга по доходам за отчетный финансовый год, а также динамики уровня его исполнения по отношению к предыдущему году;
- анализ информации о видах и объемах доходов по годам (отчетный финансовый год и год, предшествующий отчетному году), поступивших в бюджет ТФОМС Санкт-Петербурга, плановые назначения по которым не устанавливались;
- сравнительный анализ поступлений по видам неналоговых доходов с плановыми бюджетными назначениями, выявление факторов, повлиявших на уровень исполнения бюджета ТФОМС Санкт-Петербурга по доходам за отчетный финансовый год;
- сравнительный анализ безвозмездных поступлений с плановыми бюджетными назначениями, выявление факторов, повлиявших на уровень исполнения бюджета ТФОМС Санкт-Петербурга, в том числе по субвенциям из Федерального фонда обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования в Санкт-Петербурге, иным межбюджетным трансфертам.

3.3.4. Анализ исполнения бюджета ТФОМС Санкт-Петербурга по расходам бюджета ТФОМС Санкт-Петербурга, предусматривающий:

- анализ изменений плановых бюджетных назначений по расходам, внесенных в закон о бюджете ТФОМС Санкт-Петербурга на отчетный финансовый год и плановый период в течение отчетного финансового года;
- анализ уровня исполнения бюджета ТФОМС Санкт-Петербурга за отчетный финансовый год по расходам, а также динамики уровня его исполнения за предыдущий год (выявление отклонений показателей исполнения бюджета ТФОМС Санкт-Петербурга, отраженных в бюджетной отчетности ТФОМС Санкт-Петербурга, от показателей, утвержденных законом о бюджете ТФОМС Санкт-Петербурга на отчетный финансовый год и плановый период и сводной бюджетной росписью бюджета ТФОМС

Санкт-Петербурга и установление причин неисполнения или исполнения не в полном объеме бюджета ТФОМС Санкт-Петербурга);

- анализ установленных лимитов бюджетных обязательств бюджета ТФОМС Санкт-Петербурга;

- анализ показателей, характеризующих кассовое исполнение бюджета ТФОМС Санкт-Петербурга по соответствующим разделам, подразделам, целевым статьям (программным и непрограммным направлениям деятельности) и видам расходов бюджетной классификации;

- анализ равномерности кассовых расходов бюджета ТФОМС Санкт-Петербурга в течение отчетного финансового года, анализ причин неравномерного исполнения;

- анализ неиспользованных объемов бюджетных ассигнований с оценкой причин неисполнения бюджета ТФОМС Санкт-Петербурга;

- анализ изменения объемов дебиторской и кредиторской задолженностей по средствам бюджета ТФОМС Санкт-Петербурга, по состоянию на 1 января отчетного финансового года и 1 января года, следующего за отчетным финансовым годом (просроченной, нереальной к взысканию), причин образования, а также анализ мер, принятых ТФОМС Санкт-Петербурга по ее погашению.

3.3.5. Анализ итогов реализации Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на отчетный финансовый год в части средств, предусмотренных в бюджете ТФОМС Санкт-Петербурга, включающий:

- проверку соблюдения требований части 11 статьи 36 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» в части непревышения стоимости Территориальной программы обязательного медицинского страхования, утвержденной постановлением Правительства Санкт-Петербурга, над размером бюджетных ассигнований на ее реализацию, установленным законом о бюджете ТФОМС Санкт-Петербурга на отчетный финансовый год и плановый период;

- установление соответствия объемов финансового обеспечения медицинской помощи в части базовой программы обязательного медицинского страхования и финансового обеспечения дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования, утвержденных в расходах бюджета ТФОМС Санкт-Петербурга на отчетный финансовый год и в сводной бюджетной росписи, объемам, предусмотренным Территориальной программой обязательного медицинского страхования;

- сравнительный анализ показателей (видов, форм и условий оказания медицинской помощи; средних нормативов финансовых затрат на единицу объема предоставления медицинской помощи; средних подушевых нормативов финансового обеспечения), утвержденных Правительством Российской Федерации в Программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на отчетный финансовый год и плановый период, и в Территориальной программе обязательного медицинского страхования;

- сравнительный анализ уровня исполнения Территориальной программы обязательного медицинского страхования в отчетном финансовом году по фактически поступившим в отчетном году источникам ее финансирования по отношению к объему доходов на указанные цели, утвержденному в бюджете ТФОМС Санкт-Петербурга, и источникам финансирования, утвержденным Территориальной программой обязательного медицинского страхования;

- выявление отклонений уровня исполнения бюджета ТФОМС Санкт-Петербурга по расходам, предусмотренным на реализацию Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в части средств, предусмотренных в бюджете ТФОМС Санкт-Петербурга на

отчетный финансовый год и в сводной бюджетной росписи, установление причин их возникновения.

3.3.6. Анализ исполнения бюджета ТФОМС Санкт-Петербурга по источникам финансирования дефицита бюджета ТФОМС Санкт-Петербурга, предусматривающий:

- проверку соблюдения требований бюджетного законодательства и нормативных правовых актов Санкт-Петербурга при исполнении бюджета ТФОМС Санкт-Петербурга в части источников финансирования дефицита бюджета ТФОМС Санкт-Петербурга;
- анализ структуры источников внутреннего финансирования дефицита бюджета ТФОМС Санкт-Петербурга;
- сравнение фактических показателей исполнения бюджета ТФОМС Санкт-Петербурга по источникам финансирования дефицита бюджета ТФОМС Санкт-Петербурга с показателями, утвержденными законом о бюджете ТФОМС Санкт-Петербурга на отчетный финансовый год и плановый период;
- анализ изменения остатков средств бюджета ТФОМС Санкт-Петербурга, определение объема на начало и конец отчетного финансового года.

3.3.7. Анализ исполнения текстовых статей закона о бюджете ТФОМС Санкт-Петербурга на отчетный финансовый год и плановый период, предусматривающий:

- анализ своевременности подготовки и принятия в отчетном финансовом году нормативных правовых актов Санкт-Петербурга, необходимых для реализации закона о бюджете ТФОМС Санкт-Петербурга на отчетный финансовый год и плановый период;
- анализ исполнения текстовых статей закона о бюджете ТФОМС Санкт-Петербурга на отчетный финансовый год и плановый период;
- анализ использования нормированного страхового запаса.

4. Оформление результатов проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС Санкт-Петербурга

4.1. На заключительном этапе осуществляется подготовка проекта текста заключения Палаты на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС Санкт-Петербурга.

Подготовка проекта заключения осуществляется инспекцией аппарата Палаты, за которой закреплено данное направление деятельности, в соответствии с Планом работы Палаты на текущий год.

4.2. Проект заключения Палаты на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС Санкт-Петербурга должен быть подготовлен и внесен на рассмотрение Коллегии Палаты не позднее пяти дней до срока его представления в Законодательное Собрание Санкт-Петербурга и Губернатору Санкт-Петербурга.

4.3. В соответствии со статьей 38 Закона Санкт-Петербурга от 20.07.2007 № 371-77 «О бюджетном процессе в Санкт-Петербурге» заключение Палаты на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС Санкт-Петербурга представляется в Законодательное Собрание Санкт-Петербурга и Губернатору Санкт-Петербурга.