

СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЧУКОТСКОГО АВТОНОМНОГО ОКРУГА

Утвержден приказом Счетной палаты
Чукотского автономного округа
от 18 июня 2020 года № 50 - о/д

Рассмотрен и одобрен решением
Коллегии Счетной палаты Чукотского
автономного округа
(протокол от 18 июня 2020 года № 12)

Стандарт

внешнего государственного финансового контроля (СВГФК 105)
«Последующий контроль за исполнением бюджета Чукотского
территориального фонда обязательного медицинского страхования»
(в редакции от 25.09.2024 № 55-о/д)

Действует с 1 июля 2020 года

г. Анадырь
2020 год

Оглавление

1. Общие положения³
 2. Правовая и информационная основа последующего контроля за исполнением бюджета Фонда⁵
 3. Цели, задачи, объекты и методы последующего контроля за исполнением бюджета Фонда⁵
 4. Этапы осуществления последующего контроля за исполнением бюджета Фонда⁶
- Приложение № 1 Правовая и информационная основа осуществления последующего контроля за исполнением бюджета Фонда
- Приложение № 2 Вопросы, включаемые в программу контрольного мероприятия по внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета Фонда
- Приложение № 3 Вопросы, включаемые в программу экспертно-аналитического мероприятия по внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета Фонда
- Приложение № 4 Информация о стоимости Территориальной программы обязательного медицинского страхования в Чукотском автономном округе за 20__ год
- Приложение № 5 Информация о выполнении объемов медицинской помощи, утвержденных согласно Территориальной программы обязательного медицинского страхования в Чукотском автономном округе (в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования) за 20____ год

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля (СВГФК 105) «Последующий контроль за исполнением бюджета Чукотского территориального фонда обязательного медицинского страхования» (далее – Стандарт) разработан в целях реализации Счетной палатой Чукотского автономного округа (далее – Счетная палата) бюджетных полномочий по внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета Чукотского территориального фонда обязательного медицинского страхования (далее – Фонд) и экспертизе проекта закона Чукотского автономного округа об исполнении бюджета Фонда за отчетный финансовый год, подготовке по результатам их проведения заключения Счетной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета Фонда и заключения по итогам экспертизы закона об исполнении бюджета Фонда.

Стандарт разработан в соответствии с:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс);

- Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований»;

- Законом Чукотского автономного округа от 30 июня 1998 года № 36-03 «О Счетной палате Чукотского автономного округа» (далее - Закон о Счетной палате);

- Законом Чукотского автономного округа от 24 мая 2002 года № 31-03 «О бюджетном процессе в Чукотском автономном округе» (далее - Закон о бюджетном процессе);

- 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 Коллегией Счетной палаты Российской Федерации.

При разработке Стандарта учитывались положения Стандарта внешнего государственного аудита (контроля) СГА 205 «Последующий контроль за исполнением бюджетов государственных внебюджетных фондов» Счетной палаты Российской Федерации.

1.2. Стандарт разработан для использования аудиторами и инспекторами Счетной палаты при организации и осуществлении последующего контроля за исполнением бюджета Фонда.

1.3. Целью Стандарта является установление общих требований, правил и процедур осуществления последующего контроля за исполнением бюджета Фонда, а также по оформлению его результатов.

1.4. Задачами Стандарта являются определение:

- содержания и порядка проведения последующего контроля за исполнением бюджета Фонда;

- основных этапов организации и проведения последующего контроля за исполнением бюджета Фонда;

- структуры, содержания и основных требований к заключениям Счетной палаты, подготавливаемым по результатам последующего контроля за исполнением бюджета Фонда.

1.5. Последующий контроль за исполнением бюджета Фонда представляет собой комплекс мероприятий по проверке исполнения бюджета Фонда в отчетном финансовом году: внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Фонда, подготовка заключения Счетной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета Фонда, представление его в Думу и Губернатору Чукотского автономного округа, проведение экспертизы проекта закона об исполнении бюджета Фонда за отчетный финансовый год и подготовка заключения Счетной палаты на проект закона об исполнении бюджета Фонда за отчетный финансовый год.

1.6. Последующий контроль за исполнением бюджета Фонда является формой контрольной или экспертно-аналитической деятельности Счетной палаты, осуществляемой путём проведения контрольных или экспертно-аналитических мероприятий.

1.7. При проведении последующего контроля за исполнением бюджета Фонда учитываются результаты соответствующих контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Счетной палатой.

1.8. По вопросам, порядок решения которых не урегулирован настоящим Стандартом, решение принимается Председателем или заместителем Председателя Счетной палаты и оформляется распорядительным актом Счетной палаты.

1.9. Внесение изменений в настоящий Стандарт осуществляется на основании решений Коллегии Счетной палаты.

1.10. Под годовым отчетом об исполнении бюджета Фонда понимается совокупность форм годовой бюджетной отчетности, предусмотренных к составлению приказами Минфина России.

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

2. Правовая и информационная основа последующего контроля за исполнением бюджета Фонда

2.1. Правовая и информационная основа осуществления последующего контроля за исполнением бюджета Фонда приведена в приложении № 1 к настоящему Стандарту.

2.2. Последующий контроль за исполнением бюджета Фонда осуществляется на основании поступивших в Счетную палату документов и материалов:

- бюджетной отчетности об исполнении бюджета Фонда за отчетный финансовый год;

- проекта Закона об исполнении бюджета Фонда, а также документов и материалов, представляемых одновременно с ним;
- иной информации.

3. Цели, задачи, объекты и методы последующего контроля за исполнением бюджета Фонда

3.1. Целями последующего контроля за исполнением бюджета Фонда являются:

- определение соответствия фактических показателей исполнения бюджета Фонда показателям, утвержденным Законом о бюджете Фонда;
- анализ исполнения доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета Фонда за отчетный финансовый год в сравнении с показателями, утвержденными Законом о бюджете Фонда;
- определение достоверности годового отчета об исполнении бюджета Фонда и иной бюджетной отчетности Фонда;
- выявление отклонений, нарушений и недостатков, проведение их анализа и подготовка предложений по их устранению.

3.2. Задачами последующего контроля за исполнением бюджета Фонда являются:

- определение своевременности, достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности Фонда;
- анализ выполнения требований действующего законодательства при организации исполнения бюджета Фонда;
- оценка выполнения бюджетных назначений и иных показателей, установленных Законом о бюджете Фонда;
- оценка исполнения доходной и расходной частей бюджета Фонда, а также дефицита (профицита) бюджета Фонда в отчетном периоде;
- оценка полноты и своевременности устранения в отчетном финансовом году нарушений и недостатков, установленных ранее.

3.3. Предметом последующего контроля за исполнением бюджета Фонда является исполнение Закона о бюджете Фонда.

3.4. Объектами последующего контроля за исполнением бюджета Фонда являются:

- Фонд;
- Департамент здравоохранения Чукотского автономного округа (при необходимости);
- Департамент финансов и имущественных отношений Чукотского автономного округа (при необходимости);
- иные организации, участвующие в реализации Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в отчетном финансовом году в Чукотском автономном округе» (далее – Терпрограмма) и получающие средства бюджета Фонда (при необходимости).

3.5. Последующий контроль за исполнением бюджета Фонда может осуществляться камерально или с выходом на объект контроля.

3.6. Методами осуществления последующего контроля за исполнением бюджета Фонда являются обследование (оценка и анализ), в случае проведения экспертно-аналитического мероприятия, и проверка – в случае проведения контрольного мероприятия.

4. Этапы осуществления последующего контроля за исполнением бюджета Фонда

Последующий контроль за исполнением бюджета Фонда осуществляется в соответствии со следующими этапами: подготовка к проведению мероприятия, основной этап, заключительный этап.

4.1. Подготовка к проведению мероприятия состоит из:

- подготовки и утверждения приказа о проведении контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, программы его проведения и рабочего плана (при необходимости);

- направления уведомлений руководителям объектов контроля или экспертно-аналитического мероприятия о проведении контрольного или экспертно-аналитического мероприятия;

- направление запросов объектам контроля или экспертно-аналитического мероприятия о предоставлении материалов для проведения контрольного или экспертно-аналитического мероприятия.

Подготовка вышеперечисленных документов осуществляется в соответствии с требованиями стандартов внешнего государственного финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия» (СВГФК 101), «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия» (СВГФК 102), соответственно, с учетом особенностей, установленных настоящим Стандартом.

Программа проведения контрольного или экспертно-аналитического мероприятия по внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета Фонда формируется на основании вопросов, предусмотренных настоящим Стандартом (Приложение № 2 и 3 к Стандарту).

При подготовке к экспертно-аналитическому или контрольному мероприятию рабочей группой проводится анализ изменений законодательства РФ в сфере обязательного медицинского страхования, бюджетного законодательства, законодательства Чукотского автономного округа и иных нормативных правовых актов за отчетный финансовый год.

4.2. Основной этап.

Содержание основного этапа контрольного или экспертно-аналитического мероприятия заключается в осуществлении контрольных действий на объектах контроля или камерально, сборе и анализе фактических данных и информации, полученных по запросам Счетной палаты и (или) непосредственно на объектах контроля, необходимых для проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Фонда,

формирования доказательств в соответствии с целями и вопросами контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, содержащимися в программе его проведения.

4.2.1. Результатом проведения основного этапа контрольного мероприятия являются оформленные акты и рабочая документация (осуществляется согласно Стандарту «Общие правила проведения контрольного мероприятия» (СВГФК 101).

При проведении контрольного мероприятия по внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета Фонда (далее – годовой отчет) в программу контрольного мероприятия включаются вопросы, отраженные в приложении № 2 к Стандарту.

4.2.2. При проведении основного этапа экспертно-аналитического мероприятия результатом является формирование отдельных разделов проекта заключения Счетной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета Фонда.

На основном этапе экспертно-аналитического мероприятия проводится обследование (анализ и оценка) годового отчета Фонда, выявление отклонений и установление факторов, повлиявших на их возникновение, изучается представленная Фондом информация, анализируется объем и причины предъявления санкций страховыми медицинскими организациями и Фондом к медицинским организациям, проводится анализ формирования собственных средств страховых медицинских организаций.

При проведении экспертно-аналитического мероприятия по внешней проверке годового отчета в программу мероприятия включаются вопросы, отраженные в приложении № 3 к Стандарту.

4.2.3. При проведении экспертизы проекта закона об исполнении бюджета Фонда осуществляются:

- оценка соблюдения сроков внесения закона об исполнении бюджета Фонда на рассмотрение Думы Чукотского автономного округа;
- оценка соблюдения требований к составу документов, представленных одновременно с проектом закона об исполнении бюджета Фонда;
- проверка соблюдения требований по перечню показателей, который должен содержаться в проекте закона в соответствии со статьёй 264.6 Бюджетного кодекса;
- проверка соответствия показателей проекта закона об исполнении бюджета Фонда соответствующим показателям годового отчета Фонда;
- проверка текстовых статей проекта закона об исполнении бюджета Фонда и приложений к нему к требованиям и ограничениям, установленным Бюджетным кодексом;
- учет результатов внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Фонда.

4.2.4. Подготовка проекта заключения Счетной палаты на годовой отчет Фонда осуществляется на основании:

- результатов внешней проверки годового отчета Фонда;

- результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Счетной палатой по вопросам, связанным с исполнением бюджета Фонда за отчетный финансовый год;

- результатов оперативного контроля за исполнением бюджета Фонда в отчетном финансовом году.

4.3. Заключительный этап.

По результатам проведения последующего контроля за исполнением бюджета Фонда на заключительном этапе руководителем рабочей группы подготавливается проект заключения Счетной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета Фонда.

В проект заключения включаются вопросы, предусмотренные разделом 4.2. Стандарта и нарушения, выявленные в результате проведения контрольных или экспертно-аналитических мероприятий по вопросам исполнения бюджета Фонда за отчетный год.

Проект заключения на годовой отчет об исполнении бюджета Фонда состоит из следующих разделов:

1) Краткая характеристика объекта и предмета внешней проверки.

2) Исполнение бюджета Фонда по доходам:

- анализ исполнения налоговых доходов бюджета Фонда;

- анализ исполнения неналоговых доходов бюджета Фонда;

- анализ безвозмездных поступлений.

3) Исполнение бюджета Фонда по расходам.

4) Источники финансирования дефицита бюджета Фонда.

5) Полнота и достоверность бюджетной отчетности, ее соответствие требованиям нормативных правовых актов, показателям, отраженным в отчете об исполнении бюджета Фонда.

6) Выводы и предложения.

Экспертиза проекта закона об исполнении бюджета Фонда проводится Счетной палатой с учетом результатов внешней проверки годового отчета. Результаты экспертизы проекта закона об исполнении бюджета Фонда оформляются заключением.

Аудитор, возглавляющий аудиторское направление, за которым закреплено проведение внешней проверки годового отчета и экспертизы проекта закона об исполнении бюджета Фонда, представляет проект заключения по результатам внешней проверки годового отчета и проект заключения по итогам экспертизы проекта закона об исполнении бюджета Фонда к их рассмотрению на заседании Коллегии Счетной палаты в соответствии с Регламентом Счетной палаты.

Рассмотрение и утверждение Коллегией Счетной палаты проекта заключения по результатам внешней проверки годового отчета и проекта заключения по итогам экспертизы проекта закона об исполнении бюджета Фонда завершается не позднее 30 мая года, следующего за отчетным финансовым годом.

Заключение Счетной палаты по результатам внешней проверки годового отчета и проекта заключения по итогам экспертизы проекта закона

об исполнении бюджета Фонда направляются в Думу и Губернатору Чукотского автономного округа не позднее 1 июня года, следующего за отчетным финансовым годом.

Правовая и информационная основа осуществления последующего контроля за исполнением бюджета Фонда

Правовой и информационной основой осуществления последующего контроля за исполнением бюджета Фонда являются:

- Бюджетный кодекс;
- Федеральный закон от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- иные федеральные законы и принятые в соответствии с ними нормативные правовые акты о бухгалтерском учете;
- Федеральный закон от 29 ноября 2010 года № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон №326-ФЗ);
- Федеральный закон о бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на отчетный финансовый год и плановый период;
- Постановление Правительства РФ от 05 марта 2012 года № 462 «О порядке распределения, предоставления и расходования субвенций из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на осуществление переданных органам государственной власти субъектов РФ полномочий Российской Федерации в сфере обязательного медицинского страхования»;
- Программа государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на очередной финансовый год и на плановый период, утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации;
- Приказ Минфина России от 28 декабря 2010 года № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция 191н);
- Приказ Минфина России от 25 марта 2011 года № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»;
- Приказ Минфина России от 24 марта 2022 года № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»;
- иные федеральные нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения;
- Закон о бюджетном процессе;
- Закон о Счетной палате;
- Закон Чукотского автономного округа об окружном бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период;

- Закон Чукотского автономного округа о бюджете Чукотского территориального фонда обязательного медицинского страхования на отчетный финансовый год и плановый период (далее – Закон о бюджете Фонда);

- Постановление Правительства Чукотского автономного округа «Об утверждении Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на отчетный финансовый год и на плановый период в Чукотском автономном округе»;

- Постановление Правительства Чукотского автономного округа от 29 декабря 2017 года № 502 «О Порядке предоставления межбюджетных трансфертов из окружного бюджета бюджету Чукотского территориального фонда обязательного медицинского страхования на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования»;

- Государственная программа Чукотского автономного округа «Развитие здравоохранения Чукотского автономного округа»;

- План работы Счетной палаты;

- настоящий Стандарт;

- иные стандарты внешнего государственного финансового контроля Счетной палаты;

- бюджетная отчетность об исполнении бюджета Фонда по состоянию на 1 января текущего финансового года;

- сведения территориального органа Федеральной службы государственной статистики;

- результаты проведенных Счетной палатой контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в ходе которых рассматривались вопросы использования средств бюджета Фонда.

- иная информация, полученная в установленном порядке, и документы, относящиеся к вопросам внешней проверки.

Вопросы, включаемые в программу контрольного мероприятия по внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета Фонда

1. Проверка соблюдения требований Бюджетного кодекса и Закона о бюджетном процессе в части соблюдения срока представления годового отчета об исполнении бюджета Фонда в Счетную палату.

2. Проверка соблюдения требований положений Бюджетного кодекса, Инструкции № 191н, Порядка применения кодов бюджетной классификации РФ, в части:

- состава форм годового отчета Фонда и полноты отражения информации в формах отчетности;

- соответствия кодов классификации доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета Фонда, их наименований, отраженных в годовом отчете, аналогичным кодам и наименованиям, установленным Порядком применения кодов бюджетной классификации РФ;

3. Проверка соответствия показателей плановых назначений годового отчета показателям, утвержденным законом о бюджете Фонда.

4. Установление на документальной основе достоверности показателей исполнения доходов и расходов бюджета Фонда, отраженных в годовом отчете.

5. Проверка выполнения Фондом бюджетных полномочий главного распорядителя бюджета Фонда, главного администратора доходов бюджета и источников финансирования дефицита бюджета, в части правильности ведения реестра расходных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств бюджета Фонда, и реестра источников доходов бюджета Фонда.

6. Проведение последующего контроля за исполнением бюджета Фонда по доходам:

- анализ изменений плановых бюджетных назначений по доходам, внесенных в Закон о бюджете Фонда на отчетный финансовый год и на плановый период в течение отчетного финансового года;

- анализ уровня исполнения бюджета Фонда по доходам за отчетный финансовый год, а также динамика уровня его исполнения по отношению к предыдущему году;

- анализ фактических поступлений неналоговых доходов в целом по группе неналоговых доходов в разрезе видов неналоговых доходов (в сравнении с годом, предшествующим отчетному году, и плановыми назначениями);

- анализ безвозмездных поступлений в сравнении с плановыми бюджетными назначениями и с предыдущим годом.

7. Проведение последующего контроля за исполнением бюджета Фонда по расходам:

- анализ изменений плановых бюджетных назначений по расходам, внесенных в Закон о бюджете Фонда на отчетный финансовый год и на плановый период в течение отчетного финансового года;

- анализ уровня исполнения общего объема расходов за отчетный финансовый год, а также его динамики в сравнении с уровнем исполнения за год, предшествующий отчетному;

- анализ установленных лимитов бюджетных обязательств бюджета Фонда;

- анализ показателей, характеризующих кассовое исполнение бюджета Фонда по соответствующим разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов бюджетной классификации;

- анализ исполнения бюджета Фонда по расходам, предусмотренным на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам территориальных фондов ОМС других субъектов РФ на финансовое обеспечение медицинской помощи, оказанной гражданам Чукотского автономного округа на территории других субъектов РФ в отчетном финансовом году;

- анализ уровня исполнения расходов на выполнение функций аппаратом Фонда. Включая анализ показателей исполнения по расходам, предусмотренным на финансирование государственных контрактов на закупку товаров, работ и услуг;

- анализ остатков неиспользованных бюджетных ассигнований и выявление причин их образования;

- анализ объемов дебиторской и кредиторской задолженности Фонда по состоянию на 1 января текущего финансового года с выявлением отклонений по отношению к показателям на 1 января отчетного финансового года, в том числе просроченной, анализ причин образования, а также анализ принятых мер по её погашению;

- анализ объемов дебиторской и кредиторской задолженности государственных медицинских организаций округа по деятельности, осуществляемой за счет средств ОМС, по состоянию на 1 января текущего финансового года с выявлением отклонений по отношению к показателям на 1 января отчетного финансового года, в том числе просроченной, анализ причин образования, а также анализ принятых мер по её погашению;

- анализ количества нарушений и объема санкций, предъявленных за отчетный финансовый год страховыми медицинскими организациями и Фондом к медицинским организациям за нарушения, выявленные при проведении контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи в виде неоплаты медицинской помощи и штрафов за неоказание, несвоевременное оказание или оказание медицинской помощи ненадлежащего качества, в сравнении с аналогичными показателями за предшествующий год;

- анализ динамики общего объема примененных к медицинским организациям санкций в случае неправильного оформления ими медицинской документации за отчетный год в сравнении с аналогичными показателями за предыдущий год, а также анализ количества указанных

нарушений и объемов неоплаты медицинской помощи в разрезе медицинских организаций, допустивших их наибольшие объемы;

- сравнительный анализ структуры оснований для отказа в оплате медицинской помощи по результатам проведенных экспертиз, в том числе из-за дефектов оформления медицинскими организациями первичной медицинской документации, за отчетный финансовый год и за предыдущий год;

- анализ динамики поступивших в Фонд и страховые организации жалоб застрахованных лиц;

- анализ изменения количества проверок, проведенных Фондом в части медицинских организаций и страховых медицинских организаций, результаты проверок, объемы выявленных фактов нецелевого использования средств ОМС, штрафы и санкции, динамика взыскания средств нецелевого использования и штрафов.

8. Проведение последующего контроля за исполнением бюджета Фонда по источникам финансирования дефицита бюджета Фонда:

- оценка соблюдения требований бюджетного законодательства и нормативных правовых актов Чукотского автономного округа при исполнении бюджета Фонда в части источников финансирования дефицита бюджета Фонда;

- анализ структуры источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Фонда;

- сопоставление фактических показателей исполнения бюджета Фонда по источникам финансирования дефицита бюджета Фонда с показателями, утвержденными Законом о бюджете Фонда;

- анализ изменения остатков средств бюджета Фонда.

9. Анализ участия Фонда в реализации мероприятий Терпрограммы за отчетный финансовый год:

- оценка соблюдения требований статьи 36 Федерального закона № 326-ФЗ в части установления соответствия общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию Терпрограммы законом о бюджете Фонда, стоимости Терпрограммы;

- установление соответствия объемов финансового обеспечения медицинской помощи в базовой программе ОМС и финансового обеспечения дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС, утвержденных в расходах бюджета Фонда на отчетный финансовый год, объемам, предусмотренным Терпрограммой, выявление отклонений и установление причин их возникновения;

- сравнительный анализ уровня исполнения Терпрограммы за отчетный финансовый год по источникам её финансирования по отношению к объему доходов на указанные цели, утвержденному в бюджете Фонда на отчетный финансовый год и плановый период, и стоимости Терпрограммы в целом и на одно застрахованное лицо (показатели исполнения Терпрограммы отражаются в приложении к заключению Счетной палаты на годовой отчет

об исполнении бюджета Фонда по форме таблицы «Информация о стоимости Терпрограммы за 20__год», согласно приложению № 4 к настоящему Стандарту);

- выявление отклонений уровня исполнения объемов медицинской помощи, предоставляемой в рамках базовой программы ОМС, по видам и условиям оказания медицинской помощи: скорая медицинская помощь, медицинская помощь, оказываемая в амбулаторных условиях, в стационарных условиях, в условиях дневных стационаров (показатели выполнения объемов медицинской помощи отражаются в приложении к заключению Счетной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета Фонда по форме таблицы «Информация о выполнении объемов медицинской помощи за 20__год» согласно приложению № 5 к настоящему Стандарту);

- анализ динамики количества застрахованных лиц по ОМС в Чукотском автономном округе.

10. Проведение последующего контроля отдельных вопросов исполнения бюджета Фонда:

- анализ своевременности подготовки и принятия в отчетном финансовом году нормативных правовых актов Чукотского автономного округа, необходимых для реализации Закона о бюджете Фонда;

- анализ исполнения текстовых статей Закона о бюджете Фонда;

- анализ формирования и использования средств нормированного страхового запаса Фонда;

- анализ размера и объема средств, израсходованных на ведение дела по ОМС;

- анализ реализации предложений Счетной палаты по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по вопросам исполнения бюджета Фонда.

11. Иные вопросы (при необходимости).

Вопросы, включаемые в программу экспертно-аналитического мероприятия по внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета Фонда

1. Оценка соблюдения требований положений Бюджетного кодекса, Инструкции № 191н, Порядка применения кодов бюджетной классификации РФ, в части:

- состава форм годового отчета Фонда требованиям, установленным статьёй 264.1 Бюджетного кодекса и полноты отражения информации в формах отчетности;

- соответствия кодов классификации доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета Фонда, их наименований, отраженных в годовом отчете, аналогичным кодам и наименованиям, установленным Порядком применения кодов бюджетной классификации РФ;

3. Проверка соответствия показателей плановых назначений годового отчета показателям, утвержденным законом о бюджете Фонда.

4. Проведение последующего контроля за исполнением бюджета Фонда по доходам:

- анализ изменений плановых бюджетных назначений по доходам, внесенных в Закон о бюджете Фонда на отчетный финансовый год и на плановый период в течение отчетного финансового года;

- анализ уровня исполнения бюджета Фонда по доходам за отчетный финансовый год, а также динамика уровня его исполнения по отношению к предыдущему году;

- анализ фактических поступлений неналоговых доходов в целом по группе неналоговых доходов в разрезе видов неналоговых доходов (в сравнении с годом, предшествующим отчетному году, и плановыми назначениями);

- анализ безвозмездных поступлений в сравнении с плановыми бюджетными назначениями и с предыдущим годом.

5. Проведение последующего контроля за исполнением бюджета Фонда по расходам:

- анализ изменений плановых бюджетных назначений по расходам, внесенных в Закон о бюджете Фонда на отчетный финансовый год и на плановый период в течение отчетного финансового года;

- анализ уровня исполнения общего объема расходов за отчетный финансовый год, а также его динамики в сравнении с уровнем исполнения за год, предшествующий отчетному;

- анализ установленных лимитов бюджетных обязательств бюджета Фонда;

- анализ показателей, характеризующих кассовое исполнение бюджета Фонда по соответствующим разделам, подразделам, целевым статьям и видов расходов бюджетной классификации;

- анализ исполнения бюджета Фонда по расходам, предусмотренным на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам территориальных фондов ОМС других субъектов РФ на финансовое обеспечение медицинской помощи, оказанной гражданам Чукотского автономного округа на территории других субъектов РФ в отчетном финансовом году;

- анализ уровня исполнения расходов на выполнение функций аппаратом Фонда. Включая анализ показателей исполнения по расходам, предусмотренным на финансирование государственных контрактов на закупку товаров, работ и услуг;

- анализ остатков неиспользованных бюджетных ассигнований и выявление причин их образования;

- анализ объемов дебиторской и кредиторской задолженности Фонда по состоянию на 1 января текущего финансового года с выявлением отклонений по отношению к показателям на 1 января отчетного финансового года, в том числе просроченной, анализ причин образования, а также анализ принятых мер по её погашению;

- анализ объемов дебиторской и кредиторской задолженности государственных медицинских организаций округа по деятельности, осуществляемой за счет средств ОМС, по состоянию на 1 января текущего финансового года с выявлением отклонений по отношению к показателям на 1 января отчетного финансового года, в том числе просроченной, анализ причин образования, а также анализ принятых мер по её погашению;

- анализ количества нарушений и объема санкций, предъявленных за отчетный финансовый год страховыми медицинскими организациями и Фондом к медицинским организациям за нарушения, выявленные при проведении контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи в виде неоплаты медицинской помощи и штрафов за неоказание, несвоевременное оказание или оказание медицинской помощи ненадлежащего качества, в сравнении с аналогичными показателями за предшествующий год;

- анализ динамики общего объема примененных к медицинским организациям санкций в случае неправильного оформления ими медицинской документации за отчетный год в сравнении с аналогичными показателями за предыдущий год, а также анализ количества указанных нарушений и объемов неоплаты медицинской помощи в разрезе медицинских организаций, допустивших их наибольшие объемы;

- сравнительный анализ структуры оснований для отказа в оплате медицинской помощи по результатам проведенных экспертиз, в том числе из-за дефектов оформления медицинскими организациями первичной медицинской документации, за отчетный финансовый год и за предыдущий год;

- анализ динамики поступивших в Фонд и страховые организации жалоб застрахованных лиц;

- анализ изменения количества проверок, проведенных Фондом в части медицинских организаций и страховых медицинских организаций,

результаты проверок, объемы выявленных фактов нецелевого использования средств ОМС, штрафы и санкции, динамика взыскания средств нецелевого использования и штрафов.

6. Проведение последующего контроля за исполнением бюджета Фонда по источникам финансирования дефицита бюджета Фонда:

- оценка соблюдения требований бюджетного законодательства и нормативных правовых актов Чукотского автономного округа при исполнении бюджета Фонда в части источников финансирования дефицита бюджета Фонда;

- анализ структуры источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Фонда;

- сопоставление фактических показателей исполнения бюджета Фонда по источникам финансирования дефицита бюджета Фонда с показателями, утвержденными Законом о бюджете Фонда;

- анализ изменения остатков средств бюджета Фонда.

7. Анализ участия Фонда в реализации мероприятий Терпрограммы за отчетный финансовый год:

- оценка соблюдения требований статьи 36 Федерального закона № 326-ФЗ в части установления соответствия общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных на реализацию Терпрограммы законом о бюджете Фонда, стоимости Терпрограммы, утвержденной Постановлением Правительства Чукотского автономного округа «Об утверждении Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на отчетный финансовый год и на плановый период в Чукотском автономном округе»;

- установление соответствия объемов финансового обеспечения медицинской помощи в базовой программе ОМС и финансового обеспечения дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС, утвержденных в расходах бюджета Фонда на отчетный финансовый год, объемам, предусмотренным Терпрограммой, выявление отклонений и установление причин их возникновения;

- сравнительный анализ уровня исполнения Терпрограммы за отчетный финансовый год по источникам её финансирования по отношению к объему доходов на указанные цели, утвержденному в бюджете Фонда на отчетный финансовый год и плановый период, и стоимости Терпрограммы в целом и на одно застрахованное лицо (показатели исполнения Терпрограммы отражаются в приложении к заключению Счетной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета Фонда по форме таблицы «Информация о стоимости Терпрограммы за 20__год», согласно приложению № 4 к настоящему Стандарту);

- выявление отклонений уровня исполнения объемов медицинской помощи, предоставляемой в рамках базовой программы ОМС, по видам и условиям оказания медицинской помощи: скорая медицинская помощь, медицинская помощь, оказываемая в амбулаторных условиях,

в стационарных условиях, в условиях дневных стационаров (показатели выполнения объемов медицинской помощи отражаются в приложении к заключению Счетной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета Фонда по форме таблицы «Информация о выполнении объемов медицинской помощи за 20__год» согласно приложению № 5 к настоящему Стандарту);

- анализ динамики количества застрахованных лиц по ОМС в Чукотском автономном округе.

8. Проведение последующего контроля отдельных вопросов исполнения бюджета Фонда:

- анализ своевременности подготовки и принятия в отчетном финансовом году нормативных правовых актов Чукотского автономного округа, необходимых для реализации Закона о бюджете Фонда;

- анализ исполнения текстовых статей Закона о бюджете Фонда;

- анализ формирования и использования средств нормированного страхового запаса Фонда;

- анализ размера и объема средств, израсходованных на ведение дела по ОМС;

- анализ реализации предложений Счетной палаты по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по вопросам исполнения бюджета Фонда.

9. Иные вопросы (при необходимости).

**Информация о стоимости Территориальной программы обязательного медицинского страхования
в Чукотском автономном округе за 20__ год**

Наименование	Фактические расходы в рамках Терпрограммы за год, предшествующий отчетному		Утвержденная стоимость Терпрограммы на 20__ год		Поступило доходов в бюджет ЧТФОМС за 20__ год, тыс.рублей	Фактические расходы бюджета ЧТФОМС в части Терпрограммы за 20__ год		Процент, %		Отклонение фактических расходов за 20__ год от фактических расходов за год, предшествующий отчетному году	
	всего, тыс.рублей	на одно застрахованное лицо, рублей	всего, тыс.рублей	на одно застрахованное лицо, рублей		всего, тыс.рублей	на одно застрахованное лицо, рублей	исполнения расходов за 20__ год от утвержденной стоимости	исполнения расходов за 20__ год от поступивших доходов	по общему объему расходов, %	по объему расходов на одно застрахованное лицо
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Стоимость Терпрограммы, всего в том числе:											
1) на финансовое обеспечение медицинской помощи, предоставляемой в рамках базовой программы ОМС, за счет следующих источников:											
- субвенции из бюджета ФФОМС;											
- межбюджетные трансферты из окружного бюджета;											
- иные источники											
2) на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС (за счет межбюджетных трансфертов из окружного бюджета)											

Справочно:

Наименование	Показатели за 20__ год	Показатели за год, предшествующий отчетному году	Отклонение показателей на 20__ год от показателей за год, предшествующий отчетному году (в ед.изм.)	Рост в %
Подушевой норматив, установленный в РФ (рублей)				
Коэффициент дифференциации				
Подушевой норматив с учетом коэффициента дифференциации (рублей)				
Численность застрахованных лиц (человек)				

**Информация о выполнении объемов медицинской помощи, утвержденных согласно Территориальной программы
обязательного медицинского страхования в Чукотском автономном округе
(в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования) за 20__ год**

Показатели	Фактические объемы медицинской помощи за год, предшествующий отчетному году	Отчетный год			Отклонение фактических объемов медицинской помощи	
		Объемы медицинской помощи, утвержденные согласно Терпрограммы	Фактические объемы медицинской помощи	Процент исполнения фактических объемов от утвержденных объемов, %	От объемов, утвержденных Терпрограммой	От объемов мед.помощи, оказанной в году, предшествующем отчетному году
1	2	3	4	5	6	7
Объем медицинской помощи, предоставляемой согласно Терпрограммы (в рамках базовой программы ОМС) – всего, в том числе:						
Скорая медицинская помощь	(тыс. рублей)					
	(вызов)					
В амбулаторных условиях всего, в том числе:						
- с профилактической и иными целями, в том числе:	(тыс. рублей)					
	посещение					
а) для проведения профилактических мед. осмотров, включая диспансеризацию	(тыс. рублей)					
	посещение					
б) комплексное посещение в рамках диспансеризации, включающей профилактический мед.осмотр и дополнительные методы обследований, в т.ч. в целях выявления онкологических заболеваний	(тыс. рублей)					
	комплексное посещение					
в) посещение с иными целями	(тыс. рублей)					
	посещение					
- по неотложной медицинской помощи	(тыс. рублей)					
	посещение					
- обращение в связи с заболеваниями	(тыс. рублей)					
	посещение					
В условиях круглосуточного стационара	(тыс. рублей)					
	(случай госпитализации)					
Медицинская реабилитация в стационарных условиях, в том числе:	(тыс. рублей)					
	(случай госпитализации)					
медицинская реабилитация для детей в возрасте 0-17 лет	(тыс. рублей)					
	(случай госпитализации)					
по профилю «онкология»	(тыс. рублей)					
	(случай госпитализации)					
высокотехнологичная медицинская помощь	(тыс. рублей)					
	(случай госпитализации)					
В условиях дневного стационара	(тыс. рублей)					
	(случай госпитализации)					
по профилю «онкология»	(тыс. рублей)					
	(случай госпитализации)					
при экстракорпоральном оплодотворении	(тыс. рублей)					
	(случай госпитализации)					

