



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ  
РАСПОРЯЖЕНИЕ**

10.12.2018 № 40Р-64

г. Москва

**Об утверждении Стандарта внешнего государственного  
финансового контроля «Последующий контроль за исполнением бюджета  
Территориального фонда обязательного медицинского страхования  
Московской области»**

В соответствии со статьей 11 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации» и решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Московской области от 03.12.2018 № 39/6:

1. Утвердить прилагаемый Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Последующий контроль за исполнением бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Московской области» и ввести в действие с 10.12.2018.

2. Признать утратившими силу:

распоряжение Контрольно-счетной палаты Московской области от 08.06.2016 № 40Р-28 «Об утверждении Стандарта внешнего государственного финансового контроля «Последующий контроль за исполнением бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Московской области»;

распоряжение Контрольно-счетной палаты Московской области от 20.02.2018 № 40Р-12 «О внесении изменений в Стандарт внешнего

002606

государственного финансового контроля «Последующий контроль за исполнением бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Московской области».

Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
Московской области



Т.М. Крикунова

# **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

## **СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

### **«ПОСЛЕДУЮЩИЙ КОНТРОЛЬ ЗА ИСПОЛНЕНИЕМ БЮДЖЕТА ТЕРРИТОРИАЛЬНОГО ФОНДА ОБЯЗАТЕЛЬНОГО МЕДИЦИНСКОГО СТРАХОВАНИЯ МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ»**

(Начало действия: 10.12.2018)

(с изменениями, внесенными распоряжениями Контрольно-счетной палаты  
Московской области от 25.02.2020 № 40Р-21)

(с изменениями, внесенными решением Коллегии Контрольно-счетной  
палаты Московской области от 10.02.2020 № 03/7)

**ОДОБРЕН**  
решением Коллегии  
Контрольно-счетной палаты  
Московской области  
от 03.12.2018 года № 39/6

**УТВЕРЖДЕН**  
распоряжением  
Контрольно-счетной палаты  
Московской области  
от 10.12.2018 года № 40Р-64

**ОПУБЛИКОВАН**  
в Информационном сборнике  
Контрольно-счетной палаты  
Московской области  
№ 5 (25) - 2018

Москва 2018

## Содержание

1.	Общие положения .....	3
2.	Цели, задачи, предмет, объекты и методы последующего контроля за исполнением бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Московской области .....	6
3.	Правовая и информационная основа последующего контроля за исполнением бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Московской области.....	8
4.	Этапы осуществления последующего контроля за исполнением бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Московской области.....	12
4.1.	Подготовка к проведению мероприятия.....	12
4.2.	Основной этап.....	14
4.3.	Заключительный этап.....	25
Приложение 1	Примерная структура заключения Контрольно-счетной палаты Московской области на годовой отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Московской области.....	28
Приложение 2	Формы приложений к заключению Контрольно-счетной палаты Московской области на годовой отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Московской области:.....	29
	Таблица 1 «Информация об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Московской области по доходам за 20__ год».....	29
	Таблица 2 «Информация об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Московской области по расходам за 20__ год».....	31
	Таблица 3 «Информация о стоимости Московской областной программы обязательного медицинского страхования за 20__ год» .....	32
	Таблица 4 «Информация о выполнении объемов медицинской помощи за 20__ год».....	34

## **1. Общие положения**

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Последующий контроль за исполнением бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Московской области» (далее - Стандарт) разработан в целях реализации Контрольно-счетной палатой Московской области бюджетных полномочий по внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Московской области и экспертизе проектов законов Московской области об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Московской области за отчетный финансовый год, подготовке по результатам их проведения заключений Контрольно-счетной палаты Московской области на годовой отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Московской области.

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 Московской области № 151/2007-ОЗ «О бюджетном процессе в Московской области», Закона Московской области № 135/2010-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Московской области», Регламента Контрольно-счетной палаты Московской области (далее – Регламент КСП Московской области), а также с учетом Общих требований к стандартам внешнего государственного (муниципального) финансового контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Контрольно-счетной палатой Московской области и контрольно-счетными органами муниципальных образований Московской области, утвержденных распоряжением Контрольно-счетной палаты Московской области от 19.03.2019 № 40Р-25.

При разработке Стандарта учитывались Стандарт внешнего государственного аудита (контроля) СГА 205 «Последующий контроль за исполнением бюджетов государственных внебюджетных фондов» Счетной палаты Российской Федерации, международные стандарты в области государственного контроля и аудита.

1.2. Стандарт разработан для использования должностными лицами и сотрудниками Контрольно-счетной палаты Московской области (далее – КСП Московской области) при организации и осуществлении последующего контроля за исполнением бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Московской области (далее – ТФОМС Московской области).

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

1.4. Задачами Стандарта являются:

определение содержания и порядка проведения последующего контроля за исполнением бюджета ТФОМС Московской области;

определение основных этапов организации и проведения последующего контроля за исполнением бюджета ТФОМС Московской области;

определение структуры, содержания и основных требований к заключениям, подготавливаемым по результатам последующего контроля за исполнением бюджета ТФОМС Московской области.

1.5. Последующий контроль за исполнением бюджета ТФОМС Московской области представляет собой комплекс мероприятий по проверке исполнения бюджета ТФОМС Московской области в отчетном финансовом году, внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС Московской области, подготовке заключения КСП Московской области на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС Московской области, представлению его в Московскую областную Думу и Губернатору Московской области, проведению экспертизы проекта закона Московской области об исполнении бюджета ТФОМС Московской области за отчетный финансовый год и подготовке заключения КСП Московской области на проект закона Московской области об исполнении бюджета ТФОМС Московской области за отчетный финансовый год (в случае, если срок его представления в КСП Московской области не совпадает со сроком представления годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС Московской области к внешней проверке).

1.6. Последующий контроль за исполнением бюджета ТФОМС Московской области является формой контрольной или экспертно-аналитической деятельности КСП Московской области, осуществляемой путем проведения контрольных или экспертно-аналитических мероприятий.

Мероприятия последующего контроля за исполнением бюджета ТФОМС Московской области по проверке исполнения бюджета ТФОМС Московской области в отчетном финансовом году, внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС Московской области, подготовке заключения КСП Московской области на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС Московской области, проведению экспертизы проекта закона Московской области об исполнении бюджета ТФОМС Московской области за отчетный финансовый год и подготовке заключения КСП Московской области на проект закона Московской области об исполнении бюджета ТФОМС Московской области за отчетный финансовый год осуществляются инспекцией аппарата КСП Московской области по направлению деятельности и объектам контроля,

закрепленным за аудитором КСП Московской области в соответствии с Регламентом КСП Московской области и положением об инспекции (далее – инспекция аппарата КСП Московской области), в соответствии с Планом работы КСП Московской области на текущий финансовый год.

1.7. При организации и проведении последующего контроля за исполнением бюджета ТФОМС Московской области инспекторы и иные сотрудники КСП Московской области руководствуются Конституцией 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», бюджетным законодательством Российской Федерации, другими законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, Законом Московской области № 135/2010-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Московской области», Законом Московской области № 151/2007-ОЗ «О бюджетном процессе в Московской области», иными нормативными правовыми актами Московской области, Регламентом КСП Московской области, настоящим Стандартом и иными стандартами КСП Московской области.

1.8. При проведении последующего контроля за исполнением бюджета ТФОМС Московской области учитываются результаты соответствующих контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных КСП Московской области.

1.9. По вопросам, порядок решения которых не урегулирован настоящим Стандартом, решение принимается Председателем КСП Московской области и оформляется распорядительным актом КСП Московской области.

1.10. Внесение изменений в настоящий Стандарт осуществляется распоряжением КСП Московской области на основании решений Коллегии КСП Московской области.

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

1.12. Особенности осуществления отдельных контрольных и экспертно-аналитических действий в рамках проведения последующего контроля за исполнением бюджета ТФОМС Московской области, а также особенности контроля реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, устанавливаются соответствующими специализированными стандартами внешнего государственного финансового контроля КСП Московской области.

## **2. Цели, задачи, предмет, объекты и методы последующего контроля за исполнением бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Московской области**

2.1. Целями последующего контроля за исполнением бюджета ТФОМС Московской области являются:

определение соответствия фактических показателей исполнения бюджета ТФОМС Московской области показателям, утвержденным законом Московской области о бюджете ТФОМС Московской области на отчетный финансовый год и на плановый период;

анализ исполнения доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета ТФОМС Московской области за отчетный финансовый год в сравнении с показателями, утвержденными законом Московской области о бюджете ТФОМС Московской области на отчетный финансовый год и на плановый период;

определение достоверности годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС Московской области и иной бюджетной отчетности ТФОМС Московской области;

выявление отклонений, нарушений и недостатков, проведение их анализа и подготовка предложений по их устранению.

2.2. Задачами последующего контроля за исполнением бюджета ТФОМС Московской области являются:

определение своевременности, достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности ТФОМС Московской области;

анализ выполнения требований законодательства при организации исполнения бюджета ТФОМС Московской области;

оценка соблюдения (выполнения) бюджетных назначений и иных показателей, установленных законом о бюджете ТФОМС Московской области на отчетный финансовый год и на плановый период;

оценка исполнения доходной и расходной частей бюджета ТФОМС Московской области, а также дефицита (профицита) бюджета ТФОМС Московской области в отчетном периоде;

оценка выполнения Московской областной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи за отчетный финансовый год в части средств бюджета ТФОМС Московской области;

оценка полноты и своевременности устранения в отчетном финансовом году нарушений и недостатков, установленных ранее;



определение направлений совершенствования исполнения бюджета ТФОМС Московской области, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности.

2.3. Предметом последующего контроля за исполнением бюджета ТФОМС Московской области является исполнение закона Московской области о бюджете ТФОМС Московской области на отчетный финансовый год и плановый период.

2.4. Объектами последующего контроля за исполнением бюджета ТФОМС Московской области являются:

ТФОМС Московской области;

Министерство здравоохранения Московской области (при необходимости);

финансовый орган Московской области (при необходимости);

иные организации, участвующие в реализации Московской областной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи и получающие средства бюджета ТФОМС Московской области (при необходимости).

2.5. Последующий контроль за исполнением бюджета ТФОМС Московской области и внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС Московской области может осуществляться камерально или с выходом на объект контроля.

2.6. Методами осуществления последующего контроля за исполнением бюджета ТФОМС Московской области являются:

обследование (оценка и анализ), в случае проведения экспертно-аналитического мероприятия;

проверка, в случае проведения контрольного мероприятия.

2.7. Последующий контроль за исполнением бюджета ТФОМС Московской области, включая внешнюю проверку годового отчета об исполнении бюджета Московской области, может осуществляться по месту нахождения КСП Московской области на основании бюджетной (бухгалтерской) отчетности и иных документов, представленных по запросу КСП Московской области (далее – камеральная проверка) и по месту нахождения объекта контроля, в ходе проведения которой определяется (в том числе) фактическое соответствие совершенных операций данным бюджетной (бухгалтерской) отчетности и первичных документов (далее – выездная проверка).

В рамках выездных и (или) камеральных проверок в целях установления и (или) подтверждения фактов, связанных с деятельностью объекта контроля, могут проводиться встречные проверки.

### **3. Правовая и информационная основа последующего контроля за исполнением бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Московской области**

3.1. Правовой и информационной основой осуществления последующего контроля за исполнением бюджета ТФОМС Московской области являются:

Бюджетный кодекс Российской Федерации;

Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

иные федеральные законы и принятые в соответствии с ними нормативные правовые акты о бухгалтерском учете;

Федеральный закон от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации»;

Федеральный закон о бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на отчетный финансовый год и на плановый период;

постановление Правительства Российской Федерации от 05.05.2012 № 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 Российской Федерации полномочий Российской Федерации в сфере обязательного медицинского страхования»;

постановление Правительства Российской Федерации об утверждении Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на отчетный финансовый год и на плановый период;

Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н);

Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н;

Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 08.06.2018 № 132н «Об утверждении Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации» (исполнение бюджета за 2019 год), и Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденный

приказом Минфина России от 06.06.2019 № 85н (исполнение бюджета, начиная с бюджета за 2020 год), (далее – Порядок применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации);

иные федеральные нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения;

Закон Московской области № 151/2007-ОЗ «О бюджетном процессе в Московской области»;

Закон Московской области № 135/2010-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Московской области»;

закон Московской области о бюджете Московской области на отчетный финансовый год и на плановый период;

закон Московской области о бюджете ТФОМС Московской области на отчетный финансовый год и на плановый период;

постановление Правительства Московской области об утверждении Московской областной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на отчетный финансовый год и плановый период (далее – Московская областная программа государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи), составной частью которой, в части средств обязательного медицинского страхования, является Московская областная программа обязательного медицинского страхования на отчетный финансовый год и на плановый период (далее – Московская областная программа обязательного медицинского страхования);

постановление Правительства Московской области о порядке предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области бюджету ТФОМС Московской области в отчетном финансовом году;

государственная программа Московской области в сфере здравоохранения, утвержденная Правительством Московской области, и годовой отчет о ее реализации;

паспорта региональных проектов, реализуемых в целях достижения соответствующих результатов федеральных проектов национального проекта «Здравоохранение», и годовые отчеты об их реализации;

распоряжения, письма финансового органа Московской области, касающиеся представления годовой отчетности;

иные нормативные правовые акты Московской области, регулирующие бюджетные правоотношения, а также принятые во исполнение закона о бюджете Московской области на отчетный финансовый год и на плановый период, закона о бюджете ТФОМС Московской области на отчетный финансовый год и на плановый период;

Регламент КСП Московской области;

План работы КСП Московской области;

Стандарт внешнего государственного финансового контроля КСП Московской области «Общие правила проведения контрольного мероприятия» (далее – Стандарт «Общие правила проведения контрольного мероприятия»);

Стандарт внешнего государственного финансового контроля КСП Московской области «Общие правила проведения экспертно-аналитических мероприятий» (далее – Стандарт «Общие правила проведения экспертно-аналитических мероприятий»);

Стандарт внешнего государственного финансового контроля КСП Московской области «Проведение аудита эффективности реализации государственных программ Московской области»;

Стандарт внешнего государственного финансового контроля КСП Московской области «Проведение аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг»;

Стандарт внешнего государственного финансового контроля КСП Московской области «Контроль реализации результатов контрольных мероприятий и анализ реализации результатов экспертно-аналитических мероприятий»;

настоящий Стандарт;

иные стандарты внешнего государственного финансового контроля и методические рекомендации КСП Московской области;

отчет об использовании субвенций, предоставленных из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования за отчетный финансовый год, представленный ТФОМС Московской области в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования;

отчет о расходовании средств межбюджетного трансферта из бюджета Московской области медицинскими организациями, ТФОМС Московской области и страховыми медицинскими организациями за отчетный финансовый год, представленный ТФОМС Московской области в Министерство здравоохранения Московской области;

информация, получаемая в соответствии с Соглашением об информационном взаимодействии, заключенным КСП Московской области с Управлением Федерального казначейства по Московской области, по состоянию на 1 января текущего финансового года;

информация, получаемая в соответствии с Соглашениями об информационном взаимодействии, заключенными КСП Московской области с ТФОМС Московской области, Министерством здравоохранения Московской области, финансовым органом Московской области, в том числе из их информационных систем;

итоги мониторинга достижения целевых показателей, определенных указами Президента Российской Федерации, программными обращениями Губернатора Московской области, государственными программами Московской области, в том числе на основе информации, содержащейся в сети Интернет в Автоматизированной информационно-аналитической системе мониторинга социально-экономического развития Московской области с использованием типового регионального сегмента ГАС «Управление» (<https://monitoring.mosreg.ru/>);

информация, размещенная на официальном сайте Российской Федерации «Единая информационная система в сфере закупок» в сети Интернет ([www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru)), о размещении заказов ТФОМС Московской области на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг;

контрольные соотношения для показателей форм бюджетной отчетности, размещенные на сайте [roskazna.ru](http://roskazna.ru);

отчет об исполнении консолидированного бюджета Московской области за отчетный финансовый год, представляемый финансовым органом Московской области;

бюджетная отчетность об исполнении бюджета ТФОМС Московской области по состоянию на 1 января текущего финансового года;

реестр расходных обязательств Московской области, подлежащих исполнению за счет бюджетных ассигнований бюджета ТФОМС Московской области;

регистры бухгалтерского учета (при проведении контрольного мероприятия по проверке годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС Московской области);

сводная бюджетная роспись бюджета ТФОМС Московской области по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным (далее – сводная бюджетная роспись бюджета ТФОМС Московской области);

лимиты бюджетных обязательств ТФОМС Московской области;

уведомления по расчетам между бюджетами (ф. 0504817);

статистические данные по Московской области, в том числе формы отчетности Министерства здравоохранения Московской области: форма № 131 «Сведения о диспансеризации определенных групп взрослого населения», (утверждена приказом Минздрава России от 06.03.2015 № 87н), форма № 12 «Сведения о числе заболеваний, зарегистрированных у пациентов, проживающих в районе обслуживания медицинской организации» (утверждена приказом Росстата от 22.11.2019 № 679), форма № 30 «Сведения о медицинской организации» (утверждена приказом Росстата от 30.12.2019 № 830);

результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных КСП Московской области в части использования средств бюджета ТФОМС Московской области и исполнения Московской областной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи;

информация, документы и материалы, необходимые для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, запрашиваемые КСП Московской области в целях получения дополнительных сведений и в целях осуществления внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС Московской области.

3.2. Последующий контроль за исполнением бюджета ТФОМС Московской области осуществляется на основании поступивших в КСП Московской области документов и материалов:

бюджетной отчетности об исполнении бюджета ТФОМС Московской области за отчетный год;

информации об исполнении бюджета по аналитическим формам, утвержденным распоряжением КСП Московской области;

проекта закона Московской области об исполнении бюджета ТФОМС Московской области, а также документов и материалов, представляемых одновременно с ним, направленных Московской областной Думой;

иной информации, указанной в пункте 3.1 Стандарта.

#### **4. Этапы осуществления последующего контроля за исполнением бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Московской области**

Последующий контроль за исполнением бюджета ТФОМС Московской области осуществляется в соответствии со следующими этапами:

подготовка к проведению мероприятия;

основной этап;

заключительный этап.

##### **4.1. Подготовка к проведению мероприятия**

4.1.1. Календарные сроки подготовки к проведению последующего контроля за исполнением бюджета ТФОМС Московской области определяются исходя из сроков, предусмотренных Планом работы КСП Московской области на текущий год.

Результатом подготовки к проведению мероприятия является:

подготовка и утверждение приказа о проведении контрольного или экспертно-аналитического мероприятия;

подготовка и утверждение программы проведения контрольного или экспертно-аналитического мероприятия;

подготовка и утверждение рабочего плана проведения контрольного или экспертно-аналитического мероприятия (при необходимости);

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

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

Подготовка приказа о проведении контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, программы проведения контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, уведомлений руководителям объектов контроля или объектов экспертно-аналитического мероприятия, рабочего плана (при необходимости), запросов, необходимых для проведения контрольных или экспертно-аналитических мероприятий по последующему контролю за исполнением бюджета ТФОМС Московской области, осуществляется, соответственно, согласно Стандарту «Общие правила проведения контрольного мероприятия и Стандарту «Общие правила проведения экспертно-аналитических мероприятий», с учетом особенностей, установленных настоящим Стандартом.

4.1.2. Программа проведения контрольного мероприятия формируется инспекцией аппарата КСП Московской области на основании Типовой программы проведения контрольного мероприятия «Последующий контроль за исполнением бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Московской области и подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Московской области за отчетный финансовый год, в том числе внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Московской области за отчетный финансовый год», утвержденной распоряжением КСП Московской области, и может включать вопросы, регламентированные соответствующими специализированными стандартами внешнего государственного финансового контроля КСП Московской области.

Программа проведения экспертно-аналитического мероприятия по внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС Московской области формируется на основании вопросов, предусмотренных настоящим Стандартом, и может включать вопросы, регламентированные соответствующими

специализированными стандартами внешнего государственного финансового контроля КСП Московской области.

Сроки проведения контрольных или экспертно-аналитических мероприятий определяются с учетом положений Стандарта «Общие правила проведения контрольного мероприятия» и Стандарта «Общие правила проведения экспертно-аналитических мероприятий», а также с учетом сроков, установленных для подготовки и представления заключения КСП Московской области на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС Московской области в Московскую областную Думу с одновременным направлением в Правительство Московской области.

4.1.3. Инспекция аппарата КСП Московской области осуществляет:

подготовку предложений по актуализации аналитических форм (при необходимости);

проверку своевременности представления в КСП Московской области (загрузки в ведомственную информационную систему КСП Московской области) годовой бюджетной отчетности ТФОМС Московской области, а также аналитических форм, полноты представленной информации;

проверку соответствия состава форм годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС Московской области требованиям, установленным статьей 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и п. 11.2 Инструкции 191н;

формирование рабочих таблиц, необходимых для проведения анализа исполнения бюджета ТФОМС Московской области с использованием информации, загруженной в ВИС КСП.

При подготовке к экспертно-аналитическому или контрольному мероприятию инспекцией аппарата КСП Московской области проводится анализ изменений законодательства Российской Федерации в сфере обязательного медицинского страхования, бюджетного законодательства, законодательства Московской области, иных нормативных правовых актов за отчетный 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 КСП Московской области и (или) непосредственно на объектах контроля, необходимых для проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС Московской области, формирования доказательств в соответствии с целями и вопросами контрольного или экспертно-аналитического мероприятия, содержащимися в программе его проведения.



Результатом проведения основного этапа контрольного мероприятия являются оформленные акты и рабочая документация.

Подготовка и оформление актов по результатам выездных и камеральных проверок, вручение актов руководителям объектов контроля, представление руководителями объектов контроля замечаний и пояснений, их рассмотрение в КСП Московской области, формирование карты итогов контрольного мероприятия по объекту контроля и иной документации осуществляется согласно Стандарту ВГФК «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

При проведении экспертно-аналитического мероприятия результатом основного этапа является формирование отдельных разделов проекта заключения КСП Московской области на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС Московской области, заполнение таблиц и приложений к нему.

Контрольное или экспертно-аналитическое мероприятие по проведению внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС Московской области и подготовка заключения КСП Московской области на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС Московской области осуществляется в соответствии с частью 6 статьи 149 Бюджетного кодекса Российской Федерации в срок, не превышающий 1,5 месяца со дня поступления в КСП Московской области годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС Московской области.

При проведении контрольного мероприятия по внешней проверке годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС Московской области осуществляется (при включении вопроса в программу проведения контрольного мероприятия):

- 1) проверка соблюдения требований Бюджетного кодекса Российской Федерации и Закона Московской области № 151/2007-ОЗ «О бюджетном процессе в Московской области» в части соблюдения срока представления годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС Московской области в КСП Московской области;

- 2) проверка соблюдения требований положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, Инструкции № 191н, Порядка применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, в части:

состава форм годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС Московской области за отчетный год и полноты отражения информации в формах отчетности;

наличия в годовом отчете об исполнении бюджета ТФОМС Московской области за отчетный год всех предусмотренных Инструкцией № 191н показателей, соответствия указанных показателей значениям, определяемым указанной инструкцией;

соответствия кодов классификации доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета, их наименований, отраженных в отчете об исполнении бюджета ТФОМС Московской области за отчетный год,

аналогичным кодам и наименованиям, установленным Порядком применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации;

3) проверка соответствия показателей годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС Московской области за отчетный год, в части плановых назначений, аналогичным показателям, утвержденным законом Московской области о бюджете ТФОМС Московской области на отчетный финансовый год и на плановый период, а также показателям сводной бюджетной росписи бюджета ТФОМС Московской области.

4) установление на документальной основе достоверности показателей отчета об исполнении бюджета ТФОМС Московской области, а также иной бюджетной отчетности за отчетный финансовый год (выборочно), в том числе:

показателей исполнения доходов бюджета ТФОМС Московской области, отраженных в отчете об исполнении бюджета ТФОМС Московской области, в том числе в части поступления межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области, бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования других субъектов Российской Федерации;

показателей исполнения расходов бюджета ТФОМС Московской области за отчетный год;

5) проверка выполнения ТФОМС Московской области бюджетных полномочий главного распорядителя средств бюджета ТФОМС Московской области, главного администратора доходов бюджета и главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, реализуемых в ходе исполнения закона о бюджете ТФОМС Московской области на очередной финансовый год и на плановый период, в части:

правильности ведения реестра расходных обязательств Московской области, подлежащих исполнению за счет средств бюджета ТФОМС Московской области;

соблюдения требований статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации по составлению, утверждению и ведению сводной бюджетной росписи, обоснованности изменений, внесенных в отчетном году в сводную бюджетную роспись бюджета ТФОМС Московской области;

правильности ведения реестра источников доходов бюджета ТФОМС Московской области;

6) проверка соблюдения контрольных соотношений между показателями годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС Московской области и иных форм бюджетной отчетности об исполнении бюджета ТФОМС Московской области, представляемых одновременно с ним, с использованием ВИС КСП;

7) иные вопросы при условии включения их в программу контрольного мероприятия.

При проведении контрольного мероприятия проводится также анализ исполнения доходов, расходов, источников финансирования дефицита бюджета ТФОМС Московской области за отчетный год по вопросам, отраженным в пунктах 4.2.2 - 4.2.7 Стандарта.

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

Для этого осуществляется:

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

состава форм годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС Московской области требованиям, установленным статьей 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, и полноты отражения информации в формах отчетности;

наличия в годовом отчете об исполнении бюджета ТФОМС Московской области предусмотренных Инструкцией № 191н показателей, соответствия указанных показателей значениям, определяемым в соответствии с разделом 2 Инструкции № 191н;

соответствия кодов классификации доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета, их наименований, отраженных в отчете об исполнении бюджета ТФОМС Московской области, аналогичным кодам и наименованиям, установленным Порядком применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации;

обоснованности изменений, внесенных в отчетном финансовом году в сводную бюджетную роспись бюджета ТФОМС Московской области, и соответствия показателей годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС Московской области в части плановых назначений аналогичным показателям, утвержденным законом о бюджете ТФОМС Московской области на отчетный финансовый год и на плановый период, а также показателям сводной бюджетной росписи бюджета ТФОМС Московской области;

соблюдения с использованием ВИС КСП контрольных соотношений между показателями годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС Московской области и иных форм бюджетной отчетности об исполнении бюджета ТФОМС Московской области, предоставляемых одновременно с ним, выявление

отклонений, оценка их влияния на достоверность годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС Московской области.

4.2.2. Анализ хода реализации задач в сфере здравоохранения и обязательного медицинского страхования граждан, определенных в документах стратегического планирования, в том числе осуществляется анализ:

соответствия объемов бюджетных ассигнований, отраженных в паспортах региональных проектов, бюджетным ассигнованиям, предусмотренным на реализацию указанных проектов за счет средств бюджета ТФОМС Московской области;

своевременности исполнения отдельных мероприятий и контрольных точек региональных проектов, исполнителем которых является ТФОМС Московской области;

достижения плановых значений отдельных показателей региональных проектов, выполнение которых осуществляется ТФОМС Московской области;

достоверности и полноты информации, содержащейся в отчетах о реализации региональных проектов в части мероприятий, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет бюджета ТФОМС Московской области.

4.2.3. Проведение последующего контроля за исполнением бюджета ТФОМС Московской области по доходам, включающего:

анализ изменений плановых бюджетных назначений по доходам, внесенных в закон Московской области о бюджете ТФОМС Московской области на отчетный финансовый год и на плановый период в течение отчетного финансового года;

анализ уровня исполнения бюджета ТФОМС Московской области по доходам за отчетный финансовый год, а также динамики уровня его исполнения по отношению к предыдущему году;

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

анализ безвозмездных поступлений в сравнении с плановыми бюджетными назначениями, выявление факторов, повлиявших на уровень исполнения бюджета ТФОМС Московской области, в том числе субвенций из Федерального фонда обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования в Московской области, межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области, иных межбюджетных трансфертов;

анализ реализации предложений КСП Московской области по результатам проведенных контрольных мероприятий и экспертно-аналитических мероприятий по вопросам поступления доходов в бюджет ТФОМС Московской области.

Показатели исполнения доходов бюджета ТФОМС Московской области отражаются в приложении к заключению на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС Московской области по форме таблицы 1 «Информация об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Московской области по доходам за 20\_\_ год» согласно приложению 2.

4.2.4. Проведение последующего контроля за исполнением бюджета ТФОМС Московской области по расходам бюджета ТФОМС Московской области, включающего:

анализ изменений плановых бюджетных назначений по расходам, внесенных в закон Московской области о бюджете ТФОМС Московской области 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 общего объема расходов за год, предшествующий отчетному (выявление отклонений показателей исполнения бюджета ТФОМС Московской области, отраженных в бюджетной отчетности ТФОМС Московской области, от показателей, утвержденных законом Московской области о бюджете ТФОМС Московской области на отчетный финансовый год и на плановый период и сводной бюджетной росписью бюджета ТФОМС Московской области, и установление причин неисполнения или исполнения не в полном объеме расходов бюджета ТФОМС Московской области);

анализ установленных лимитов бюджетных обязательств бюджета ТФОМС Московской области;

анализ показателей, характеризующих кассовое исполнение бюджета ТФОМС Московской области по соответствующим разделам, подразделам, целевым статьям (государственным программам Московской области и непрограммным направлениям деятельности) и видам расходов бюджетной классификации;

анализ исполнения бюджета ТФОМС Московской области по расходам, предусмотренным на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования других субъектов Российской Федерации на финансовое обеспечение медицинской помощи, оказанной гражданам Московской области на территории других субъектов Российской Федерации в отчетном финансовом году;

анализ уровня исполнения расходов на организацию дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также на приобретение и проведение ремонта медицинского оборудования;

анализ уровня исполнения расходов на выполнение функций аппаратом ТФОМС Московской области, включая анализ показателей исполнения бюджета ТФОМС Московской области 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 ТФОМС Московской области 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 ее погашению;

анализ объемов дебиторской и кредиторской задолженности государственных медицинских организаций Московской области по деятельности, осуществляемой за счет средств обязательного медицинского страхования, 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 принятых мер по ее погашению;

анализ количества нарушений и объема санкций, предъявленных за отчетный финансовый год страховыми медицинскими организациями и ТФОМС Московской области 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 год, предшествующий отчетному году;

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 год, предшествующий отчетному году, 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 год, предшествующий отчетному финансовому году;

анализ динамики формирования собственных средств страховых медицинских организаций;

анализ динамики поступивших в ТФОМС Московской области и страховые медицинские организации жалоб застрахованных лиц;

анализ изменения количества проверок, проведенных ТФОМС Московской области в части медицинских организаций и страховых медицинских организаций, результаты проверок, объемы выявленных фактов нецелевого использования средств обязательного медицинского страхования, штрафы и санкции, динамика взыскания средств нецелевого использования и штрафов.

Показатели исполнения расходов бюджета ТФОМС Московской области отражаются в приложении к заключению КСП Московской области на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС Московской области по форме таблицы 2 «Информация об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Московской области по расходам за 20\_\_ год» согласно приложению 2.

4.2.5. Проведение последующего контроля за исполнением бюджета ТФОМС Московской области по источникам финансирования дефицита бюджета ТФОМС Московской области, включающего:

оценку соблюдения требований бюджетного законодательства и нормативных правовых актов Московской области при исполнении бюджета ТФОМС Московской области в части источников финансирования дефицита бюджета ТФОМС Московской области;

анализ структуры источников внутреннего финансирования дефицита бюджета ТФОМС Московской области;

сопоставление фактических показателей исполнения бюджета ТФОМС Московской области по источникам финансирования дефицита бюджета ТФОМС Московской области с показателями, утвержденными законом Московской области о бюджете ТФОМС Московской области на отчетный финансовый год и на плановый период;

анализ изменения остатков средств бюджета ТФОМС Московской области.

4.2.6. Анализ участия ТФОМС Московской области в реализации мероприятий Московской областной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи за отчетный финансовый год с учетом достижения целей и показателей результативности, включающий:

оценку соблюдения требований статьи 36 Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» в части установления соответствия общего объема бюджетных

ассигнований, предусмотренных на реализацию Московской областной программы обязательного медицинского страхования законом Московской области о бюджете ТФОМС Московской области на отчетный финансовый год и на плановый период, стоимости Московской областной программы обязательного медицинского страхования, утвержденной постановлением Правительства Московской области;

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 Московской области на отчетный финансовый год и в сводной бюджетной росписи, объемам, предусмотренным Московской областной программой обязательного медицинского страхования, утвержденной постановлением Правительства Московской области, выявление отклонений и установление причин их возникновения;

сравнительный анализ уровня исполнения Московской областной программы обязательного медицинского страхования за отчетный финансовый год по источникам ее финансирования по отношению к объему доходов на указанные цели, утвержденному в бюджете ТФОМС Московской области на отчетный финансовый год и на плановый период, и стоимости Московской областной программы обязательного медицинского страхования, утвержденной постановлением Правительства Московской области, в целом и на одно застрахованное лицо (показатели исполнения Московской областной программы обязательного медицинского страхования отражаются в приложении к заключению КСП Московской области на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС Московской области по форме таблицы 3 «Информация о стоимости Московской областной программы обязательного медицинского страхования за 20\_\_ год» согласно приложению 2);

выявление отклонений уровня исполнения объемов медицинской помощи, предоставляемой в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования застрахованным лицам, 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 КСП Московской области на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС Московской области по форме таблицы 4 «Информация о выполнении объемов медицинской помощи за 20\_\_ год» согласно приложению 2);



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 медицинской помощи в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования), утвержденных Правительством Российской Федерации в Программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на отчетный финансовый год и на плановый период, и в Московской областной программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи;

сравнительный анализ изменения тарифов (базовых ставок) на оплату медицинской помощи по видам и условиям ее оказания, анализ изменения коэффициентов уровня и подуровня для медицинских организаций;

анализ динамики объемов высокотехнологичной помощи, оказанный государственными учреждениями Московской области в отчетном финансовом году, в том числе в сравнении с другими медицинскими организациями;

анализ динамики количества застрахованных лиц по обязательному медицинскому страхованию в Московской области;

анализ динамики коечного фонда в государственных медицинских организациях здравоохранения Московской области.

4.2.7. Проведение последующего контроля отдельных вопросов исполнения бюджета ТФОМС Московской области на отчетный финансовый год и на плановый период, включающего:

анализ своевременности подготовки и принятия в отчетном финансовом году нормативных правовых актов Московской области, необходимых для реализации закона Московской области о бюджете ТФОМС Московской области на отчетный финансовый год и на плановый период;

анализ исполнения текстовых статей закона Московской области о бюджете ТФОМС Московской области на отчетный финансовый год и на плановый период;

анализ формирования и использования средств нормированного страхового запаса ТФОМС Московской области;

анализ размера и объема средств, израсходованных на ведение дела по обязательному медицинскому страхованию;

анализ реализации предложений КСП Московской области по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по вопросам исполнения бюджета ТФОМС Московской области.

4.2.8. В случае поступления проекта закона Московской области об исполнении бюджета ТФОМС Московской области за отчетный финансовый год на экспертизу в КСП Московской области не позднее, чем за пять рабочих дней

до планируемой даты рассмотрения на заседании Коллегии КСП Московской области проекта заключения КСП Московской области на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС Московской области, результаты экспертизы проекта закона Московской области об исполнении бюджета ТФОМС Московской области за отчетный финансовый год включаются в проект заключения КСП Московской области на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС Московской области.

4.2.9. При проведении экспертизы проекта закона Московской области об исполнении бюджета ТФОМС Московской области за отчетный финансовый год инспекцией аппарата КСП Московской области осуществляются:

оценка соблюдения сроков внесения проекта закона Московской области об исполнении бюджета ТФОМС Московской области за отчетный финансовый год на рассмотрение Московской областной Думы;

оценка соблюдения требований к составу документов, представленных одновременно с проектом закона Московской области об исполнении бюджета ТФОМС Московской области за отчетный финансовый год;

проверка соблюдения требований по перечню показателей, который должен содержаться в проекте закона Московской области об исполнении бюджета ТФОМС Московской области за отчетный финансовый год в соответствии со статьей 264.6 Бюджетного кодекса Российской Федерации;

проверка соответствия показателей проекта закона Московской области об исполнении бюджета ТФОМС Московской области за отчетный финансовый год соответствующим показателям годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС Московской области;

проверка текстовых статей проекта закона Московской области об исполнении бюджета ТФОМС Московской области за отчетный финансовый год и приложений к нему требованиям и ограничениям, установленным Бюджетным кодексом Российской Федерации;

учет результатов внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС Московской области.

4.2.10. Подготовка проекта заключения КСП Московской области на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС Московской области осуществляется на основании:

результатов внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС Московской области;

результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных КСП Московской области по вопросам, связанным с исполнением бюджета ТФОМС Московской области за отчетный финансовый год;

результатов оперативного контроля за исполнением бюджета ТФОМС

Московской области в отчетном финансовом году;

результатов анализа реализации Московской областной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в части средств бюджета ТФОМС Московской области;

результатов анализа реализации мероприятий государственной программы Московской области в сфере здравоохранения;

результатов экспертизы проекта закона Московской области об исполнении бюджета ТФОМС Московской области.

#### **4.3. Заключительный этап**

4.3.1. По результатам проведения последующего контроля за исполнением бюджета ТФОМС Московской области на заключительном этапе инспекцией аппарата КСП Московской области подготавливается проект заключения КСП Московской области на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС Московской области.

В проект заключения КСП Московской области на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС Московской области включаются вопросы, предусмотренные в разделе 4.2 Стандарта и нарушения, выявленные в результате проведения контрольных мероприятий (выездные проверки и (или) камеральные проверки) по вопросам исполнения бюджета ТФОМС Московской области за отчетный год.

Проект заключения КСП Московской области на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС Московской области формируется в соответствии с примерной структурой согласно приложению 1 «Примерная структура заключения Контрольно-счетной палаты Московской области на годовой отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Московской области».

Примерная структура заключения КСП Московской области на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС Московской области, при необходимости, может быть изменена.

Проект заключения КСП Московской области на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС Московской области выносится на рассмотрение Коллегии КСП Московской области в соответствии с Регламентом КСП Московской области.

(абзац шестой утратил силу - распоряжение Контрольно-счетной палаты Московской области от 25.02.2020 № 40Р-21)

При наличии высказанных и одобренных на заседании Коллегии КСП Московской области замечаний и предложений, заключение КСП Московской области на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС

Московской области дорабатывается инспекцией аппарата КСП Московской области с учетом срока, установленного для его представления в Московскую областную Думу и Правительство Московской области.

Заключение КСП Московской области на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС Московской области, по которому вынесено решение Коллегии КСП Московской области о направлении его на утверждение Председателю КСП Московской области, подписывается аудитором КСП Московской области, координирующим в соответствии с Регламентом КСП Московской области соответствующее направление деятельности, и направляется на утверждение Председателю КСП Московской области.

Утвержденное Председателем КСП Московской области заключение КСП Московской области на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС Московской области направляется в Московскую областную Думу с одновременным направлением в Правительство Московской области.

4.3.2. По результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС Московской области по решению Коллегии КСП Московской области, КСП Московской области вправе направить представления, информационные письма, обращения, оформление которых осуществляется согласно Стандарту «Общие правила проведения контрольного мероприятия» и Стандарту «Общие правила проведения экспертно-аналитических мероприятий».

Контроль реализации результатов внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС Московской области осуществляется в соответствии со Стандартом внешнего государственного финансового контроля «Контроль реализации результатов контрольных мероприятий и анализ реализации результатов экспертно-аналитических мероприятий».

4.3.3. При поступлении проекта закона Московской области об исполнении бюджета ТФОМС Московской области за отчетный финансовый год на экспертизу в КСП Московской области позже срока, указанного в пункте 4.2.8 Стандарта, инспекцией аппарата КСП Московской области подготавливается проект заключения КСП Московской области на проект закона Московской области об исполнении бюджета ТФОМС Московской области за отчетный финансовый год, в котором отражаются вопросы, предусмотренные в пункте 4.2.9 Стандарта.

Календарные сроки подготовки заключения КСП Московской области на проект закона Московской области об исполнении бюджета ТФОМС Московской области за отчетный финансовый год определяются исходя из срока поступления проекта закона Московской области об исполнении бюджета ТФОМС Московской области за отчетный финансовый год в КСП Московской области и планируемой даты его рассмотрения на заседании Московской областной Думы.

4.3.4. Утратил силу (распоряжение Контрольно-счетной палаты Московской области от 25.02.2020 № 40Р-21).

4.3.5. Заключение КСП Московской области на проект закона Московской области об исполнении бюджета ТФОМС Московской области за отчетный финансовый год подписывается аудитором КСП Московской области, координирующим в соответствии с Регламентом КСП Московской области соответствующее направление деятельности, утверждается Председателем КСП Московской области и направляется в Московскую областную Думу.

Приложение 1  
к Стандарту внешнего государственного  
финансового контроля «Последующий контроль  
за исполнением бюджета Территориального  
фонда обязательного медицинского страхования  
Московской области»

**Примерная структура заключения  
Контрольно-счетной палаты Московской области на годовой отчет об  
исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского  
страхования Московской области**

1. Общие положения.
2. Результаты внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Московской области.
3. Общая характеристика исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Московской области за отчетный финансовый год.
4. Анализ хода реализации задач в сфере здравоохранения и обязательного медицинского страхования, определенных в документах стратегического планирования.
5. Анализ исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Московской области в отчетном финансовом году по доходам.
6. Анализ исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Московской области в отчетном финансовом году по расходам.
7. Анализ исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Московской области в отчетном финансовом году по источникам финансирования дефицита бюджета.
8. Анализ участия Территориального фонда обязательного медицинского страхования Московской области в реализации мероприятий Московской областной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи за отчетный финансовый год.
9. Анализ отдельных вопросов исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Московской области в отчетном финансовом году.
10. Выводы и предложения.
11. Приложения.

Приложение 2  
к Стандарту внешнего государственного  
финансового контроля «Последующий контроль за  
исполнением бюджета Территориального фонда  
обязательного медицинского страхования  
Московской области»

**Формы приложений к заключению Контрольно-счетной палаты Московской области на годовой отчет об  
исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования  
Московской области**

Таблица 1

**Информация об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского  
страхования Московской области по доходам за 20\_\_ год**

Наименование доходов	Исполнено за год, предшес- твующий отчетному году	Утверждено на _____ год		Исполнено за 20__ год			Отклонение исполнения за 20__ год от показателей года, предшествующего отчетному	
		сумма (тыс. рублей)	удельный вес в общей сумме (%)	сумма (тыс. рублей)	удельный вес в общей сумме (%)	процент исполнения (%)	сумма (тыс. рублей)	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>ВСЕГО ДОХОДОВ</b>								
<b>НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>								
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства								
Штрафы, санкции, возмещение ущерба								
Прочие неналоговые доходы								
<b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>								
Субвенции бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации								

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Межбюджетные трансферты из бюджетов субъектов Российской Федерации, передаваемые территориальным фондам обязательного медицинского страхования на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования в части базовой программы обязательного медицинского страхования								
Межбюджетные трансферты из бюджетов субъектов Российской Федерации, передаваемые территориальным фондам обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования								
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования								
Прочие безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы								
Безвозмездные поступления от негосударственных организаций								
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет								
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет								



Таблица 2

**Информация об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования  
Московской области по расходам за 20\_\_ год**

[illegible]

[illegible]

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
межбюджетные трансферты из бюджета Московской области											
иные источники											
2) на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования (за счет межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области)											

Справочно:

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

Таблица 4

**Информация о выполнении объемов медицинской помощи, утвержденных согласно Московской областной программе обязательного медицинского страхования (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 Московской областной программе обязательного медицинского страхования	Фактические объемы медицинской помощи	Процент исполнения фактических объемов от утвержденных объемов (%)	от объемов медицинской помощи, утвержденных согласно Московской областной программе обязательного медицинского страхования	от объемов медицинской помощи, оказанной в году, предшествующем отчетному году
1	2	3	4	5	6	7
<b>Объем медицинской помощи, предоставляемой согласно Московской областной программы обязательного медицинского страхования (в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования) - всего, в том числе:</b>						
<b>Скорая медицинская помощь</b>	(тыс. рублей)					
	(вызов)					
<b>В амбулаторных условиях всего, в том числе:</b>						
-с профилактической и иными целями, в том числе:	(тыс. рублей)					
	посещение					
а) для проведения профилактических медицинских осмотров, включая диспансеризацию	(тыс. рублей)					
	посещение					
б) комплексное посещение в рамках диспансеризации, включающей профилактический медицинский осмотр и дополнительные методы обследований, в том числе в целях выявления онкологических заболеваний	(тыс. рублей)					
	комплексное посещение					
в) посещение с иными целями	(тыс. рублей)					
	посещение					
-по неотложной медицинской помощи	(тыс. рублей)					
	посещение					

	1	2	3	4	5	6	7
-обращение в связи с заболеванием	(тыс. рублей)						
	(обращение)						
<b>В условиях круглосуточного стационара</b>	(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)						
<b>В условиях дневного стационара</b>	(тыс. рублей)						
	(случай лечения)						
По профилю «онкология»	(тыс. рублей)						
	(случай лечения)						
При экстракорпоральном оплодотворении	(тыс. рублей)						
	(случай)						