

Утверждено

постановлением коллегии

контрольно-счетной палаты

Волгоградской области

от «07» декабря 2016 года №

28/2

(ред. постановление ККСИП от

28.03.2018 № 8/3)

СГФК 205

**«Организация и проведение внешней проверки годового отчета об
исполнении бюджета Территориального фонда обязательного
медицинского страхования Волгоградской области»**

Содержание

1. Общие положения.....	3
2. Цели, задачи, предмет, объекты внешней проверки.....	4
3. Правовая и информационная основа внешней проверки	5
4. Организация внешней проверки.....	7
5. Содержание внешней проверки.....	8
6. Подготовка заключения по результатам внешней проверки.....	10
7. Порядок рассмотрения и направления результатов внешней проверки.....	11

1. Общие положения

Стандарт финансового контроля «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Волгоградской области» (далее Стандарт) разработан на основании:

- Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее БК РФ);
- Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
- Закона Волгоградской области от 11.06.2008 № 1694-ОД «О бюджетном процессе в Волгоградской области» (далее Закон о бюджетном процессе);
- Закона Волгоградской области от 17.12.1999 № 344-ОД «О контрольно-счетной палате Волгоградской области»;
- Регламента контрольно-счетной палаты Волгоградской области (далее КСП), утвержденного постановлением коллегии КСП от 30.11.2012 № 25/2;
- Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденных Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 17 октября 2014 г. № 47К (993)).

Стандарт разработан для использования сотрудниками КСП при организации и проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Волгоградской области (далее ТФОМС) и при подготовке заключения КСП по проверке годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС.

Целью Стандарта является установление единых принципов, правил и процедур подготовки и проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС, а также подготовки заключения по результатам проверки, его рассмотрения и представления в Волгоградскую областную Думу и Губернатору Волгоградской области.

Задачами Стандарта являются:

- определение содержания и порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС;
- определение основных этапов организации и проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС;
- определение структуры, содержания и основных требований к заключению, подготавливаемому по результатам проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС.
- установление порядка рассмотрения и утверждения заключения по результатам проведения внешней проверки годового отчета об исполнении

бюджета ТФОМС, а также представления его в Волгоградскую областную Думу и Губернатору Волгоградской области.

Мероприятия внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС осуществляются должностными лицами КСП, за которыми закреплено данное направление деятельности.

Внесение изменений и дополнений в настоящий Стандарт осуществляется на основании решений коллегии КСП. Решение вопросов, не урегулированных настоящим Стандартом, осуществляется председателем КСП (по его поручению заместителя председателя КСП), и вводится в действие приказом КСП.

Календарные сроки проведения проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС, подготовки и рассмотрения заключения КСП устанавливаются в соответствии с годовым планом работы и приказом КСП и требованиями статьи 49 Закона о бюджетном процессе.

2. Цели, задачи, предмет, объекты внешней проверки

2.1. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС является формой контрольной деятельности КСП, осуществляемой путем проведения комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий по проверке исполнения бюджета ТФОМС в отчетном финансовом году.

2.2. Целями внешней проверки отчета об исполнении бюджета ТФОМС являются контроль достоверности годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС, установление законности и результативности деятельности по исполнению бюджета ТФОМС в отчетном финансовом году.

2.3. Задачами внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС являются:

- проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным правовым требованиям составления и представления бюджетной отчетности ТФОМС, в том числе выявление нарушений, отклонений, недостатков, причин их возникновения и факторов, способных повлиять на их достоверность;

- оценка реализации бюджетных полномочий ТФОМС в установленной сфере деятельности и выполнения требований законодательства при организации исполнения бюджета ТФОМС;

- оценка формирования и исполнения бюджетных назначений и иных показателей, установленных законом о бюджете ТФОМС, в том числе доходов, расходов и дефицита (профицита) бюджета ТФОМС;

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

- формирование выводов и предложений, в том числе определение направлений совершенствования использования имущества, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности.

2.4. Предметом внешней проверки отчета об исполнении бюджета ТФОМС является годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС и иная

отчетность ТФОМС за отчетный финансовый год, представляемая одновременно с ним.

2.5. Объектами внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС являются ТФОМС (главный администратор бюджетных средств бюджета ТФОМС), а также при необходимости иные организации, участвующие в реализации территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи (далее Терпрограмма), в части средств бюджета ТФОМС.

2.6. Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета ТФОМС может осуществляться с выходом на объект контроля.

3. Правовая и информационная основа внешней проверки

3.1. Правовой основой внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС являются законодательные акты Российской Федерации и Волгоградской области, нормативные правовые акты (далее НПА) Правительства Российской Федерации и органов государственной власти Волгоградской области, в том числе:

БК РФ;

Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
иные федеральные законы и принятые в соответствии с ними НПА 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;

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 плановый период;

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

Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные приказом Министерства финансов России от 01.07.2013 № 65н (далее Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации);

Закон Волгоградской области от 17.12.1999 № 344-ОД «О контрольно-счетной палате Волгоградской области»;

Закон о бюджетном процессе;

Закон о бюджете Волгоградской области на отчетный финансовый год и плановый период;

Закон Волгоградской области о бюджете ТФОМС на отчетный финансовый год и плановый период;

Закон Волгоградской области о Терпрограмме на отчетный финансовый год;

распоряжения, письма комитета финансов Волгоградской области, касающиеся представления годовой отчетности;

Регламент КСП;

иные НПА, регулирующие бюджетные правоотношения.

3.2. Информационной основой внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС являются:

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

сводная бюджетная роспись бюджета ТФОМС;

отчетность о выполнении Терпрограммы;

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

отчет о расходовании средств межбюджетного трансферта из бюджета Волгоградской области медицинскими организациями, ТФОМС и страховыми медицинскими организациями за отчетный финансовый год, представленный ТФОМС в комитет здравоохранения (в случае предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета Волгоградской области бюджету ТФОМС);

информация, размещенная на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок;

отчет об исполнении консолидированного Волгоградской области за отчетный финансовый год;

материалы контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных КСП, по вопросам использования средств бюджета ТФОМС, за период, входящий в отчетный год;

иная информация, полученная КСП в установленном порядке, и документы, характеризующие исполнение бюджета ТФОМС, в том числе данные оперативного контроля хода исполнения бюджета ТФОМС за отчетный период.

3.3. Для дополнительного анализа и формирования выводов по итогам исполнения бюджета ТФОМС возможно направление запросов в органы государственной власти Волгоградской области, иные учреждения и организации, иным лицам.

4. Организация внешней проверки

4.1. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС, подготовка и рассмотрение заключения КСП проводятся в сроки, определяемые планом работы и приказом КСП, с учетом положений Закона о бюджетном процессе.

4.2. Ответственным за проведение внешней проверки отчета об исполнении бюджета ТФОМС является должностное лицо КСП, определенное в соответствии с приказом КСП.

4.3. Организация внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС осуществляется исходя из установленных законодательством этапов и сроков бюджетного процесса в части формирования отчета об исполнении бюджета ТФОМС за отчетный финансовый год и предусматривает три основных этапа:

- подготовительный этап;
- основной этап;
- заключительный этап.

4.4. На подготовительном этапе внешней проверки отчета об исполнении бюджета ТФОМС изучается содержание следующих документов:

закон о бюджете ТФОМС за отчетный финансовый год;

НПА, действующие в отчетном периоде и содержащие требования к НПА, необходимым для организации и обеспечения исполнения бюджета ТФОМС в отчетном финансовом году, а также к законам о бюджете ТФОМС и его исполнению, формированию и предоставлению годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС и бюджетной отчетности;

нормативные правовые и иные распорядительные документы, действующие в отчетном периоде и регламентирующие процесс организации и исполнения бюджета ТФОМС в отчетном финансовом году, а также устанавливающие требования к законам о бюджете ТФОМС и его исполнению, формированию и предоставлению годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС и бюджетной отчетности;

государственные программы;

Терпрограмма;

при необходимости другие документы (материалы), необходимые для подготовки организационно-распорядительных документов.

На данном этапе осуществляется также подготовка запросов о предоставлении информации для проведения анализа бюджета ТФОМС, оформление необходимых организационно-распорядительных документов, определение конкретных сроков подготовки заключения КСП на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС.

4.5. В ходе основного этапа внешней проверки осуществляются:

проверка годовой бюджетной отчетности ТФОМС;

проверка, анализ и оценка обоснованности основных показателей годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС;

проверка реализации бюджетных полномочий ТФОМС в установленной сфере деятельности и определение соответствия требованиям законодательства при исполнении бюджета ТФОМС;

оценка полноты и своевременности устранения в отчетном финансовом году установленных нарушений;
проверка отчетности об исполнении Терпрограммы;
оценка и анализ материалов, представленных одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета ТФОМС, и информации по направленным запросам.

4.6. На заключительном этапе внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС осуществляется подготовка заключения КСП с учетом результатов проверки годовой бюджетной отчетности ТФОМС и его направление в Волгоградскую областную Думу и Губернатору Волгоградской области.

5. Содержание внешней проверки

5.1. При проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС за отчетный год осуществляется:

5.1.1. Проверка состава форм отчетности и полноты отражения информации в формах отчетности.

5.1.2. Проверка соответствия кодов бюджетной классификации, отраженных в годовом отчете об исполнении бюджета ТФОМС, Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации.

5.1.3. Проверка обоснованности изменений, внесенных в отчетном финансовом году в сводную бюджетную роспись бюджета ТФОМС (при необходимости).

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

5.1.5. Анализ исполнения бюджета ТФОМС за отчетный период по доходам, предусматривающий:

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

анализ уровня исполнения бюджета ТФОМС по доходам за отчетный финансовый год, а также динамики уровня его исполнения по отношению к предыдущему году, выявление факторов, повлиявших на уровень исполнения бюджета ТФОМС по доходам за отчетный финансовый год;

анализ информации о видах и объемах доходов по годам (отчетный финансовый год и год, предшествующий отчетному году), поступивших в бюджет ТФОМС, плановые назначения по которым не устанавливались;

анализ реализации предложений КСП по результатам проведенных контрольных мероприятий и экспертно-аналитических мероприятий по вопросам поступления доходов в бюджет ТФОМС (при необходимости).

5.1.6. Анализ исполнения бюджета ТФОМС по расходам, предусматривающий:

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

анализ уровня исполнения бюджета ТФОМС за отчетный финансовый год по расходам, а также динамики уровня его исполнения за предыдущий год (выявление отклонений показателей исполнения бюджета ТФОМС, отраженных в бюджетной отчетности ТФОМС, от показателей, утвержденных законом о бюджете ТФОМС на отчетный финансовый год и плановый период и сводной бюджетной росписью бюджета ТФОМС, и установление причин неисполнения или исполнения не в полном объеме бюджета ТФОМС);

анализ установленных лимитов бюджетных обязательств бюджета ТФОМС;

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

анализ неисполненных расходов с оценкой причин неисполнения бюджета ТФОМС;

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

анализ расходов на финансирование административно-управленческой деятельности ТФОМС;

анализ и оценку результатов закупок, достижения целей осуществления закупок органом управления ТФОМС (в случае проведения выездной проверки).

5.1.7. Анализ итогов реализации Терпрограммы на отчетный финансовый год в части средств, предусмотренных в бюджете ТФОМС, включающий:

сравнительный анализ уровня исполнения расходов на Терпрограмму в отчетном финансовом году по фактически поступившим в отчетном году источникам ее финансирования по отношению к объему доходов на указанные цели, утвержденному в бюджете ТФОМС, и источникам финансирования, утвержденным Терпрограммой (в целом и на одно застрахованное лицо);

выявление отклонений уровня исполнения бюджета ТФОМС по расходам, предусмотренным на Терпрограмму, в части средств, предусмотренных в бюджете ТФОМС на отчетный финансовый год и в сводной бюджетной росписи (при необходимости), установление причин их возникновения;

Анализ достижения показателей качества и доступности медицинской помощи, установленных Терпрограммой.

5.1.8. Анализ исполнения бюджета ТФОМС по источникам финансирования дефицита бюджета ТФОМС, предусматривающий:

проверку соблюдения требований бюджетного законодательства и НПА Волгоградской области при исполнении бюджета ТФОМС в части источников финансирования дефицита бюджета ТФОМС;

анализ структуры источников внутреннего финансирования дефицита бюджета ТФОМС;

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

анализ изменения остатков средств бюджета ТФОМС, определение объема на начало и конец отчетного финансового года.

5.1.9. Анализ исполнения текстовых статей закона о бюджете ТФОМС на отчетный финансовый год и плановый период, включая анализ использования нормированного страхового запаса.

6. Подготовка заключения по результатам внешней проверки

6.1. Подготовка заключения КСП на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС осуществляется на основании результатов внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС (с учетом вопросов внешней проверки) и результатов иных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных по вопросам исполнения бюджета ТФОМС за отчетный финансовый год, в сроки, установленные планом работы и приказом КСП в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

6.2. Структура заключения КСП на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС формируется исходя из задач (вопросов) внешней проверки и структуры закона о бюджете ТФОМС (в том числе принципов построения бюджетной классификации) и может включать следующие основные разделы:

- общие положения (сроки и полнота представления документов, правовые основы проведения внешней проверки, источники информации для заключения КСП на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС т.д.);

- анализ исполнения доходов бюджета ТФОМС, включающий общую оценку исполнения доходов, налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений;

- объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов и/или предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации;

- анализ исполнения расходов бюджета ТФОМС, включающий общую оценку расходов, анализ расходов на основе перечня государственных программ с учетом разделов и подразделов классификации расходов;

- анализ дебиторской и кредиторской задолженности ТФОМС;

- анализ размера дефицита (профицита) бюджета ТФОМС и источников его финансирования;

- результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных КСП, а также результаты экспертизы проекта закона Волгоградской области об исполнении бюджета ТФОМС за отчетный финансовый год;

- выводы и рекомендации;

- приложения.

6.3. В заключении КСП на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС отражаются все установленные факты неполноты и недостоверности показателей годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС, которые утверждаются в законе об исполнении бюджета ТФОМС.

6.4. Выводы и предложения должны соответствовать структуре и содержанию заключения, отражать причины отклонений и нарушений, допущенных в ходе исполнения бюджета ТФОМС и содержать предложения (рекомендации) по совершенствованию бюджетного процесса и НПА по финансово-бюджетным вопросам.

6.5. Заключение КСП на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС должно отвечать требованиям объективности, своевременности, обоснованности, четкости и доступности изложения. В заключении рекомендуется отражать как положительные, так и отрицательные моменты, выявленные в ходе внешней проверки.

7. Порядок рассмотрения и направления результатов внешней проверки

7.1. Порядок рассмотрения заключения регулируется законами субъекта и документами КСП.

7.1. Заключение КСП на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС направляется в сроки, установленные Законом о бюджетном процессе в Волгоградскую областную Думу и Губернатору Волгоградской области.

7.2. По решению коллегии КСП заключение на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС может быть направлено в ТФОМС.