

Приложение 3
к приказу
Контрольно-счетной палаты
Тверской области
от 19 декабря 2017 г. № 82

Контрольно-счетная палата Тверской области

Стандарт внешнего государственного финансового контроля
Контрольно-счетной палаты Тверской области

СФК-08 «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования»

(принят решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Тверской области
(протокол от 19.12.2017 № 29), утвержден приказом Контрольно-счетной
палаты Тверской области от 19.12.2017 № 82),

Дата вступления в силу 01 января 2018

**Тверь
2017**

Содержание

1.	Общие положения	3
2.	Цель, задачи, предмет и объекты внешней проверки	4
3.	Организация внешней проверки	5
4.	Содержание внешней проверки	6
5.	Подготовка заключения по результатам внешней проверки	8
6.	Порядок рассмотрения и направления результатов внешней проверки	9

1. Общие положения

1.1. Стандарт финансового контроля «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования» (далее – Стандарт) разработан 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 муниципальных образований» и статьей 14 закона Тверской области от 29.09.2011 № 51-ЗО «О Контрольно-счетной палате Тверской области», а также стандартом СОД «Общие требования к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», утвержденным Коллегией Счетной палаты Российской Федерации от 17.10.2014 № 47К (993).

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Тверской области (далее – ТФОМС) осуществляется Контрольно-счетной палатой Тверской области (далее – КСП) на основании статей 157, 149 Бюджетного кодекса РФ, статьи 9 закона Тверской области от 29.09.2011 № 51-ЗО «О Контрольно-счетной палате Тверской области», статьи 16 закона Тверской области от 18.01.2006 № 13-ЗО «О бюджетном процессе в Тверской области» (далее – Закон о бюджетном процессе).

1.2. Целью Стандарта является определение общих требований и порядка организации и проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС, а также подготовки заключения по результатам проверки, его рассмотрения и представления в Законодательное Собрание Тверской области и Губернатору Тверской области.

1.3. 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 по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС;

- установление порядка рассмотрения и утверждения заключения по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС, а также представления его в Законодательное Собрание Тверской области и Губернатору Тверской области.

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

1.5. Календарные сроки проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС, подготовки заключения КСП устанавливаются в соответствии с годовым планом деятельности и приказом КСП и требованиями статьи 16 Закона о бюджетном процессе.

1.6. Внесение изменений и дополнений в Стандарт осуществляется на основании решений Коллегии КСП. Решение вопросов, не урегулированных Стандартом, осуществляется председателем КСП и вводится в действие приказом председателя КСП.

2. Цель, задачи, предмет и 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, оценка соблюдения законодательства при исполнении 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 исполнения бюджета ТФОМС, 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. Организация внешней проверки

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

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

3.3. Организация внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС предусматривает три основных этапа:

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

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

закона о бюджете ТФОМС за отчетный финансовый год;

нормативных правовых и иных документов, регламентирующих процесс организации и исполнения бюджета ТФОМС в отчетном финансовом году, а также устанавливающих требования к законам о бюджете ТФОМС и его исполнению, формированию и предоставлению годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС и бюджетной отчетности;

территориальная программа обязательного медицинского страхования (далее – Терпрограмма).

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

3.5. 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.

3.6. 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 Законодательное Собрание Тверской области и Губернатору Тверской области.

4. Содержание внешней проверки

4.1. При проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС за отчетный год осуществляются:

- проверка состава форм отчетности и полноты отражения информации в формах отчетности;

- проверка соответствия кодов бюджетной классификации, отраженных в годовом отчете об исполнении бюджета ТФОМС, Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации;

- проверка обоснованности изменений, внесенных в отчетном финансовом году в сводную бюджетную роспись бюджета ТФОМС (при необходимости);

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

4.2. Проводится 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).

4.3. Проводится анализ исполнения бюджета ТФОМС по расходам,

предусматривающий:

- анализ изменений плановых бюджетных ассигнований 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 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).

4.4. В рамках внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС осуществляется 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.

4.5. Проводится анализ исполнения бюджета ТФОМС по источникам финансирования дефицита бюджета ТФОМС, предусматривающий:

- проверку соблюдения требований бюджетного законодательства 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.

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

5. Подготовка заключения по результатам внешней проверки

5.1. 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.

5.2. 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 и 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 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 Тверской области об исполнении бюджета ТФОМС за отчетный финансовый год;

- выводы и рекомендации;

- приложения.

5.3. 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.

5.4. 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 нормативных правовых актов, регулирующих соответствующие вопросы.

6. Порядок рассмотрения и направления результатов внешней проверки

6.1. Проект заключения КСП на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС по результатам внешней проверки рассматривается и утверждается Коллегией КСП.

Рассмотрение Коллегией КСП проекта заключения КСП на годовой отчет завершается не позднее 30 мая года, следующего за отчетным финансовым годом.

6.2. Заключение КСП направляется в Законодательное Собрание Тверской области, Губернатору Тверской области не позднее 1 июня года, следующего за отчетным финансовым годом.

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