

Одобен Коллегией
Контрольно-счетной палаты
Воронежской области
протокол от «12» 03 2018 № 4 (153)

Утвержден приказом
председателя Контрольно-счетной палаты
Воронежской области
от «13» 03 2018 № 30

**Стандарт внешнего государственного финансового контроля
Контрольно-счетной палаты Воронежской области**

**СВГФК 012 «Организация и проведение внешней проверки
годового отчета об исполнении бюджета Территориального
фонда обязательного медицинского страхования
Воронежской области»**

Начало действия «1» 06 2018 года

г. Воронеж
2018

Содержание

1. Общие положения.....	3
2. Цель, задачи и объекты внешней проверки	4
3. Правовые и информационные основы внешней проверки.....	4
4. Организация внешней проверки	6
5. Содержание внешней проверки.....	7
6. Подготовка заключения на отчет об исполнении бюджета ТФОМС за отчетный финансовый год.....	9

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Воронежской области СВГФК 012 «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Воронежской области» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с Бюджетным кодексом 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», Законом Воронежской области от 05.01.1996 № 39-з «О Контрольно-счетной палате Воронежской области», Законом Воронежской области от 10.10.2008 № 81-ОЗ «О бюджетном процессе в Воронежской области», Законом Воронежской области от 27.10.2014 № 125-ОЗ «О порядке проведения внешнего государственного контроля», Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля, утвержденными Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 17.10.2014 № 47К (854)), а также в соответствии с положениями Регламента Контрольно-счетной палаты Воронежской области.

1.2. Настоящий Стандарт разработан для использования сотрудниками Контрольно-счетной палаты Воронежской области (далее – Контрольно-счетная палата, КСП) при организации и проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Воронежской области (далее – ТФОМС, Фонд) и при подготовке заключения КСП на отчет об исполнении бюджета ТФОМС за отчетный финансовый год (далее – Заключение).

1.3. Целью Стандарта является установление единых принципов, правил и процедур подготовки и проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС, формирования Заключения, его рассмотрения и представления в Воронежскую областную Думу и правительство Воронежской области.

1.4. 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 Воронежскую областную Думу и правительство Воронежской области.

2. Цели, задачи, предмет, объекты внешней проверки

2.1. 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.

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

проверка своевременности, достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности ТФОМС;

установление полноты и достоверности годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС;

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 и др.

2.3. Предметом внешней проверки отчета об исполнении бюджета ТФОМС является годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС.

2.4. Объектами внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС являются ТФОМС, а также при необходимости иные участники системы обязательного медицинского страхования Воронежской области.

3. Правовая и информационная основа внешней проверки

3.1. Правовой основой внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС являются:

Бюджетный Кодекс Российской Федерации;

Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «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 Воронежской области от 05.01.1996 № 39-з «О Контрольно-счетной палате Воронежской области»;

Закон Воронежской области от 27.10.2014 № 125-ОЗ «О порядке проведения внешнего государственного контроля»;

Закон Воронежской области от 10.10.2008 № 81-ОЗ «О бюджетном процессе в Воронежской области»;

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

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

Постановление правительства Воронежской области о территориальной программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи (далее Терпрограмма) на отчетный финансовый год и на плановый период;

Регламент КСП;

иные НПА.

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

годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС за отчетный финансовый год;

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

сводная бюджетная роспись бюджета ТФОМС;

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

отчет об исполнении консолидированного бюджета Воронежской области и бюджета ТФОМС 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 до-

кументы, характеризующие исполнение бюджета ТФОМС.

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

4. Организация внешней проверки

4.1. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС осуществляется путем проведения экспертно-аналитического мероприятия. Внешняя проверка может осуществляться с выходом на объект контроля.

4.2. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС, подготовка и рассмотрение Заключения проводятся в сроки, определяемые планом работы и распоряжением КСП в течение 1,5 месяца, с учетом положений п. 6 ст. 149 БК РФ, ч. 6 ст. 16 Закона Воронежской области от 05.01.1996 № 39-з «О Контрольно-счетной палате Воронежской области», ч. 2 ст. 38 Закона Воронежской области от 10.10.2008 № 81-ОЗ «О бюджетном процессе в Воронежской области» и настоящего Стандарта.

4.3. Ответственным за организацию и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС и подготовку Заключения является инспекция по контролю расходов на социальную сферу, доходов и расходов бюджета ТФОМС (далее – ответственная инспекция).

4.4. Основными этапами проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС и подготовки Заключения являются:

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

4.5. На подготовительном этапе изучаются следующие документы:

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

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;

Терпрограмма;

при необходимости другие документы (материалы).

На данном этапе ответственная инспекция осуществляет также:

подготовку запросов о предоставлении информации для проведения проверки и анализа бюджета ТФОМС;

оформление и представление на утверждение председателю до 15 апреля необходимых организационно-распорядительных документов: распоряжения о проведении мероприятия, а также при необходимости программы, плана-графика и примерной структуры Заключения.

В соответствии с Законом Воронежской области от 10.10.2008 № 81-ОЗ «О бюджетном процессе в Воронежской области» правительство области представляет отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Воронежской области в Контрольно-счетную палату для подготовки заключения на него ежегодно не позднее 15 апреля текущего года.

4.6. В ходе основного этапа осуществляется проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС за отчетный год и формирование Заключения.

Заключение формируется ответственной инспекцией, визируется аудитором, за которым закреплена ответственная инспекция, и руководителем мероприятия и передается председателю КСП не позднее 22 мая.

Председатель КСП не позднее 27 мая передает Заключение на рассмотрение коллегии КСП.

4.7. На заключительном этапе Заключение рассматривается и утверждается коллегией Контрольно-счетной палаты.

4.8. В соответствии с ч.2 ст. 38 Закона Воронежской области от 10.10.2008 № 81-ОЗ «О бюджетном процессе в Воронежской области» и ч. 6 ст. 16 закона Воронежской области от 05.01.1996 № 39-з «О Контрольно-счетной палате Воронежской области» утвержденное Заключение не позднее 1 июня текущего года направляется в Воронежскую областную Думу и правительство Воронежской 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 осуществ-

ления закупок органом управления ТФОМС (в случае проведения выездной проверки).

5.1.7. Анализ исполнения бюджета ТФОМС по источникам финансирования дефицита бюджета ТФОМС.

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

5.1.9. Проверка и анализ иных вопросов (при необходимости)

6. Подготовка Заключения на отчет об исполнении бюджета ТФОМС за отчетный финансовый год

6.1. Подготовка Заключения на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС осуществляется на основании результатов внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС (с учетом итогов 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 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 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 Воронежской области об исполнении бюджета ТФОМС за отчетный финансовый год;

выводы и рекомендации;

приложения (при необходимости).

6.3. В Заключении отражаются все установленные факты неполноты и недостоверности показателей годового отчета 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).

6.5. Заключение 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.

Начальник инспекции
экспертно-аналитической работы



Н.С. Захарова