

УТВЕРЖДЕН
Распоряжением председателя
Контрольно-счетной палаты
Иркутской области
от 22 июня 2018 года № 80-р

СТАНДАРТ

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ

СВФК-10

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

ВВОДИТСЯ В ДЕЙСТВИЕ С 22.06.2018

рассмотрен Коллегией
Контрольно-счетной палаты Иркутской области,
постановление Коллегии № 18(255)/11-КСП от «21» июня 2018 года

г. Иркутск

Содержание

1. Общие положения	2 стр.
2. Цель, задачи, предмет и объекты проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС.....	4 стр.
3. Организация проверки.....	4 стр.
4. Содержание проверки.....	5 стр.
5. Подготовка заключения по результатам проверки.....	7 стр.
6. Порядок рассмотрения и направления результатов проверки.....	8 стр.

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля СВФК-10 «Организация и проведение 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», статьей 13 Закона Иркутской области от 07.07.2011 № 55-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Иркутской 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).

Проверка годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Иркутской области (далее – ТФОМС) осуществляется Контрольно-счетной палатой Иркутской области (далее – КСП области) на основании статей 157, 149 Бюджетного кодекса РФ, статьи 13 Закона Иркутской области от 07.07.2011 № 55-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Иркутской области», статьи 38 Закона Иркутской области от 23.07.2008 № 55-ОЗ «О бюджетном процессе Иркутской области».

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

1.3. Задачами Стандарта являются:

- определение содержания и порядка проведения проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС;
- определение основных этапов организации и проведения проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС;
- определение структуры, содержания и основных требований к заключению по результатам проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС;
- установление порядка рассмотрения и утверждения заключения по результатам проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС, а также представления его в Законодательное Собрание Иркутской области и Губернатору Иркутской области.

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

1.5. Календарные сроки проведения проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС, подготовки заключения КСП области устанавливаются в соответствии с годовым планом деятельности КСП области и статьей 42 Закона Иркутской области от 23.07.2008 № 55-ОЗ «О бюджетном процессе Иркутской области».

1.6. Внесение изменений и дополнений в Стандарт осуществляется на основании решений Коллегии КСП. Решение вопросов, не урегулированных

Стандартом, осуществляется председателем КСП области и вводится в действие распоряжением председателя КСП области.

2. Цель, задачи, предмет и объекты проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС

2.1. 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 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 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 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 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. Проверка отчета об исполнении бюджета ТФОМС может осуществляться с выходом на объект контроля.

3. Организация проверки

3.1. Проверка годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС, подготовка и рассмотрение заключения КСП проводятся в сроки, определяемые планом деятельности и приказом КСП области.

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

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

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

3.4. На подготовительном этапе 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 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 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 Иркутской области и Губернатору Иркутской области.

4. Содержание проверки

4.1. При проведении 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. В рамках 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.

4.4. 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.

4.5. 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 проверки

5.1. Подготовка заключения КСП на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС осуществляется на основании результатов проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС 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) 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 Иркутской 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 проверки

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

6.2. Заключение КСП направляется в Законодательное Собрание Иркутской области, Губернатору Иркутской области.

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