Контрольно-счетная палата Амурской области

Утвержден

Решением коллегии

контрольно-счетной палаты

Амурской области

(протокол № 13 (137) от 07 декабря 2018 г.)

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО

ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

**СФК 207 «ОРГАНИЗАЦИЯ И ПРОВЕДЕНИЕ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ ГОДОВОГО ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА ТЕРРИТОРИАЛЬНОГО ФОНДА ОБЯЗАТЕЛЬНОГО МЕДИЦИНСКОГО СТРАХОВАНИЯ АМУРСКОЙ ОБЛАСТИ»**

Вводится в действие с 1 января 2019 года

г. Благовещенск

**Содержание**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1. | Общие положения | 3 |
| 2. | Цель, задачи, предмет и объекты внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС. | 4 |
| 3. | Порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС  | 6 |
| 4. | Порядок рассмотрения и направления результатов внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС | 9 |
|  |  |  |

**1. Общие положения**

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Амурской области» (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 11 закона Амурской области от 10.06.2011 № 494-ОЗ «О контрольно-счетной палате Амурской области» с учетом Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля, утвержденных Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 17.10.2014
№ 47К (993).

Последующий контроль за исполнением бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Амурской области осуществляется контрольно-счетной палатой Амурской области (далее – КСП) в виде внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Амурской области (далее – ТФОМС) на основании статей 157, 149 Бюджетного кодекса РФ, статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 9 Закона Амурской области от 10.06.2011 № 494-ОЗ «О контрольно-счетной палате Амурской области» и части 14 статьи 3 Закона Амурской области от 31.08.2007 № 368-ОЗ «О бюджетном процессе в Амурской области».

Стандарт применяется сотрудниками КСП при проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС.

В случае внесения изменений в нормативные правовые акты, указанные в настоящем Стандарте, Стандарт применяется с учетом соответствующих изменений.

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 Амурской области и Губернатору Амурской области.

1.3. Задачами Стандарта являются:

* определение цели, задачи, предмета и объекта внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС;
* определение порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС и структуры содержания заключения по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС;
* установление порядка рассмотрения заключения по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС, а также представления его в Законодательное Собрание Амурской области и Губернатору Амурской 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 и его представления в Законодательное Собрание Амурской области и Губернатору Амурской области осуществляются в порядке и сроки, установленные частями 5 - 7 статьи 149 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

1.6. Внесение изменений и дополнений в Стандарт осуществляется на основании решений Коллегии КСП.

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

2.1. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС за отчетный финансовый год осуществляется в форме экспертно-аналитического мероприятияи проводится по месту нахождения КСП на основании представленной Правительством Амурской области бюджетной отчетности ТФОМС и иных документов, в том числе представляемых по запросам КСП и (или), при необходимости, непосредственно по месту расположения объекта внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС.

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

* определение полноты исполнения бюджета ТФОМС по объему и структуре доходов;
* установление полноты исполнения расходных обязательств;
* соответствие источников финансирования дефицита бюджета ТФОМС данным закона области о бюджете ТФОМС на отчетный финансовый год;
* анализ выявленных отклонений и нарушений, а также внесение предложений по их устранению.

2.3. Основные задачи внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС:

* проверка соответствия годового отчета требованиям нормативных правовых актов по составу, содержанию и представлению;
* анализ полноты исполнения бюджета ТФОМС по объему и структуре доходов;
* анализ своевременности и полноты исполнения расходных обязательств бюджета ТФОМС;
* проверка соответствия источников финансирования дефицита бюджета ТФОМС данным закона области о бюджете ТФОМС на очередной финансовый год и плановый период;
* проверка соблюдения внутренней согласованности отдельных форм годовой бухгалтерской отчетности и их соответствие требованиям нормативных правовых актов, регламентирующих порядок составления и представления годовой отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;
* формирование выводов о наличии/отсутствии фактов неполноты годового отчета, фактов недостоверности показателей бюджетной отчетности/годового отчета, а также фактов, способных негативно повлиять на достоверность годового отчета.

2.4. Предметом проверки является годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС на очередной финансовый год и плановый период, документы, представляемые КСП в соответствии с требованиями закона области о бюджетном процессе, закон области о бюджете ТФОМС на отчетный финансовый год и плановый период, отдельные нормативные правовые акты, обеспечивающие организацию исполнения бюджета ТФОМС на очередной финансовый год и плановый период, а также документы и материалы, необходимые для проведения проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС и полученные КСП в установленном законом о КСП порядке.

2.5. Объектом внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС является Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Амурской области, а также при необходимости иные организации, участвующие в реализации территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи (далее – Территориальная программа), в части средств бюджета ТФОМС.

**3. Порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС**

3.1. Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС проводится в 3 этапа:

1 этап – подготовительный этап;

2 этап – непосредственное осуществление проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС;

3 этап – подготовка и оформление заключения на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС.

3.2. В рамках подготовительного этапа осуществляется:

* изучение нормативных правовых актов, регулирующих формирование доходов и расходов ТФОМС;
* подготовка и направление запроса в ТФОМС (при необходимости).

3.3. Осуществление проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС.

В ходе осуществления проверки необходимо проверить соблюдение сроков предоставления годового отчета, соответствие требованиям нормативных правовых актов по составу, содержанию, полноте заполнения отчетных форм, а также проанализировать сведения, содержащиеся в пояснительной записке к годовой бюджетной отчетности, проверить соответствие показателей, отраженных в бюджетной отчетности ТФОМС, данным закона области о бюджете ТФОМС на очередной финансовый год и плановый период, в части:

* поступления доходов в бюджет ТФОМС;
* исполнения расходов бюджета ТФОМС;
* источников финансирования дефицита бюджета ТФОМС;

3.3.1. Анализ показателей поступления доходов в бюджет ТФОМС производится методом сравнения запланированных законом области о бюджете ТФОМС на очередной финансовый год и плановый период и исполненных показателей. Устанавливаются отклонения исполнения доходной части бюджета и анализируются причины таких отклонений.

Производится анализ межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджету ТФОМС из других бюджетов, по видам, объемам, направлениям использования, проверяется соответствие отражения сумм, предоставленных бюджету ТФОМС в законе области о бюджете ТФОМС на очередной финансовый год и плановый период. Дается оценка полноты отражения в доходах бюджета ТФОМС всех источников, которые в соответствии с действующим законодательством должны отражаться в полном объеме в доходной части бюджета.

Осуществляется проверка соответствия плановых показателей, указанных в годовом отчете, показателям закона области о бюджете ТФОМС на очередной финансовый год и плановый период с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета.

3.3.2. Анализ показателей исполнения расходов бюджета ТФОМС производится методом сравнения запланированных законом области о бюджете ТФОМС на очередной финансовый год и плановый период и исполненных показателей. Устанавливаются отклонения исполнения расходной части бюджета и анализируются причины таких отклонений.

Осуществляется проверка соответствия плановых показателей, указанных в годовом отчете, показателям закона области о бюджете ТФОМС на очередной финансовый год и плановый период с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета.

Анализируется исполнение расходов на обеспечение выполнения функций учреждения (сравнение плановых, отчетных показателей и показателей предыдущего года).

3.3.3. Осуществляется проверка соответствия показателей источников финансирования дефицита бюджета ТФОМС закону области о бюджете ТФОМС на очередной финансовый год и плановый период.

3.3.4. Проверка внутренней согласованности отдельных форм годовой бухгалтерской отчетности и их соответствие требованиям нормативных правовых актов, регламентирующих порядок составления и представления годовой отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

3.4. Подготовка и оформление заключения на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС.

3.4.1. Подготовка заключения КСП на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС осуществляется на основании результатов внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС.

3.4.2. Структура заключения КСП на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС формируется исходя из основных задач (вопросов) внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС.

Заключение КСП на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС может иметь приложения (в случае необходимости).

3.4.3. В заключении КСП на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС по итогам внешней проверки годовой бюджетной отчетности отражаются все установленные факты неполноты и недостоверности показателей годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС, а также формируются предложения (рекомендации) по устранению выявленных нарушений и факторов, влияющих на достоверность показателей годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС.

**4. Порядок рассмотрения и направления результатов внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС**

4.1. Заключение КСП на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС по результатам внешней проверки рассматривается Коллегией КСП.

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

4.2. Заключение КСП на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС, подписанное должностным лицом КСП, которым проведена внешняя проверка годовой бюджетной отчетности, направляется в Законодательное Собрание Амурской области и Губернатору Амурской области не позднее 1 июня года, следующего за отчетным финансовым годом.