

СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ТЮМЕНСКОЙ ОБЛАСТИ

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО
КОНТРОЛЯ СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ ТЮМЕНСКОЙ ОБЛАСТИ**

**СФК «ПОСЛЕДУЮЩИЙ КОНТРОЛЬ ИСПОЛНЕНИЯ
БЮДЖЕТА ТЕРРИТОРИАЛЬНОГО ФОНДА ОБЯЗАТЕЛЬНОГО
МЕДИЦИНСКОГО СТРАХОВАНИЯ ТЮМЕНСКОЙ ОБЛАСТИ
(ВНЕШНЯЯ ПРОВЕРКА ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА
ФОНДА ОБЯЗАТЕЛЬНОГО МЕДИЦИНСКОГО СТРАХОВАНИЯ
ТЮМЕНСКОЙ ОБЛАСТИ)»**

(утвержден коллегией Счетной палаты Тюменской области,
постановление от 15.12.2015 № 19,
*в новой редакции, утвержденной коллегией Счетной палаты
Тюменской области, постановление от 10.01.2018 № 8)*

Тюмень
2018 год

СОДЕРЖАНИЕ

	Стр.
1. Общие положения.....	3
2. Основная часть.....	5
2.1. Цель, задачи, предмет и объекты внешней проверки.....	5
2.2. Источники информации и сроки проведения внешней проверки....	6
2.3. Содержание внешней проверки.....	7
2.4. Организация внешней проверки.....	9

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля Счетной палаты Тюменской области «Последующий контроль исполнения бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Тюменской области за отчетный финансовый год (внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Тюменской области)» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с требованиями:

- Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;
- Закона Тюменской области от 28.09.2011 № 54 «О Счетной палате Тюменской области» (далее – Закон о Счетной палате);
- Закона Тюменской области от 12.10.2001 № 426 «О бюджетном процессе в Тюменской области» (далее – Закон о бюджетном процессе);
- Регламента Счетной палаты Тюменской области;
- Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля, утвержденных Счетной палатой Российской Федерации.

1.2. Стандарт применяется с учетом:

- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- нормативных и методических документов Министерства финансов Российской Федерации, регулирующих порядок исполнения бюджетов, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности;
- правовых актов Департамента финансов Тюменской области, регулирующих порядок исполнения бюджетов, ведения бюджетного учета и

составления бюджетной отчетности;

– других стандартов внешнего государственного финансового контроля Счетной палаты Тюменской области (далее – Счетная палата).

1.3. Стандарт предназначен для использования сотрудниками Счетной палаты при организации и проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Тюменской области (далее – ТФОМС ТО) за отчетный финансовый год (далее – бюджет, бюджет ТФОМС ТО), включая внешнюю проверку годовой бюджетной отчетности ТФОМС ТО, и при подготовке заключения Счетной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС ТО (далее – Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС ТО или Заключение).

1.4. Под внешней проверкой в настоящем Стандарте понимается совокупность взаимосвязанных действий, объединенных общим предметом и позволяющих подготовить Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС ТО с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности ТФОМС ТО, а также данных, полученных в ходе контрольных мероприятий, результаты которых влияют на показатели годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС ТО, в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Закона о бюджетном процессе (далее – внешняя проверка).

1.5. Целью Стандарта является установление правил и процедур проведения внешней проверки и подготовки Заключения на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС ТО в соответствии с требованиями действующего законодательства.

1.6. Задачами Стандарта являются:

- определение целей, задач, предмета и объектов внешней проверки;
- определение источников информации для проведения внешней проверки;

- определение содержания и порядка организации внешней проверки;
- установление требований к структуре и содержанию Заключения на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС ТО;
- установление требований к оформлению результатов внешней проверки;
- установление порядка рассмотрения и утверждения Заключения на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС ТО, представления его Тюменской областной Думе и Губернатору Тюменской области.

2. ОСНОВНАЯ ЧАСТЬ

2.1. Цель, задачи, предмет и объекты внешней проверки

2.1.1. Целью проведения внешней проверки является контроль полноты и достоверности годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС ТО, законности и результативности деятельности по исполнению бюджета ТФОМС ТО, с учетом имеющихся ограничений.

2.1.2. Задачами внешней проверки являются:

- оценка соответствия исполнения закона о бюджете ТФОМС ТО на отчетный финансовый год и плановый период (далее – Закон о бюджете ТФОМС ТО) положениям Бюджетного кодекса Российской Федерации и иным нормативным правовым актам;
- оценка социально-экономических (макроэкономических) условий (основных показателей прогноза социально-экономического развития) и результатов исполнения бюджета ТФОМС ТО;
- оценка соблюдения (выполнения) бюджетных назначений и иных показателей, установленных Законом о бюджете ТФОМС ТО;
- оценка формирования и исполнения доходной и расходной частей бюджета ТФОМС ТО, дефицита (профицита) бюджета; источников

финансирования дефицита бюджета ТФОМС ТО;

– оценка полноты и своевременности устранения в отчетном финансовом году нарушений и недостатков, установленных ранее.

2.1.3. Предметом внешней проверки является исполнение Закона о бюджете ТФОМС ТО.

2.1.4. Объектом внешней проверки является ТФОМС ТО.

2.2. Источники информации и сроки проведения внешней проверки

2.2.1. Информационной основой проведения внешней проверки являются:

– нормативные правовые акты Российской Федерации, Тюменской области;

– Закон о бюджете ТФОМС ТО и законы о внесении изменений в Закон о бюджете ТФОМС ТО;

– годовая бюджетная отчетность;

– годовой отчет об исполнении бюджета (в том числе доходы, расходы в разрезе КБК и источники финансирования дефицита бюджета);

– информация, поступившая в Счетную палату в рамках оперативного контроля исполнения бюджета ТФОМС ТО;

– информация об исполнении программы обязательного медицинского страхования граждан;

– заключения Счетной палаты на отчеты об исполнении бюджета ТФОМС ТО за иные отчетные годы;

– материалы контрольных мероприятий, проведенных Счетной палатой, в ходе которых периоды отчетного года входили в проверяемый период;

– статистические показатели;

– иная информация, полученная Счетной палатой в установленном порядке, и документы, характеризующие исполнение бюджета ТФОМС ТО, в том числе данные оперативного (текущего) контроля хода исполнения бюджета

за отчетный период.

2.2.2. Сроки проведения внешней проверки, подготовки и рассмотрения Заключения на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС ТО определяются в соответствии со статьей 16 Закона о бюджетном процессе.

2.3. Содержание внешней проверки

2.3.1. Выводы о полноте и достоверности бюджетной отчетности, итогах исполнения бюджета ТФОМС ТО, законности и эффективности деятельности ТФОМС ТО формируются на основе анализа бюджетной отчетности, дополнительных документов и материалов к годовому отчету.

2.3.2. Степень полноты бюджетной отчетности определяется наличием всех предусмотренных порядком ее составления форм отчетности, разделов (частей) форм отчетности, граф и строк форм отчетности.

2.3.3. Степень достоверности бюджетной отчетности определяется наличием в формах отчетности всех предусмотренных порядком ее составления числовых, натуральных и иных показателей, соответствием указанных показателей значениям, определенным в соответствии с порядком составления отчетности и ведения учета.

2.3.4. По итогам оценки полноты и достоверности, соблюдения порядка составления и представления отчетности делаются следующие выводы:

- о соответствии отчета об исполнении бюджета ТФОМС ТО действующему законодательству;
- о соблюдении сроков формирования и представления отчетности;
- о полноте состава и внутренней согласованности данных отчетности (в том числе за разные периоды);
- о достоверности отчетности.

2.3.5. В ходе проверки организации исполнения бюджета ТФОМС ТО рассматривается полнота выполнения текстовых статей Закона о бюджете

ТФОМС ТО, соответствие бюджетной росписи Закону о бюджете ТФОМС ТО и формируются выводы по вопросам правового обеспечения исполнения бюджета, составления и ведения других бюджетных документов, учета и санкционирования оплаты бюджетных и денежных обязательств.

2.3.6. В ходе проверки исполнения Закона о бюджете ТФОМС ТО рассматривается соблюдение (выполнение) бюджетных назначений (в том числе предельных) по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита.

2.3.7. При анализе отдельных направлений поступлений в бюджет ТФОМС ТО и выплат из бюджета приоритет отдается тем аспектам, которые оказывают существенное влияние на достоверность бюджетной отчетности или полноту исполнения бюджетных назначений. Контроль по отдельным направлениям может осуществляться для проверки устранения в отчетном финансовом году нарушений и недостатков, установленных ранее, а также оценки необходимости проведения отдельного контрольного или экспертно-аналитического мероприятия по соответствующему вопросу.

2.3.8. Информация о нарушениях и недостатках, выявленных в ходе внешней проверки, анализируется и обобщается. Готовятся предложения по совершенствованию исполнения бюджета, ведению учета и составлению отчетности.

2.3.9. Конкретный набор вопросов проведения внешней проверки определяется ее участниками исходя из сроков проведения, значимости и существенности ожидаемых выводов, содержания и особенностей исполнения Закона о бюджете ТФОМС ТО, возможности использования полученных результатов в ходе других контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

2.4. Организация внешней проверки

2.4.1. Внешняя проверка включается в годовой план работы Счетной палаты на основании положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, Закона о бюджетном процессе, Закона о Счетной палате и проводится на основании распоряжения председателя Счетной палаты.

2.4.2. Организация внешней проверки осуществляется исходя из установленных законодательством этапов и сроков бюджетного процесса в части формирования отчета об исполнении бюджета и предусматривает следующие три основных этапа:

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

2.4.3. Порядок подготовки к внешней проверке регламентируется положениями стандартов финансового контроля Счетной палаты.

2.4.4. На подготовительном этапе осуществляются следующие процедуры:

- определение руководителя и участников внешней проверки;
- формирование и направление в адрес объекта внешней проверки запроса о предоставлении информации, необходимой для проведения проверки;
- подбор и анализ нормативной базы и прочей информации по вопросам деятельности объекта внешней проверки, предмету внешней проверки;
- сбор, предварительная проверка, анализ и систематизация материалов, поступивших по запросам.

2.4.5. При планировании внешней проверки учитываются установленные законодательством сроки подготовки бюджетной отчетности и формирования Заключения на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС ТО.

2.4.6. На подготовительном этапе формируются программа и рабочий план проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета

ТФОМС ТО. Перечень контрольных процедур определяется на этапе подготовки к внешней проверке в программе и рабочем плане и может корректироваться в ходе мероприятия с целью получения достаточных надлежащих доказательств, необходимых для формулирования обоснованных выводов и формирования Заключения на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС ТО.

2.4.7. В ходе основного этапа внешней проверки осуществляются:

- проверка годовой бюджетной отчетности;
- проверка, анализ и оценка обоснованности основных показателей годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС ТО;
- оценка и анализ материалов, представленных одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета ТФОМС ТО, и информации по направленным запросам.

2.4.8. Доказательствами при проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС ТО могут быть:

- регистры бухгалтерского учета;
- бюджетная, статистическая и иная отчетность;
- результаты контрольных процедур, проведенных в ходе внешней проверки, оформленные рабочими документами;
- письменные пояснения руководителя и должностных лиц объектов внешней проверки;
- документы и сведения, полученные из других источников (органы Федерального казначейства и др.).

2.4.9. Проверяющему необходимо получить письменные пояснения от руководства объекта внешней проверки по всем вопросам, являющимся существенными для целей внешней проверки, если предполагается, что получить достаточные надлежащие доказательства другим путем не представляется возможным.

2.4.10. В ходе проверки бюджетной отчетности ТФОМС ТО по доходам:

– устанавливается фактический объем налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений и других доходов по источникам их формирования;

– проводится анализ исполнения доходной части бюджета;

– при необходимости проверяется соответствие отчета об исполнении бюджета по доходам акту сверки и отчетным данным Управления Федерального казначейства по Тюменской области. В случае выявления искажений данных в бюджетной отчетности необходимо получить письменное объяснение и другие материалы и документы по поводу выявленных искажений от соответствующих должностных лиц объекта внешней проверки. Установленные факты отражаются в Заключении на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС ТО.

2.4.11. В рамках проверки бюджетной отчетности по исполнению расходной части бюджета ТФОМС ТО проводятся следующие контрольные процедуры:

– проверяется соблюдение порядка ведения бюджетного учета и соответствие представляемой бюджетной отчетности требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в части:

- представления отчетности в полном объеме (наличие всех необходимых форм, включенных в состав годовой отчетности);

- правильности и полноты заполнения всех форм отчетности, согласованности взаимосвязанных показателей;

- своевременности представления отчетов;

- осуществления счетной (арифметической) проверки показателей форм бюджетной отчетности. При этом проверяются не только суммарные значения показателей, но и соответствие технологии составления этой отчетности требованиям нормативных правовых актов, в том числе ведомственных;

– в случае выявления искажений данных в бюджетной отчетности необходимо получить письменное объяснение и другие материалы и документы по поводу выявленных искажений от соответствующих должностных лиц объекта внешней проверки;

– при проведении анализа данные бюджетной отчетности систематизируются в табличной форме.

2.4.12. В ходе проверки бюджетной отчетности ТФОМС ТО проверяется соблюдение контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности, установленных Федеральным казначейством, и требований к составлению и представлению бюджетной отчетности, установленных Минфином России и финансовым органом Тюменской области.

2.4.13. В ходе проверки формирования нормированного страхового запаса (далее – НСЗ) проверяется наличие необходимых средств на счете, покрывающем объем НСЗ, определенный в Законе о бюджете ТФОМС ТО.

2.4.14. По результатам проведения внешней проверки ответственный исполнитель оформляет акт по результатам контрольного мероприятия, который направляется для сведения в ТФОМС ТО.

2.4.15. В акте по результатам контрольного мероприятия должны быть отражены все установленные факты неполноты и недостоверности бюджетной отчетности исходя из их существенности.

2.4.16. На заключительном этапе внешней проверки осуществляется подготовка Отчета о результатах контрольного мероприятия, Заключения на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС ТО и, в случае необходимости, других документов.

2.4.17. Подготовка Заключения на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС ТО осуществляется в сроки, установленные Счетной палатой в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

2.4.18. На этапе подготовки Заключения на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС ТО осуществляется:

2.4.18.1. Оценка соблюдения при составлении законопроекта об утверждении отчета об исполнении бюджета ТФОМС ТО требований законодательства:

- по полноте представленных к отчету документов и материалов;
- по структуре отчета;
- по срокам представления отчета.

В ходе проверки по данному вопросу необходимо установить наличие представленных материалов и документов к отчету об исполнении бюджета ТФОМС ТО в соответствии с требованиями Закона о бюджетном процессе.

2.4.18.2. Оценка фактического исполнения бюджета ТФОМС ТО:

- по доходам из всех источников;
- по расходам в разрезе целевых статей (далее – КЦСР);
- по результату исполнения бюджета ТФОМС ТО (дефицит / профицит; источник покрытия дефицита бюджета);
- по формированию НСЗ (размер, цели и направления использования).

2.4.19. Проверка исполнения доходной части бюджета ТФОМС ТО охватывает:

- общий анализ поступлений (налоговые и неналоговые (по источникам формирования) и безвозмездные поступления), их долю по уровням бюджетов в динамике с прошлым годом;

- полноту отражения в доходах бюджета источников, которые в соответствии с действующим законодательством должны отражаться в полном объеме в доходах бюджета;

- соответствие фактического поступления доходных источников бюджета с запланированными объемами в Законе о бюджете ТФОМС ТО, уровень исполнения, причины отклонения.

2.4.20. Проверка исполнения расходной части бюджета охватывает:

- объем и структуру кассовых расходов по обязательствам бюджета ТФОМС ТО;

- анализ межбюджетных отношений;
- исполнение сметы на содержание аппарата управления ТФОМС ТО и выполнение иных расходных обязательств;
- соответствие фактического исполнения по расходам бюджета с запланированными объемами в Законе о бюджете ТФОМС ТО, уровень исполнения, причины отклонения.

2.4.21. Проверка результата исполнения бюджета ТФОМС ТО (дефицит / профицит) охватывает:

- соответствие нормативных документов по вопросам формирования источников финансирования дефицита бюджета Бюджетному кодексу Российской Федерации и другим законодательным актам;
- соответствие фактического размера дефицита, источников его покрытия принятым законом о бюджете.

2.4.22. Проверка формирования НСЗ охватывает оценку размера, цели формирования и направления использования.

2.4.23. Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС ТО оформляется по следующей структуре:

2.4.23.1. В разделе «Общие положения» отражаются:

- полнота и достоверность отчета об исполнении бюджета и представленных к нему материалов;
- соблюдение требований основных направлений бюджетной политики при исполнении бюджета ТФОМС ТО;
- общая характеристика исполнения бюджета, в том числе изменение бюджетных показателей бюджета в течение отчетного периода относительно первоначально утвержденных.

2.4.23.2. В разделе «Результаты внешней проверки» дается оценка основных, наиболее значимых итогов и результатов исполнения бюджета, включая исполнение доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета за отчетный год.

2.4.23.3. В разделе «Исполнение бюджета ТФОМС ТО» отражаются итоги:

– исполнения доходной части бюджета ТФОМС ТО, которые включают оценку исполнения поступлений в доходную часть бюджета по основным доходным источникам (налоговые и неналоговые доходы, безвозмездные поступления и др.);

– исполнения расходной части бюджета ТФОМС ТО, которые содержат исполнение расходов по КЦСР;

– формирования НСЗ, которые содержат информацию о наличии средств на счете на каждое первое число месяца.

2.4.23.4. В разделе «Выводы и предложения» при необходимости вносятся предложения (рекомендации) по совершенствованию бюджетного процесса и нормативных правовых актов по финансово-бюджетным вопросам, эффективности использования средств ТФОМС ТО.

2.4.24. В Заключении на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС ТО должны быть отражены все установленные факты неполноты и недостоверности показателей годового отчета об исполнении бюджета, которые утверждаются в законе об исполнении бюджета ТФОМС. В Заключении отражаются также основные факты неполноты и недостоверности бюджетной отчетности.

2.4.25. Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС ТО должно отвечать требованиям объективности, своевременности, обоснованности, четкости и доступности изложения.

2.4.26. Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС ТО готовится и представляется в порядке, установленном Счетной палатой, с учетом сроков его направления в законодательный (представительный) орган и высший исполнительный орган государственной власти, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации, Законом о бюджетном процессе.