

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

ПРИМОРСКОГО КРАЯ

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО

ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

**СФК КСП Приморского края - 4 (бюджет)**

**«Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Приморского края за отчетный финансовый год, подготовка на него заключения»**

|  |  |
| --- | --- |
|  | Введен в действиес 18.04.2019  |
|  | УТВЕРЖДЕНрешением коллегии Контрольно-счетной палаты Приморского края (протокол от 18.04.2019 №4) |

Владивосток

2019

**Содержание**

 1. Общие положения 3

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 2. | Цели, задачи, предмет, объекты внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования за отчетный финансовый год  | 5 |
| 3. | Правовая и информационная основа внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования за отчетный финансовый год  | 6 |
|  4. | Организация внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования за отчетный финансовый год. Этапы проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования за отчетный финансовый год  | 7 |
| 5. | Структура и основные положения содержания Заключения на годовой отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования за отчетный финансовый год  | 10 |
| 6. | Порядок рассмотрения и направления результатов внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования за отчетный финансовый год  | 11 |

1. **Общие положения**

1.1 Стандарт СФК КСП Приморского края - 4 (бюджет) «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Приморского края за отчетный финансовый год, подготовка на него заключения» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ); Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»; Закона Приморского края от 02.08.2005 № 271-КЗ «О бюджетном устройстве, бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Приморском крае» (далее – Закон о бюджетном устройстве); Закона Приморского края от 04.08.2011 № 795-КЗ «О Контрольно-счетной палате Приморского края»; регламента Контрольно-счетной палаты Приморского края, утвержденного коллегией Контрольно-счетной палаты 11.04.2017 (далее – Регламент); общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденных Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 17 октября 2014 г. № 47К (993)); методическими указаниями «Порядок разработки стандартов внешнего государственного финансового контроля и методических документов Контрольно-счетной палаты Приморского края», утвержденных решением коллегии Контрольно-счетной палаты 17.10.2016 (протокол № 22).

1.2. Стандарт предназначен для методологического обеспечения реализации полномочий Контрольно-счетной палаты Приморского края (далее – КСП), определенных статьями 149, 157 БК РФ, статьями 47, 107 Закона о бюджетном устройстве; статьей 9Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 9 Закона Приморского края от 04.08.2011 № 795-КЗ «О Контрольно-счетной палате Приморского края».

1.3. Стандарт регулирует особенности подготовки, проведения и использования результатов внешней проверки, включая специальные требования к форме и срокам ее проведения, составу объектов внешней проверки, способам получения необходимой информации и материалов, содержанию формируемых в ходе внешней проверки документов.

1.4.Стандарт предназначен для использования должностными лицами КСП при организации и проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Приморского края (далее - ТФОМС) за отчетный финансовый год (далее – годовой отчет) и подготовки на него заключения.

 1.5.  Целью Стандарта является установление общих правил и процедур проведения КСП внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС и оформления ее результатов.

1.6. 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 Законодательное собрание Приморского края и Губернатору Приморского края.

1.7. Проверка годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС осуществляется ежегодно посредством проведения экспертно-аналитического мероприятия на основании годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС за отчетный финансовый год. Общие требования к организации, подготовке к проведению, проведению и оформлению результатов экспертно-аналитического мероприятия установлены стандартом внешнего государственного финансового контроля СФК КСП Приморского края - 2 (общие) «Общие правила проведения экспертно-аналитических мероприятий», утвержденным решением коллегии КСП (протокол от 27.12.2017 № 18) (далее – Стандарт СФК КСП Приморского края - 2 (общие)).

1.8. Внесение изменений и дополнений в настоящий Стандарт осуществляется на основании решений коллегии КСП. Решение вопросов, не урегулированных настоящим Стандартом, осуществляется председателем КСП, а в случае его отсутствия – заместителем председателя Контрольно-счетной палаты.

**2. Цели, задачи, предмет, объекты внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования за отчетный финансовый год**

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

контроль достоверности годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС;

 определение полноты исполнения бюджета ТФОМС по объему и структуре доходов в отчетном финансовом году;

установление полноты исполнения расходных обязательств в отчетном финансовом году;

определение соответствия источников финансирования дефицита бюджета ТФОМС данным закона о бюджете ТФОМС на отчетный финансовый год.

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

-  проверка соответствия годового отчета требованиям нормативных правовых актов по составу, содержанию и представлению,

- 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;

- оценка реализации бюджетных полномочий ТФОМС в установленной сфере деятельности и выполнения требований законодательства при организации исполнения бюджета ТФОМС;

- оценка 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 в части ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности.

2.3. Предметом внешней проверки является годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС и иная отчетность ТФОМС за отчетный финансовый год, представляемая одновременно с ним.

2.4. 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 - Территориальная программа ОМС).

**3. Правовая и информационная основа внешней проверки** **годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования за отчетный финансовый год**

3.1. Правовой основой внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС являются законодательные акты Российской Федерации и Приморского края, нормативные правовые акты Правительства Российской Федерации и органов государственной власти Приморского края (далее - НПА), в том числе:

БК РФ;

Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

иные федеральные законы и принятые в соответствии с ними НПА 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 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 Минфина России от 28.12.2010 № 191н;

Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденный приказом Минфина России от 08.06.2018 № 132н;

Порядок применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденный приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н;

Закон Приморского края от 04.08.2011 № 795-КЗ «О Контрольно-счетной палате Приморского края»;

Закон о бюджетном устройстве;

Закон Приморского края о бюджете ТФОМС на отчетный финансовый год и плановый период;

постановление Администрации Приморского края об утверждении Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Приморском крае на отчетный финансовый год и на плановый период;

Регламент КСП;

иные НПА, регулирующие бюджетные правоотношения.

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

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

отчет об использовании субвенций, предоставленных из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования бюджетам ТФОМС за отчетный финансовый год, представленный ТФОМС в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования;

сведения о численности лиц, застрахованных по обязательному медицинскому страхованию;

сведения о ресурсном обеспечении и оказании медицинской помощи населению;

сведения о поступлении и расходовании средств ОМС медицинскими организациями;

 сведения о поступлении и расходовании средств ОМС страховыми медицинскими организациями;

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 документы, характеризующие исполнение бюджета ТФОМС.

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

**4. Организация внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования за отчетный финансовый год. Этапы проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования за отчетный финансовый год**

4.1. Внешняя проверка годового отчета обисполнении бюджета ТФОМС, подготовка и рассмотрение заключения КСП проводятся в сроки, определяемые годовым планом работы КСП и распоряжением председателя КСП о проведении внешней проверки, с учетом положений Закона о бюджетном устройстве.

4.2. Ответственным за проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС является должностное лицо КСП, определенное распоряжением председателя КСП о проведении внешней проверки.

4.3. Организация внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС осуществляется исходя из установленных законодательством этапов и сроков бюджетного процесса в части формирования отчета об исполнении бюджета ТФОМС за отчетный финансовый год и предусматривает три основных этапа:

- подготовительный этап;

- основной этап;

- заключительный этап.

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

закон о бюджете ТФОМС за отчетный финансовый год;

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 исполнении, формированию и предоставлению годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС и бюджетной отчетности;

утвержденная Программа государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи за отчетный финансовый год;

утвержденная Территориальная программа государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи за отчетный финансовый год;

при необходимости другие документы (материалы), необходимые для подготовки организационно-распорядительных документов.

На данном этапе осуществляется также подготовка запросов о предоставлении информации для проведения анализа бюджета ТФОМС, оформление распоряжения председателя КСП о проведении экспертно-аналитического мероприятия.

Согласно Стандарту СФК КСП Приморского края - 2 (общие) распоряжение на проведение экспертно-аналитического мероприятия, подписанное председателем Контрольно-счетной палаты, а в случае его отсутствия заместителем председателя Контрольно-счетной палаты, определяет:

основание проведения экспертно-аналитического мероприятия (пункт плана работы КСП),

наименование экспертно-аналитического мероприятия,

сроки его проведения,

руководителя и исполнителей экспертно-аналитического мероприятия,

внешних экспертов, участвующих в проведении экспертно-аналитического мероприятия.

***4.5. В ходе основного этапа внешней проверки осуществляются:***

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

соблюдение требований нормативных правовых актов, регламентирующих сроки представления отчетности;

проверка соответствия кодов бюджетной классификации, отраженных в годовом отчете об исполнении бюджета ТФОМС с Порядками: формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденный приказом Минфина России от 08.06.2018 № 132н и применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденный приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н;

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 показателям, утвержденным законом о бюджете ТФОМС на отчетный финансовый год и плановый период, а также показателям сводной бюджетной росписи бюджета ТФОМС.

***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).

***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 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 итогов реализации Территориальной программы ОМС на отчетный финансовый год в части средств, предусмотренных в бюджете ТФОМС,*** включающий:

анализ финансового обеспечения Территориальной программы ОМСна отчетный финансовый год;

анализ объемов медицинской помощи по видам, предоставленной гражданам в рамках Территориальной программы ОМС;

выявление отклонений уровня исполнения бюджета ТФОМС по расходам, предусмотренным на Территориальную программу ОМС, в части средств, предусмотренных в бюджете ТФОМС на отчетный финансовый год и в сводной бюджетной росписи (при необходимости), установление причин их возникновения.

***Анализ исполнения бюджета ТФОМС по источникам финансирования дефицита бюджета ТФОМС,*** предусматривающий:

проверку соблюдения требований бюджетного законодательства и НПА Приморского края 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, в том числе на начало и конец отчетного финансового года.

***Анализ исполнения текстовых статей закона о бюджете ТФОМС на отчетный финансовый год и плановый период,*** включая:

 формирование нормированного страхового запаса и его фактическое использование;

анализ расчетов со страховыми медицинскими организациями. Установленный норматив расходов на ведение дела по обязательному медицинскому страхованию для страховых медицинских организаций;

анализ результатов иных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных КСП по вопросам исполнения бюджета ТФОМС за отчетный финансовый год.

4.6. ***На заключительном этапе внешней проверки годового отчета*** об исполнении бюджета ТФОМС осуществляется подготовка заключения КСП с учетом результатов проверки годовой бюджетной отчетности ТФОМС, рассмотрение его коллегией КСП и направление в Законодательное собрание Приморского края и Губернатору Приморского края.

**5.** **Структура и содержание Заключения на годовой отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования за отчетный финансовый год**

5.1. Структура заключения КСП на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС формируется исходя из задач (вопросов) внешней проверки и структуры закона о бюджете ТФОМС и включает следующие 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.);

-основные параметры бюджета ТФОМС на очередной финансовый год: доходы, расходы, дефицит (профицит), особенности исполнения бюджета ТФОМС за отчетный год;

- 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 на основе перечня государственных программ с учетом разделов и подразделов классификации расходов;

- анализ итогов реализации Территориальной программы ОМС на отчетный финансовый год в части средств, предусмотренных в бюджете ТФОМС;

- анализ дебиторской и кредиторской задолженности ТФОМС;

- анализ размера дефицита (профицита) бюджета ТФОМС и источников его финансирования;

- реализация текстовых статей бюджета ТФОМС (соблюдение размеров нормированного страхового запаса и норматива расходов на ведение дела по ОМС страховыми медицинскими организациями);

 - остатки денежных средств на лицевом счете ТФОМС на начало и конец финансового года;

- выводы и рекомендации;

 - приложения (при необходимости).

 Заключение может включать иные вопросы, которые относятся к исполнению бюджета ТФОМС.

5.2. 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.

5.3. 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 (при наличии).

5.4. Заключение КСП на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС 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.

**6. Порядок рассмотрения и направления результатов внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования за отчетный финансовый год**

6.1. Заключение КСП на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС вносится на рассмотрение коллегии КСП в порядке, установленном Регламентом.

6.2. Заключение КСП на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС направляется в Законодательное собрание Приморского края и Губернатору Приморского края в сроки, установленные Законом о бюджетном устройстве.

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