**СЧЕТНАЯ ПАЛАТА УЛЬЯНОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

**Стандарт**

**внешнего государственного финансового контроля**

**СФК № 16 «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ульяновской области»**

утверждён решением Коллегии Счётной палаты Ульяновской области

« 27» декабря 2017 г., протокол № 19 /2017)

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |

Действует с 01.01.2018

**Содержание**

|  |  |
| --- | --- |
| 1. | Общие положения………………………………………………………………….3 |
| 2. | Цели, задачи, предмет, объекты внешней проверки………….…………..…….4 |
| 3. | Правовая и информационная основа внешней проверки ………………..…...5 |
| 4. | Организация внешней проверки……………………………………………….....7 |
| 5. | Содержание внешней проверки…………………………………………………..8 |
| 6. | Подготовка заключения по результатам внешней проверки……………….….10 |
| 7. | Порядок рассмотрения и направления результатов внешней проверки………11 |

1. **Общие положения**
   1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного страхования Ульяновской области» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Законом Ульяновской области «О Счетной палате Ульяновской области», [Общими требования](garantF1://70134432.0)ми к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий КСО субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными Коллегией Счетной палаты РФ (протокол от 17 октября 2014 г. № 47К (993). 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;
* Закона Ульяновской области от 02.10.2012 №123-ЗО «Об особенностях бюджетного процесса в Ульяновской области».
  1. Стандарт устанавливает нормативные положения для организации и проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ульяновской области за отчетный финансовый год (далее – бюджет ТФОМС), включая внешнюю проверку годовой бюджетной отчетности и подготовку заключения Счетной палатой Ульяновской области (далее - Счётная палата) на годовой отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного страхования Ульяновской области за отчетный финансовый год (далее – заключение Счетной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС или заключение).
  2. Целью Стандарта является установление общих правил и процедур проведения внешней проверки годового отчёта на всех его этапах, в том числе единых организационно-правовых, методических, информационных основ проведения комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и подготовки заключения Счетной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС в соответствии с требованиями действующего законодательства.
  3. Задачами Стандарта являются:
* определение целей, задач, предмета и объектов внешней проверки;
* определение источников информации для проведения внешней проверки;
* установление основных этапов организации и проведения внешней проверки;
* установление требований к структуре и содержанию заключений по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности и на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС;
* установление требований к оформлению результатов внешней проверки;
* установление порядка рассмотрения и утверждения заключения Счетной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС, представления его Законодательному Собранию Ульяновской области и Правительству Ульяновской области.
  1. 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.
  2. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС и подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС за отчетный финансовый год осуществляются должностными лицами Счетной палаты, за которыми закреплено данное направление деятельности.

# Цель, задачи, предмет и 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 ТФОМ в отчетном финансовом году.

2.2. Задачами внешней 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 использования имущества, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности.

2.3. Предметом внешней проверки отчета об исполнении бюджета ТФОМС является годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС и иная отчетность 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 Терпрограмма), в части средств бюджета ТФОМС.

2.5. Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета ТФОМС может осуществляться камерально и с выходом на объект.

# Источники информации и сроки проведения внешней проверки

* 1. Информационной основой проведения внешней проверки являются:

- 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;

* нормативные правовые акты Ульяновской области;
* закон Ульяновской области о бюджете ТФОМС (далее – закон о бюджете ТФОМС) на отчетный финансовый год и на плановый период и законы о внесении изменений в закон;
* годовая бюджетная отчетность ГАБС;
* годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС;
* иная информация, полученная Счетной палатой в установленном порядке, и документы, характеризующие исполнение бюджета, в том числе данные оперативного (текущего) контроля хода исполнения бюджета за отчетный период.
  1. Для дополнительного анализа и формирования выводов по итогам исполнения бюджета ТФОМС могут направляться запросы в органы государственной власти Ульяновской области, иные учреждения и организации, иным лицам.
  2. Сроки проведения внешней проверки установлены как и для внешней проверке годового отчета об исполнении областного бюджета Ульяновской области (ст. 21 Закона Ульяновской области «Об особенностях бюджетного процесса в Ульяновской области»).

# 4.Организация внешней проверки

4.1. 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.

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

- закона о бюджете ТФОМС за отчетный финансовый год;

- нормативно-правовых актов, действующих в отчетном периоде и необходимых для организации и обеспечения исполнения бюджета ТФОМС в отчетном финансовом году, а также к формированию и предоставлению годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС и бюджетной отчетности;

- нормативных правовых и иных распорядительных документов, действующих в отчетном периоде и регламентирующих процесс организации и исполнения бюджета ТФОМС в отчетном финансовом году, а также устанавливающих требования к законам о бюджете ТФОМС и его исполнении, формированию и предоставлению годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС и бюджетной отчетности;

- при необходимости других документов (материалов), необходимых для подготовки организационно-распорядительных документов, в частности программы внешней проверки.

На данном этапе осуществляется также подготовка запросов о предоставлении информации для проведения анализа бюджета ТФОМС, оформление необходимых организационно-распорядительных документов, определение конкретных сроков подготовки заключения Счетной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС.

4.3. В ходе основного этапа внешней 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, определение соответствия требованиям законодательства при исполнении бюджета ТФОМС;

оценка полноты и своевременности устранения в отчетном финансовом году установленных нарушений;

оценка и анализ материалов, представленных одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета ТФОМС и информации по направленным запросам.

4.4. На заключительном этапе внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС осуществляется подготовка заключения Счетной палаты с учетом результатов проверки годовой бюджетной отчетности ТФОМС и его направление в Законодательное Собрание Ульяновской области и Правительство Ульяновской области.

# *Содержание внешней проверки*

5.1. При проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС за отчетный год осуществляется:

- 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 показателям, утвержденным законом о бюджете ТФОМС на отчетный финансовый год.

5.2. Анализ исполнения бюджета ТФОМС за отчетный период по доходам, предусматривает:

- 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.

5.3. Анализ исполнения бюджета ТФОМС по расходам, предусматривает:

- анализ изменений плановых бюджетных назначений по расходам, внесенных в закон о бюджете ТФОМС на отчетный финансовый год 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.

5.4. Анализ итогов реализации Терпрограммы на отчетный финансовый год в части средств, предусмотренных в бюджете ТФОМС, включает:

- 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.

5.5. Анализ исполнения бюджета ТФОМС по источникам финансирования дефицита бюджета ТФОМС, предусматривает:

- проверку соблюдения требований бюджетного законодательства 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; анализ изменения остатков средств бюджета ТФОМС, определение объема на начало и конец отчетного финансового года.

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

# *Подготовка заключения по результатам внешней проверки*

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 вопросов 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 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 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, анализ расходов на основе перечня государственных программ 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 Счетной палатой, а также результаты экспертизы проекта закона Ульяновской области об исполнении бюджета ТФОМС за отчетный финансовый год;

- выводы и предложения.

6.3. В заключении 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.

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 по совершенствованию бюджетного процесса.

6.5. Заключение 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.

# *Порядок рассмотрения и направления результатов внешней проверки*

7.1. Заключение Счетной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС рассматривается и утверждается на заседании Коллегии Счетной палаты.

7.2. Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС направляется в сроки, установленные Законом Ульяновской области «Об особенностях бюджетного процесса Ульяновской области» (статья 21) для заключения на годовой отчет об исполнении областного бюджета Ульяновской области в Законодательное Собрание Ульяновской области и Правительство Ульяновской области .