

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО
КОНТРОЛЯ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ КАМЧАТСКОГО КРАЯ**



**СФК 102 «Организация и проведение проверки годового отчета об
исполнении бюджета Территориального фонда обязательного
медицинского страхования Камчатского края за отчетный финансовый
год»**

Утвержден решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Камчатского края
от 21.05.2018, протокол № 13 (изменение утверждено от 13.07.2018, протокол
№ 18)

Вводится в действие с 21.05.2018

2018 год

Содержание

| | |
|---|---|
| 1. Общие положения..... | 3 |
| 2. Цель, задачи, предмет и объект проверки годового отчета..... | 4 |
| 3. Организация проведения проверки годового отчета..... | 4 |
| 4. Проверка годового отчета..... | 5 |
| 5. Подготовка заключений Контрольно-счетной палаты | 6 |

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля СФК «Организация и проведение проверки годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Камчатского края за отчетный финансовый год» (далее – Стандарт) Контрольно-счетной палатой Камчатского края (далее – Контрольно-счетная палата) разработан в соответствии со статьями 149, 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 42 Закона Камчатского края от 16.09.2011 № 658 «О Контрольно-счетной палате Камчатского края», а также стандарта СОД 1 «Порядок организации методологического обеспечения деятельности Контрольно-счетной палаты Камчатского края», утвержденного решением Коллегии Контрольно-счетной палаты Камчатского края от 21.01.2014 года (протокол № 1).

1.2. Стандарт устанавливает нормативные положения для организации и проведения проверки годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Камчатского края (далее – проверка годового отчета) и подготовки заключения на годовой отчет об исполнении бюджета фонда за отчетный финансовый год (далее – заключение на годовой отчет об исполнении бюджета фонда).

1.3. Целью Стандарта является определение общих правил и процедур проведения проверки годового отчета и подготовки заключения.

1.4. Задачами Стандарта являются:

- определение целей, задач, предмета и объектов проверки годового отчета;
- установление требований к структуре и содержанию заключения на годовой отчет об исполнении бюджета фонда;
- установление порядка рассмотрения и утверждения заключения на годовой отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Камчатского края (далее – ТФОМС КК, фонд), представления его в Законодательное собрание Камчатского края и Губернатору Камчатского края.

1.5. Стандарт обязателен для применения сотрудниками Контрольно-счетной палаты, участвующими в проведении проверки годового отчета, а также для лиц, привлекаемых Контрольно-счетной палатой к проведению проверки годового отчета.

1.6. Термины и определения Стандарта соответствуют терминам, установленным Бюджетным кодексом РФ, иным законодательным и нормативным актам Российской Федерации и Камчатского края.

2. Цель, задачи, предмет и объект проверки годового отчета

2.1. Целью проведения проверки годового отчета является контроль достоверности годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС КК, годовой бюджетной отчетности фонда, а также контроль соответствия процесса исполнения бюджета фонда требованиям законодательства Российской Федерации и Камчатского края.

2.2. Задачами проверки годового отчета являются:

- контроль своевременности, соответствия нормативным требованиям годовой отчетности ТФОМС КК об исполнении бюджета как органа управления территориальным государственным внебюджетным фондом, осуществляющим составление и исполнение соответствующего бюджета (далее – годовая бюджетная отчетность);

- установление полноты и достоверности годового отчета об исполнении бюджета фонда;

- оценка соблюдения (выполнения) бюджетных назначений и иных показателей, установленных законом о бюджете ТФОМС КК;

- оценка формирования и исполнения доходной и расходной частей бюджета, дефицита (профицита) бюджета фонда;

- анализ выявленных отклонений и нарушений, а также внесение предложений по их устранению.

2.3. Предметом проверки годового отчета являются:

- годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС КК за отчетный финансовый год;

- годовая бюджетная отчетность фонда;

- информация и документы, подтверждающие исполнение закона о бюджете ТФОМС КК за отчетный финансовый год.

2.4. Объектом проверки годового отчета является орган управления Территориальным фондом обязательного медицинского страхования Камчатского края.

3. Организация проведения проверки годового отчета

3.1. Проверка годового отчета об исполнении бюджета фонда проводится на основании приказа председателя Контрольно-счетной палаты о проведении экспертно-аналитического мероприятия, в котором указываются сроки проведения, состав рабочей группы, а также иная информация.

3.2. Организация проверки годового отчета предусматривает три этапа: подготовительный, основной и заключительный.

3.3. В рамках подготовительного этапа осуществляется мониторинг нормативных правовых актов, регулирующих вопросы исполнения бюджета Фонда ОМС, составления и представления годовой бюджетной отчетности.

3.4. На подготовительном этапе направляются запросы в ТФОМС КК и другие организации, участвующие в процессе исполнения бюджета фонда, для получения соответствующих документов и информации.

3.5. В ходе основного этапа проверки годового отчета осуществляется:

- анализ и оценка исполнения показателей годового отчета об исполнении бюджета фонда;
- проверка годовой бюджетной отчетности фонда;
- оценка и анализ материалов, представленных одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета фонда, и информации, предоставленной по запросам.

3.6. На заключительном этапе проверки годового отчета осуществляется подготовка заключений на годовой отчет об исполнении бюджета фонда и годовой бюджетной отчетности фонда, утверждение заключений, направление заключения на годовой отчет об исполнении бюджета фонда в Законодательное собрание Камчатского края и Губернатору Камчатского края.

4. Проверка годового отчета

4.1. В ходе проверки годовой бюджетной отчетности фонда следует:

- проверить соблюдение требований законодательства по срокам представления годовой бюджетной отчетности фонда и полноте предоставленных документов и материалов, полноте заполнения форм отчетности;
- выборочно провести проверку соотношений между показателями форм годовой бюджетной отчетности фонда;
- проанализировать сведения по дебиторской и кредиторской задолженности: наиболее крупные суммы задолженности, срок образования задолженности (является ли просроченной), обоснованность возникновения;
- проанализировать сведения, содержащиеся в пояснительной записке к годовой бюджетной отчетности фонда;
- проверить соответствие показателей, отраженных в годовой бюджетной отчетности фонда, данным закона Камчатского края о бюджете ТФОМС КК за отчетный финансовый год и данным проекта Закона Камчатского края «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Камчатского края» за отчетный финансовый год, провести анализ отклонений, установить причины отклонений.

4.2. Анализ годового отчета об исполнении бюджета фонда за отчетный финансовый год, иных документов и материалов, предоставленных в Контрольно-счетную палату (далее – анализ годового отчета об исполнении бюджета фонда), включает в себя:

- анализ изменений, внесенных в бюджет фонда;
- анализ исполнения доходной части бюджета ТФОМС КК. Проводится анализ динамики поступления налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений (сравнение плановых, отчетных показателей и показателей предыдущего года). Устанавливаются отклонения исполнения доходной части бюджета в суммовом и процентном отношениях, выясняются причины таких отклонений;

- анализ расходной части бюджета фонда, соответствие фактического исполнения по расходам бюджета с запланированными объемами, причинам отклонения. Проводится анализ исполнения сметы расходов на содержание исполнительной дирекции ТФОМС КК (сравнение плановых, отчетных показателей и показателей предыдущего года);

- анализ объемов и стоимости оказания медицинской помощи, утвержденной и оказанной медицинскими учреждениями по территориальной программе обязательного медицинского страхования;

Изменение в абзац 6 утверждено от 13.07.2018, протокол № 18

- анализ выполнения Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории Камчатского края, в том числе территориальной программы обязательного медицинского страхования по структуре расходов, по видам и условиям предоставления медицинской помощи, по критериям качества и доступности медицинской помощи;

- анализ нормированного страхового запаса бюджета фонда (размер, цели и направления использования);

- анализ дефицита (профицита) бюджета фонда, источников финансирования дефицита бюджета, соблюдение ограничений по размеру дефицита бюджета, предусмотренных Бюджетным кодексом РФ. Проводится анализ изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета фонда. Все показатели дефицита бюджета фонда и источников его финансирования сравниваются с аналогичными показателями, предусмотренными законом о бюджете фонда;

- оценку исполнения текстовых статей Закона о бюджете ТФОМС КК на отчетный финансовый год.

5. Подготовка заключений Контрольно-счетной палаты

5.1. Результаты проверок годового отчета об исполнении бюджета фонда и годовой бюджетной отчетности фонда оформляются заключениями.

5.2. В проекте заключения на годовой отчет об исполнении бюджета фонда отражаются следующие вопросы:

- основные параметры бюджета фонда: доходы, расходы, дефицит (профицит), особенности исполнения бюджета фонда за отчетный год,
- исполнение доходной части бюджета фонда,
- исполнение расходной части бюджета фонда,
- выполнение иных расходных обязательств,
- дефицита бюджета фонда, источники его финансирования,
- результаты проверки годовой бюджетной отчетности ТФОМС КК,
- выводы, предложения.

В состав проекта заключения могут включаться графики, диаграммы, таблицы, приложения.

5.2. Проекты заключений Контрольно-счетной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета фонда и годовой бюджетной отчетности фонда

рассматривается на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты в порядке, установленном Регламентом деятельности Контрольно-счетной палаты.

5.3. Утвержденное коллегией Контрольно-счетной палаты заключение на годовой отчет об исполнении бюджета фонда направляется одновременно в Законодательное собрание Камчатского края и Губернатору Камчатского края.