Приложение 1

к приказу председателя

Контрольно-счетной палаты

Томской области

от «31» октября 2016 № 33

Контрольно-счетная палата Томской области

**СТАНДАРТ**

**ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**«Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Территориального**

**фонда обязательного медицинского страхования Томской области»**

 (рассмотрен Коллегией Контрольно-счетной палаты (протокол от 28.10.2016 № 3)

Томск

2016

**Содержание**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1. |  | Регламентирующие параметры ……………………………………………………. | 3 |
| 2. |  | Общие положения …………………………………………………………………... | 3 |
| 3. |  | Цели, задачи и предмет внешней проверки бюджета ТФОМС ………………… | 4 |
| 4. |  | Взаимосвязь с другими стандартами ……………………………………………… | 4 |
| 5. |  | Организация проведения внешней проверки бюджета ТФОМС………………… | 5 |
| 6.  |  | Порядок проведения внешней проверки бюджета ТФОМС и подготовки заключения о ее результатах……………………………………………………… | 5  |
|  |  |  |  |
|  | Приложение 1. | Перечень документов, которые должны быть составлены согласно требованиям Стандарта |  |
|  | Приложение 2. | Примерная форма заключения на проект закона Томской области «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области за 20\_\_ год»  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

1. Регламентирующие параметры

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области» (далее - Стандарт) разработан в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Закона Томской области от 11.10.2007 №231-ОЗ «О бюджетном процессе в Томской области», Закона Томской области от 09.08.2011 №177-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Томской области», Регламента Контрольно-счетной палаты Томской области, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Томской области от 03.10.2011 №29.

1.2. Стандарт разработан с учетом действующего стандарта внешнего государственного аудита (контроля) Счетной палаты Российской Федерации СГА 205 «Последующий контроль за исполнением бюджетов государственных внебюджетных фондов», утвержденного Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 26 ноября 2010 г. № 57К (759), с изменениями от 7 марта 2014 г., протокол №14К(960) и в

соответствии с общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля, утвержденным Коллегией Счетной палаты РФ (протокол от 12.05.2012 № 21К (854).

1.3. Целью Стандарта является установление единых организационно-правовых, информационных, методических основ и подходов к организации внешней проверки отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области (далее – ТФОМС, фонд).

1.4. В число задач, решаемых настоящим Стандартом, входит:

* установление целей, задач и предмета внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС (далее – внешняя проверка бюджета ТФОМС);
* определение вопросов организации проведения внешней проверки бюджета ТФОМС;
* установление основных этапов проведения внешней проверки бюджета ТФОМС, а также порядка рассмотрения вопросов проведения анализа и проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС;
* определение порядка оформления и использования результатов внешней проверки бюджета ТФОМС.

2. Общие положения

2.1. Стандарт устанавливает нормативные и методические положения для осуществления внешнего государственного финансового контроля в форме внешней проверки бюджета ТФОМС. На основе материалов проверки Контрольно-счетной палатой Томской области (далее – Контрольно-счетная палата, палата) подготавливается заключение о результатах внешней проверки отчета Администрации Томской области об исполнении бюджета ТФОМС за истекший год (далее – заключение).

2.2. Права, обязанности и полномочия работников Контрольно-счетной палаты, осуществляющих функции по организации и проведению внешней проверки бюджета ТФОМС определяются Законом Томской области от 09.08.2011 №177-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Томской области», Регламентом Контрольно-счетной палаты, утвержденным приказом председателя Контрольно-счетной палаты Томской области от 03.10.2011 №29, настоящим Стандартом и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Томской области.

2.3. Методическое регулирование отдельных вопросов подготовки, проведения и оформления результатов внешней проверки бюджета ТФОМС может осуществляться инструкциями, методическими и иными документами, разрабатываемыми Контрольно-счетной палатой Томской области.

2.4. Термины и определения, используемые в Стандарте, соответствуют терминам и определениям, установленным в документах, указанных в пункте 1 настоящего Стандарта.

2.5. В процессе подготовки, проведения и оформления результатов внешней проверки бюджета ТФОМС должны быть составлены документы, перечень которых приведен в приложении 1 к настоящему Стандарту.

**3. Цели, задачи и предмет внешней проверки бюджета ТФОМС**

3.1. Целями внешней проверки бюджета ТФОМС являются:

* определение полноты исполнения бюджета фонда по объему и структуре доходов;
* установление полноты исполнения расходных обязательств;
* определение источников финансирования дефицита бюджета фонда;
* анализ выявленных отклонений и нарушений, а также внесение предложений по их устранению.

3.2. Основные задачи внешней проверки бюджета ТФОМС:

* проверка достоверности, а также соответствия годового отчета требованиям нормативных правовых актов по составу, содержанию и представлению;
* проверка соответствия плановых показателей, указанных в годовом отчете, показателям закона о бюджете ТФОМС с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета;
* проверка соответствия показателей годового отчета данным бухгалтерского учета;
* проверка соответствия данных бухгалтерского учета данным документов, являющихся основанием для осуществления операций;
* проверка внутренней согласованности всех форм годовой бухгалтерской отчетности;
* анализ соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке годового отчета (в том числе в части проведения инвентаризации расчетов);
* 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.

3.3. Предметом внешней проверки бюджета ТФОМС являются:

* годовой отчет об исполнении бюджета фонда за отчетный финансовый год;
* годовая бюджетная отчетность ТФОМС, принятая Департаментом финансов Томской области;
* информация и документы, подтверждающие исполнение закона Томской области о бюджете фонда за отчетный финансовый год.

**4. Взаимосвязь с другими стандартами**

4.1. При реализации настоящего Стандарта соблюдаются общие требования, установленные стандартами внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Томской области «Общие правила проведения контрольного мероприятия» или «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия» с учетом того, что часть вопросов мероприятия решаются с применением контрольных процедур, а часть с применением экспертно-аналитических процедур.

**5. Организация проведения внешней проверки бюджета ТФОМС**

5.1. Внешняя проверка бюджета ТФОМС проводится в соответствии с Планом работы Контрольно-счетной палаты на текущий год с учетом некоторых особенностей.

5.1.1. Контрольное мероприятие «Внешняя проверка отчета Администрации Томской области об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области за 20\_\_ год» отражается в плане работы Контрольно-счетной палаты в соответствующем форме мероприятия разделе.

В рамках данного контрольного мероприятия проводятся необходимые контрольные процедуры. Результат контрольного мероприятия оформляется актом.

5.1.2. Экспертно-аналитическое мероприятие «Подготовка заключения о результатах внешней проверки отчета Администрации Томской области об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области за 20\_\_ год» отражается в плане работы Контрольно-счетной палаты в соответствующем форме мероприятия разделе.

В рамках данного экспертно-аналитического мероприятия проводятся необходимые экспертные процедуры. Результат экспертно-аналитического мероприятия оформляется заключением, которое готовится с учетом акта по результатам контрольного мероприятия, указанного в п.5.1.1. настоящего Стандарта.

**6. Порядок проведения внешней проверки бюджета ТФОМС и подготовки заключения о ее результатах**

Внешняя проверка бюджета ТФОМС включает следующие этапы: подготовительный, основной и заключительный.

6.1. Подготовительный этап.

6.1.1. В ходе подготовительного этапа анализируется нормативная правовая база, с учетом которой должен исполняться бюджет фонда, составляться годовая бюджетная отчетность, иные документы и материалы, используемые в ходе проверки.

6.1.2. Информация для подготовки к внешней проверке ТФОМС при необходимости может быть получена путем направления в установленном порядке запросов Контрольно-счетной палаты в соответствии со статьей 15 Закона Томской области от 09.08.2011 №177-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Томской области».

6.1.3. Информация, документы и материалы, получаемые в ходе подготовительного этапа, могут быть использованы при подготовке акта и заключения.

6.2. Основной этап.

6.2.1. Основной этап предполагает проведение в рамках контрольного мероприятия процедур, необходимых для подготовки акта по результатам контрольного мероприятия.

6.2.2. На основном этапе необходимо осуществить проверку годовой бюджетной отчетности фонда, следует проанализировать сведения, содержащиеся в пояснительной записке к годовой бюджетной отчетности; проверить соответствие показателей, отраженных в годовой бюджетной отчетности фонда, данным закона о бюджете ТФОМС на отчетный финансовый год и росписи доходов и расходов ТФОМС, провести анализ отклонений и установить их причины.

 6.2.3. Анализ годового отчета об исполнении бюджета фонда за отчетный финансовый год, а также документов и материалов, предоставленных в палату вместе с ним, включает в себя: анализ изменений, внесенных в бюджет ТФОМС, и анализ исполнения доходной части бюджета фонда по объему, классификации доходов (по видам и подвидам). Производится сравнение запланированных 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 фонда, межбюджетных трансфертов в соответствующих бюджетах. Дается оценка полноты отражения в доходах бюджета фонда всех источников, которые в соответствии с действующим законодательством должны отражаться в полном объеме в доходной части бюджета.

6.2.4. В ходе проверки анализируется расходная часть бюджета ТФОМС по объему и классификации расходов (по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов), соответствие фактического исполнения расходов бюджета запланированным объемам, причинам отклонений, динамике в сравнении с предыдущим годом.

Анализируется выполнение Территориальной программы государственных гарантий оказания гражданам РФ бесплатной медицинской помощи в Томской области, расходование межбюджетных трансфертов на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам.

Проводится проверка расчетов по межбюджетным трансфертам, передаваемым из бюджета ТФОМС другим бюджетам, по видам, объемам, направлениям использования. Анализируется исполнение сметы расходов на руководство и управление в сфере установленных функций (сравнение плановых, отчетных показателей и показателей предыдущего года).

Контрольным мероприятием предусмотрен анализ соблюдения порядка формирования и исполнения нормированного страхового запаса бюджета фонда (размер, цели и направления использования), а также анализ дефицита (профицита) бюджета ТФОМС, источников финансирования дефицита бюджета, 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 ТФОМС.

В ходе проверки анализируется эффективность осуществления контроля за деятельностью страховых медицинских организаций в сфере ОМС, в том числе контроля за исполнением средств обязательного медицинского страхования медицинскими организациями, рассматриваются иные вопросы проверки.

6.2.5. Результат основного мероприятия оформляется актом по результатам контрольного мероприятия.

6.3. Заключительный этап.

6.3.1. На заключительном этапе осуществляется обобщение информации, полученной в результате проведенного анализа годового отчета об исполнении бюджета фонда, в том числе: основные параметры бюджета ТФОМС (доходы, расходы, дефицит/профицит, причины образования), особенности исполнения бюджета фонда за отчетный год, выполнение Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания населению Томской области медицинской помощи за отчетный финансовый год, исполнение сметы на руководство и управление в сфере установленных функций, выполнение иных расходных обязательств, анализ межбюджетных расчетов при исполнении бюджета фонда за отчетный финансовый год.

Выводы и предложения по итогам внешней проверки бюджета ТФОМС используются палатой при подготовке заключения о результатах внешней проверки отчета Администрации Томской области об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Томской области.

Примерная форма заключения приведена в приложении 2 к настоящему Стандарту.

6.3.2. В заключении дается оценка основных, наиболее значимых итогов исполнения бюджета фонда, делается вывод о достоверности/недостоверности показателей годового отчета, о наличии/отсутствии нарушений бюджетного законодательства при составлении годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС, формируются предложения по устранению выявленных нарушений и факторов, влияющих на достоверность показателей годового отчета об исполнении бюджета фонда.

Заключение должно отражать как положительные, так и отрицательные стороны исполнения бюджета. При необходимости к заключению могут прилагаться подготовленные графики, диаграммы, таблицы и другие информационные материалы.

6.3.3. Заключение подписывается председателем Контрольно-счетной палаты Томской области и направляется в Законодательную Думу Томской области не позднее срока, установленного Законом Томской области «О бюджетном процессе в Томской области», второй экземпляр передается в организационно-аналитический отдел Контрольно-счетной палаты.