

СЧЕТНАЯ ПАЛАТА САРАТОВСКОЙ ОБЛАСТИ

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ СЧЕТНОЙ ПАЛАТЫ САРАТОВСКОЙ ОБЛАСТИ

«Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Саратовской области» (СФК- 10)

утверждён решением коллегии Счетной палаты
Саратовской области от 5 июля 2018 года № 5-к

Стандарт действует с 01.01.2019 г.

Саратов
2018

Содержание

1. Правовые и регламентирующие основы разработки стандарта.....	3
2. Общие положения.....	3
3. Цели, задачи, предмет и объект внешней проверки.....	4
4. Организация и проведение внешней проверки.....	5
4.1. Осуществление подготовительного этапа внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС.....	5
4.2.Осуществление основного этапа внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС.....	6
5. Порядок подготовки заключения по итогам проведения внешней проверки.....	10
6. Реализация результатов внешней проверки.....	11

1. Правовые и регламентирующие основы разработки стандарта

1.1 Стандарт внешнего государственного финансового контроля СФК-10 «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Саратовской области» (далее - Стандарт) разработан в соответствии со статьей 11 Федерального закона от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и статьей 13 Закона Саратовской области от 27 сентября 2011 г. № 125-ЗСО «О Счетной палате Саратовской области».

1.2 Стандарт разработан на основании:

- Бюджетного кодекса Российской Федерации,
- Федерального закона от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»,
- Закона Саратовской области от 16.01.2008 г. № 3-ЗСО «О бюджетном процессе в Саратовской области»,
- Закона Саратовской области от 27.09.2011 N 125-ЗСО «О Счетной палате Саратовской области».

-Регламента Счетной палаты Саратовской области, утвержденного решением Коллегии Счетной палаты Саратовской области от 12 апреля 2018 г. № 1к.

Стандарт разработан в соответствии с 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, утвержденными Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 17.10.2014 N 47К (993)), а также с учетом международных стандартов для высших органов аудита, разработанных Международной организацией высших органов аудита (ИНТОСАИ).

2. Общие положения

2.1 Целью Стандарта является установление единых организационно-правовых и методических основ проведения внешней проверки годового отчета и подготовки заключения на годовой отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Саратовской области (далее также – ТФОМС).

2.2 Задачи Стандарта:

- установление порядка организации и осуществления внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС;

- установление порядка оформления результатов внешней проверки, структуры заключения на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС;
- установление порядка реализации результатов внешней проверки.

2.3 Стандарт предназначен для использования должностными лицами Счетной палаты Саратовской области (далее – Счетная палата) при осуществлении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС.

2.4. Права, обязанности и полномочия должностных лиц Счетной палаты, осуществляющих функции по организации и проведению внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС, определяются Законом Саратовской области «О Счетной палате Саратовской области», Регламентом Счетной палаты Саратовской области, настоящим Стандартом и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Саратовской области.

2.5 Термины и определения в настоящем Стандарте применяются в значении, используемом в нормативных правовых актах Российской Федерации и Саратовской области.

3. Цели, задачи, предмет и объект внешней проверки

3.1. Целями внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Саратовской области являются:

3.1.1 определение полноты исполнения бюджета ТФОМС за отчетный финансовый год:

- по объему и структуре доходов;
- по объему и структуре расходов;
- по источникам финансирования дефицита бюджета ТФОМС;

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

3.2. Основные задачи внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС :

- проверка соответствия годового отчета требованиям нормативных правовых актов по составу (полнота), содержанию и срокам представления;

- проверка соответствия плановых показателей, указанных в годовом отчете, показателям закона Саратовской области о бюджете ТФОМС с учетом изменений, внесенных в закон о бюджете ТФОМС и в показатели сводной бюджетной росписи бюджета ТФОМС без внесения изменений закон о бюджете ТФОМС в пределах прав, предоставленных бюджетным законодательством Российской Федерации.

- проверка внутренней согласованности всех форм годовой отчетности.

3.3. Предметом внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС области являются:

- годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС за отчетный финансовый год;
- годовая бюджетная отчетность ТФОМС, представленная Правительством Саратовской области вместе с годовым отчетом;
- иная информация и документы, подтверждающие исполнение закона Саратовской области о бюджете ТФОМС за отчетный финансовый год, а также иная информация, характеризующая использование средств ТФОМС.

3.4 Объектом внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС является Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Саратовской области в лице его органа управления - исполнительной дирекции Территориального фонда обязательного медицинского страхования Саратовской области.

4. Организация и проведение внешней проверки

4.1. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС за отчетный финансовый год проводится в форме экспертно-аналитического мероприятия, с использованием, преимущественно, метода анализа представленной отчетности.

4.2. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС за отчетный финансовый год проводится в соответствии с Планом работы Счетной палаты на текущий год и на основании приказа, определяющего наименование экспертно-аналитического мероприятия, срок проведения мероприятия, руководителя и исполнителей экспертно-аналитического мероприятия.

4.3. Организация проверки годового отчета предусматривает четыре этапа: подготовительный, основной, заключительный и этап реализации результатов внешней проверки.

4.4. Предельные сроки проведения внешней проверки установлены статьей 34 Закона Саратовской области «О бюджетном процессе в Саратовской области»- в течение полутора месяцев со дня получения отчета Правительства области об исполнении бюджета ТФОМС за отчетный период. Этап реализации результатов внешней проверки в части направления представлений, предписаний Счетной палаты и их исполнения соответствующими лицами может продолжиться и за пределами срока проведения внешней проверки.

4.5. До начала непосредственного проведения внешней проверки руководителем проверки составляется программа экспертно-аналитического мероприятия, которая утверждается председателем Счетной палаты области.

4.1.Осуществление подготовительного этапа внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС

4.1.1.В ходе подготовительного этапа осуществляется мониторинг нормативных правовых актов, регулирующих вопросы исполнения бюджета ТФОМС, составления и представления годовой бюджетной отчетности.

Счетная палата области в соответствии с ч.4 ст. 34 Закона Саратовской области «О бюджетном процессе в Саратовской области» в срок до 15-го марта текущего года запрашивает в органе управления ТФОМС перечень документов и сведений, необходимых для проведения внешней проверки годового отчета помимо документов, в обязательном порядке прилагаемых к отчету: проекта закона области об исполнении бюджета ТФОМС за отчетный период, баланс исполнения бюджета ТФОМС, отчет о финансовых результатах деятельности, отчет о движении денежных средств, пояснительная записка, отчет об исполнении приложений к закону области о бюджете ТФОМС за отчетный финансовый год. В рамках реализации данного положения законодательства запрашивается, как правило, сводная бюджетная роспись бюджета ТФОМС на отчетный год со всеми изменениями, сведения о формировании и использовании средств нормированного страхового запаса, пояснения о размере дебиторской и кредиторской задолженности и ее изменении в течение отчетного года, сведения об остатках средств бюджета ТФОМС и иные сведения (при необходимости).

4.1.2. В целях наиболее полного и всестороннего анализа отчета об исполнении бюджета ТФОМС могут быть запрошены дополнительные материалы и сведения из территориальных органов федеральных органов исполнительной власти (например, управления государственной статистики по Саратовской области, управления Федеральной налоговой службы области по Саратовской области), органов исполнительной власти области (например, министерства здравоохранения области, министерства финансов области), иных юридических лиц, связанных с использованием средств ТФОМС (учреждений здравоохранения области, страховых медицинских организаций).

4.2.Осуществление основного этапа внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС

4.2.1. В ходе основного этапа проверки годового отчета осуществляется:

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

4.2.2. Правовой основой внешней проверки отчета об исполнении бюджета ТФОМС являются:

- Федеральный закон от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации»;

- Закон области об областном бюджете;

- Закон области о бюджете ТФОМС на отчетный финансовый год;

- Программа государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на очередной финансовый год и на плановый период, утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации;

- Программа государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории Саратовской области на очередной финансовый год и на плановый период;

- иные нормативные правовые акты Российской Федерации и области, регулирующие вопросы обязательного медицинского страхования граждан и связанные с этим бюджетные правоотношения.

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

- сведения министерства финансов области об объемах межбюджетных трансфертов ТФОМС и об исполнении государственных программ или ведомственных целевых программ (в части программ, предусматривающих предоставление трансфертов бюджету ТФОМС);

- годовой отчет об исполнении бюджета области и ТФОМС за отчетный финансовый год, а также годовые отчеты об исполнении бюджета ТФОМС в предыдущие годы (как правило, за 2 предшествующих года);

- документы, представленные одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета ТФОМС;

- результаты проведенных Счетной палатой области контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в ходе которых рассматривались вопросы использования средств бюджета ТФОМС;

- сведения территориального органа Федеральной службы государственной статистики области;

- информация, полученная по запросам Счетной палаты области;

- информация, размещенная на официальном сайте телекоммуникационной сети «ИНТЕРНЕТ» Федерального фонда обязательного медицинского страхования, иные сведения, размещенные на официальных интернет-сайтах федеральных и областных органов государственной власти, иных юридических лиц.

4.2.4. В ходе осуществления проверки годового отчета проверяется соблюдение требований бюджетного законодательства при исполнении бюджета ТФОМС, а также анализируются:

- исполнение закона о бюджете ТФОМС в разрезе текстовых статей;

- показатели поступления доходов в бюджет ТФОМС;
- показатели исполнения расходов бюджета ТФОМС;
- источники финансирования дефицита бюджета ТФОМС;
- фактическое формирование нормированного страхового запаса бюджета ТФОМС, соответствие его размера требованиям законодательства и его использование.

4.2.5. В ходе проверки годового отчета проверяется деятельность исполнительной дирекции ТФОМС по исполнению бюджета ТФОМС за отчетный финансовый год на предмет соблюдения требований бюджетного законодательства, в том числе:

- принципов бюджетной системы Российской Федерации;
- положений закона области о бюджете ТФОМС, касающихся отчетного финансового года.

4.2.6. При анализе годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС дается оценка соблюдения органом управления ТФОМС требований действующего законодательства:

- по срокам представления отчета;
- по полноте представленных к отчету документов и материалов;
- по структуре отчета и правильности применения бюджетной классификации Российской Федерации;
- по полноте отражения в отчете информации;

В ходе анализа годового отчета в целом и прилагаемых к нему документов проводится:

- анализ соотносимости между показателями разных форм годовой бюджетной отчетности ТФОМС;

анализ сведений по дебиторской и кредиторской задолженности, выяснение причин образования просроченной дебиторской и кредиторской задолженности;

- анализ сведений, содержащихся в пояснительной записке к годовой бюджетной отчетности;

4.2.7. Анализ показателей поступления доходов в бюджет ТФОМС включает:

- анализ исполнения доходной части бюджета ТФОМС в сравнении с законодательно утвержденными показателями бюджета ТФОМС, выявление отклонений и нарушений (недостатков), установление причин возникновения выявленных отклонений;

- анализ изменений плановых бюджетных назначений по доходам, внесенных в закон о бюджете ТФОМС на отчетный финансовый год в течение отчетного финансового года;

- сравнительный анализ данных, представленных в отчете об исполнении бюджета ТФОМС, сведениях министерства финансов области об объемах межбюджетных трансфертов ТФОМС и об исполнении государственных

программ и ведомственных целевых программ (в части программ, предусматривающих предоставление трансфертов бюджету ТФОМС), в отчете об исполнении консолидированного бюджета Саратовской области и ТФОМС;

- сравнительный анализ уровня исполнения бюджета ТФОМС по доходам за отчетный финансовый год, а также динамики уровня его исполнения по отношению к предыдущему году или двум предшествующим годам.

4.2.8. Анализ показателей исполнения расходов бюджета ТФОМС включает:

- анализ исполнения расходной части бюджета ТФОМС в сравнении с законодательно утвержденными показателями бюджета ТФОМС, выявление отклонений и нарушений (недостатков), в том числе анализ использования остатков средств на начало текущего года и нормированного страхового запаса, установление причин возникновения выявленных отклонений, внесение предложений по устранению выявленных нарушений (недостатков);

- анализ изменений плановых бюджетных назначений по расходам, внесенных в закон о бюджете ТФОМС на отчетный финансовый год в течение отчетного финансового года;

- анализ исполнения соглашения между министерством здравоохранения Российской Федерации, Федеральным фондом обязательного медицинского страхования и Правительством Саратовской области о реализации территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи, в том числе территориальной программы обязательного медицинского страхования Саратовской области (в том числе плана мероприятий по устранению замечаний, изложенных в заключении Министерства здравоохранения Российской Федерации о результатах мониторинга формирования и экономического обоснования территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории Саратовской области – при наличии таких замечаний).

- сравнительный анализ фактически сложившихся за отчетный период показателей с показателями, сложившимися за предыдущий финансовый год или за два предшествующих финансовых года;

- проверка обоснованности фактов отклонений показателей фактического исполнения от плановых значений по доходам и расходам бюджета ТФОМС: выяснение причин отклонений и правовая оценка правомерности таких отклонений.

4.2.9. Анализ образования дефицита (профицита) бюджета ТФОМС, формирования и использования источников финансирования дефицита бюджета, соблюдение ограничений по размеру дефицита бюджета, предусмотренных Бюджетным кодексом РФ в сравнении с аналогичными показателями, предусмотренными законом о бюджете ТФОМС.

4.2.10. Анализ источников финансирования дефицита бюджета ТФОМС включает анализ привлеченных из источников финансирования дефицита бюджета ТФОМС средств в сравнении с законодательно утвержденными показателями бюджета ТФОМС, а также сравнительный анализ фактически сложившихся за отчетный период показателей с показателями, сложившимися в предыдущем году.

4.2.11. На заключительном этапе проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС осуществляется подготовка и утверждение заключения Счетной палаты области.

5. Порядок подготовки заключения по итогам проведения внешней проверки

5.1 Результаты внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС оформляются заключением. Работники Счетной палаты области, участвующие в проведении мероприятия и выполняющие по поручению руководителя мероприятия проверку и анализ отдельных вопросов в рамках внешней проверки, представляют руководителю группы подписанные ими справки. На основании полученных справок руководитель группы составляет заключение на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС, которое состоит, как правило, из следующих частей:

- общие положения: соблюдение срока представления отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности, представляемой вместе с отчетом, полнота и внутреннее соответствие форм отчетности; основные параметры бюджета и отчета об исполнении бюджета: доходы, расходы, дефицит (профицит), особенности исполнения бюджета за отчетный год,
- исполнение доходной части бюджета,
- исполнение расходной части бюджета,
- анализ дебиторской и кредиторской задолженности,
- анализ формирования и использования нормированного страхового запаса,
- анализ дефицита бюджета, источников его финансирования,
- выводы, предложения.

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

Описание нарушений законодательства Российской Федерации и области, выявленных при проведении проверки, должно быть лаконичным, но при этом содержательным, сопровождаться ссылками на нормы (статьи, части, пункты) правового акта, которые были нарушены. Наименование нарушенного правового акта должно быть полным с указанием его реквизитов. Если наименование правового акта неоднократно повторяется в тексте заключения, то его полное

наименование может быть воспроизведено в первом случае с указанием сокращенного наименования, которое будет использовано в остальном тексте заключения.

Описание недостатков при исполнении бюджета ТФОМС, должно быть последовательным, основанным на исследованных документах и материалах, иметь логическое обоснование.

Заключение не должно содержать политических оценок решений, принятых органами законодательной и исполнительной власти области.

5.2 Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС, подготовленное руководителем группы, проводившей экспертно-аналитическое мероприятие, согласовывается и подписывается председателем Счетной палаты области. После чего заключение на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС направляется в Саратовскую областную Думу, Правительство Саратовской области и орган управления ТФОМС Саратовской области с сопроводительным письмом.

5.3 На основании заключения руководителем экспертно-аналитического мероприятия составляется отчет, который по своей форме и содержанию должен соответствовать общим требованиям к отчету, предусмотренному СФК 1 «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия», утвержденным коллегией Счетной палаты Саратовской области (решение от 12.04.2018 № 1к), а также справка по результатам экспертно-аналитического мероприятия, которая оформляется в соответствии с СОД-3 «Подготовка отчета о работе Счетной палаты Саратовской области», утвержденным коллегией Счетной палаты Саратовской области (решение от 12.04.2018 № 1к),

Материалы внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС формируются руководителем такого мероприятия в виде отдельного дела согласно Правилам формирования и оформления дел контрольных, экспертно-аналитических мероприятий и дел по личному составу Счетной палаты Саратовской области.

6. Реализация результатов внешней проверки

6.1. В случаях выявления нарушений действующего законодательства Российской Федерации и области, регулирующего вопросы формирования и исполнения бюджета ТФОМС, составления и представления бюджетной отчетности об исполнении бюджета ТФОМС, а также недостатков в исполнении бюджета ТФОМС, по решению председателя Счетной палаты руководителем экспертно-аналитического мероприятия помимо заключения на имя Председателя Саратовской областной Думы и(или) Губернатора Саратовской области могут быть направлены письма с предложениями по отдельным вопросам совершенствования законодательства области или принятию иных

мер, относящихся к компетенции Губернатора области и областной Думы.

Указанные предложения должны базироваться на заключении на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС, быть изложены достаточно кратко, доступным языком, не должны быть перегружены специальными терминами, наименованиями и реквизитами исследованных документов и цитатами из нормативных правовых актов, номерами счетов, форм отчетности и кодами бюджетной классификации, а предлагаемые меры входить в полномочия Губернатора области и(или) областной Думы.

Также в целях предупреждения, устранения и недопущения в дальнейшем выявленных нарушений и недостатков по решению председателя Счетной палаты руководителем экспертно-аналитического мероприятия подготавливаются представления и (или) предписания в адрес органа управления ТФОМС, органов исполнительной власти области.

В случае необходимости отмены, изменения или принятия нормативного правового акта в целях приведения процесса исполнения бюджета ТФОМС в соответствие с требованиями законодательства Российской Федерации может быть направлено обращение в органы прокуратуры.

6.2. Проекты информационных писем, представлений и (или) предписаний, обращений в правоохранительные и иные контрольные органы представляются на подпись председателю Счетной палаты области и затем направляются адресатам.

Руководитель экспертно-аналитического мероприятия принимает на свой контроль сроки и степень исполнения предложений и требований, изложенных в представлениях и предписаниях. В случае неполучения в установленный срок информации о рассмотрении представления или исполнения предписания Счетной палаты области, а также в случае неисполнения (ненадлежащего исполнения) предписания, руководитель экспертно-аналитического мероприятия с предварительным уведомлением председателя Счетной палаты должен принять меры по привлечению в установленном порядке виновных лиц к административной ответственности.

6.3. Информационные письма, представления и предписания, обращения в правоохранительные органы и иные контрольные органы, ответы на них, иные документы и переписка по реализации результатов оперативного контроля приобщаются в дело экспертно-аналитического мероприятия.

