

**Контрольно-счетная палата Ставропольского края**

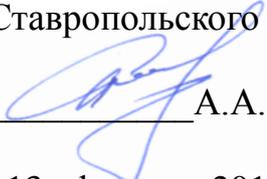
**ПРИНЯТ**

решением коллегии  
Контрольно-счетной палаты  
Ставропольского края

от «13» февраля 2018 г.

**УТВЕРЖДАЮ**

председатель  
Контрольно-счетной палаты  
Ставропольского края

  
А.А. Колесников

«13» февраля 2018 г.

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО  
КОНТРОЛЯ**

**Контрольно-счетной палаты Ставропольского края  
(СФК 10)**

**Проверка годового отчета об исполнении бюджета  
Территориального фонда обязательного медицинского страхования  
Ставропольского края**

Дата начала действия СФК 10 – «01» марта 2018 г.

## Содержание

1. Общие положения.....	3
2. Основные принципы, этапы проведения проверки годового отчета об исполнении бюджета Фонда ОМС. Взаимодействие между структурными подразделениями КСП СК при проведении проверки годового отчета об исполнении бюджета Фонда ОМС .....	4
3. Правила и процедуры организация и проведения проверки годового отчета об исполнении бюджета Фонда ОМС.....	5
4. Содержание проверки годового отчета об исполнении бюджета Фонда ОМС.....	6
5. Подготовка заключения по результатам проверки годового отчета об исполнении бюджета Фонда ОМС.....	8
Приложение № 1 «Примерная структура заключения о результатах проверки годового отчета об исполнении бюджета Фонда ОМС» .....	9

## 1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Ставропольского края «Проверка годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ставропольского края» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ), 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», статьей 12 Закона Ставропольского края от 28 декабря 2011 г. № 102-кз «О Контрольно-счетной палате Ставропольского края», 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 РФ (протокол от 17 октября 2014 г. № 47К (993)).

1.2. Стандарт предназначен для методологического обеспечения реализации полномочий Контрольно-счетной палаты Ставропольского края (далее – КСП СК) по проведению проверки годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ставропольского края (далее – Фонд ОМС), определенных статьей 149 БК РФ, статьей 9 Федерального закона от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 9 Закона Ставропольского края от 28 декабря 2011 г. № 102-кз «О Контрольно-счетной палате Ставропольского края», статьей 8 Закона Ставропольского края от 19 ноября 2007 г. № 59-кз «О бюджетном процессе в Ставропольском крае» (далее – Закон СК «О бюджетном процессе в Ставропольском крае»).

1.3. Объектом стандартизации является проверка годового отчета об исполнении бюджета Фонда ОМС (далее – проверка годового отчета об исполнении бюджета Фонда ОМС, отчет Фонда ОМС).

1.4. Целью Стандарта является установление общих правил, характеристик принципов и процедур проведения КСП СК проверки годового отчета об исполнении бюджета Фонда ОМС и оформления результатов проверки.

1.5. Задачами Стандарта являются:

- определение основных принципов и этапов проведения проверки годового отчета об исполнении бюджета Фонда ОМС;
- установление требований к содержанию проверки годового отчета об исполнении бюджета Фонда ОМС;
- определение структуры, содержания и основных требований к заключению по результатам проверки годового отчета об исполнении бюджета Фонда ОМС;
- установление взаимодействия между структурными подразделениями КСП СК в ходе проведения проверки годового отчета об исполнении бюджета Фонда ОМС;

- установление порядка рассмотрения и утверждения заключения о результатах проведенной проверки годового отчета об исполнении бюджета Фонда ОМС и представления его в Думу Ставропольского края.

1.6. При выполнении требований настоящего Стандарта сотрудники КСП СК обязаны руководствоваться Конституцией 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 Ставропольского края от 28 декабря 2011 г. № 102-кз «О Контрольно-счетной палате Ставропольского края», Законом СК «О бюджетном процессе в Ставропольском крае», бюджетным законодательством, другими нормативными правовыми актами Российской Федерации и Ставропольского края, регламентом Контрольно-счетной палаты Ставропольского края, а также иными локальными правовыми актами КСП СК.

## **2. Основные принципы, этапы проведения проверки годового отчета об исполнении бюджета Фонда ОМС. Взаимодействие между структурными подразделениями КСП СК при проведении проверки годового отчета об исполнении бюджета Фонда ОМС**

2.1. Проверка годового отчета об исполнении бюджета Фонда ОМС проводится в форме экспертно-аналитического мероприятия.

2.2. При поступлении в КСП СК отчета Фонда ОМС председателем КСП СК назначается аудитор КСП СК (руководитель экспертно-аналитического мероприятия) и инспекция, ответственная за проведение проверки годового отчета об исполнении бюджета Фонда ОМС.

При проведении проверки годового отчета об исполнении бюджета Фонда ОМС программа экспертно-аналитического мероприятия и распоряжение о проведении экспертно-аналитического мероприятия не составляются.

Срок подготовки заключения устанавливается председателем КСП СК исходя из сроков, установленных распоряжением председателя Думы Ставропольского края.

Аудитором (руководителем экспертно-аналитического мероприятия) проводятся совещания по постановке задач и распределению вопросов экспертно-аналитической работы по проверке годового отчета об исполнении бюджета Фонда ОМС. По результатам проведения проверки годового отчета об исполнении бюджета Фонда ОМС инспекцией, ответственной за проведение проверки, составляется заключение. Заключение представляется в отдел правового и кадрового обеспечения для проведения правовой экспертизы. Доработанное заключение, с учетом замечаний и предложений отдела правового и кадрового обеспечения, вносится аудитором КСП СК (руководителем экспертно-аналитическим мероприятием) на рассмотрение коллегии КСП СК. Рассмотрение коллегией КСП СК заключения осуществляется в порядке, установленном регламентом КСП СК. После принятия заключения коллегией КСП СК заключение передается председателю КСП СК на утверждение (подпись). Утвержденное в установленном порядке заключение направляется в Думу

Ставропольского края.

2.3. Проверка годового отчета об исполнении бюджета Фонда ОМС основывается на принципах обоснованности, достаточности и достоверности.

2.4. Проверка годового отчета об исполнении бюджета Фонда ОМС проводится в соответствии со следующими основными этапами:

I этап – подготовительный этап;

II этап – основной этап;

III этап – заключительный этап.

### **3. Правила и процедуры организации и проведения проверки годового отчета об исполнении бюджета Фонда ОМС**

3.1. На подготовительном этапе проверки отчета об исполнении бюджета Фонда ОМС изучается содержание следующих документов:

закон о бюджете Фонда ОМС за отчетный финансовый год;

нормативные правовые акты (далее – НПА), действующие в отчетном периоде и содержащие требования к НПА, необходимым для организации и обеспечения исполнения бюджета Фонда ОМС в отчетном финансовом году, а также к законам о бюджете Фонда ОМС и его исполнении, формированию и предоставлению годового отчета об исполнении бюджета Фонда ОМС и бюджетной отчетности;

нормативные правовые и иные распорядительные документы, действующие в отчетном периоде и регламентирующие процесс организации и исполнения бюджета Фонда ОМС в отчетном финансовом году, а также устанавливающие требования к законам о бюджете Фонда ОМС и его исполнении, формированию и предоставлению годового отчета об исполнении бюджета Фонда ОМС и бюджетной отчетности;

территориальная программа государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории Ставропольского края на очередной финансовый год и плановый период (далее – Терпрограмма);

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 Фонда ОМС.

3.2. В ходе основного этапа проверки осуществляются:

проверка годовой бюджетной отчетности Фонда ОМС;

проверка, анализ и оценка обоснованности основных показателей годового отчета об исполнении бюджета Фонда ОМС;

проверка реализации бюджетных полномочий Фонда ОМС в установленной сфере деятельности и определение соответствия требованиям законодательства при исполнении бюджета Фонда ОМС;

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

проверка отчетности об исполнении Терпрограммы;

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

3.3. На заключительном этапе проверки годового отчета об исполнении бюджета Фонда ОМС осуществляется подготовка заключения КСП СК.

3.4. Информационной основой проверки годового отчета об исполнении бюджета Фонда ОМС являются:

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

сводная бюджетная роспись бюджета Фонда ОМС;

отчетность о выполнении Терпрограммы;

отчет об использовании субвенций, предоставленных из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования бюджету Фонда ОМС за отчетный финансовый год, представленный Фондом ОМС в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования;

отчет Фонда ОМС о расходовании средств межбюджетного трансферта из бюджета Ставропольского края;

информация, размещенная на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок;

материалы контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных КСП СК, по вопросам использования средств бюджета Фонда ОМС, за период, входящий в отчетный год;

иная информация, полученная КСП СК в установленном порядке, и документы, характеризующие исполнение бюджета Фонда ОМС.

#### **4. Содержание проверки годового отчета об исполнении бюджета Фонда ОМС**

4.1. При проведении проверки годового отчета об исполнении бюджета Фонда ОМС 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 Фонда ОМС, Указаниям о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации;

проверка обоснованности изменений, внесенных в отчетном финансовом году в сводную бюджетную роспись бюджета Фонда ОМС (при необходимости);

проверка соответствия показателей годового отчета об исполнении бюджета Фонда ОМС в части плановых назначений показателям, утвержденным законом о бюджете Фонда ОМС на отчетный финансовый год и плановый период, а также показателям сводной бюджетной росписи бюджета Фонда ОМС;

4.1.1. Анализ исполнения бюджета Фонда ОМС за отчетный период по доходам, предусматривающий:

анализ изменений плановых бюджетных назначений по доходам, внесенных в закон о бюджете Фонда ОМС на отчетный финансовый год и плановый период в течение отчетного финансового года;

анализ уровня исполнения бюджета Фонда ОМС по доходам за отчетный финансовый год, а также динамики уровня его исполнения по отношению к предыдущему году, выявление факторов, повлиявших на уровень исполнения бюджета Фонда ОМС 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 Фонда ОМС, плановые назначения по которым не устанавливались;

анализ реализации предложений КСП СК по результатам проведенных контрольных мероприятий и экспертно-аналитических мероприятий по вопросам поступления доходов в бюджет Фонда ОМС (при необходимости).

4.1.2. Анализ исполнения бюджета Фонда ОМС по расходам, предусматривающий:

анализ изменений плановых бюджетных назначений по расходам, внесенных в закон о бюджете Фонда ОМС на отчетный финансовый год и плановый период в течение отчетного финансового года;

анализ уровня исполнения бюджета Фонда ОМС за отчетный финансовый год по расходам, а также динамики уровня его исполнения за предыдущий год (выявление отклонений показателей исполнения бюджета Фонда ОМС, отраженных в бюджетной отчетности Фонда ОМС, от показателей, утвержденных законом о бюджете Фонда ОМС на отчетный финансовый год и плановый период и сводной бюджетной росписью бюджета Фонда ОМС, и установление причин неисполнения или исполнения не в полном объеме бюджета Фонда ОМС);

анализ показателей, характеризующих кассовое исполнение бюджета Фонда ОМС по соответствующим разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов бюджетной классификации;

анализ неисполненных расходов с оценкой причин неисполнения бюджета Фонда ОМС;

анализ изменения объемов дебиторской и кредиторской задолженностей по средствам бюджета Фонда ОМС, 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 Фондом ОМС по ее погашению;

анализ расходов на финансирование административно-управленческой деятельности Фонда ОМС.

4.1.3. Анализ итогов реализации Терпрограммы на отчетный финансовый год в части средств, предусмотренных в бюджете Фонда ОМС, включающий:

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 Фонда ОМС, и источникам финансирования, утвержденным Терпрограммой (в целом и на одно застрахованное лицо);

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

4.1.4. Анализ исполнения бюджета Фонда ОМС по источникам

финансирования дефицита бюджета Фонда ОМС, предусматривающий:

проверку соблюдения требований бюджетного законодательства и НПА Ставропольского края при исполнении бюджета Фонда ОМС в части источников финансирования дефицита бюджета Фонда ОМС;

анализ структуры источников внутреннего финансирования дефицита бюджета Фонда ОМС;

сравнение фактических показателей исполнения бюджета Фонда ОМС по источникам финансирования дефицита бюджета Фонда ОМС с показателями, утвержденными законом о бюджете Фонда ОМС на отчетный финансовый год и плановый период;

анализ изменения остатков средств бюджета Фонда ОМС, определение объема на начало и конец отчетного финансового года.

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

## **5. Подготовка заключения по результатам внешней проверки**

5.1. Подготовка заключения КСП СК на годовой отчет об исполнении бюджета Фонда ОМС осуществляется на основании результатов проверки годового отчета об исполнении бюджета Фонда ОМС (с учетом вопросов проверки) и результатов иных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных по вопросам исполнения бюджета Фонда ОМС за отчетный финансовый год.

5.2. Структура заключения КСП СК на годовой отчет об исполнении бюджета Фонда ОМС формируется исходя из задач (вопросов) проверки и структуры закона о бюджете Фонда ОМС (в том числе принципов построения бюджетной классификации). Примерная структура заключения представлена в приложении.

В заключении КСП СК на годовой отчет об исполнении бюджета Фонда ОМС отражаются все установленные факты неполноты и недостоверности показателей годового отчета об исполнении бюджета Фонда ОМС, которые подтверждаются в законе об исполнении бюджета Фонда ОМС.

5.3. Выводы и предложения должны соответствовать структуре и содержанию заключения, отражать причины отклонений и нарушений, допущенных в ходе исполнения бюджета Фонда ОМС, а также при необходимости содержать предложения (рекомендации) по совершенствованию бюджетного процесса и НПА по финансово-бюджетным вопросам.

5.4. Заключение КСП СК на годовой отчет об исполнении бюджета Фонда ОМС должно отвечать требованиям объективности, своевременности, обоснованности, четкости и доступности изложения. В заключении рекомендуется отражать как положительные, так и отрицательные моменты, выявленные в ходе проверки.

**Примерная структура  
заключения о результатах проверки годового отчета об исполнении  
бюджета Фонда ОМС**

1. Общие положения (сроки и полнота представления документов, правовые основы проведения проверки, источники информации для заключения КСП СК на годовой отчет об исполнении бюджета Фонда ОМС, и т.д.);
2. Анализ исполнения доходов бюджета Фонда ОМС, включающий общую оценку исполнения доходов, безвозмездных поступлений;
3. Объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов и/или предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации;
4. Анализ исполнения расходов бюджета Фонда ОМС, включающий общую оценку расходов;
5. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности Фонда ОМС;
6. Анализ размера дефицита (профицита) бюджета Фонда ОМС и источников его финансирования;
7. Анализ исполнения текстовых статей закона о бюджете Фонда ОМС на отчетный финансовый год и плановый период, включая анализ использования нормированного страхового запаса;
8. Выводы и рекомендации;
9. Приложения (при необходимости).