

СЧЕТНАЯ ПАЛАТА КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ

Принят решением коллегии
Счетной палаты Красноярского края
от 20.02.2019 (протокол № 2)

УТВЕРЖДЕН
приказом Счетной палаты
Красноярского края
от 22.02.2019 № 24

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

**СФК 14 «ПРОВЕДЕНИЕ ПРОВЕРКИ ГОДОВОГО ОТЧЕТА
ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА ТЕРРИТОРИАЛЬНОГО ФОНДА
ОБЯЗАТЕЛЬНОГО МЕДИЦИНСКОГО СТРАХОВАНИЯ
КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ»**

Красноярск
2019

Содержание

1. Регламентирующие положения	3
2. Общие положения.....	3
3. Проведение проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС	5
Приложение	
Примерная структура заключения по результатам проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС.....	7

1. Регламентирующие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля Счетной палаты Красноярского края СФК 14 «Проведение проверки годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Красноярского края» (далее – Стандарт) разработан Счетной палатой Красноярского края (далее – Счетная палата) в соответствии с требованиями Бюджетного Кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Закона Красноярского края от 18.12.2008 № 7-2617 «О бюджетном процессе в Красноярском крае», статьи 3 Уставного закона Красноярского края от 31.03.2011 № 12-5718 «О Счетной палате Красноярского края» (далее – Уставный закон о Счетной палате), с учетом положений Регламента Счетной палаты, утвержденного коллегией Счетной палаты (протокол от 27.11.2017 № 17).

1.2. **Целью** Стандарта является установление общих правил, принципов и процедур проведения Счетной палатой проверки годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Красноярского края (далее – ТФОМС).

1.3. **Задачами** Стандарта являются установление общих требований (подходов) к содержанию проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС, установление требований к организации, проведению и оформлению результатов годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС.

1.4. Требования настоящего стандарта распространяются на всех сотрудников Счетной палаты, принимающих участие в проведении проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС.

1.5. В случае внесения изменений в нормативные правовые акты, указанные в настоящем Стандарте (замены их новыми), положения Стандарта применяются с учетом соответствующих изменений.

2. Общие положения

2.1. Проверка годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС проводится в соответствии с полномочиями, определенными статьей 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации и Уставным законом о Счетной палате, с целью установления соответствия годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС положениям законодательства.

2.2. Проверка годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС проводится в форме контрольного мероприятия (камерально). В соответствии со статьей 149 Бюджетного кодекса Российской Федерации итоговым документом по результатам проверки является заключение.

2.3. Предметом контрольного мероприятия является годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС, объектом – Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Красноярского края.

2.4. Задачами проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС являются:

проверка соответствия годового отчета требованиям нормативных правовых актов по составу и содержанию;

установление соблюдения при исполнении закона о бюджете ТФОМС на отчетный финансовый год положений законодательства Российской Федерации и Красноярского края;

оценка уровня исполнения показателей, утвержденных законом о бюджете ТФОМС на отчетный финансовый год;

оценка полноты и достоверности показателей отчета об исполнении бюджета ТФОМС за отчетный финансовый год.

2.5. Информационной базой для проведения проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС являются:

нормативные правовые акты Российской Федерации и нормативные правовые акты Красноярского края, регулирующие бюджетные правоотношения;

нормативные правовые акты Российской Федерации и нормативные правовые акты Красноярского края в сфере здравоохранения и обязательного медицинского страхования (Федеральные законы от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации», от 21.11.2011 № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации», Закон Красноярского края от 19.05.2011 № 12-5833 «О Территориальном фонде обязательного медицинского страхования Красноярского края» и др.);

закон о бюджете ТФОМС на отчетный финансовый год;

Программа государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории Красноярского края на отчетный финансовый год;

указания Министерства финансов Российской Федерации о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации;

указания министерства финансов Красноярского края об установлении, детализации и определении порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к бюджету Красноярского края и бюджету ТФОМС;

приказ Федерального фонда обязательного медицинского страхования от 01.12.2010 № 227 «О Порядке использования средств нормированного страхового запаса территориального фонда обязательного медицинского страхования»;

государственная программа Красноярского края «Развитие здравоохранения» (утверждена постановлением Правительства Красноярского края от 30.09.2013 № 516-п);

данные ежеквартального мониторинга исполнения бюджета ТФОМС в отчетном финансовом году;

материалы контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Счетной палатой в соответствующей сфере;

иные документы и материалы (при необходимости).

2.6. Ответственным за проведение проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС является аудитор, к компетенции которого отнесены вопросы контроля в сфере здравоохранения, исполнителями – главный инспектор экспертно-аналитической инспекции, осуществляющий экспертизу законопроектов и других нормативных правовых актов в соответствующей сфере, сотрудники инспекции по соответствующему направлению деятельности (при необходимости).

3. Проведение проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС

3.1. Проведение проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС осуществляется в несколько этапов:

подготовительный этап;

основной этап;

заключительный этап.

Конкретный срок проведения мероприятия устанавливается приказом о проведении проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС в рамках периода, определенного статьей 48 Закона Красноярского края от 18.12.2008 № 7-2617 «О бюджетном процессе в Красноярском крае».

3.2. В рамках подготовительного этапа осуществляется:

изучение нормативных правовых актов, регулирующих вопросы исполнения бюджета ТФОМС, составления и представления годовой бюджетной отчетности;

формирование приказа о проведении мероприятия, подготовка необходимых запросов (при необходимости).

Подготовка проекта приказа Счетной палаты «О проведении проверки годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Красноярского края» осуществляется экспертно-аналитической инспекцией.

3.3. В рамках основного этапа проводится проверка годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС, которая включает:

проверку соответствия годового отчета требованиям нормативных правовых актов по составу, содержанию и представлению;

анализ соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке годового отчета (в том числе в части проведения инвентаризации);

анализ показателей доходов, расходов бюджета, источников финансирования дефицита бюджета ТФОМС (сравнение фактически достигнутых показателей с показателями, утвержденными Законом о бюджете ТФОМС на отчетный финансовый год, анализ причин выявленных отклонений);

проверку внутренней согласованности годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС и иных форм бюджетной отчетности;

оценку исполнения расходов на выполнение Территориальной программы ОМС.

По итогам проверки формируются выводы о:

наличии/отсутствии фактов неполноты годового отчета;

наличии/отсутствии фактов недостоверности показателей бюджетной отчетности, годового отчета;

наличии/отсутствии фактов несоблюдения требований законодательства в процессе исполнения бюджета ТФОМС в отчетном финансовом году;

иных вопросах, указанных в программе мероприятия.

3.4. На заключительном этапе осуществляется подготовка и утверждение заключения Счетной палаты по результатам проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС.

Примерная структура заключения по результатам проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС приведена в приложении к настоящему Стандарту.

Проект заключения формируется главным инспектором экспертно-аналитической инспекции и подписывается аудитором, ответственным за проведение проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС.

Заключение в установленном порядке рассматривается на заседании коллеги Счетной палаты и утверждается председателем.

Утвержденное заключение направляется в адрес Законодательного Собрания Красноярского края и Правительства Красноярского края, а также иные органы и организации (при необходимости, по решению коллегии).

Примерная структура заключения по результатам проверки годового отчета
об исполнении бюджета ТФОМС

УТВЕРЖДАЮ
Председатель
Счетной палаты
Красноярского края

_____ И.О. Фамилия
« ____ » _____ ____ г.

Заключение
по результатам проверки годового отчета об исполнении бюджета
Территориального фонда обязательного медицинского страхования
Красноярского края за _____ год
рассмотрено коллегией Счетной палаты Красноярского края
(протокол от __.__.____ № ____)

Примерная структура основной части заключения:

- 1. Общие положения.*
- 2. Общая характеристика исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Красноярского края за ____ год.*
- 3. Расходы на выполнение Территориальной программы ОМС.*
- 4. Оценка полноты и достоверности бюджетной отчетности.*
- 5. Выводы.*
- 6. Предложения.*

Аудитор
Счетной палаты
Красноярского края

(личная подпись)

(инициалы и фамилия)