

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 «Проверка годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Красноярского края»

в редакции, принятой коллегией Счетной палаты Красноярского края от 29.01.2021 (протокол № 1)
и утвержденной приказом председателя Счетной палаты Красноярского края от 05.02.2021 № 10

Красноярск
2021

Содержание

1. Регламентирующие положения.....	3
2. Общие положения.....	4
3. Проведение проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС	5
Приложение	
Примерная структура заключения по результатам проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС	8

1. Регламентирующие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля Счетной палаты Красноярского края СФК 14 «Проверка 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 Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставным законом Красноярского края от 31.03.2011 № 12-5718 «О Счетной палате Красноярского края» (далее – Уставный закон о Счетной палате), Законом Красноярского края от 18.12.2008 № 7-2617 «О бюджетном процессе в Красноярском крае» (далее – закон края о бюджетном процессе), 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 (утверждены Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 17.10.2014 № 47К (993), Регламентом Счетной палаты).

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 Стандарта распространяются на 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.

1.6. По вопросам, порядок решения которых не урегулирован Стандартом, решение принимается председателем Счетной палаты (или по его поручению – заместителем председателя Счетной палаты).

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 27.03.2019 № 54 «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. Степень полноты бюджетной отчетности определяется наличием всех предусмотренных порядком ее составления форм отчетности, разделов (частей) форм отчетности, граф и строк форм отчетности.

2.7. Степень достоверности бюджетной отчетности определяется наличием в формах отчетности всех предусмотренных порядком ее составления числовых, натуральных и иных показателей, соответствием указанных показателей значениям, определенным в соответствии с порядком составления отчетности и ведения учета.

2.8. Ответственным за проведение проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС является аудитор, к компетенции которого отнесены вопросы контроля в сфере здравоохранения, исполнителями – сотрудники инспекции по соответствующему направлению деятельности.

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 Счетной палаты о проведении проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС в рамках периода, определенного статьей 48 закона края о бюджетном процессе.

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).

Организация подготовки проекта приказа Счетной палаты «О проведении проверки годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Красноярского края» осуществляется аудитором, ответственным за проведение мероприятия.

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

проверку соблюдения требований Бюджетного кодекса Российской Федерации и закона края о бюджетном процессе в части срока представления годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС за отчетный год в Счетную палату;

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

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 (бюджетной росписи) на отчетный финансовый год, анализ причин выявленных отклонений);

оценка исполнения расходов на выполнение Территориальной программы обязательного медицинского страхования.

По итогам проверки формируются выводы об исполнении бюджета ТФОМС, а также о наличии фактов неполноты годового отчета, недостоверности показателей бюджетной отчетности и несоблюдения требований законодательства в процессе исполнения бюджета ТФОМС в отчетном финансовом году.

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 сотрудниками соответствующей 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 не позднее срока, установленного Бюджетным кодексом Российской Федерации и законом края о бюджетном процессе, а также в 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 __.__.____ № ____)

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

Аудитор
Счетной палаты
Красноярского края

(личная подпись)

(инициалы и фамилия)