

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РЯЗАНСКОЙ ОБЛАСТИ

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

СВГФК 14 "Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Рязанской области"

(утвержден приказом председателя Контрольно-счетной палаты
Рязанской области от 01.02.2018 № 3-д)

(в ред. приказов председателя Контрольно-счетной палаты Рязанской об-
ласти от 04.02.2020 № 2-д, от 16.06.2022 № 13-д)

Вступил в силу с "15" февраля 2018 г.

**Рязань
2018 год**

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения	3
2. Цель, задачи, предмет и объекты внешней проверки.....	4
3. Правовая и информационная основы проведения внешней проверки.....	5
4. Содержание внешней проверки.....	7
5. Организация и сроки проведения внешней проверки	8
6. Подготовка заключения по результатам внешней проверки.....	9
7. Порядок рассмотрения и направления результатов внешней проверки	11

Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля "Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Рязанской области" (далее – Стандарт) разработан 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", Законом Рязанской области от 30.11.2011 № 110-ОЗ "О Контрольно-счетной палате Рязанской области", Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального (аудита) контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 29.03.2022 № 2ПК.

(в ред. приказа председателя Контрольно-счетной палаты Рязанской области от 16.06.2022 № 13-д)

1.2. При выполнении требований Стандарта должностные лица, иные штатные работники аппарата Контрольно-счетной палаты Рязанской области (далее – КСП или Контрольно-счетная палата) должны руководствоваться следующими нормативными правовыми актами:

- 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";
- Законом Рязанской области от 30.11.2011 № 110-ОЗ "О Контрольно-счетной палате Рязанской области" (далее - Закон "О Контрольно-счетной палате Рязанской области");
- Законом Рязанской области от 14.10.2005 № 102-ОЗ "О бюджетном процессе в Рязанской области" (далее - Закон "О бюджетном процессе в Рязанской области");
- регламентом Контрольно-счетной палаты Рязанской области (утвержден решением коллегии Контрольно-счетной палаты Рязанской области от 11.04.2012 № 3 (далее - Регламент Контрольно-счетной палаты));
- другими стандартами внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты.

1.3. Стандарт является специализированным стандартом контроля бюджета и предназначен для методологического обеспечения реализации полномочий Контрольно-счетной палаты по проведению внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Рязанской области за отчетный финансовый год (далее – бюджет ТФОМС), включая внешнюю проверку годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС и подготовку заключения

Контрольно-счетной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС за отчетный финансовый год (далее – заключение КСП на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС или заключение).

1.4. Под внешней проверкой в настоящем Стандарте понимается совокупность взаимосвязанных действий, объединенных общим предметом и позволяющих подготовить заключение КСП на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС с учетом данных, полученных в ходе контрольных мероприятий, результаты которых влияют на показатели годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС за отчетный финансовый год, в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Закона "О бюджетном процессе в Рязанской области" (далее – внешняя проверка).

1.5. Целью Стандарта является установление общих правил и процедур проведения внешней проверки на всех ее этапах, в том числе единых организационно-правовых, методических, информационных основ проведения комплекса контрольных и экспертно-аналитических мероприятий и подготовки заключения КСП на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС в соответствии с требованиями действующего законодательства.

1.6. Задачами Стандарта являются:

- определение целей, задач, предмета и объектов внешней проверки;
- определение источников информации для проведения внешней проверки;
- установление основных этапов организации и проведения внешней проверки;
- установление требований к структуре и содержанию заключения КСП по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета;
- установление требований к оформлению результатов внешней проверки;
- установление порядка рассмотрения и утверждения заключения КСП на годовой отчет об исполнении бюджета, представления его в Рязанскую областную Думу, Губернатору Рязанской области.

1.7. Стандарт применяется должностными лицами, иными штатными работниками аппарата Контрольно-счетной палаты при организации и проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

1.8. Стандарт регулирует особенности подготовки, проведения и использования результатов внешней проверки, включая специальные требования к форме и срокам ее проведения, составу объектов внешней проверки, способам получения необходимой информации и материалов, содержанию формируемых в ходе внешней проверки документов.

1.9. Основные термины и понятия, используемые в Стандарте, соответствуют терминам и их определениям, установленным законодательством Российской Федерации.

2. Цель, задачи, предмет и объекты внешней проверки

2.1. Целью проведения внешней проверки является установление полноты и достоверности показателей годового отчета об исполнении бюджета

ТФОМС, законности и результативности деятельности по исполнению бюджета в отчетном финансовом году с учетом имеющихся ограничений.

2.2. Задачами внешней проверки являются:

- проверка достоверности, полноты и соответствия нормативным правовым требованиям составления и представления бюджетной отчетности ТФОМС, в том числе выявление нарушений, отклонений, недостатков, причин их возникновения и факторов, способных повлиять на их достоверность;

- оценка реализации бюджетных полномочий Территориального фонда обязательного медицинского страхования Рязанской области (далее - ТФОМС Рязанской области) в установленной сфере деятельности и выполнения требований законодательства при организации исполнения бюджета ТФОМС;

- оценка формирования и исполнения бюджетных назначений и иных показателей, установленных законом о бюджете ТФОМС, в том числе доходов, расходов и дефицита (профицита) бюджета ТФОМС;

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

- формирование выводов и предложений, в том числе определение направлений совершенствования исполнения бюджета ТФОМС, использования имущества, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности.

2.3. Предметом внешней проверки являются: годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС за отчетный финансовый год, годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета ТФОМС, документы, предоставленные в КСП в соответствии с требованиями Закона "О бюджетном процессе в Рязанской области", закон о бюджете ТФОМС на отчетный финансовый год, отдельные нормативные правовые акты, обеспечивающие организацию исполнения бюджета ТФОМС в отчетном финансовом году, а также документы и материалы, необходимые для проведения внешней проверки и полученные КСП в установленном порядке.

2.4. Объектом внешней проверки является ТФОМС Рязанской области. В ходе внешней проверки в порядке, установленном Контрольно-счетной палатой, могут проводиться встречные выборочные проверки в отношении организаций, участвующих в реализации территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи (далее - территориальная программа госгарантий), в части средств бюджета ТФОМС.

2.5. Внешняя проверка предусматривает проведение контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

3. Правовая и информационная основы проведения внешней проверки

3.1. Правовой основой проведения внешней проверки являются:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете";
- Федеральный закон от 29.11.2010 № 326-ФЗ "Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации";

- закон о бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на отчетный финансовый год;
- постановление Правительства Российской Федерации от 05.05.2012 № 462 "О порядке распределения, предоставления и расходования субвенций из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации полномочий Российской Федерации в сфере обязательного медицинского страхования";
- постановление Правительства Российской Федерации об утверждении программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на отчетный финансовый год и плановый период;
- нормативные и методические документы Министерства финансов Российской Федерации, регулирующие порядок исполнения бюджетов, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности;
- Закон "О бюджетном процессе в Рязанской области";
- Закон "О Контрольно-счетной палате Рязанской области";
- постановление Правительства Рязанской области об утверждении территориальной программы госгарантий на отчетный финансовый год и плановый период;
- иные нормативные правовые акты Российской Федерации и Рязанской области.

3.2. Информационной основой проведения внешней проверки являются:

- закон Рязанской области о бюджете ТФОМС на отчетный финансовый год и на плановый период (далее – закон о бюджете ТФОМС) и законы о внесении изменений в закон о бюджете ТФОМС;
- годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС;
- годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета ТФОМС;
- ежемесячные, квартальные отчеты об исполнении бюджета ТФОМС;
- сводная бюджетная роспись бюджета ТФОМС;
- отчетность о выполнении территориальной программы госгарантий;
- заключения КСП на отчеты об исполнении бюджета ТФОМС за иные отчетные годы;
- материалы контрольных мероприятий, проведенных КСП, в ходе которых периоды отчетного года входили в проверяемый период;
- статистические показатели;
- иная информация, полученная КСП в установленном порядке, и документы, характеризующие исполнение бюджета ТФОМС, в том числе данные оперативного (текущего) контроля хода исполнения бюджета за отчетный период.

3.3. Для дополнительного анализа и формирования выводов по итогам исполнения бюджета ТФОМС могут направляться запросы в органы государственной власти Рязанской области, иные учреждения и организации, иным лицам.

4. Содержание внешней проверки

4.1. Анализ бюджетной отчетности и годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС, дополнительных документов и материалов к годовому отчету должен позволить сделать основные выводы о полноте и достоверности бюджетной отчетности, итогах исполнения бюджета, законности и эффективности деятельности участников бюджетного процесса.

4.2. Степень полноты бюджетной отчетности определяется наличием всех предусмотренных порядком ее составления форм отчетности, разделов (частей) форм отчетности, граф и строк форм отчетности.

4.3. 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.

4.4. В ходе проведения внешней проверки следует сформировать обоснованное мнение о наличии или отсутствии существенных фактов неполноты и недостоверности бюджетной отчетности.

4.5. По итогам оценки полноты и достоверности, соблюдения порядка составления и представления бюджетной отчетности делаются следующие выводы:

- о соблюдении сроков формирования и представления отчетности;
- о полноте состава и внутренней согласованности данных отчетности (в том числе за разные периоды);
- о соблюдении требований составления бюджетной отчетности, установленных приказами министерства финансов Рязанской области;
- о соответствии характеристик объектов учета способу их отражения в учете и отчетности (при необходимости);
- о достоверности бюджетной отчетности;
- о проведении мероприятий, установлении проблем и нарушений в ходе инвентаризаций, внутреннего финансового контроля и аудита.

4.6. В ходе проверки организации исполнения бюджета рассматривается соответствие отчета об исполнении бюджета ТФОМС бюджетному законодательству, полнота выполнения текстовых статей закона о бюджете ТФОМС, соответствие сводной бюджетной росписи закону о бюджете ТФОМС и формируются выводы по вопросам правового обеспечения исполнения бюджета, состава участников бюджетного процесса, составления и ведения других бюджетных документов. Приоритет отдается вопросам соблюдения новых требований законодательства к порядку организации исполнения бюджета ТФОМС и осуществлению новых (введенных с отчетного года) процедур.

4.7. В ходе проверки исполнения закона о бюджете ТФОМС рассматривается соблюдение (выполнение) бюджетных назначений (в том числе предельных) по доходам, расходам, источникам финансирования дефицита. В зависимости от экономической и правовой природы бюджетных назначений рассмат-

риваться может их соблюдение (непревышение) и (или) достижение (выполнение).

4.8. Информация о нарушениях и недостатках, выявленных в ходе внешней проверки, анализируется и обобщается. Готовятся предложения по совершенствованию исполнения бюджета ТФОМС, использованию имущества, ведению бюджетного учета и составлению бюджетной отчетности.

4.9. Конкретный набор вопросов проведения внешней проверки определяется ее участниками исходя из сроков проведения, значимости и существенности ожидаемых выводов, содержания и особенностей исполнения закона о бюджете ТФОМС, возможности использования полученных результатов в ходе других контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

5. Организация и сроки проведения внешней проверки

5.1. Внешняя проверка включается в годовой план работы КСП на основании положений статьи 149 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований", статьи 8 Закона "О Контрольно-счетной палате Рязанской области".

5.2. Сроки проведения внешней проверки, подготовки и рассмотрения заключения КСП на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС устанавливаются внутренними организационно-распорядительными документами КСП с учетом положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, Закона "О бюджетном процессе в Рязанской области".

5.3. Ответственным за проведение внешней проверки является должностное лицо, определенное в соответствии с внутренним организационно-распорядительным документом КСП.

5.4. Направления деятельности Контрольно-счетной палаты, структурные подразделения Контрольно-счетной палаты оказывают необходимое содействие (организационное, информационное, правовое) ответственному за проведение внешней проверки должностному лицу в порядке, определенном Регламентом Контрольно-счетной палаты, настоящим Стандартом, внутренними организационно-распорядительным документам КСП о проведении внешней проверки.

5.5. Организация внешней проверки осуществляется, исходя из установленных законодательством этапов и сроков бюджетного процесса в части формирования отчета об исполнении бюджета за отчетный финансовый год, и предусматривает следующие три основных этапа:

- подготовительный этап;
- основной этап;
- заключительный этап.

5.6. На подготовительном этапе внешней проверки изучается содержание следующих документов:

- закон о бюджете ТФОМС;

- нормативные правовые и иные распорядительные документы, регламентирующие процесс организации и исполнения бюджета ТФОМС, а также устанавливающие требования к законам о бюджете ТФОМС и его исполнению, формированию и предоставлению годового отчета об исполнении бюджета и бюджетной отчетности;

- территориальная программа госгарантий;
- 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 ТФОМС, оформление необходимых организационно-распорядительных документов, определение конкретных сроков подготовки заключения КСП на годовой отчет об исполнении бюджета.

5.7. В ходе основного этапа внешней проверки осуществляются:

- проверка годовой бюджетной отчетности ТФОМС;
- проверка, анализ и оценка обоснованности основных показателей годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС;

- проверка реализации бюджетных полномочий ТФОМС Рязанской области в установленной сфере деятельности и определение соответствия требованиям законодательства при исполнении бюджета ТФОМС;

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

- проверка отчетности об исполнении территориальной программы госгарантий;

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

5.8. На заключительном этапе осуществляется оформление результатов внешней проверки в форме акта и подготовка на его основе заключения КСП на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС, рассмотрение заключения на коллегии Контрольно-счетной палаты, направление заключения в Рязанскую областную Думу и Губернатору Рязанской области.

В зависимости от результатов внешней проверки при необходимости подготавливаются проект представления Контрольно-счетной палаты направляемого в адрес объекта контрольного мероприятия для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

6. Подготовка заключения по результатам внешней проверки

6.1. Подготовка заключения КСП на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС осуществляется в соответствии с внутренним организационно-распорядительным документом КСП.

6.2. Подготовка заключения КСП на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС осуществляется в сроки, установленные КСП в соответствии с требованиями бюджетного законодательства.

6.3. Структура заключения КСП на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС формируется исходя из задач (вопросов) внешней проверки и структуры закона о бюджете ТФОМС (в том числе принципов построения бюджетной классификации) и включает следующие основные разделы:

- общие положения (сроки и полнота представления документов, источники информации для заключения КСП на годовой отчет об исполнении бюджета, общие итоги внешней проверки бюджетной отчетности и т.д.);
- общая характеристика исполнения бюджета ТФОМС;
- исполнение доходной части бюджета ТФОМС;
- исполнение расходной части бюджета ТФОМС;
- дефицит (профицит) бюджета ТФОМС;
- анализ использования нормированного страхового запаса финансовых средств ТФОМС;
- анализ исполнения текстовых статей закона о бюджете ТФОМС;
- анализ контрольно-ревизионной работы ТФОМС Рязанской области;
- результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных КСП, а также результаты экспертизы проекта закона Рязанской области об исполнении бюджета ТФОМС;
- выводы и предложения;
- приложения (графики, диаграммы, таблиц, другие информационные и аналитические материалы).

6.4. В заключении КСП на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС должны быть отражены основные вопросы соответствия исполнения бюджета Бюджетному кодексу Российской Федерации, общим задачам бюджетной политики, сформулированным в Послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию, основным направлениям бюджетной и налоговой политики Рязанской области, иным программным и стратегическим документам.

6.5. В заключении КСП на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС дается оценка основных, наиболее значимых итогов и результатов исполнения бюджета, включая исполнение доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета за отчетный финансовый год.

6.6. В заключении КСП на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС отражаются установленные факты несоответствия годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС и бюджетной отчетности нормативным правовым актам, факты неполноты и недостоверности показателей годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС и годовой бюджетной отчетности.

абзац исключен – Приказ председателя Контрольно-счетной палаты Рязанской области от 04.02.2020 № 2-д.

6.7. Выводы и предложения должны соответствовать структуре и содержанию заключения, отражать причины наиболее существенных отклонений и нарушений, допущенных в ходе исполнения бюджета ТФОМС. В выводах необходимо указывать возможные последствия нарушений в случае их несвоевременного устранения, а также, при необходимости, вносить предложения (рекомендации) по совершенствованию бюджетного процесса и нормативных

правовых актов по финансово-бюджетным вопросам, эффективности использования бюджетных средств.

6.8. При направлении предложений об устранении фактов неполноты и недостоверности бюджетной отчетности ТФОМС, иных нарушений нормативных правовых актов следует исходить из того, что на момент завершения внешней проверки бюджетная отчетность за отчетный год уже принята и консолидирована в отчетности об исполнении консолидированного бюджета.

Для устранения фактов неполноты и недостоверности показателей годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС, которые утверждаются в законе об исполнении бюджета ТФОМС, субъекту бюджетной отчетности, допустившему нарушение, направляется предписание.

В случае нарушения главным администратором бюджетных средств (ТФОМС Рязанской области) требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности КСП в соответствии с законодательством принимает меры по привлечению виновных должностных лиц к административной ответственности. Нарушитель освобождается от административной ответственности в случаях, предусмотренных пунктом 6 примечания к статье 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях. При этом исправление ошибки не исчерпывается представлением пересмотренной бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности, требуется ее принятие вышестоящим субъектом отчетности и внесение соответствующих изменений в его сводную отчетность.

(в ред. приказа председателя Контрольно-счетной палаты Рязанской области от 04.02.2020 № 2-д)

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

7. Порядок рассмотрения и направления результатов внешней проверки

7.1. Заключение КСП на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС рассматривается на коллегии Контрольно-счетной палаты, с учетом сроков его направления в Рязанскую областную Думу и Губернатору Рязанской области, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации, Законом "О бюджетном процессе в Рязанской области".

7.2. Подписанное председателем Контрольно-счетной палаты заключение направляется в Рязанскую областную Думу и одновременно Губернатору Рязанской области.

Заключение заслушивается при рассмотрении годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС в Рязанской областной Думе.