

**СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
ПЕНЗЕНСКОЙ ОБЛАСТИ**

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО  
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**СФК «ОРГАНИЗАЦИЯ И ПРОВЕДЕНИЕ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ  
ГОДОВОГО ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА  
ТЕРРИТОРИАЛЬНОГО ФОНДА ОБЯЗАТЕЛЬНОГО МЕДИЦИНСКОГО  
СТРАХОВАНИЯ ПЕНЗЕНСКОЙ ОБЛАСТИ»**

(утвержден решением коллегии Счетной палаты Пензенской области  
от 11 февраля 2019 года, протокол № 2)

**Стандарт действует с 01.01.2019**

## Содержание

Общие положения.....	2
Содержание проверки годового отчета	3
Правовая и организационная основы проведения проверки годового отчета	3
Проведение проверки годового отчета	4
Подготовка и оформление заключения по результатам проверки годового отчета	6

## 1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пензенской области (далее – Стандарт) разработан на основании положений Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», законов Пензенской области от 12 августа 2011 года № 2114-ЗПО «О Счетной палате Пензенской области» (далее – закон области о СП) и от 07 апреля 2003 года № 463-ЗПО «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Пензенской области» (далее - закон области «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Пензенской области»), Общих требований 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 года № 47К (993)), в соответствии с внутренними документами Счетной палаты Пензенской области (далее – СП области).

1.2. Целью Стандарта является установление общих правил и процедур проведения СП области проверки годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пензенской области (далее – проверка годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС) и подготовки заключения на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС.

1.3. Задачами Стандарта являются:

- установление требований к содержанию проверки годового отчета;
- определение источников информации для проведения внешней проверки;
- установление основных этапов и процедур проведения проверки годового отчета;
- установление требований к структуре и содержанию заключения на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС;
- установление порядка утверждения заключения на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС и представление его Законодательному Собранию Пензенской области.

1.4. Стандарт предназначен для использования должностными лицами СП области, осуществляющими организацию и проведение проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС.

1.5. Решения по вопросам организации и проведения проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС, не урегулированным настоящим Стандартом, принимаются в порядке, установленном СП области.

## **2. Содержание проверки годового отчета**

2.1. Проверка годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС организуется в целях определения достоверности бюджетной отчетности ТФОМС за отчетный финансовый год, соответствия его установленным параметрам, а также в целях установления законности и результативности деятельности по исполнению бюджета ТФОМС.

2.2. Проверка годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС осуществляется на основании годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС за отчетный финансовый год с учетом результатов проведенных в течение года контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

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

- анализ полноты исполнения бюджета ТФОМС по объему и структуре доходов;
- анализ своевременности и полноты исполнения расходных обязательств бюджета ТФОМС;
- фактическое формирование нормированного страхового запаса бюджета ТФОМС и его использование;
- анализ источников финансирования дефицита бюджета ТФОМС;
- выявление недостатков (нарушений) в ходе исполнения бюджета ТФОМС (при их наличии), внесение предложений по устранению выявленных недостатков (нарушений).

2.4. Предметом проверки является годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС за отчетный финансовый год, документы, представляемые СП области в соответствии с требованиями Закона области о бюджетном процессе, 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 проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС и полученные СП области в установленном Законом о СП порядке.

2.5. Объектом проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС является Территориальный фонд обязательного медицинского страхования Пензенской области.

## **3. Правовая и информационная основы проведения проверки годового отчета**

3.1. Правовой основой проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС являются:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;
- Федеральный закон от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации»;
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Федеральный закон от 21.11.2011 № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации»;

- Закон Пензенской области о бюджете области;
- Закон области о бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Пензенской области на отчетный финансовый год;
- Закон Пензенской области от 12.08.2011 № 2114-ЗПО «О Счетной палате Пензенской области»;
- Закон Пензенской области от 07.04.2003 № 463-ЗПО «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Пензенской области»;
- иные нормативные правовые акты Российской Федерации и Пензенской области, регулирующие бюджетные правоотношения.

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

- 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 Пензенской области на очередной финансовый год и на плановый период;
- сведения Министерства финансов Пензенской области об объемах межбюджетных трансфертов ТФОМС и об исполнении государственных программ (в части программ, предусматривающих предоставление трансфертов бюджету ТФОМС);
- годовой отчет об исполнении бюджета области и Территориального фонда обязательного медицинского страхования за отчетный финансовый год;
- документы, представленные одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета ТФОМС;
- результаты проведенных СП области контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в ходе которых рассматривались вопросы использования средств бюджета ТФОМС;
- статистические показатели;
- информация, полученная СП области в установленном порядке (при необходимости);
- иные сведения.

3.3. Для дополнительного анализа и формирования выводов могут направляться запросы в органы государственной власти Пензенской области, иные организации и учреждения, иным лицам.

#### **4. Проведение проверки годового отчета**

4.1. Сроки проведения проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС, подготовки и рассмотрения заключения СП области на годовой отчет об исполнении бюджета устанавливаются внутренним организационно-распорядительным документом СП области с учетом положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, Закона области «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе».

4.2. Ответственными за проведение проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС являются должностные лица, определенные в соответствии с внутренними организационными документами СП области.

4.3. Проведение проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС проводится в 3 этапа:

1 этап – подготовительный этап;

2 этап – непосредственное осуществление проверки годового отчета;

3 этап – подготовка и оформление заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

4.4. В рамках подготовительного этапа осуществляется:

- изучение нормативных правовых актов, регулирующих формирование доходов и расходов ТФОМС;

- подготовка и направление запроса в ТФОМС (при необходимости).

4.5. Осуществление проверки годового отчета.

В ходе осуществления проверки годового отчета проверяется соблюдение при исполнении бюджета ТФОМС требований бюджетного законодательства, 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 и его использование.

4.5.1. В ходе проверки годового отчета проверяется деятельность ТФОМС об исполнении 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.

4.5.2. При анализе годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС дается оценка соблюдения его требованиям законодательства:

- по полноте представленных к отчету документов и материалов;

- по структуре отчета;

- по срокам представления отчета.

4.5.3. 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 Пензенской области об объемах межбюджетных трансфертов ТФОМС и об исполнении государственных

программ в части программ, предусматривающих предоставление трансфертов бюджету ТФОМС;

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

4.5.4. 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 нормированного страхового запаса и остатков средств на начало текущего года, 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 Министерства здравоохранения Российской Федерации, Федерального фонда обязательного медицинского страхования и Правительства Пензенской области о реализации территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи, в том числе территориальной программы обязательного медицинского страхования Пензенской 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 Пензенской области);

- сравнительный анализ фактически сложившихся за отчетный период показателей с показателями, сложившимися за предыдущий финансовый год;

- проверка обоснованности фактов отклонений от плановых значений по доходам и расходам бюджета ТФОМС.

4.5.5. 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.

4.5.6. На заключительном этапе проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС осуществляется подготовка и утверждение заключения СП области, направление в Законодательное Собрание области и Губернатору области.

## **5. Подготовка и оформление заключения по результатам проверки годового отчета**

5.1. Подготовка заключения СП области на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС осуществляется в соответствии с внутренним организационно-распорядительным документом СП области.

5.2. Структура заключения на годовой отчет об исполнении бюджета включает следующие основные разделы:

- общие положения (сроки и полнота представления документов, источники информации для заключения);
- общая характеристика исполнения закона области о бюджете ТФОМС на отчетный финансовый год;
- анализ исполнения доходов бюджета ТФОМС по кодам бюджетной классификации доходов;
- анализ исполнения расходов бюджета ТФОМС по разделам и подразделам классификации расходов бюджета
- анализ дебиторской и кредиторской задолженности;
- анализ использования средств нормированного страхового запаса финансовых средств ТФОМС;
- профицит (дефицит) бюджета ТФОМС и источники финансирования дефицита бюджета;
- анализ контрольно-ревизионной деятельности ТФОМС;
- выводы;
- предложения по устранению выявленных нарушений (недостатков).

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

5.4. Заключение СП области на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС формируется аудитором, ответственным за его подготовку и утверждается коллегией СП области, с учетом сроков его направления в Законодательное Собрание Пензенской области, установленных Бюджетным Кодексом Российской Федерации и законом области о бюджетном устройстве и бюджетном процессе.