

Контрольно-счётная палата Краснодарского края

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ
Контрольно-счётной палаты Краснодарского края
(СВГФК КСП-15)**

**Внешняя проверка годового отчёта об исполнении
бюджета Территориального фонда обязательного
медицинского страхования Краснодарского края**

Дата начала действия СВГФК КСП - 04 апреля 2015 года

Утвержден приказом Контрольно-счётной палаты Краснодарского
края от 04 марта 2015 года № 10

г. Краснодар
2015 год

Содержание:

№ п/п	Наименование раздела, подраздела	Страница
1	Общие положения	3
2	Характеристика, основные принципы, предмет, объекты, правила и процедуры организации проведения внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Краснодарского края за отчётный финансовый год	4
3	Порядок проведения внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Краснодарского края за отчётный финансовый год	6
3.1	Общие требования к проведению внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Краснодарского края за отчётный финансовый год	6
3.2	Подготовка к проведению внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Краснодарского края за отчётный финансовый год	7
3.3	Основной этап внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Краснодарского края за отчётный финансовый год	8
3.4	Формирование заключения Контрольно-счётной палаты Краснодарского края на годовой отчёт об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Краснодарского края за отчётный финансовый год	10
3.5	Заключительный этап внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Краснодарского края за отчётный финансовый год	12

1. Общие положения

1.1 Стандарт внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счётной палаты Краснодарского края СВГФК КСП –15 «Внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Краснодарского края» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с требованиями статьи 11 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 13 Закона Краснодарского края от 04.10.2011 № 2321-КЗ «О Контрольно-счётной палате Краснодарского края», Регламентом Контрольно-счётной палаты Краснодарского края, а также с общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального контроля для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счётными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденных Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 17.10.2014 № 47К (993)), и с учётом отдельных положений Стандарта финансового контроля Счётной палаты Российской Федерации СФК 203 «Последующий контроль за исполнением федерального бюджета».

1.2 Стандарт применяется при осуществлении последующего контроля по результатам исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Краснодарского края за отчётный финансовый год и предназначен для использования структурными подразделениями Контрольно-счётной палаты Краснодарского края участвующими в организации и проведении внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Краснодарского края на основании положений статьи 149 и 157 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 32 Закона Краснодарского края от 04.02.2002 № 437-КЗ «О бюджетном процессе в Краснодарском крае», статьи 11 Закона Краснодарского края от 04.10.2011 № 2321-КЗ «О Контрольно-счётной палате Краснодарского края», Регламента Контрольно-счётной палаты Краснодарского края.

1.3 В Стандарте термины и понятия применяются в значении, используемом в действующем законодательстве Российской Федерации и Краснодарского края.

1.4 Объектом стандартизации является внешняя проверка годового отчёта об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Краснодарского края за отчётный финансовый год (далее – Внешняя проверка).

1.5 Целью Стандарта является установление порядка организации, подготовки и проведения Внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Красно-

дарского края (далее – Территориальный Фонд) за отчётный финансовый год и оформления её результатов.

1.6 Задачами Стандарта являются:

- 1) определение характеристики, основных принципов, предмета, объектов, этапов, правил и процедур организации, подготовки и проведения Внешней проверки;
- 2) установление требований, предъявляемых к процедурам организации, подготовки, проведения и оформления результатов Внешней проверки;
- 3) установление порядка взаимодействия между структурными подразделениями Палаты в ходе проведения Внешней проверки.

1.7. При организации и проведении Внешней проверки сотрудники Палаты обязаны руководствоваться Конституцией Российской Федерации, федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Законами Краснодарского края от 04.02.2002 № 437-КЗ «О бюджетном процессе в Краснодарском крае» (далее – закон о бюджетном процессе), от 04.10.2011 № 2321-КЗ «О Контрольно-счётной палате Краснодарского края», бюджетным законодательством, другими нормативными правовыми актами Российской Федерации и Краснодарского края, Регламентом Контрольно-счётной палаты Краснодарского края, а также приказами, инструкциями, иными нормативными документами Палаты и настоящим Стандартом.

1.8. По вопросам, порядок решения которых не урегулирован настоящим Стандартом, решение принимается председателем Палаты или заместителем председателя.

2. Характеристика, основные принципы, предмет, объекты, правила и процедуры организации проведения внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Краснодарского края за отчётный финансовый год

2.1 Внешняя проверка проводится в форме экспертно-аналитического мероприятия методом обследования на основании бюджетной отчётности органа управления Территориального фонда обязательного медицинского страхования Краснодарского края.

2.2 Внешняя проверка осуществляется в целях реализации полномочий Палаты по контролю:

- 1) за достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления и представления годового отчёта об исполнении бюджета Территориального Фонда за отчётный финансовый год;
- 2) за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативно правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в ходе исполнения бюджета.

2.3 Внешняя проверка проводится выборочным способом и основывается

на принципах:

1) объективности – использование данных, полученных в установленном законодательством порядке, и обеспечение полной и достоверной информации по предмету Внешней проверки;

2) системности – проведение экспертно-аналитических действий, взаимосвязанных по срокам, соответствующих направлениям Внешней проверки и обеспечивающих сопоставимость анализируемых показателей;

3) результативности – обеспечение возможности подготовки выводов, предложений и рекомендаций по предмету Внешней проверки.

2.4 Предметом Внешней проверки являются годовой отчёт об исполнении бюджета Территориального Фонда за отчётный финансовый год (далее – Годовой отчёт), иные документы, подлежащие представлению в Законодательное Собрание Краснодарского края одновременно с ним, закон Краснодарского края о бюджете Территориального Фонда на отчётный финансовый год, отдельные нормативно правовые акты Краснодарского края, обеспечивающие организацию исполнения бюджета Территориального Фонда в отчётном финансовом году, а так же документы и материалы, необходимые для проведения Внешней проверки и полученные Палатой в установленном порядке.

2.5 Объектом Внешней проверки Годового отчёта является орган управления Территориальным фондом обязательного медицинского страхования Краснодарского края.

2.6 Правила, регулирующие вопросы сбора доказательств, их документирования, формулировки выводов и предложений при проведении Внешней проверки, установлены в разделе 3 настоящего Стандарта.

2.7 Внешняя проверка проводится в соответствии с планом работы Палаты на основании распоряжения председателя Палаты о проведении Внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования за отчётный финансовый год (далее – Распоряжение).

2.8 Бюджетно-аналитический отдел Палаты осуществляет подготовку проекта Распоряжения в срок до 15 января года, следующего за отчётным.

Распоряжением устанавливается срок проведения Внешней проверки, назначается ответственный за её проведение, а также, при необходимости, взаимодействие между структурными подразделениями Палаты, в соответствии с закреплённой за ними сферой контрольной и экспертно-аналитической деятельности, и сроки исполнения процедур Внешней проверки.

Ответственный за проведение Внешней проверки осуществляет координацию действий структурных подразделений Палаты, участвующих в проведении Внешней проверки.

2.9 По результатам Внешней проверки оформляется заключение Контрольно-счётной палаты Краснодарского края на годовой отчёт об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Краснодарского края за отчётный финансовый год (далее – Заключение).

Дата подписания Заключения председателем Палаты является датой окончания Внешней проверки.

Подготовка Заключения, его рассмотрение и подписание председателем Палаты проводится в срок, не превышающий 1,5 месяца с момента регистрации поступления годового отчёта об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Краснодарского края за отчётный финансовый год и иных документов, подлежащих представлению в Законодательное Собрание Краснодарского края одновременно с ним (далее – Годовой отчёт), в журнале входящей корреспонденции Палаты.

2.10 Сведения об операциях Внешней проверки, произведённых на всех этапах её проведения, отражаются в Автоматизированной информационной системе, используемой в Палате для автоматизации её контрольно-экспертной деятельности (далее – Автоматизированная информационная система).

Все документы, полученные и составленные участниками Внешней проверки, приобщаются к её материалам, учитываются и хранятся в установленном порядке, в том числе с применением Автоматизированной информационной системы.

2.11 Общий контроль за ходом Внешней проверки осуществляет заместитель председателя Палаты, оперативный – ответственный за проведение Внешней проверки.

3. Порядок проведения внешней проверки годового отчёта администрации Краснодарского края об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Краснодарского края за отчётный финансовый год

3.1. Общие требования к проведению внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Краснодарского края за отчётный финансовый год

3.1.1 Внешняя проверка Годового отчёта проводится в четыре этапа:

1-й этап – подготовка к проведению Внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Краснодарского края за отчётный финансовый год;

2-й этап – основной этап Внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Краснодарского края за отчётный финансовый год;

3-й этап – формирование заключения Контрольно-счетной палаты Краснодарского края на годовой отчёт об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Краснодарского края за отчётный финансовый год;

4-й этап – заключительный этап Внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Краснодарского края за отчётный финансовый год.

3.1.2 В ходе проведения процедур Внешней проверки, в том числе связанных со сбором доказательств, подготовкой выводов и предложений, сотрудник Контрольно-счётной палаты Краснодарского края, участвующий во Внеш-

ней проверке (далее – сотрудник Палаты), обязан:

1) изучить нормативно правовые акты и иные распорядительные документы Краснодарского края, действующие в отчётном периоде и регламентирующие процесс организации и исполнения бюджета Территориального Фонда, а также устанавливающие требования к законам о бюджете Территориального Фонда, его исполнению, формированию и предоставлению Годового отчёта и бюджетной отчётности;

2) изучить предоставленные ему Годовой отчёт, другие документы и материалы, полученные в установленном порядке;

3) применять аналитические методы сравнения, сопоставления и группировки бюджетных данных, используя при этом формальную, арифметическую проверки, а также сопоставимость показателей, отражённых в различных отчётных формах, документах, информациях, предоставленных в Палату в установленном порядке, а также приемы экономического анализа и технико-экономические расчёты;

4) производить соответствующие расчеты, необходимые для подтверждения выводов и предложений;

5) в случае установления несоответствий, нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации, ошибок, неточностей, произвести оценку обоснованности, весомости и возможного нанесения ущерба для Краснодарского края;

6) использовать выводы тематических проверок и обследований Палаты по различным вопросам исполнения бюджета Территориального Фонда за отчётный год.

3.1.3 Сотрудники Палаты несут персональную ответственность за сохранность документов и конфиденциальность полученной в ходе обследования информации.

3.2. Подготовка к проведению внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Краснодарского края за отчётный финансовый год

3.2.1 Подготовка к проведению Внешней проверки включает следующие процедуры:

1) изучение требований бюджетного законодательства Российской Федерации, действующих в отчётном периоде и предъявляемых к нормативным правовым актам Краснодарского края, необходимым для организации и обеспечения исполнения бюджета Территориального Фонда в отчётном финансовом году, а также к законам о бюджете Территориального Фонда и его исполнению, формированию и предоставлению Годового отчёта и бюджетной отчётности;

2) подбор, изучение и анализ нормативных правовых и иных распорядительных документов Краснодарского края, действующих в отчётном периоде и регламентирующих процесс организации и исполнения бюджета Территориального Фонда в отчётном финансовом году, а также устанавливающих требо-

вания к законам о бюджете Территориального Фонда, и его исполнении, формированию и предоставлению Годового отчёта и бюджетной отчётности, проведение оценки их соответствия установленным требованиям и формулировка выводов и предложений;

3) формирование перечня документов, материалов, информационных таблиц, необходимых для проведения Внешней проверки (далее – Информации), и направление запросов объектам Внешней проверки с указанием сроков представления в Палату запрашиваемой Информации;

4) сбор Информации, указанной в подпункте 3 настоящего пункта.

3.3. Основной этап внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Краснодарского края за отчётный финансовый год

3.3.1 Основной этап Внешней проверки начинается с момента предоставления администрацией Краснодарского края в Палату бюджетной отчётности Территориального Фонда, Годового отчёта, иных документов, подлежащих предоставлению в Законодательное Собрание Краснодарского края одновременно с ним (далее – Иных документов), Информации и включает следующие процедуры:

1) оценка бюджетной отчётности Территориального Фонда, осуществляется бюджетно-аналитическим отделом Палаты и предусматривает анализ:

а) своевременности и полноты предоставления Годового отчёта, Иных документов и Информации в Палату;

б) соответствия требованиям составления бюджетной отчётности, установленным приказами Министерства финансов Российской Федерации и министерства финансов Краснодарского края;

в) показателей форм бюджетной отчётности и их достоверности;

2) оценка основных характеристик исполнения бюджета Территориального Фонда осуществляется бюджетно-аналитическим отделом Палаты и предусматривает анализ:

а) утвержденных показателей бюджета Территориального Фонда, текстовых статей, изменений, внесённых законами Краснодарского края о внесении изменений в бюджет Территориального Фонда, и (или) сводной бюджетной росписью в ходе его исполнения, и их соответствие требованиям бюджетного законодательства;

б) итогов исполнения основных характеристик бюджета Территориального Фонда, в том числе по отношению к утверждённым показателям и показателям периода, предшествующему отчётному, а также оценку их соответствия требованиям бюджетного законодательства;

в) причин повлиявших на исполнение основных характеристик бюджета Территориального Фонда;

г) сводной бюджетной росписи и кассового плана Территориального Фонда на соответствие требованиям бюджетного законодательства;

3) оценка исполнения доходной части бюджета Территориального Фонда, осуществляется бюджетно-аналитическим отделом и другими структурными подразделениями Палаты и предусматривает анализ:

а) объема и структуры поступивших доходов в бюджет Территориального Фонда в разрезе кодов бюджетной классификации;

б) эффективности администрирования доходов бюджета Территориального Фонда, включая анализ недоимки поступлений, в том числе по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, относящихся к отчетному периоду;

в) исполнения кассового плана по поступлениям в бюджет Территориального Фонда;

г) причин повлиявших на исполнение доходной части бюджета Территориального Фонда;

4) оценка исполнения расходной части бюджета Территориального Фонда предусматривает следующие процедуры:

а) общая оценка исполнения бюджетных ассигнований в разрезе разделов (подразделов) бюджетной классификации расходов и их структуры осуществляется бюджетно-аналитическим отделом Палаты и предусматривает анализ:

исполнения расходов бюджета Территориального Фонда по разделам (подразделам) бюджетной классификации расходов;

структуры расходов бюджета Территориального Фонда в разрезе разделов (подразделов) бюджетной классификации расходов, программных (территориальная программа обязательного медицинского страхования Краснодарского края) и других направлений деятельности;

б) оценка реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования Краснодарского края (далее – Территориальная программа ОМС), осуществляется бюджетно-аналитическим отделом и другими структурными подразделениями Палаты и предусматривает анализ:

стоимости Территориальной программы ОМС по источникам её финансового обеспечения, а также внесенных в них изменений;

бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение медицинской помощи Краснодарского края, по видам и заболеваниям в рамках и сверх базовой программы;

причин внесенных изменений и неисполнения утвержденных бюджетных ассигнований;

фактически достигнутых целевых значений критериев доступности и качества медицинской помощи, оказываемой в рамках Территориальной программы ОМС с их плановыми значениями по результатам отчетного года;

соответствия формирования и (или) использования нормированного страхового запаса Территориального Фонда требованиям бюджетного законодательства;

в) оценка реализации других направлений деятельности Территориального Фонда, осуществляется бюджетно-аналитическим отделом Палаты и предусматривает анализ:

бюджетных ассигнований на реализацию непрограммных направлений

деятельности, утверждённых Законом о бюджете Территориального Фонда, в разрезе разделов (подразделов) бюджетной классификации расходов, а также изменённых в ходе его исполнения;

причин внесённых изменений и неисполнения утверждённых бюджетных ассигнований;

5) оценка исполнения источников финансирования дефицита бюджета Территориального Фонда осуществляется бюджетно-аналитическим отделом Палаты и предусматривает анализ:

а) бюджетных назначений источников финансирования дефицита бюджета, утверждённых Законом о бюджете Территориального Фонда, а также изменённых в установленном порядке в ходе его исполнения и причин внесённых изменений;

б) исполнения источников финансирования дефицита бюджета Территориального Фонда в разрезе групп (подгрупп) классификации источников финансирования дефицита бюджета и причин их отклонений от утверждённых назначений;

б) экспертиза проекта закона Краснодарского края об исполнении бюджета Территориального Фонда осуществляется бюджетно-аналитическим отделом Палаты и предусматривает оценку его соответствия требованиям бюджетного законодательства и показателям Годового отчёта;

7) анализ устранения нарушений и недостатков по результатам проведённой Внешней проверки в году, предшествующем отчётному, а также выявленных в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведённых Палатой в отчётном году и относящихся к отчётному периоду осуществляется бюджетно-аналитическим отделом и другими структурными подразделениями Палаты.

3.4. Формирование заключения Контрольно-счётной палаты Краснодарского края на годовой отчёт об исполнении бюджета Территориального Фонда обязательного медицинского страхования Краснодарского края за отчётный финансовый год

3.4.1 После завершения предыдущих этапов Внешней проверки сотрудники Палаты, принимавшие участие в её проведении, формируют информацию с обобщающими выводами и предложениями о результатах проведенных процедур Внешней проверки (далее – Информация о результатах), расчётные и (или) аналитические таблицы, диаграммы, справочный материал (в случае необходимости), подтверждающие результаты (далее – Аналитические материалы) и не позднее 1 мая текущего года представляют их в бюджетно-аналитический отдел Палаты за подписью руководителя структурного подразделения Палаты.

3.4.2 Информация о результатах Внешней проверки оформляется в форме служебной записки, в которой оценка, выводы и предложения отражаются по каждой группе процедур с учетом требований, установленных пунктом 3.4.5 настоящего подраздела, стандартом о ведении делопроизводства в Палате и

следующих особенностей:

1) результаты анализа устранения нарушений и недостатков по результатам проведённой Внешней проверки в году, предшествующем отчётному, а также выявленных в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведённых Палатой в отчётном году и относящихся к отчётному периоду, в Информации о результатах указываются по соответствующему направлению анализа;

2) при описании каждого нарушения, выявленного в ходе проведения Внешней проверки, должны быть указаны конкретные статьи законодательных и нормативных правовых актов, нормы которых были нарушены, и в чём выразилось нарушение;

3) выводы и предложения должны указывать причины наиболее существенных отклонений и нарушений, допущенных в ходе исполнения бюджета Территориального Фонда в отчётном финансовом году, и возможные последствия в случае их несвоевременного устранения, отражать наиболее значимые результаты Внешней проверки, предложения и меры по устранению выявленных финансовых нарушений, улучшению в дальнейшем сложившихся показателей;

4) Аналитические материалы и приложения к Информации о результатах формируются с указанием в правом верхнем углу следующих реквизитов без указания его номера приложения:

«Приложение

к заключению Контрольно-счетной палаты Краснодарского края на годовой отчёт об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Краснодарского края за ____ год»

5) финансовые показатели отражаются в тысячах рублей с точностью до одного знака после запятой, показатели штатных единиц с точностью до двух знаков после запятой.

3.4.3 На основе Информации о результатах бюджетно-аналитический отдел Палаты формирует Заключение с приложением Аналитических материалов (при необходимости).

3.4.4 Заключение должно иметь следующую структуру:

1) титульный лист;

2) содержание;

3) общие положения – основание, форму, метод, цели и задачи Внешней проверки;

4) результаты проведенных в соответствии с подразделами 3.2 и 3.3 настоящего раздела процедур Внешней проверки в разрезе разделов (подразделов);

5) выводы и предложения;

6) приложения (при необходимости).

3.4.5 При формировании Заключения необходимо руководствоваться следующими требованиями:

1) содержание Заключения должно соответствовать целям и задачам Внешней проверки и не должно содержать политических оценок решений, принимаемых органами государственной власти Краснодарского края, иными государственными органами Краснодарского края, а также уголовно-правовую квалификацию деяний проверяемых лиц;

2) заключение должно содержать только ту информацию и выводы, которые подтверждаются данными Годового отчёта, Информации, иных документов и Аналитических материалов;

3) информация в Заключении должна излагаться последовательно, в соответствии со степенью негативных последствий установленных нарушений;

4) текст Заключения должен быть написан лаконично, легко читаться и быть понятным;

5) использование в Заключении специальных, профессиональных или юридических терминов допускается только при утверждении этих терминов в нормативных правовых актах Российской Федерации и Краснодарского края;

6) в Заключении необходимо избегать ненужных повторений и лишних подробностей, которые отвлекают внимание от наиболее важных положений Заключения;

7) обобщенные выводы и рекомендации, отражённые в Заключении, должны быть аргументированными и логически следовать из указанных в Заключении нарушений, быть конкретными, простыми по форме и содержанию.

3.5. Заключительный этап внешней проверки годового отчёта об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Краснодарского края за отчётный финансовый год

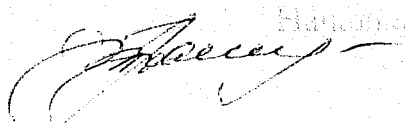
3.5.1 Подготовленный проект Заключения в электронном виде направляется руководителям структурных подразделений Палаты, участвовавшим в проведении внешней проверки, для его согласования, путём проставления визы в листе согласования, и на бумажном носителе заместителю председателя Палаты.

В случае необходимости по предложениям указанных лиц в подготовленный проект Заключения вносятся изменения.

3.5.2 После согласования проект Заключения рассматривается коллегией Палаты.

3.5.3 Подготовленное Заключение с учётом решения коллегии Палаты подписывается председателем Палаты и направляется сопроводительным письмом в Законодательное Собрание Краснодарского края.

Начальник бюджетно-аналитического отдела



С.В. Проскурина