

**Контрольно-счетная палата Краснодарского края**

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

**«ВНЕШНЯЯ ПРОВЕРКА ГОДОВОГО ОТЧЕТА  
ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА ТЕРРИТОРИАЛЬНОГО ФОНДА  
ОБЯЗАТЕЛЬНОГО МЕДИЦИНСКОГО СТРАХОВАНИЯ  
КРАСНОДАРСКОГО КРАЯ»**

**УТВЕРЖДЕН**  
приказом  
Контрольно-счетной палаты  
Краснодарского края  
от «26» декабря 2024 г. № 74

**ВВЕДЕН В ДЕЙСТВИЕ**  
с «26» декабря 2024 г.

г. Краснодар

## Содержание

1	Общие положения Характеристика, основные принципы, предмет, объекты, правила и процедуры организации проведения внешней проверки	3
2	годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Краснодарского края за отчетный финансовый год	4
3	Порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Краснодарского края за отчетный финансовый год	6
3.1	Общие требования к проведению внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Краснодарского края за отчетный финансовый год	6
3.2	Подготовка к проведению внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Краснодарского края за отчетный финансовый год	7
3.3	Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Территориального фонда обязательного медицинского страхования Краснодарского края	8
3.4	Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Краснодарского края за отчетный финансовый год	8
3.5	Формирование заключения Контрольно-счетной палаты Краснодарского края на годовой отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Краснодарского края за отчетный финансовый год	10
3.6	Заключительный этап внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Краснодарского края за отчетный финансовый год	11

## 1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля Контрольно-счетной палаты Краснодарского края СВГФК КСП – 15 «Внешняя проверка годового отчета 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, федеральных территорий и муниципальных образований», статьи 13 Закона Краснодарского края от 04.10.2011 № 2321-КЗ «О Контрольно-счетной палате Краснодарского края», Регламентом Контрольно-счетной палаты Краснодарского края, а также с 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, утвержденных Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (постановление от 29.03.2022 № 2ПК), и с учетом отдельных положений Стандарта финансового контроля Счетной палаты Российской Федерации СГА 203 «Последующий контроль за исполнением федерального бюджета» (постановление от 21.04.2017 г. № 3ПК)<sup>1</sup>.

1.2. Стандарт применяется при осуществлении последующего контроля по результатам исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Краснодарского края за отчетный финансовый год и предназначен для использования структурными подразделениями Контрольно-счетной палаты Краснодарского края участвующими в организации и проведении внешней проверки годового отчета 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-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий 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-счетной палате Краснодарского края», Регламента Контрольно-счетной палаты Краснодарского края.

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

---

<sup>1</sup>С изменениями, утвержденными постановлением Коллегии Счетной палаты Российской Федерации от 18.07.2023 № 10ПК.

1.4. Объектом стандартизации является внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Краснодарского края за отчетный 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 Краснодарского края (далее – Территориальный фонд, ТФОМС) за отчетный финансовый год и оформления ее результатов.

1.6. Задачами Стандарта являются:

определение характеристики, основных принципов, предмета, объектов, этапов, правил и процедур организации, подготовки и проведения Внешней проверки;

установление требований, предъявляемых к процедурам организации, подготовки, проведения и оформления результатов Внешней проверки;

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-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий 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-счетной палате Краснодарского края», бюджетным законодательством, другими нормативными правовыми актами Российской Федерации и Краснодарского края, Регламентом Контрольно-счетной 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 (заместителем председателя) Палаты, руководителем внешней проверки.

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

2.1. Внешняя проверка проводится в форме экспертно-аналитического мероприятия методом обследования, включает внешнюю проверку бюджетной отчетности органа управления Территориального фонда обязательного медицинского страхования Краснодарского края и подготовку заключения на годовой отчет.

2.2. Внешняя проверка осуществляется в целях реализации полномочий

Палаты по контролю:

за достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления и представления годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда и бюджетной отчетности за отчетный финансовый год;

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:

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

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

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

2.4. Предметом Внешней проверки являются годовой отчет об исполнении бюджета Территориального фонда за отчетный финансовый год (далее – Годовой отчет), иные документы, подлежащие представлению в Законодательное Собрание Краснодарского края (далее – ЗСК) одновременно с ним, закон Краснодарского края о бюджете Территориального фонда на отчетный финансовый год, отдельные нормативно-правовые акты Краснодарского края, обеспечивающие организацию исполнения бюджета Территориального фонда в отчетном 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 отчета является орган управления Территориальным фондом обязательного медицинского страхования Краснодарского края, главные администраторы бюджетных средств, а также министерство здравоохранения Краснодарского края и подведомственные ему учреждения (при необходимости).

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 (заместителя председателя) Палаты о проведении Внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования за отчетный финансовый год (далее – Распоряжение).

2.8. Бюджетно-аналитическое управление Палаты осуществляет подготовку проекта Распоряжения и обеспечивает его согласование.

Распоряжением устанавливается срок проведения Внешней проверки, назначается руководитель ее проведения, а также, при необходимости,

взаимодействие между структурными подразделениями Палаты, в соответствии с закреплённой за ними сферой контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

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 отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Краснодарского края за отчетный финансовый год (далее – Заключение).

Дата утверждения Заключения председателем (заместителем председателя) Палаты является датой окончания Внешней проверки.

Подготовка Заключения, его согласование и утверждение 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 отчетный финансовый год и иных документов, подлежащих представлению в ЗСК одновременно с ним (далее – Годовой отчет), в «Единой межведомственной системе электронного документооборота Краснодарского края» (далее – ЕМСЭД).

2.10. Общий контроль за ходом Внешней проверки осуществляет заместитель председателя Палаты, оперативный – руководитель проведения Внешней проверки.

### **3. Порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Краснодарского края за отчетный финансовый год**

#### **3.1. Общие требования к проведению внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Краснодарского края за отчетный финансовый год**

##### **3.1.1. Внешняя проверка включает в себя:**

подготовку к проведению Внешней проверки годового отчета администрации Краснодарского края об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Краснодарского края за отчетный финансовый год;

внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств;

осуществление внешней проверки;

формирование Заключения;

согласование и утверждение Заключения.

3.1.2. В ходе проведения процедур Внешней проверки, в том числе связанных со сбором доказательств, подготовкой выводов и предложений,

сотрудник(и) Контрольно-счетной палаты Краснодарского края, участвующий(е) во Внешней проверке (далее – сотрудник Палаты), обязан(ы):

изучить нормативно-правовые акты и иные распорядительные документы Краснодарского края, действующие в отчетном периоде и регламентирующие процесс организации и исполнения бюджета Территориального фонда, а также устанавливающие требования к законам о бюджете Территориального фонда, его исполнений, формированию и предоставлению Годового отчета и бюджетной отчетности;

изучить предоставленные ему Годовой отчет, другие документы и материалы, полученные в установленном порядке;

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

производить соответствующие расчеты, необходимые для подтверждения выводов и предложений;

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

использовать выводы контрольных и тематических экспертно-аналитических мероприятий Палаты по различным вопросам исполнения бюджета Территориального фонда за отчетный 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 отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Краснодарского края за отчетный финансовый год**

3.2.1. Подготовка к проведению Внешней проверки включает следующие процедуры:

изучение требований бюджетного законодательства Российской Федерации, действующих в отчетном периоде и предъявляемых к нормативным правовым актам Краснодарского края, необходимым для организации и обеспечения исполнения бюджета Территориального фонда в отчетном финансовом году, а также к законам о бюджете Территориального фонда и его исполнении, формированию и предоставлению Годового отчета и бюджетной отчетности;

подбор, изучение и анализ нормативных правовых и иных распорядительных документов Краснодарского края, действующих в

отчетном периоде и регламентирующих процесс организации и исполнения бюджета Территориального фонда в отчетном финансовом году, а также устанавливающих требования к закону о бюджете Территориального фонда, и его исполнению, формированию и предоставлению Годового отчета и бюджетной отчетности, проведение оценки их соответствия установленным требованиям и формулировка выводов и предложений;

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;

сбор Информации, указанной в настоящем пункте.

### **3.3. Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств Территориального фонда обязательного медицинского страхования Краснодарского края**

Правила и процедуры проведения внешней проверки бюджетной отчетности администраторов бюджетных средств Территориального фонда установлены стандартом внешнего государственного финансового контроля Палаты СВГФК КСП – 4 «Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств».

### **3.4. Осуществление Внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Краснодарского края за отчетный финансовый год**

Внешняя проверка начинается с момента предоставления администрацией Краснодарского края в Палату Годового отчета Территориального фонда, иных документов, подлежащих предоставлению в Законодательное Собрание Краснодарского края одновременно с ним (далее – Иных документов), Информации и включает ряд процедур.

Оценка бюджетной отчетности органа управления Территориального фонда предусматривает анализ:

своевременности и полноты предоставления Годового отчета, Иных документов и Информации в Палату;

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

показателей форм бюджетной отчетности и их достоверности.

Оценка основных характеристик исполнения бюджета Территориального фонда предусматривает анализ:

утвержденных показателей бюджета Территориального фонда, текстовых статей, изменений, внесенных 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;

итогах исполнения основных характеристик бюджета Территориального фонда, в том числе по отношению к утвержденным показателям и показателям периода, предшествующему отчетному, а также оценку их соответствия требованиям бюджетного законодательства;

причин, повлиявших на исполнение основных характеристик бюджета Территориального фонда.

Оценка исполнения доходной части бюджета Территориального фонда предусматривает анализ:

объема и структуры поступивших доходов в бюджет Территориального фонда в разрезе кодов бюджетной классификации;

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

причин повлиявших на исполнение доходной части бюджета Территориального фонда.

Оценка исполнения расходной части бюджета Территориального фонда предусматривает следующие процедуры:

общая оценка исполнения бюджетных ассигнований в разрезе разделов (подразделов) бюджетной классификации расходов 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;

оценки реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования Краснодарского края (далее – Территориальная программа ОМС) предусматривает анализ:

стоимости Территориальной программы ОМС по источникам ее 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;

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.

Оценка реализации других направлений деятельности Территориального фонда предусматривает анализ:

бюджетных ассигнований на реализацию непрограммных направлений деятельности, утвержденных Законом о бюджете Территориального фонда, в

разреze разделов (подразделов) бюджетной классификации расходов, а также измененных в ходе его исполнения.

Оценка исполнения источников финансирования дефицита бюджета Территориального фонда предусматривает анализ:

бюджетных назначений источников финансирования дефицита бюджета, утвержденных Законом о бюджете Территориального фонда, а также измененных в установленном порядке в ходе его исполнения и причин внесенных изменений;

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

экспертиза проекта закона Краснодарского края об исполнении бюджета Территориального фонда осуществляется бюджетно-аналитическим управлением Палаты и предусматривает оценку его соответствия требованиям бюджетного законодательства и показателям Годового отчета;

анализ устранения нарушений и недостатков по результатам проведенной Внешней проверки в году, предшествующем отчетному, а также выявленных в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Палатой в отчетном году и относящихся к отчетному периоду осуществляется бюджетно-аналитическим управлением и другими структурными подразделениями Палаты.

### **3.5. Формирование заключения Контрольно-счетной палаты Краснодарского края на годовой отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Краснодарского края за отчетный финансовый год**

3.5.1. После завершения предыдущих этапов Внешней проверки сотрудники Палаты формируют информацию с обобщающими выводами и предложениями о результатах проведенных процедур Внешней проверки (далее – Информация о результатах), расчетные и (или) аналитические таблицы, диаграммы, справочный материал (в случае необходимости), подтверждающие результаты проведенных процедур Внешней проверки.

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 отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Краснодарского края за \_\_\_\_ год»

финансовые показатели отражаются в тысячах рублей (при

необходимости в млн, млрд рублей) с точностью до одного знака после запятой, показатели штатных единиц с точностью до двух знаков после запятой.

3.5.2. На основе Информации о результатах бюджетно-аналитическое управление Палаты формирует Заключение с приложением Аналитических материалов (при необходимости).

3.5.3. Заключение должно иметь следующую структуру:  
гриф и дату утверждения председателем (заместителем председателя);  
содержание (оформляется при необходимости);  
общие положения – основание, форму, метод, цели (при необходимости – задачи) внешней проверки;  
результаты проведенных процедур внешней проверки;  
выводы и предложения (рекомендации);  
приложения (при необходимости).

3.5.4. При формировании Заключения необходимо руководствоваться следующими требованиями:

содержание Заключения должно соответствовать целям (при необходимости – задачам) Внешней проверки и не должно содержать политических оценок решений, принимаемых органом управления Территориальным фондом, а также уголовно-правовую квалификацию деяний проверяемых лиц;

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

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

использование в Заключении специальных, профессиональных или юридических терминов допускается только при утверждении этих терминов в нормативных правовых актах Российской Федерации и Краснодарского края, а также при наличии сокращений в тексте Заключения;

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

обобщенные выводы и рекомендации, отраженные в Заключении, должны быть аргументированными и логически следовать из указанных в Заключении нарушений, недостатков, рисков, резервов, быть конкретными, понятными по содержанию.

### **3.6. Заключительный этап внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Краснодарского края за отчетный финансовый год**

3.6.1. Подготовленный проект Заключения в электронном виде, через систему ЕМСЭД, направляется аудиторам (начальникам управлений) Палаты, принимавшим участие во внешней проверке, для его согласования.

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

3.6.2. Согласованное Заключение подписывается руководителем внешней проверки, утверждается председателем (заместителем председателя) Палаты, направляется в Законодательное Собрание, администрацию и прокуратуру Краснодарского края с сопроводительными письмами.