



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ВОЛОГОДСКОЙ ОБЛАСТИ

РЕШЕНИЕ КОЛЛЕГИИ

«29» ДЕКАБРЯ 2022 Г.

№ 81

г. Вологда

О внесении изменений в решение коллегии
Контрольно-счетной палаты Вологодской
области от 20 апреля 2018 года № 14

В соответствии со статьей 11 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 12 закона Вологодской области от 12.07.2011 № 2574-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Вологодской 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

КОЛЛЕГИЯ РЕШИЛА:

1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Организация и проведение проверки годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Вологодской области», утвержденный решением коллегии Контрольно-счетной палаты Вологодской области от 20 апреля 2018 года № 14, изложить в новой редакции согласно приложению к настоящему решению.

2. Настоящее решение вступает в силу со дня официального опубликования.

Председатель

И.В. Карнакова

Приложение
к решению коллегии
Контрольно-счетной палаты
Вологодской области
от «29» декабря 2022 года №81

**Стандарт
внешнего государственного финансового контроля
«Организация и проведение проверки годового отчета об исполнении бюджета
территориального фонда обязательного медицинского страхования
Вологодской области»**

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Организация и проведение проверки годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Вологодской 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 Вологодской области от 12.07.2011 № 2574-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Вологодской области», Законом Вологодской области от 19.02.2008 № 1758-ОЗ «О бюджетном процессе в Вологодской 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 Счетной палатой Российской Федерации, внутренними документами Контрольно-счетной палаты Вологодской области (далее – КСП области).

1.2. Целью Стандарта является установление общих требований, правил и процедур проведения КСП области проверки годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Вологодской области (далее также – проверка годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС, проверка годового отчета) и подготовки заключения на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС (далее также – подготовка заключения на годовой отчет).

1.3. Задачами Стандарта являются определение:

- целей, задач, предмета и объектов проверки годового отчета;
- источников информации для проведения проверки годового отчета;
- основных этапов и процедур проведения проверки годового отчета;
- требований к структуре и содержанию заключения на годовой отчет.

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

1.5. При организации и проведении проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС должностные лица КСП области обязаны руководствоваться Конституцией Российской Федерации, законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Вологодской области, Регламентом КСП области, Стандартом, а также другими внутренними документами КСП области.

1.5. Решения по вопросам организации и проведения проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС, не урегулированным настоящим Стандартом, принимаются председателем КСП области.

2. Цели, задачи, предмет и объект проверки годового отчета

2.1. Целью проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС является определение 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. Задачами проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС являются:

- установление полноты и достоверности годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС;
- анализ полноты исполнения бюджета ТФОМС по объему и структуре доходов;
- анализ своевременности и полноты исполнения расходных обязательств бюджета ТФОМС;
- проверка фактического формирования нормированного страхового запаса бюджета ТФОМС и его использование;
- анализ источников финансирования дефицита бюджета ТФОМС;
- оценка реализации бюджетных полномочий ТФОМС в установленной сфере деятельности и выполнения требований законодательства при организации исполнения бюджета ТФОМС;
- выявление недостатков (нарушений) в ходе исполнения бюджета ТФОМС (при их наличии), внесение рекомендаций по их устранению.

2.3. Предметом проверки является годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС за отчетный финансовый год, документы, представляемые КСП 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 КСП области в порядке, установленном законом о КСП области.

2.4. Объектами проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС является Государственное учреждение Территориальный фонд обязательного

медицинского страхования Вологодской области (далее – ГУ ТФОМС), а также при необходимости иные организации, участвующие в реализации программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории Вологодской области в части средств бюджета ТФОМС.

2.5. Подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС осуществляется в рамках экспертно-аналитического мероприятия, проверка ГУ ТФОМС проводится в форме контрольного мероприятия.

3. Источники информации для 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»;
- Закон области об областном бюджете;
- Закон области о бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Вологодской области на отчетный финансовый год;
- Закон Вологодской области от 12.07.2011 № 2574-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Вологодской области»;
- Закон Вологодской области от 19.02.2008 № 1758-ОЗ «О бюджетном процессе в Вологодской области» (далее – закон области о бюджетном процессе);
- иные нормативные правовые акты Российской Федерации и Вологодской 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 Вологодской области на очередной финансовый год и на плановый период;
- сведения Департамента финансов Вологодской области об объемах межбюджетных трансфертов ТФОМС и об исполнении государственных программ (ведомственных целевых 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 КСП области контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в ходе которых рассматривались вопросы использования средств бюджета ТФОМС;
- сведения территориального органа Федеральной службы государственной статистики;
- информация, полученная по запросам КСП области (при необходимости):

- иные сведения.

4. Порядок поведения проверки годового отчета

4.1. Сроки проведения проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС, подготовки и рассмотрения заключения КСП области на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС устанавливаются внутренним организационно-распорядительным документом КСП области с учетом положений Бюджетного кодекса Российской Федерации, закона о бюджетном процессе.

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

В ходе осуществления проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС осуществляется проверка реализации бюджетных полномочий ГУ ТФОМС в установленной сфере деятельности и определение их соответствия требованиям законодательства при исполнении бюджета ТФОМС.

4.5.1. В ходе проверки годового отчета проверяется деятельность ГУ 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 Департамента финансов Вологодской области об объемах межбюджетных трансфертов ТФОМС и об исполнении государственных программ (ведомственных целевых программ) (в части программ, предусматривающих предоставление трансфертов бюджету ТФОМС), отчете об исполнении консолидированного бюджета Вологодской области и территориального фонда обязательного медицинского страхования;

- 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 остатков средств на начало текущего года и нормированного страхового запаса, 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 Вологодской области о реализации территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи, в том числе территориальной программы обязательного медицинского страхования Вологодской 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 Вологодской 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 осуществляется подготовка и утверждение: отчета по результатам проверки ГУ ТФОМС и направление его в Законодательное Собрание, Губернатору области;

заклучения на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС и направление его в Законодательное Собрание, Губернатору области и ГУ ТФОМС.

5. Подготовка и оформление заключения по результатам проверки годового отчета

5.1. Подготовка заключения КСП области на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС осуществляется в соответствии с внутренним организационным документом КСП области на основании результатов проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС и результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных по вопросам исполнения бюджета ТФОМС за отчетный финансовый год.

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;
- профицит (дефицит) бюджета ТФОМС и источники финансирования дефицита бюджета;
- выводы;
- рекомендации по устранению выявленных нарушений (недостатков).

В заключении отражаются выводы о рисках, влиянии на достижение показателей и целей государственных программ в сфере здравоохранения.

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

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

5.5. Контроль за исполнением документов, принятых по результатам оперативного анализа и контроля, учет и анализ принятых мер осуществляется в соответствии со стандартом внешнего государственного финансового контроля «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий».