



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА АРХАНГЕЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**Проведение проверки исполнения бюджета
территориального фонда обязательного медицинского
страхования Архангельской области за отчетный
финансовый год**

(утвержден распоряжением председателя контрольно-счетной палаты
Архангельской области от 9 января 2017 года № 2-л)

Архангельск

2017 год

Оглавление

1	Общие положения	3
2	Содержание контроля	3
3	Основные этапы и процедуры проведения контроля	4
4	Подготовка и оформление результатов	6

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Проведение проверки исполнения бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области за отчетный финансовый год» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с

– Бюджетным кодексом Российской Федерации (пункт 6 статьи 149, статья 150, статья 157);

– Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (пункт 1 статьи 9);

– областным законом от 30.05.2011 № 288-22-ОЗ «О контрольно-счетной палате Архангельской области» (статья 8);

– областным законом от 23.09.2008 № 562-29-ОЗ «О бюджетном процессе Архангельской области» (статьи 34, 35);

– 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, утвержденными Коллегией Счетной палаты РФ (протокол от 17.10.2014 № 47К (993));

– Стандартом внешнего государственного финансового контроля «Проведение оперативного контроля за ходом исполнения Закона субъекта Российской Федерации о бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования субъекта Российской Федерации в текущем финансовом году», рекомендованным решением Президиума Совета контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации от 20.12.2016.

1.2. Целью Стандарта является установление общих (единых) принципов, правил и процедур осуществления проверки исполнения бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области (далее – проверка, контроль).

1.4. Задачами Стандарта являются:

– установление требований к содержанию контроля;

– установление основных этапов и процедур проведения проверки.

1.5. Решения по вопросам организации и проведения проверки, не урегулированным настоящим Стандартом, принимаются в порядке, установленном в контрольно-счетной палате для контрольных и экспертно-аналитических мероприятий.

2. Содержание контроля

2.1. Контроль за исполнением бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области (далее – бюджет ТФОМС АО) осуществляется в целях определения полноты и своевременности поступления средств в бюджет ТФОМС АО и их расходования, соблюдения установленного нормированного страхового запаса бюджета ТФОМС АО,

выявления отклонений и их анализа.

2.2. Задачами контроля являются:

- анализ показателей поступления доходов и исполнения расходов бюджета ТФОМС АО, выявление недостатков (нарушений) в ходе исполнения бюджета ТФОМС АО (при их наличии), внесение предложений по устранению выявленных недостатков (нарушений);
- анализ источников финансирования дефицита бюджета ТФОМС АО;
- анализ рисков недополучения доходов ТФОМС АО, невыполнения принятых расходных обязательств.

2.3. Предметом контроля является процесс исполнения бюджета ТФОМС АО.

2.4. Объектом контроля является территориальный фонд обязательного медицинского страхования Архангельской области (далее – ТФОМС АО).

3. Основные этапы и процедуры проведения контроля

3.1. Проведение проверки возможно в виде (форме):

- камеральной проверки (экспертно-аналитическое мероприятие);
- выездной проверки (контрольное мероприятие).

3.2. Методами проведения проверки являются:

- сплошная проверка;
- выборочная проверка (отбор отдельных элементов).

3.3. Определение формы и метода проведения проверки зависит от результатов предварительного изучения деятельности объекта проверки, оценки системы внутреннего контроля, а также организационных возможностей контрольно-счетной палаты в рамках утвержденного плана контрольной и экспертно-аналитической деятельности.

3.4. Камеральная проверка осуществляется по утвержденным формам годовой отчетности, а также документам и материалам, представленным одновременно с ним и дополнительно поступившим по запросам контрольно-счетной палаты.

3.5. При проведении выездной проверки, как правило, применяется выборочный метод. Сплошной проверке в рамках выездного мероприятия могут подлежать отдельные финансовые операции, остатки по отдельным счетам бухгалтерского учета, существенные по величине (стоимости), либо подверженные риску или по которым ранее были выявлены нарушения (недостатки).

3.6. Проверка проводится в 3 этапа:

- 1 этап – подготовительный;
- 2 этап – непосредственное осуществление проверки;
- 3 этап – подготовка и оформление результатов.

3.7. В рамках подготовительного этапа осуществляется:

- изучение нормативных правовых актов, регулирующих формирование доходов и расходов бюджета ТФОМС АО;
- при необходимости подготовка и направление запросов в территориальный фонд обязательного медицинского страхования Архангельской области.

3.8. Осуществление проверки.

3.8.1. Проверяется деятельность территориального фонда обязательного медицинского страхования Архангельской области в ходе исполнения бюджета ТФОМС АО на предмет соблюдения требований законодательства, в том числе:

- принципов бюджетной системы Российской Федерации;
- положений областного закона «О бюджетном процессе Архангельской области»;
- положений областного закона о бюджете ТФОМС АО;
- положений законодательства в сфере здравоохранения;
- положений территориальной программы обязательного медицинского страхования, входящей в состав территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в Архангельской области.

3.8.2. В рамках проведения проверки анализируются:

- показатели поступления доходов в бюджет ТФОМС АО;
- показатели исполнения расходов бюджета ТФОМС АО;
- источники финансирования дефицита бюджета ТФОМС АО;
- выполнение территориальной программы обязательного медицинского страхования.

3.8.3. При анализе отчета об исполнении бюджета ТФОМС АО дается оценка соблюдения его требованиям законодательства:

- по полноте представленных к отчету документов и материалов;
- по структуре отчета;
- по срокам представления отчета.

3.8.4. Анализ показателей поступления доходов в бюджет ТФОМС АО включает:

- анализ исполнения доходной части бюджета ТФОМС АО в сравнении с законодательно утвержденными показателями бюджета ТФОМС АО, выявление отклонений и нарушений (недостатков), установление причин возникновения выявленных отклонений;
- сравнительный анализ данных, представленных в отчете об исполнении бюджета ТФОМС АО, сведениях министерства финансов Архангельской области об объемах межбюджетных трансфертов бюджету ТФОМС АО и об исполнении государственных программ (в части программ, предусматривающих предоставление трансфертов бюджету ТФОМС АО), отчете об исполнении областного бюджета, результатах проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в ходе которых рассматривались вопросы использования средств бюджета ТФОМС АО, прочей имеющейся информации;
- сравнительный анализ фактически сложившихся за отчетный период показателей с показателями, сложившимися в аналогичном периоде предыдущего года, в разрезе групп доходов, отдельных видов поступлений.

3.8.5. Анализ показателей исполнения расходов бюджета ТФОМС АО включает:

- анализ исполнения расходной части бюджета ТФОМС АО в сравнении с законодательно утвержденными показателями бюджета ТФОМС АО, выявление

отклонений и нарушений (недостатков), в том числе анализ использования остатков средств на начало года и нормированного страхового запаса, установление причин возникновения выявленных отклонений, внесение предложений по устранению выявленных нарушений (недостатков);

– анализ исполнения территориальной программы обязательного медицинского страхования в сопоставлении с ее утвержденной и расчетной стоимостью. В процессе проверки изучаются и анализируются сводные формы отчетности по выполнению объемов медицинской помощи медицинскими организациями – участниками территориальной программы обязательного медицинского страхования;

– сравнительный анализ фактически сложившихся за отчетный период показателей с показателями, сложившимися в аналогичном периоде предыдущего года;

– анализ исполнения Соглашения о реализации территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи, в том числе территориальной программы обязательного медицинского страхования, заключенного между Министерством здравоохранения Российской Федерации, Федеральным фондом обязательного медицинского страхования и Правительством Архангельской области (в том числе плана мероприятий по устранению замечаний, изложенных в заключении Минздрава России о результатах мониторинга формирования и экономического обоснования территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи).

3.8.6. Анализ источников финансирования дефицита бюджета ТФОМС АО включает анализ привлеченных из источников финансирования дефицита бюджета ТФОМС АО средств в сравнении с законодательно утвержденными показателями бюджета ТФОМС АО, а также сравнительный анализ фактически сложившихся за отчетный период показателей с показателями, сложившимися в аналогичном периоде предыдущего года.

3.9. При выездной проверке осуществляется (дополнительно к перечисленному) выборочная сверка данных регистров бухгалтерского учета с показателями годовой отчетности, а также проверка итогов инвентаризации активов и обязательств и их соответствия данным учета и отчетности (инвентаризационным описям, актам сверок расчетов с дебиторами и кредиторами).

3.10. Объектами контроля являются территориальный фонд обязательного медицинского страхования Архангельской области, при необходимости получатели средств бюджета ТФОМС АО, если они получают, перечисляют и используют средства.

4. Подготовка и оформление результатов

4.1. Результаты проверки, проведенной в рамках контрольного мероприятия, оформляются в форме акта.

4.1.1. На основании акта проверки формируется заключение об исполнении бюджета ТФОМС АО. Заключение должно отражать обобщенные результаты проверки.

4.2. Результаты проверки, проведенной в рамках экспертно-аналитического мероприятия, оформляются в форме заключения.

4.3. Результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, в ходе которых рассматривались вопросы использования средств бюджета ТФОМС АО, проведенных в течение отчетного года, должны быть отражены в заключении.

4.4. Заключение должно отражать как положительные, так и отрицательные стороны исполнения бюджета ТФОМС АО за отчетный год.

4.5. Заключение в обязательном порядке направляется в Архангельское областное Собрание депутатов, Губернатору Архангельской области, в ТФОМС АО.