

УТВЕРЖДЕН
приказом председателя
Контрольно-счетной палаты
Астраханской области
от «02» октября 2018 г. № 23

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
АСТРАХАНСКОЙ ОБЛАСТИ**

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

**«Внешняя проверка годового отчета
об исполнении бюджета территориального фонда
обязательного медицинского страхования
Астраханской области»**

Дата начала действия стандарта – 02.10.2018г.

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения	3
2. Цель, задачи внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда ОМС	4
3. Принципы организации и порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда ОМС	4
4. Принципы формирования и порядок оформления результатов внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда ОМС	8

1. Общие положения

1.1. 1.1. Стандарт финансового контроля «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Астраханской области» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Законом Астраханской области от 7 сентября 2011 года № 57/2001-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Астраханской области» (далее – Закон о КСП), Регламентом Контрольно-счетной палаты Астраханской области (далее – Регламент), с учетом 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 г. № 47К (993)) и Стандарта внешнего государственного финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия» Контрольно-счетной палаты Астраханской области.

1.2. 1.2. Целью Стандарта является установление единых организационно-правовых основ проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Астраханской области (далее – территориальный фонд ОМС) и подготовки заключения Контрольно-счетной палаты по итогам внешней проверки в соответствии с требованиями действующего законодательства.

1.3. Задачей Стандарта является определение принципов, правил и процедур проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда ОМС.

1.4. Стандарт является обязательным для использования всеми должностными лицами Контрольно-счетной палаты Астраханской области (далее

–палаты), участвующими в проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда ОМС.

2. Цели и задачи внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда ОМС.

2.1. Целью проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда ОМС является установление фактов достоверности (недостоверности) отчетности бюджета территориального фонда ОМС, соответствия (несоответствия) порядка ведения бюджетного учета законодательству Российской Федерации, а также подготовка заключения на отчет об исполнении бюджета территориального фонда ОМС.

2.2. Основными задачами проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда ОМС являются:

- проверка соблюдения требований к порядку составления и представления годовой отчетности об исполнении бюджета территориального фонда ОМС;
- выборочная проверка соблюдения требований законодательства по организации и ведению бюджетного учета;
- анализ исполнения бюджета по данным годового отчета территориального фонда ОМС;
- выявление нарушений и отклонений в процессах исполнения бюджета, своевременное предупреждение о недопущении в дальнейшем нарушений.

3. Принципы организации и порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда ОМС.

3.1. При проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда ОМС члены рабочей группы должны руководствоваться нормами бюджетного законодательства Российской Федерации, нормативными правовыми актами и распорядительными документами, регламентирующими процесс исполнения бюджета

территориального фонда ОМС, а также принципами деятельности палаты, установленными законодательством.

3.2. Должностные лица палаты несут ответственность за сохранность документов и конфиденциальность информации, полученной в ходе внешней проверки.

3.3. Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда ОМС возможно в виде (форме):

- камеральной внешней проверки;
- выездной внешней проверки.

3.4. Методами проведения внешней проверки территориального фонда ОМС являются:

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

Определение метода проведения внешней проверки зависит от результатов предварительного изучения деятельности объекта проверки, оценки системы внутреннего контроля, а также организационных возможностей палаты в рамках утвержденного годового плана работы.

Камеральная внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда ОМС осуществляется в разрезе утвержденных форм годовой отчетности.

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

3.5. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда ОМС осуществляется в срок, установленный планом работы палаты. Объектом внешней проверки является орган управления территориального фонда ОМС Астраханской области.

При планировании внешней проверки учитываются установленные законодательством сроки подготовки бюджетной отчетности и заключения на годовой отчет об исполнении бюджета территориального фонда ОМС.

3.6. Подготовка к проведению внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда ОМС и ее проведение осуществляется в порядке, определенном Стандартом внешнего государственного финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия» Контрольно-счетной палаты Астраханской области.

3.7. Информационной основой для проведения внешней проверки исполнения бюджета территориального фонда ОМС являются материалы (документы, информация), предоставляемые объектом контроля (Закон Астраханской области о бюджете территориального фонда ОМС на соответствующий финансовый год, нормативные правовые акты по вопросам исполнения бюджета территориального фонда ОМС, годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета территориального фонда ОМС и иные документы, связанные с проведением мероприятия).

3.8. Перечень вопросов для осуществления внешней проверки определяется в программе контрольного мероприятия и может корректироваться в ходе мероприятия с целью получения достаточных доказательств, необходимых для формулирования обоснованных выводов.

Доказательствами при проведении внешней проверки исполнения бюджета территориального фонда ОМС являются:

- данные регистров бюджетного учета;
- бюджетная, статистическая, внутренняя ведомственная и иная отчетность,
- иные рабочие документы, составленные (полученные) в ходе проверки;
- письменные заявления и разъяснения руководителей и должностных лиц объекта внешней проверки;
- документы и сведения, полученные из других достоверных источников (органы казначейства, и другие).

3.9. При проведении камеральной проверки осуществляется:

3.9.1. проверка порядка организации и реализации бюджетного процесса органом управления с учетом требований Бюджетного кодекса РФ, законодательства Астраханской области;

3.9.2. анализ исполнения бюджета территориального фонда ОМС за отчетный финансовый год (структура доходной и расходной частей бюджета, соответствие показателей исполнения бюджета плановым показателям);

3.9.3. проверка годовой отчетности об исполнении бюджета территориального фонда ОМС:

- соответствие порядка подготовки годовой отчетности (по форме и полноте представления) требованиям законодательства о бюджетной отчетности;

- соответствие между отдельными показателями форм бюджетной отчетности;

- анализ структуры дебиторской и кредиторской задолженности на начало и конец отчетного периода, причин и сроков их возникновения;

- анализ структуры расходов бюджета, их соответствия Указаниям о порядке применения бюджетной классификации;

3.9.4. анализ выявленных нарушений и недостатков по характеру, существенности и причинам их возникновения.

3.10. Проведение выездной проверки основано на исследовании первичных учетных документов, регистров бюджетного учета, бюджетной отчетности объекта внешней проверки.

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

4. Принципы формирования и порядок оформления результатов внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда ОМС.

4.1. Результаты внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда ОМС подлежат обязательному оформлению исполнителями рабочей группы в форме акта проверки в соответствии с вопросами, определенными программой контрольного мероприятия.

4.2. Результаты проверки излагаются на основе проверенных данных и фактов, подтвержденных имеющимися документами, заключениями специалистов, письменными объяснениями руководителей и должностных лиц (доказательствами).

4.3. В акте необходимо отразить следующую информацию:

- основание для проведения мероприятия;
- проверяемый период деятельности объекта мероприятия;
- срок проведения проверки (ревизии) на объекте;
- краткая характеристика объекта мероприятия (в случае необходимости);
- результаты контрольных действий по каждому вопросу программы контрольного мероприятия, а также иные вопросы деятельности объекта контроля в рамках темы мероприятия.

В акте проверки наряду с текстовым изложением информации допускается использование диаграмм, схем, графиков и таблиц.

К акту также при необходимости могут прилагаться таблицы, расчеты и иной справочно-цифровой материал, пронумерованный и подписанный составителями.

4.4. На основании акта проверки формируется заключение на отчет об исполнении бюджета территориального фонда ОМС. Заключение должно отражать обобщенные результаты внешней проверки.

Заключение должно содержать нормы бюджетного законодательства и других нормативных правовых актов, в соответствии с которыми проведено контрольное мероприятие.

В вводной (общей) части Заключения указываются: основания проведения проверки, сроки и объект проверки, информация о предмете, целях, вид (форма) проведения внешней проверки (камеральная или выездная) и метод проведения внешней проверки.

В содержательной части Заключения отражаются обобщенные результаты внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда ОМС за соответствующий финансовый год с систематизацией по видам проверенных вопросов и выявленных нарушений. Информация предоставляется в объеме, достаточном для формирования выводов.

В заключительной части отражается вывод о достоверности (недостоверности) годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда ОМС.

С целью привлечения внимания к какой-либо ситуации (например, отдельные нарушения методологии ведения бюджетного учета, ненадлежащий уровень системы внутреннего контроля объекта проверки и т.д.) в заключении могут быть указаны имеющие место факты, не влияющие на вывод о достоверности бюджетной отчетности в целом.

Заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда ОМС подписывает председатель палаты.

Подписанное заключение направляется в Думу Астраханской области и Правительство Астраханской области.