**УТВЕРЖДЕН**

Постановлением Коллегии

Счетной палаты Республики Бурятия

от 9 апреля 2015 г. № 53

Стандарт 3.3.4

внешнего государственного контроля

«Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Бурятия и экспертиза проекта закона Республики Бурятия об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Бурятия»

**г.Улан-Удэ**

**2015**

**Оглавление**

[1. Общие положения 3](#_Toc324929729)

[2. Основания внешней проверки и экспертизы законопроекта 4](#_Toc324929730)

[3. Цели внешней проверки и экспертизы законопроекта 4](#_Toc324929731)

[4. Основные задачи внешней проверки и экспертизы законопроекта 4](#_Toc324929732)

[5. Порядок подготовки к проведению, проведения и оформления результатов внешней проверки и экспертизы законопроекта 6](#_Toc324929733)

# 1. Общие положения

1.1 Стандарт 3.3.4 «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Бурятия и экспертиза проекта закона Республики Бурятия об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Бурятия» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ);

- Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон о КСО);

- Законом Республики Бурятия от 03.07.2007 №2359-III «О бюджетном процессе в Республике Бурятия» (далее Закон о бюджетном процессе);

- Законом Республики Бурятия от 05.05.2011 №2087-IV «О Счетной палате Республики Бурятия» (далее Закон о Счетной палате РБ);

- Регламентом Счетной палаты Республики Бурятия, утвержденного постановлением Коллегии Счетной палаты Республики Бурятия от 29.03.2012 года №7 (далее по тексту – Регламент СП РБ);

- Стандартом 1.1 «Методологическое обеспечение деятельности Счетной палаты Республики Бурятия», утвержденным постановлением Коллегии Счетной палаты РБ от 22.11.2013 №15.

1.2 Стандарт 3.3.4 устанавливает основные подходы к организации внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Бурятия[[1]](#footnote-1) (далее – внешняя проверка) и экспертизы проекта закона Республики Бурятия об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Бурятия (далее – законопроект) и обязателен к применению должностными лицами Счетной палаты Республики Бурятия.

1.3. Результатами внешней проверки годового отчета/экспертизы законопроекта об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Бурятия (далее - ТФОМС) является заключение Счетной палаты Республики Бурятия на годовой отчет/законопроект об исполнении бюджета ТФОМС (далее – заключение на годовой отчет/законопроект об исполнении бюджета ТФОМС).

* 1. Цель Стандарта 3.3.4 – обеспечить своевременное и качественное выполнение требований законодательства Российской Федерации и Республики Бурятия о проведении Счетной палатой Республики Бурятия внешней проверки/экспертизы законопроекта.
	2. Сфера применения Стандарта 3.3.4  – деятельность Счетной палаты Республики Бурятия, связанная с внешней проверкой/экспертизой законопроекта.
	3. Начало действия Стандарта с 9 апреля 2015 года.

# 2. Основания внешней проверки и экспертизы законопроекта

Основания проведения внешней проверки – ст.149, 150 БК РФ, п.3 ч.1 ст.9 Федерального закона о КСО, п.3 ст.3 Закона о Счетной палате РБ.

Основания проведения экспертизы законопроекта – ст.157 БК РФ, п. 12 ч.1. ст.9 Федерального закона о КСО, п.2 ст.3 Закона о Счетной палате РБ.

# 3. Цели внешней проверки и экспертизы законопроекта

**3.1.** Цели внешней проверки:

**а)** определение полноты[[2]](#footnote-2) и своевременности представления финансовому органу Республики Бурятия годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Бурятия (далее – годовой отчет);

**б)** определение полноты исполнения бюджета ТФОМС по объему и структуре доходов;

**в)** установление полноты исполнения расходных обязательств;

**г)** определение источников финансирования дефицита бюджета ТФОМС;

**д)** анализ выявленных отклонений и нарушений, а также внесение предложений по их устранению.

**3.2.** Цели экспертизы законопроекта:

**а)** определение полноты показателей законопроекта и представленных одновременно с ним документов;

**б)** определение достоверности показателей законопроекта с учетом имеющихся ограничений;

**в)** оценка соблюдения требований законодательства в процессе исполнения бюджета ТФОМС в отчетном финансовом году с учетом имеющихся ограничений.

# 4. Основные задачи внешней проверки и экспертизы законопроекта

**4.1.** Основные задачи внешней проверки:

**а)** проверка соответствия годового отчета требованиям нормативных правовых актов по составу, содержанию и представлению;

**б)** проверка соответствия плановых показателей, указанных в годовом отчете, показателям закона Республики Бурятия о бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Бурятия (далее – закон о бюджете ТФОМС) с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета;

**в)** проверка соответствия показателей годового отчета данным бюджетного учета;

**г)** проверка соответствия данных бюджетного учета данным документов, являющихся основанием для осуществления операций;

**д)** проверка соответствия фактических показателей исполнения бюджета ТФОМС, указанных в годовом отчете бюджета территориального государственного внебюджетного фонда;

**е)** проверка внутренней согласованности годового отчета и иных форм бюджетной отчетности;

**ж)** анализ соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке годового отчета (в том числе в части проведения инвентаризации);

**з)**анализ организации и эффективности внутреннего финансового контроля, в том числе его результатов;

**и)** анализ степени автоматизации бюджетного учета и формирования бюджетной отчетности (в части наличия используемого программного продукта по ведению бюджетного учета и формированию бюджетной отчетности);

**к)** формирование выводов о:

- наличии/отсутствии фактов неполноты годового отчета (по результатам проверки по подп.«а»);

- наличии/отсутствии фактов недостоверности показателей бюджетной отчетности/годового отчета (по результатам проверки по подп.«б» – «г»);

- наличии/отсутствии фактов, способных негативно повлиять на достоверность годового отчета (по результатам проверки по подп.«д» – «и»).

**4.2.** Основные задачи экспертизы законопроекта:

**а)**оценка соответствия законопроекта и представляемых одновременно с ним документов и материалов требованиям нормативных правовых актов по составу, содержанию и представлению;

**б)** оценка соответствия показателей законопроекта данным, полученным в ходе контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

**в)**оценкаисполнения бюджета ТФОМС за отчетный финансовый год в разрезе кодов бюджетной классификации доходов, расходов, источников финансирования дефицита бюджета; анализ причин и последствий выявленных отклонений от показателей закона о бюджете ТФОМС, нарушений и недостатков;

**г**) оценка исполнения текстовых статей закона о бюджете ТФОМС;

**д)**формирование выводов о:

- наличии/отсутствии фактов неполноты показателей законопроекта и представленных одновременно с ним документов (по результатам экспертизы по подп. «а»);

- наличии/отсутствии фактов недостоверности показателей законопроекта (по результатам экспертизы по подп. «б»[[3]](#footnote-3));

- наличии/отсутствии фактов несоблюдения требований законодательства в процессе исполнения бюджета ТФОМС в отчетном финансовом году;

**е)**формирование предложений:

- о необходимости корректировки показателей законопроекта;

- по устранению выявленных недостатков, в том числе связанных или приводящих к несоблюдению норм действующего законодательства при утверждении законопроекта; формировании и рассмотрении проекта закона Республики Бурятия о бюджете ТФОМС;

- по направлениям оптимизации расходов бюджета ТФОМС;

- по другим входящим в компетенцию Счетной палаты РБ вопросам.

**4.3.** При организации внешней проверки/экспертизы законопроекта могут быть предусмотрены дополнительные задачи.

# 5. Порядок подготовки к проведению, проведения и оформления результатов внешней проверки и экспертизы законопроекта

**5.1.**Порядок подготовки к проведению, проведения и оформления результатов экспертизы законопроекта устанавливается Регламентом СП РБ и иными локальными нормативными правовыми актами Счетной палаты РБ с учетом положений настоящего Стандарта.

**5.2** Порядок подготовки к проведению, проведения и оформления результатов внешней проверки состоит из следующего:

Организация проведения внешней проверки:

**а)** внешняя проверка проводится на основании удостоверения Счетной палаты РБ на право проведения проверки, подписанного председателем Счетной палаты РБ или его заместителем;

**б)** дата начала внешней проверки определяется в соответствии со сроками указанными в уведомлении о проведении проверки, подписанного председателе Счетной палаты РБ или его заместителем.

Датой окончания внешней проверки является дата утверждения коллегией Счетной палаты РБ заключения на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС.

Уведомление ТФОМС о проведении проверки, порядок выдачи удостоверения Счетной палаты РБ на право проведения проверки устанавливаются Регламентом СП РБ;

**в)** Аудитор координирует и контролирует работу группы, дает поручения, контролирует их выполнение;

**г)** в ходе внешней проверки Счетной палатой РБ могут направляться запросы в ТФОМС и другие организации, участвующие в процессе исполнения бюджета ТФОМС, для получения соответствующих документов и информации;

**д)** в ходе внешней проверки используются приемы анализа, сравнения, сопоставления показателей годовых отчетов об исполнении бюджета ТФОМС за предыдущие годы.

**5.3** Этапы проведения внешней проверки

Внешняя проверка включает следующие этапы: подготовительный, основной и заключительный.

**а)** Подготовительный этап.

В ходе подготовительного этапа изучается Бюджетный кодекс Российской Федерации в части бюджетов ТФОМС, закон Республики Бурятия о бюджете ТФОМС на отчетный финансовый год, имеющаяся нормативная правовая база, с учетом которой должен исполняться бюджет ТФОМС и составляться годовая бюджетная отчетность ТФОМС, статистическая и иная информация.

**б)** Основной этап.

1. Проверка годовой бюджетной отчетности.

В ходе проверки годовой бюджетной отчетности следует:

- проверить соблюдение требований законодательства по срокам представления годовой бюджетной отчетности и полноте предоставленных документов и материалов, полноте заполнения форм отчетности;

- выборочно провести проверку соотношений между показателями форм годовой бюджетной отчетности;

- проанализировать сведения по дебиторской и кредиторской задолженности: наиболее крупные суммы задолженности, срок образования задолженности (является ли просроченной), обоснованность возникновения;

- проанализировать сведения, содержащиеся в пояснительной записке к годовой бюджетной отчетности;

- проверить соответствие показателей, отраженных в годовой бюджетной отчетности, данным закона Республики Бурятия о бюджете ТФОМС за отчетный финансовый год и данным проекта закона Республики Бурятия «Об исполнении бюджета ТФОМС» за отчетный финансовый год, провести анализ отклонений, установить причины отклонений.

2. Анализ годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС за отчетный финансовый год и иных документов и материалов, предоставленных в Счетную палату Республики Бурятия.

 Анализ годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС включает в себя:

-анализ изменений, внесенных в бюджет ТФОМС;

-анализ исполнения доходной части бюджета ТФОМС по объему, классификации доходов (по видам и подвидам). Производится сравнение запланированных и исполненных показателей. Устанавливаются отклонения исполнения доходной части бюджета в суммовом и процентном отношениях, анализируются причины таких отклонений. Анализируются межбюджетные трансферты, предоставляемые бюджету ТФОМС из других бюджетов, по видам, объемам, направлениям использования, проверяется соответствие отражения сумм, предоставленных бюджету ТФОМС, межбюджетных трансфертов в соответствующих бюджетах. Дается оценка полноты отражения в доходах бюджета ТФОМС всех источников, которые в соответствии с действующим законодательством должны отражаться в полном объеме в доходной части бюджета;

- анализ расходной части бюджета ТФОМС по объему и классификации расходов (по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов), соответствию фактического исполнения по расходам бюджета запланированным объемам, причинам отклонений, динамике в сравнении с предыдущим годом. Анализируется выполнение Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания населению Республики Бурятия медицинской помощи, в том числе Территориальной программы обязательного медицинского страхования. Анализируются межбюджетные трансферты, передаваемые из бюджета ТФОМС другим бюджетам, по видам, объемам, направлениям использования. Проводится анализ исполнения сметы расходов на содержание исполнительной дирекции ТФОМС (сравнение плановых, отчетных показателей и показателей предыдущего года);

- анализ нормированного страхового запаса бюджета ТФОМС (размер, цели и направления использования);

- анализ дефицита (профицита) бюджета ТФОМС, источников финансирования дефицита бюджета, соблюдение ограничений по размеру дефицита бюджета, предусмотренных статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Проводится анализ изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета ТФОМС. Все показатели дефицита бюджета ТФОМС и источников его финансирования сравниваются с аналогичными показателями, предусмотренными законом о бюджете ТФОМС;

- анализ выполнения отдельных статей, содержащихся в законе о бюджете ТФОМС, определяющих особенности исполнения бюджета ТФОМС;

- проведение иных экспертно-аналитических действий.

**в)** Заключительный этап.

В ходе заключительного этапа осуществляется подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС.

1. Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС готовится на основе:

- результатов анализа годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС;

- результатов проверки годовой бюджетной отчетности ТФОМС.

2. В заключении дается оценка основных, наиболее значимых итогов исполнения бюджета ТФОМС. Заключение должно отражать как положительные, так и отрицательные стороны исполнения бюджета. К заключению могут прилагаться подготовленные графики, диаграммы, таблицы и другие информационные материалы.

В заключении на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС отражаются следующие вопросы:

1) Основные параметры бюджета ТФОМС: доходы, расходы, дефицит (профицит), особенности исполнения бюджета ТФОМС за отчетный год.

2) Анализ исполнения доходной части бюджета ТФОМС;

3) Анализ исполнения расходной части бюджета ТФОМС, в том числе:

- выполнение Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания населению Республики Бурятия медицинской помощи за отчетный финансовый год;

- исполнение сметы на содержание исполнительной дирекции ТФОМС;

- выполнение иных расходных обязательств.

4) Анализ источников финансирования дефицита бюджета ТФОМС, анализ изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета ТФОМС. Анализ профицита исполнения бюджета ТФОМС (причины образования).

5) Анализ межбюджетных отношений при исполнении бюджета ТФОМС за отчетный финансовый год.

6) Результаты проверки годовой бюджетной отчетности ТФОМС.

7) Выводы, предложения.

**г)** в заключении на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС делается вывод о достоверности (недостоверности) показателей годового отчета, о наличии (отсутствии) нарушений бюджетного законодательства при составлении годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС, формируются предложения по устранению выявленных нарушений и факторов, влияющих на достоверность показателей годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС.

**д)** При наличии недостоверных данных, нарушений бюджетного законодательства в заключении на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС указываются причины и следствия, которые привели к нарушениям бюджетного законодательства и недостоверности показателей годового отчета.

 **5.4** Сроки подготовки заключения на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС устанавливаются в соответствии со статьей 41 Закона о бюджетном процессе.

1. Под годовым отчетом об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Республики Бурятия понимается совокупность форм годовой бюджетной отчетности, предусмотренных к составлению приказами и инструкциями Министерства финансов Российской Федерации. [↑](#footnote-ref-1)
2. Здесь и далее – под полнотой годового отчета/законопроекта понимается их соответствие требованиям нормативных правовых актов по составу и содержанию. [↑](#footnote-ref-2)
3. С учетом установленного порядка отражения показателей в законопроекте. [↑](#footnote-ref-3)