

СЧЕТНАЯ ПАЛАТА АЛТАЙСКОГО КРАЯ

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО
ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

СВГФК 052

**«Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета
Территориального фонда обязательного
медицинского страхования Алтайского края за
отчетный финансовый год»**

(утвержден решением коллегии Счетной палаты
Алтайского края от 29 ноября 2013 года № 4-7/95)

Барнаул
2013 год

Содержание

	Стр.
1. Общие положения	3
2. Цели, задачи и предмет внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования	3
3. Организация проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования	4
4. Этапы проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования	5
5. Сроки подготовки заключения на годовой отчет об исполнении бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования, порядок его рассмотрения и утверждения	8

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля, «Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Алтайского края за отчетный финансовый год», разработан с учетом положений:

Бюджетного кодекса Российской Федерации;
закона Алтайского края от 3 сентября 2007 года № 75-ЗС «О бюджетном устройстве, бюджетном процессе и финансовом контроле в Алтайском крае»;

закона Алтайского края от 10 октября 2011 года № 123-ЗС «О Счетной палате Алтайского края»;

Регламента Счетной палаты Алтайского края;

Регламента коллегии Счетной палаты Алтайского края.

1.2. Результатом внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Алтайского края (далее - ТФОМС) является заключение Счетной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС за отчетный финансовый год (далее – заключение на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС).

1.3. Целью стандарта является установление единых организационно-правовых, информационных, методических основ подготовки заключения на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС.

1.4. Настоящий стандарт устанавливает:

- цели и задачи, предмет внешней проверки отчета об исполнении бюджета ТФОМС за отчетный финансовый год (далее – внешняя проверка);

- вопросы организации проведения внешней проверки;

- этапы проведения внешней проверки;

- вопросы проведения проверки годовой отчетности ТФОМС об исполнении бюджета;

- вопросы анализа годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС за отчетный финансовый год;

- структуру и содержание заключения на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС;

- порядок подготовки, рассмотрения и утверждения заключения на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС, представления его в Алтайское краевое Законодательное Собрание.

2. Цели, задачи и предмет внешней проверки

2.1. Целями внешней проверки являются:

- проверка полноты представления и порядка составления годовой бюджетной отчетности ТФОМС;

- определение полноты исполнения бюджета ТФОМС по объему и структуре доходов;
- установление полноты исполнения расходных обязательств;
- определение источников финансирования дефицита бюджета ТФОМС;
- анализ выявленных отклонений и нарушений, а также внесение предложений по их устранению.

2.2. Предметом внешней проверки являются:

- годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС за отчетный финансовый год;
- годовая бюджетная отчетность;
- информация и документы, подтверждающие исполнение закона Алтайского края о бюджете ТФОМС за отчетный финансовый год.

3. Организация проведения внешней проверки

3.1. Аудитор Счетной палаты (далее – Аудитор), ответственный за внешнюю проверку и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС, составляет план проведения внешней проверки и рабочий план, в котором определяется численный и персональный состав рабочей группы и детально распределяются вопросы проверки.

3.2. Внешняя проверка проводится на основании поручения Счетной палаты на право проведения проверки, подписанного председателем Счетной палаты или его заместителем.

3.3. Дата начала внешней проверки определяется председателем Счетной палаты в соответствии с приказом о назначении внешней проверки.

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

3.4. Аудитор координирует и контролирует работу группы, дает поручения, контролирует их выполнение.

3.5. Аудитор принимает непосредственное участие в проведении внешней проверки и возглавляет рабочую группу.

3.6. В ходе внешней проверки Счетной палатой могут направляться запросы в ТФОМС и другие организации, участвующие в процессе исполнения бюджета ТФОМС, для получения соответствующих документов и информации.

3.7. Внешняя проверка осуществляется на основе принципов законности, объективности, эффективности, независимости, гласности, ответственности, профессиональной этики.

3.8. В ходе внешней проверки используются приемы анализа, сравнения, сопоставления показателей годовых отчетов об исполнении бюджета ТФОМС за предыдущие годы.

4. Этапы проведения внешней проверки

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

4.1. Подготовительный этап.

В ходе подготовительного этапа изучается Бюджетный кодекс Российской Федерации в части бюджетов ТФОМС, закон Алтайского края 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.

4.2. Основной этап.

4.2.1. 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 Алтайского края «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Алтайского края» за отчетный финансовый год и данным проекта закона Алтайского края «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Алтайского края» за отчетный финансовый год, провести анализ отклонений, установить причины отклонений.

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

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 Алтайского края 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.

4.3. Заключительный этап.

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

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

- результатов анализа годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС;
- результатов проверки годовой бюджетной отчетности.

4.3.2. 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 Алтайского края 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.

4.3.3. 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.

4.3.4. 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. Сроки подготовки заключения на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС, порядок его рассмотрения и утверждения

5.1. Подготовка заключения на отчет об исполнении бюджета ТФОМС за отчетный финансовый год проводится в срок, не превышающий 45 дней.

5.2. Аудитор готовит проект заключения на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС за отчетный финансовый год не позднее чем за 5 рабочих дней до дня заседания коллегии Счетной палаты.

5.3. Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС представляется в Алтайское краевое Законодательное Собрание.