**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА САХАЛИНСКОЙ ОБЛАСТИ**

**СТАНДАРТ**

**ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**ОРГАНИЗАЦИЯ И ПРОВЕДЕНИЕ ПРОВЕРКИ ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА ТЕРРИТОРИАЛЬНОГО ФОНДА ОБЯЗАТЕЛЬНОГО МЕДИЦИНСКОГО СТРАХОВАНИЯ САХАЛИНСКОЙ ОБЛАСТИ ЗА ОТЧЕТНЫЙ ФИНАНСОВЫЙ ГОД**

ОДОБРЕН

решением Коллегии

контрольно-счетной палаты

Сахалинской области

от

УТВЕРЖДЕН

приказом

контрольно-счетной палаты

Сахалинской области

от

Вводится в действие с 01.01.2019

Сахалинская область – 2018 год

Содержание

1. [Общие положения 3](#bookmark1)
2. [Цель, задачи, предмет и объект проверки годового отчета 4](#bookmark2)
3. [Организация проведения проверки годового отчета 4](#bookmark3)
4. [Проверка годового отчета 5](#bookmark4)
5. [Подготовка заключений Контрольно-счетной палаты 6](#bookmark5)
6. Общие положения
   1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Организация и проведение проверки годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Сахалинской области за отчетный финансовый год» (далее - Стандарт) контрольно-счетной палатой Сахалинской области (далее - Контрольно-счетная палата) 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 Сахалинской области от 30.06.2011 № 60-ЗО «О контрольно-счетной палате Сахалинской области», Регламентом контрольно-счетной палаты Сахалинской области (далее – Регламент), 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, Стандартом внешнего государственного аудита (контроля) СГА 205 «Последующий контроль за исполнением бюджетов государственных внебюджетных фондов».
   2. Целью Стандарта является определение общих правил и процедур организации и проведения проверки годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Сахалинской области (далее – проверка отчета), подготовки заключения на отчет об исполнении бюджета фонда за отчетный финансовый год (далее – Заключение).
   3. Задачами Стандарта являются:

* определение целей, задач, предмета и объектов проверки годового отчета;
* определение структуры, содержания и основных требований к заключениям на годовой отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Сахалинской области (далее – ТФОМС, Фонд);
* установление порядка рассмотрения и представления Заключения в Сахалинскую областную Думу и Губернатору Сахалинской области.
  1. Стандарт обязателен для применения сотрудниками Контрольно­счетной палаты, участвующими в проведении проверки годового отчета, а также для лиц, привлекаемых Контрольно-счетной палатой к проведению проверки годового отчета.
  2. Термины и определения Стандарта соответствуют терминам, установленным Бюджетным кодексом РФ, иным законодательным и нормативным актам Российской Федерации и Сахалинской области.

1. Цель, задачи, предмет и объект проверки годового отчета
   1. Целью проведения проверки годового отчета является контроль достоверности годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС, годовой бюджетной отчетности Фонда, а также контроль соответствия процесса исполнения бюджета Фонда требованиям законодательства Российской Федерации и Сахалинской области.
   2. Задачами проверки годового отчета являются:

* контроль своевременности, соответствия нормативным требованиям годовой отчетности ТФОМС об исполнении бюджета как органа управления территориальным государственным внебюджетным фондом, осуществляющим составление и исполнение соответствующего бюджета (далее - годовая бюджетная отчетность);
* установление полноты и достоверности отчета об исполнении бюджета Фонда;
* оценка соблюдения (выполнения) бюджетных назначений и иных показателей, установленных законом о бюджете ТФОМС;
* оценка формирования и исполнения доходной и расходной частей бюджета, дефицита (профицита) бюджета Фонда;
* анализ выявленных отклонений и нарушений, а также внесение предложений по их устранению.
  1. Предметом проверки годового отчета являются:
* отчет об исполнении бюджета ТФОМС за отчетный финансовый год;
* годовая бюджетная отчетность Фонда;
* информация и документы, подтверждающие исполнение закона о бюджете ТФОМС за отчетный финансовый год.
  1. Объектом проверки годового отчета является орган управления Территориальным фондом обязательного медицинского страхования Сахалинской области.

1. Организация проведения проверки годового отчета
   1. Проверка отчета об исполнении бюджета Фонда проводится на основании распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты о проведении контрольного мероприятия, в котором указываются сроки проведения, а также иная информация.
   2. Организация проверки отчета предусматривает три этапа: подготовительный, основной и заключительный.
   3. В рамках подготовительного этапа осуществляется мониторинг нормативных правовых актов, регулирующих вопросы исполнения бюджета ТФОМС, составления и представления годовой бюджетной отчетности.
   4. На подготовительном этапе направляются запросы в ТФОМС и другие организации, участвующие в процессе исполнения бюджета Фонда, для получения соответствующих документов и информации.
   5. В ходе основного этапа проверки отчета осуществляется:

* анализ и оценка исполнения показателей отчета об исполнении бюджета Фонда;
* проверка годовой бюджетной отчетности Фонда;
* оценка и анализ материалов, представленных одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета Фонда, и информации, предоставленной по запросам.
  1. На заключительном этапе проверки отчета осуществляется подготовка заключений на отчет об исполнении бюджета фонда и годовой бюджетной отчетности фонда, рассмотрение заключений и направление их в Сахалинскую областную Думу и Губернатору Сахалинской области.

1. Проверка годового отчета
   1. В ходе проверки годовой бюджетной отчетности Фонда следует:

* проверить соблюдение требований законодательства по срокам представления годовой бюджетной отчетности Фонда и полноте предоставленных документов и материалов, полноте заполнения форм отчетности;
* выборочно провести проверку соотношений между показателями форм годовой бюджетной отчетности Фонда;
* 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 Фонда;
* проверить соответствие показателей, отраженных в годовой бюджетной отчетности Фонда, данным закона Сахалинской области о бюджете ТФОМС за отчетный финансовый год и данным проекта Закона Сахалинской области «Об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Сахалинской области» за отчетный финансовый год, провести анализ отклонений, установить причины отклонений.
  1. Анализ отчета об исполнении бюджета Фонда за отчетный финансовый год, иных документов и материалов, предоставленных в Контрольно-счетную палату (далее - Анализ), включает в себя:
* анализ изменений, внесенных в бюджет Фонда;
* анализ исполнения доходной части бюджета ТФОМС. Проводится анализ динамики поступления налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений (сравнение плановых, отчетных показателей и показателей предыдущего года). Устанавливаются отклонения исполнения доходной части бюджета в суммовом и процентном отношениях, выясняются причины таких отклонений;
* анализ расходной части бюджета Фонда, соответствие фактического исполнения по расходам бюджета с запланированными объемами, причинам отклонения. Проводится анализ исполнения сметы расходов на содержание исполнительной дирекции ТФОМС (сравнение плановых, отчетных показателей и показателей предыдущего года);
* анализ объемов и стоимости оказания медицинской помощи, утвержденной и оказанной медицинскими учреждениями по территориальной программе обязательного медицинского страхования;
* анализ нормированного страхового запаса бюджета Фонда (размер, цели и направления использования);
* анализ дефицита (профицита) бюджета Фонда, источников финансирования дефицита бюджета, соблюдение ограничений по размеру дефицита бюджета, предусмотренных Бюджетным кодексом РФ. Проводится анализ изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета Фонда. Все показатели дефицита бюджета Фонда и источников его финансирования сравниваются с аналогичными показателями, предусмотренными законом о бюджете Фонда;
* оценку исполнения текстовых статей Закона о бюджете ТФОМС на отчетный финансовый год.

1. Подготовка заключений Контрольно-счетной палаты
   1. Результаты проверок отчета об исполнении бюджета Фонда и годовой бюджетной отчетности Фонда оформляются заключениями.
   2. В проекте заключения на годовой отчет об исполнении бюджета фонда отражаются следующие вопросы:

* основные параметры бюджета Фонда: доходы, расходы, дефицит (профицит), особенности исполнения бюджета Фонда за отчетный год,
* исполнение доходной части бюджета Фонда,
* исполнение расходной части бюджета Фонда,
* выполнение иных расходных обязательств,
* дефицита бюджета фонда, источники его финансирования,
* результаты проверки годовой бюджетной отчетности ТФОМС,
* выводы, предложения.

В состав проекта заключения могут включаться графики, диаграммы, таблицы, приложения.

1. Проекты заключений Контрольно-счетной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета Фонда и годовой бюджетной отчетности фонда рассматривается на заседании коллегии Контрольно-счетной палаты в порядке, установленном Регламентом деятельности Контрольно-счетной палаты.
2. Одобренное коллегией Контрольно-счетной палаты заключение на отчет об исполнении бюджета фонда подписывается председателем Контрольно-счетной палаты и направляется одновременно в Сахалинскую областную Думу и Губернатору Сахалинской области.