

Приложение 11 к приказу
Контрольно-счетной палаты
Ростовской области
от «29» декабря 2017 г. № 43-О

Стандарт внешнего государственного финансового контроля

**«Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета
Территориального фонда обязательного медицинского
страхования Ростовской области»**

Содержание

1. Общие положения.....	3
2. Правовые и организационные основы проведения внешней проверки....	4
3. Информационные основы проведения внешней проверки.....	5
4. Методические основы проведения внешней проверки.....	5
5. Основные этапы проведения внешней проверки	6
6. Рассмотрение и утверждение заключения на отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области за отчетный финансовый год, представление в Законодательное Собрание Ростовской области.....	9

1. Общие положения

1.1. Стандарт финансового контроля «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области» (далее – Стандарт) разработан в соответствии со статьей 11 Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и статьей 11 Областного закона от 14 сентября 2011 года № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области».

1.2. Стандарт разработан на основании:

Бюджетного кодекса Российской Федерации (с изменениями) (далее – БК РФ);

Федерального закона от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

Областного закона от 3 августа 2007 года № 743-ЗС «О бюджетном процессе в Ростовской области»;

Областного закона от 14 сентября 2011 года № 667-ЗС «О Контрольно-счетной палате Ростовской области»;

Регламента Контрольно-счетной палаты Ростовской области (далее – Регламент);

Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля.

1.3. Стандарт предназначен для использования инспекторами и сотрудниками Контрольно-счетной палаты Ростовской области (далее – Палата), участвующими в организации и проведении внешней проверки отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области за отчетный финансовый год (далее – внешняя проверка) и при подготовке заключения Палаты на отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области за отчетный финансовый год (далее – заключение Палаты).

1.4. Целью Стандарта является установление единых организационно-правовых, информационных, методических основ проведения внешней проверки годового отчета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области и подготовки заключения Палаты в соответствии с законодательством.

1.5. Настоящий Стандарт устанавливает:

основные этапы организации и проведения внешней проверки

и подготовки заключения Палаты;

требования по оформлению результатов проведения внешней проверки;
структуру и содержание проекта заключения Палаты на отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области за отчетный финансовый год;

порядок рассмотрения и утверждения заключения Палаты, представления его Законодательному Собранию Ростовской области.

Внесение изменений и дополнений в Стандарт осуществляется на основании решений Коллегии Палаты и оформляется приказом председателя Палаты. Решение вопросов, не урегулированных настоящим Стандартом, осуществляется председателем Палаты (по его поручению – заместителем председателя Палаты) и вводится в действие приказом председателя Палаты.

2. Правовые, организационные основы проведения внешней проверки

Осуществление Палатой внешней проверки основывается на статье 9 Областного закона «О Контрольно-счетной палате Ростовской области», статьях 149, 157 БК РФ, статье 11 Областного закона «О бюджетном процессе в Ростовской области» и иных нормативных правовых актах Российской Федерации и Ростовской области.

Объектом внешней проверки является дирекция Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области.

Предметом внешней проверки является исполнение областного закона о бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области за отчетный финансовый год.

В ходе проведения внешней проверки осуществляется проверка следующих документов, содержащих данные и информацию о его предмете:

областной закон о бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области на отчетный финансовый год;

нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, регламентирующие процесс исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области;

годовой отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области (ф.0503117);

иная отчетность, предусмотренная нормативными правовыми актами Российской Федерации;

нормативные (методические) документы, регламентирующие организацию внутреннего финансового контроля.

3. Информационные основы проведения внешней проверки

Информационной основой проведения внешней проверки являются: нормативные правовые акты Ростовской области;
статистические показатели;
отчеты об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области;
информация об исполнении долгосрочных целевых программ;
информация о ходе реализации приоритетных национальных проектов на территории Ростовской области;
результаты ранее проведенных контрольных и аналитических мероприятий;
иные документы, характеризующие исполнение бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области.

После анализа имеющейся информации с целью получения дополнительных сведений для решения задач внешней проверки возможна подготовка и рассылка письменных запросов в органы государственной власти Ростовской области, УФНС по Ростовской области, другие организации.

4. Методические основы проведения внешней проверки

Методической основой проведения внешней проверки является:
сравнительный анализ показателей годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области с показателями других форм отчетности, составляющих информационную основу исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования, а также сравнительный анализ форм, входящих в состав отчетности, между собой;
сравнительный анализ динамики показателей исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области за отчетный и предыдущий финансовый год;
сравнительный анализ соответствия проекта закона об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области закону о бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области на отчетный финансовый год, требованиям БК РФ и нормативным правовым актам Российской Федерации и Ростовской области.

С целью наиболее полного представления об имевших место качественных изменениях в структуре средств и их источниках, динамике этих изменений проведение сравнительного анализа необходимо осуществлять с помощью горизонтального и вертикального анализа данных бюджетной отчетности.

В ходе горизонтального анализа осуществляется сравнение каждой позиции отчетности с соответствующей позицией предыдущего года, определение абсолютных и относительных изменений величин различных показателей отчетности за определенный период и построение аналитических таблиц, в которых абсолютные балансовые показатели дополняются относительными темпами роста. Он позволяет выявить тенденции изменения отдельных показателей, входящих в состав отчетности.

В ходе вертикального анализа осуществляется вычисление удельного веса отдельных статей в итоге отчета, определение структуры итоговых финансовых показателей с выявлением влияния каждой позиции отчетности на результат в целом.

В ходе проведения внешней проверки целесообразно проанализировать систему финансового контроля дирекции Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области с точки зрения наличия подразделений или штатных единиц, осуществляющих финансовый контроль, результаты финансового контроля и принимаемые меры по установленным нарушениям, а также оценить полноту и достоверность отражения результатов внешнего финансового контроля, в том числе в отношении проверок, проведенных Палатой – полноту и достоверность отражения принятых по их результатам мер.

5. Основные этапы проведения внешней проверки

5.1. Составление программы проведения внешней проверки.

При составлении программы проведения внешней проверки необходимо определить цель внешней проверки, объекты внешней проверки, состав проверяющих и сроки, основные вопросы внешней проверки.

Цель проведения внешней проверки: оценка достоверности показателей годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области, их соответствие показателям других форм годовой отчетности об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области; оценка исполнения бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области (по доходам, расходам,

источникам финансирования дефицита бюджета).

Объектом внешней проверки является дирекция Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области.

Состав проверяющих определяется аудитором.

Сроки проведения внешней проверки устанавливаются с учетом положений главы 17 БК РФ и статьи 11 Областного закона «О бюджетном процессе в Ростовской области».

Основные вопросы внешней проверки формулируются исходя из целей её проведения, а именно необходимо:

дать общую характеристику исполнения областного закона о бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области на отчетный финансовый год, анализ исполнения плановых показателей и причин их неосвоения, проверить отражение соответствующих показателей в годовом отчете;

провести анализ исполнения доходов бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области в разрезе налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений с учетом динамики исполнения данных показателей за отчетный и предыдущий финансовый период;

провести анализ исполнения расходов бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области в разрезе разделов, подразделов и целевых статей бюджетной классификации с учетом динамики исполнения данных показателей за отчетный и предыдущий финансовый период с указанием причин неиспользования бюджетных ассигнований;

провести сравнительный анализ показателей годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области с показателями других форм, входящих в состав отчетности об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области за отчетный финансовый период, оценить с учетом проведенного анализа полноту и достоверность отраженных в них показателей.

5.2. Оформление результатов внешней проверки.

По результатам внешней проверки в установленном порядке составляется акт. Составление и согласование акта внешней проверки осуществляется в порядке, установленном Регламентом.

5.3. Подготовка заключения на отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области за отчетный финансовый год.

Аудитор, возглавляющий аудиторское направление, за которым в соответствии с приказом Палаты о закреплении направлений деятельности, закреплено проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области, представляет проект заключения Палаты на отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области заместителю Председателя Палаты для направления на рассмотрение и утверждение Коллегией Палаты.

Проект заключения Палаты состоит из следующих разделов:

1. Общие положения
2. Исполнение бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области по доходам
 - 2.1 Анализ исполнения налоговых доходов бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области
 - 2.2 Анализ исполнения неналоговых доходов бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области
 - 2.3 Анализ безвозмездных поступлений
3. Исполнение бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области по расходам
4. Источники финансирования дефицита бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области
5. Анализ итогов контрольных мероприятий Палаты
6. Выводы и предложения

**6. Рассмотрение и утверждение заключения по отчету об
исполнении бюджета Территориального фонда обязательного
медицинского страхования Ростовской области за отчетный
финансовый год, представление в Законодательное Собрание
Ростовской области и Губернатору Ростовской области**

Проект заключения Палаты на годовой отчет об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Ростовской области за отчетный финансовый год рассматривается и утверждается Коллегией Палаты одновременно с проектом заключения Палаты на годовой отчет об исполнении областного бюджета за отчетный финансовый год.

Рассмотрение Коллегией Палаты проекта заключения Палаты на годовой отчет завершается не позднее 30 мая года, следующего за отчетным финансовым годом.

Заключение Палаты направляется в Законодательное Собрание Ростовской области не позднее 1 июня года, следующего за отчетным финансовым годом.