**СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ТУЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ**

**СТАНДАРТ
ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**СФК 62**

**ПРОВЕДЕНИЕ ПОСЛЕДУЮЩЕГО АНАЛИЗА И КОНТРОЛЯ
ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА ТЕРРИТОРИАЛЬНОГО ФОНДА ОБЯЗАТЕЛЬНОГО МЕДИЦИНСКОГО СТРАХОВАНИЯ
ТУЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ**

(утвержден коллегией счетной палаты Тульской области 28 марта 2014 года
(в новой редакции, утвержденной коллегией счетной палаты

Тульской области 21 марта 2019 года (протокол № 3)

Начало действия: 01.04.2019

**ТУЛА**

**2019**

**Содержание**

[1. Общие положения 3](#_Toc536788325)

[2. Цели, задачи, методы, предметы и объекты внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Фонда, финансово-экономической экспертизы проекта закона Тульской области об исполнении бюджета Фонда за отчетный финансовый год 4](#_Toc536788326)

[3. Содержание и порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Фонда 6](#_Toc536788327)

[4. Подготовка, рассмотрение и утверждение заключения на годовой отчет об исполнении бюджета Фонда 8](#_Toc536788328)

[5. Содержание и порядок проведения финансово-экономической экспертизы проекта закона Тульской области об исполнении бюджета Фонда за отчетный финансовый год, формирование заключения по результатам указанной финансово-экономической экспертизы 10](#_Toc536788329)

[6. Контроль за реализацией результатов внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Фонда, финансово-экономической экспертизы проекта закона Тульской области об исполнении бюджета Фонда за отчетный финансовый год 11](#_Toc536788330)

**1. Общие положения**

1.1. Настоящий стандарт разработан в соответствии со статьей 11 Федерального закона от 07.02.2011 №6‑ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» в рамках организационно-методического обеспечения реализации предусмотренных статьей 6 Закона Тульской области от 09.06.2008 №1015‑ЗТО «О бюджетном процессе в Тульской области» и статьей 8 Закона Тульской области от 04.12.2008 №1147‑ЗТО «О счетной палате Тульской области» полномочий счетной палаты Тульской области (далее – *счетная палата*):

– по контролю за исполнением бюджета территориального фонда обязательного медицинского страхования Тульской области (далее – *Фонд*);

– по проведению внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Фонда;

– по организации и осуществлению контроля за законностью, результативностью (эффективностью и экономностью) использования средств бюджета Фонда;

– по проведению финансово-экономической экспертизы проекта закона Тульской области об исполнении бюджета Фонда за отчетный финансовый год;

– по анализу бюджетного процесса в Тульской области и подготовке предложений, направленных на его совершенствование.

1.2. Настоящий стандарт разработан с учетом положений бюджетного законодательства Российской Федерации, законодательства Российской Федерации в области обязательного медицинского страхования (далее – *ОМС*), Федерального закона от 07.02.2011 №6‑ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Закона Тульской области от 09.06.2008 №1015‑ЗТО «О бюджетном процессе в Тульской области», Закона Тульской области от 04.12.2008 №1147‑ЗТО «О счетной палате Тульской области», иных нормативных правовых актов Тульской области, Регламента счетной палаты.

При подготовке настоящего стандарта учтены Общие требования к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля, утвержденные Коллегией счетной палаты Российской Федерации, а также стандарт счетной палаты СОД 01 «Порядок организации методологического обеспечения деятельности счетной палаты Тульской области».

1.3. Настоящий стандарт предназначен для использования должностными лицами и иными сотрудниками счетной палаты при проведении ими внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Фонда, финансово-экономической экспертизы проекта закона Тульской области об исполнении бюджета Фонда за отчетный финансовый год, а также подготовке соответствующих документов по их результатам.

1.4. Целью настоящего стандарта является методическое обеспечение (установление общих принципов, требований и правил) проведения счетной палатой внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Фонда, финансово-экономической экспертизы проекта закона Тульской области об исполнении бюджета Фонда за отчетный финансовый год, а также подготовки соответствующих документов по их результатам.

1.5. Задачами настоящего стандарта являются:

– установление целей, задач, предметов, объектов и методов проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Фонда, финансово-экономической экспертизы проекта закона Тульской области об исполнении бюджета Фонда за отчетный финансовый год;

– установление общих требований к содержанию и порядку проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Фонда, финансово-экономической экспертизы проекта закона Тульской области об исполнении бюджета Фонда за отчетный финансовый год;

– установление порядка, сроков и общих правил подготовки документов по результатам проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Фонда, финансово-экономической экспертизы проекта закона Тульской области об исполнении бюджета Фонда за отчетный финансовый год.

1.6. Решение вопросов, не урегулированных настоящим стандартом, осуществляется в установленном порядке председателем счетной палаты.

**2. Цели, задачи, методы, предметы и объекты внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Фонда, финансово-экономической экспертизы проекта закона Тульской области об исполнении бюджета Фонда за отчетный финансовый год**

2.1. Целями внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Фонда являются установление соответствия годового отчета об исполнении бюджета Фонда, а также непосредственно исполнения бюджета Фонда в отчетном финансовом году требованиям, предъявляемым к ним действующим законодательством.

Целями финансово-экономической экспертизы проекта закона Тульской области об исполнении бюджета Фонда за отчетный финансовый год являются установление соответствия проекта закона Тульской области об исполнении бюджета Фонда за отчетный финансовый год действующему законодательству, годовому отчету об исполнении бюджета Фонда, а также бюджетной и иной отчетности Фонда в части межтерриториальных расчетов.

2.2. Задачами внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Фонда являются:

– определение соответствия бюджетной отчетности Фонда за соответствующий финансовый год, в том числе годового отчета об исполнении бюджета Фонда, а также документов, представленных одновременно с указанным отчетом, положениям Бюджетного кодекса Российской Федерации и иных нормативных правовых актов по составу, содержанию и срокам внесения;

– проверка внутридокументальной и междокументальной согласованности показателей форм бюджетной отчетности Фонда за соответствующий финансовый год;

– установление достоверности бюджетной отчетности Фонда за соответствующий финансовый год, в том числе годового отчета об исполнении бюджета Фонда, а также документов, представленных одновременно с указанным отчетом;

– проверка состояния бюджетного учета в Фонде;

– проверка законности и целевого характера использования средств бюджета Фонда;

– анализ исполнения доходов и расходов бюджета Фонда и установление причин невыполнения бюджетных назначений;

– анализ исполнения бюджета Фонда по источникам финансирования дефицита бюджета Фонда;

– анализ выполнения (соблюдения норм) текстовых статей закона Тульской области о бюджете Фонда на соответствующий финансовый год, в том числе в части формирования и использования нормированного страхового запаса бюджета Фонда;

– анализ выполнения территориальной программы ОМС в отчетном финансовом году;

– анализ выявленных отклонений и нарушений, формирование предложений по их устранению.

Задачами финансово-экономической экспертизы проекта закона Тульской области об исполнении бюджета Фонда за отчетный финансовый год являются:

– установление соответствия проекта закона Тульской области об исполнении бюджета Фонда за отчетный финансовый год годовому отчету об исполнении бюджета Фонда;

– установление соответствия показателей текстовой части проекта закона Тульской области об исполнении бюджета Фонда за отчетный финансовый год и показателей соответствующего приложения к указанному законопроекту показателям бюджетной и иной отчетности Фонда в части межтерриториальных расчетов;

– установление соответствия проекта закона Тульской области об исполнении бюджета Фонда за отчетный финансовый год действующему законодательству;

– формирование выводов и предложений о возможности или невозможности принятия проекта закона Тульской области об исполнении бюджета Фонда за отчетный финансовый год, о необходимости внесения в него поправок.

2.3. Основными методами при проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Фонда, финансово-экономической экспертизы проекта закона Тульской области об исполнении бюджета Фонда за отчетный финансовый год являются проверка, а также обследование (анализ и оценка состояния).

2.6. Предметом проверки при проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Фонда является бюджетная отчетность Фонда за соответствующий финансовый год, в том числе годовой отчет об исполнении бюджета Фонда. Предметом анализа и оценки при проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Фонда являются показатели, отраженные в годовом отчете об исполнении бюджета Фонда, иных документах об исполнении закона Тульской области о бюджете Фонда и территориальной программы ОМС на соответствующий финансовый год.

Предметом проверки при проведении финансово-экономической экспертизы проекта закона Тульской области об исполнении бюджета Фонда за отчетный финансовый год являются проект закона Тульской области об исполнении бюджета Фонда за отчетный финансовый год и представленные одновременно с ним документы.

2.7. Объектами внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Фонда, финансово-экономической экспертизы проекта закона Тульской области об исполнении бюджета Фонда за отчетный финансовый год являются орган управления Фонда, а также (при необходимости) иные участники бюджетного процесса.

**3. Содержание и порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Фонда**

3.1. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Фонда проводится в форме контрольного мероприятия непосредственно в органе управления Фонда.

3.2. Общее руководство проведением внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Фонда осуществляется аудитором счетной палаты по направлению деятельности «Свод, анализ и контроль за бюджетным процессом».

Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Фонда осуществляется инспекцией свода, анализа и контроля за бюджетным процессом.

3.3. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Фонда проводится согласно плану работы счетной палаты, на основании соответствующего распоряжения председателя счетной палаты и в соответствии с утвержденной программой проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Фонда.

3.4. Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Фонда осуществляется должностными лицами и иными сотрудниками счетной палаты на основе принципов законности, объективности, эффективности и независимости, при соблюдении профессиональной этики.

3.5. В ходе проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Фонда необходимо:

– проверить соблюдение требований действующего законодательства по срокам представления годовой бюджетной отчетности Фонда, полноте представленных документов и материалов, полноте заполнения форм бюджетной отчетности;

– выборочно провести внутридокументальную и междокументальную сверку показателей форм годовой бюджетной отчетности Фонда;

– оценить состояние бюджетного учета, проверить соблюдение нормы о проведении ежегодной инвентаризации активов и обязательств;

– выборочно провести сверку показателей регистров бюджетного учета и показателей годовой бюджетной отчетности Фонда;

– проанализировать сведения по дебиторской и кредиторской задолженности;

– сравнить плановые показатели, отраженные в отчете об исполнении бюджета Фонда, с показателями закона Тульской области о бюджете Фонда на соответствующий финансовый год, установить причины отклонений;

– провести подробный анализ поступления в отчетном финансовом году доходов, осуществления расходов, использования источников погашения дефицита бюджета Фонда, установить причины невыполнения бюджетных назначений; провести анализ остатков на счете бюджета Фонда;

– провести анализ выполнения (соблюдения норм) закона Тульской области о бюджете Фонда на соответствующий финансовый год, в том числе провести анализ формирования и использования нормированного страхового запаса бюджета Фонда;

– провести анализ выполнения основных показателей и нормативов территориальной программы ОМС в отчетном финансовом году.

3.6. В ходе внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Фонда в сроки, установленные программой проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Фонда, и в порядке, предусмотренном стандартом счетной палаты СФК 22 «Общие правила проведения контрольного мероприятия», составляется акт. Кроме того, в необходимых случаях могут составляться представления и предписания счетной палаты.

**4. Подготовка, рассмотрение и утверждение заключения на годовой отчет об исполнении бюджета Фонда**

4.1. По результатам проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Фонда в сроки, установленные программой проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Фонда, подготавливается проект заключения счетной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета Фонда.

4.2. Общее руководство подготовкой проекта заключения на годовой отчет об исполнении бюджета Фонда осуществляется аудитором счетной палаты по направлению деятельности «Свод, анализ и контроль за бюджетным процессом». Подготовка указанного проекта осуществляется инспекцией свода, анализа и контроля за бюджетным процессом.

4.3. Подготовка проекта заключения счетной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета Фонда осуществляется на основании:

– результатов внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Фонда;

– результатов иных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий счетной палаты.

4.4. В заключении счетной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета Фонда подлежит отражению следующая информация:

| Элемент содержания | Отражаемая информация |
| --- | --- |
| *Общие положения* | Правовая и организационная основа проведения внешней проверки, общая информация о проведенной внешней проверке.Особенности проведенной внешней проверки (при наличии).Особенности изложения информации в заключении (при наличии), в том числе используемые в заключении сокращения. |
| *Годовая бюджетная отчетность Фонда* | Соответствие представленной годовой бюджетной отчетности действующему законодательству по срокам внесения, составу и содержанию.Внутреннее соответствие показателей форм годовой бюджетной отчетности, междокументарное соответствие показателей форм годовой бюджетной отчетности.Состояние бюджетного учета, соблюдение положений по проведению ежегодной инвентаризации активов и обязательств.Соответствие показателей форм годовой бюджетной отчетности показателям бюджетного учета. |
| *Общий анализ исполнения бюджета Фонда* | Исполнение бюджета Фонда по доходам, расходам и источникам погашения дефицита бюджета Фонда в целом, в том числе в динамике.Наличие и использование остатков средств бюджета Фонда.Соответствие плановых назначений, отраженных в годовом отчете об исполнении бюджета Фонда, показателям закона Тульской области о бюджете Фонда на соответствующий финансовый год, причины отклонений, ведение сводной бюджетной росписи бюджета Фонда.Выявленные нарушения и замечания. |
| *Подробный анализ исполнения бюджета Фонда по доходам* | Виды и структура доходов, зачислявшихся в бюджет Фонда.Главные администраторы доходов бюджета Фонда.Поступление неналоговых доходов в бюджет Фонда (подробно, в динамике).Безвозмездные поступления бюджета Фонда (подробно, в динамике), в том числе возврат остатков средств в другие бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.Выявленные нарушения и замечания. |
| *Подробный анализ исполнения бюджета Фонда по расходам* | Структура расходов бюджета Фонда, в том числе в динамике.Расходование средств бюджета Фонда по направлениям, в том числе на реализацию территориальной программы ОМС (подробно, в динамике).Результаты расходования средств бюджета Фонда на мероприятия в области здравоохранения (при наличии возможности их оценки).Выявленные нарушения и замечания. |
| *Формирование и использование нормированного страхового запаса бюджета Фонда* | Формирование, восстановление и расходование средств нормированного страхового запаса бюджета Фонда, работа с остатками средств нормированного страхового запаса бюджета Фонда.Выявленные нарушения и замечания. |
| *Выводы* | Выводы о соблюдении действующего законодательства при формировании и внесении годовой бюджетной отчетности Фонда.Выводы о соблюдении действующего законодательства при ведении бюджетного учета.Выводы по результатам анализа исполнения бюджета Фонда, выводы о соблюдении действующего законодательства при исполнении бюджета Фонда.Выводы по результатам анализа исполнения территориальной программы ОМС.Выводы о необходимости совершенствования действующего законодательства (при наличии необходимости). |
| *Предложения* | Рекомендации органам и организациям в рамках их полномочий и сфер ответственности по устранению выявленных в ходе проверки нарушений и недостатков. |
| *Приложения* | Результаты анализа исполнения территориальной программы ОМС.Иная информация, отражение которой в тексте заключения является нецелесообразным. |

Заголовки структурных единиц непосредственно заключения могут отличаться от наименований элементов содержания, указанных в таблице выше. Структурные единицы заключения могут иметь внутреннее деление. Перечень информации, указанный в таблице выше, не является исчерпывающим и в ходе формирования проекта заключения может быть при необходимости расширен в рабочем порядке.

4.5. Проект заключения на годовой отчет об исполнении бюджета Фонда рассматривается Коллегией счетной палаты и утверждается председателем счетной палаты в сроки, установленные программой проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Фонда.

4.6. Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета Фонда в срок, установленный программой проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Фонда, но не позднее срока, установленного статьей 34 Закона Тульской области от 09.06.2008 №1015‑ЗТО «О бюджетном процессе в Тульской области», направляется в Тульскую областную Думу с одновременным направлением в правительство Тульской области и орган управления Фонда.

**5. Содержание и порядок проведения финансово-экономической экспертизы проекта закона Тульской области об исполнении бюджета Фонда за отчетный финансовый год, формирование заключения по результатам указанной финансово-экономической экспертизы**

5.1. Финансово-экономическая экспертиза проекта закона Тульской области об исполнении бюджета Фонда за отчетный финансовый год является экспертно-аналитическим мероприятием, проводимым камерально с учетом стандарта счетной палаты СФК 23 «Общие правила проведения экспертно-аналитического мероприятия».

5.2. Общее руководство проведением финансово-экономической экспертизы проекта закона Тульской области об исполнении бюджета Фонда за отчетный финансовый год осуществляется аудитором счетной палаты по направлению деятельности «Свод, анализ и контроль за бюджетным процессом». Проведение указанной финансово-экономической экспертизы и подготовка проекта соответствующего заключения осуществляется инспекцией свода, анализа и контроля за бюджетным процессом.

5.3. Финансово-экономическая экспертиза проекта закона Тульской области об исполнении бюджета Фонда за отчетный финансовый год и подготовка проекта соответствующего заключения проводятся согласно плану работы счетной палаты, на основании резолюции председателя счетной палаты к поступившему из Тульской областной Думы проекту закона Тульской области об исполнении бюджета Фонда за отчетный финансовый год и в сроки, предусмотренные указанной резолюцией.

5.4. Финансово-экономическая экспертиза проекта закона Тульской области об исполнении бюджета Фонда за отчетный финансовый год осуществляется с учетом результатов внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Фонда.

5.5. В ходе финансово-экономической экспертизы проекта закона Тульской области об исполнении бюджета Фонда за отчетный финансовый год:

– устанавливается соответствие показателей проекта закона Тульской области об исполнении бюджета Фонда за отчетный финансовый год показателям годового отчета об исполнении бюджета Фонда;

– устанавливается соответствие показателей текстовой части проекта закона Тульской области об исполнении бюджета Фонда за отчетный финансовый год и показателей соответствующего приложения к указанному законопроекту показателям бюджетной и иной отчетности Фонда в части межтерриториальных расчетов;

– устанавливается соответствие проекта закона Тульской области об исполнении бюджета Фонда за отчетный финансовый год действующему бюджетному и иному законодательству.

5.6. В заключении по результатам финансово-экономической экспертизы проекта закона Тульской области об исполнении бюджета Фонда за отчетный финансовый год отражаются итоги финансово-экономической экспертизы, а также вывод о возможности принятия проекта закона Тульской области об исполнении бюджета Фонда за отчетный финансовый год в представленном виде либо предложения по внесению в него поправок.

5.7. Проект заключения по результатам финансово-экономической экспертизы проекта закона Тульской области об исполнении бюджета Фонда за отчетный финансовый год согласовывается с аудитором счетной палаты по направлению деятельности «Свод, анализ и контроль за бюджетным процессом» и передается председателю счетной палаты для подписания.

5.8. Председатель счетной палаты при необходимости до подписания выносит проект заключения по результатам финансово-экономической экспертизы проекта закона Тульской области об исполнении бюджета Фонда за отчетный финансовый год для обсуждения на Коллегии счетной палаты.

5.9. Подписанное председателем счетной палаты заключение по результатам финансово-экономической экспертизы проекта закона Тульской области об исполнении бюджета Фонда за отчетный финансовый год в пределах срока, установленного статьей 34 Закона Тульской области от 09.06.2008 №1015‑ЗТО «О бюджетном процессе в Тульской области», направляется в Тульскую областную Думу.

**6. Контроль за реализацией результатов внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Фонда, финансово-экономической экспертизы проекта закона Тульской области об исполнении бюджета Фонда за отчетный финансовый год**

6.1. Контроль за реализацией результатов внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Фонда, финансово-экономической экспертизы проекта закона Тульской области об исполнении бюджета Фонда за отчетный финансовый год осуществляется в порядке, предусмотренном Регламентом счетной палаты и стандартом счетной палаты СФК 24 «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий».