Контрольно-счетная палата Хабаровского края

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО**

**ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ**

**«ОРГАНИЗАЦИЯ И ПРОВЕДЕНИЕ ВНЕШНЕЙ ПРОВЕРКИ ГОДОВОГО ОТЧЕТА ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА ХАБАРОВСКОГО КРАЕВОГО ФОНДА ОБЯЗАТЕЛЬНОГО МЕДИЦИНСКОГО СТРАХОВАНИЯ»**

 (утвержден приказом Контрольно-счетной палаты Хабаровского края

от 29 марта 2018 года № 24-п)

Вводится в действие с 30 апреля 2018 года

г. Хабаровск

2018

Содержание

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1.  | Общие положения……………………………………………… | 3 |
| 2. | Содержание внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Хабаровского краевого фонда обязательного медицинского страхования  | 4 |
| 3. | Информационные и методические основы организации и проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Хабаровского краевого фонда обязательного медицинского страхования  | 5 |
| 4. | Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Хабаровского краевого фонда обязательного медицинского страхования  | 5 |
| 5. | Порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Хабаровского краевого фонда обязательного медицинского страхования и подготовки заключения о ее результатах | 6 |
|  |
|  |  |  |
|  |  |  |

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового контроля «Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Хабаровского краевого фонда обязательного медицинского страхования» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), Закона Хабаровского края от 25.07.2007 № 133 «О бюджетном процессе в Хабаровском крае», Закона Хабаровского края от 29.07.2011 № 94 «О Контрольно-счетной палате Хабаровского края» (далее – Закон края «О Контрольно-счетной палате Хабаровского края»), Регламента Контрольно-счетной палаты Хабаровского края, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Хабаровского края от 24.02.2012 года № 13-п (далее – Регламент Контрольно-счетной палаты края).

1.2. Стандарт разработан с использованием стандарта внешнего государственного аудита (контроля) Счетной палаты Российской Федерации СГА 205 «Последующий контроль за исполнением бюджетов государственных внебюджетных фондов», утвержденного Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 26.11.2010 г. № 57К (759), с изменениями от 07.03.2014 г., протокол №14К(960), и в соответствии с общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля, утвержденными Коллегией Счетной палаты РФ (протокол от 12.05.2012 № 21К (854) и Стандартом организации деятельности Контрольно-счетной палаты Хабаровского края СОД 1 «Методологическое обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты Хабаровского края», утвержденным приказом Контрольно-счетной палаты Хабаровского края от 30.04.2013 года № 28-п.

1.3. Стандарт предназначен для применения сотрудниками Контрольно-счетной палаты Хабаровского края (далее – Контрольно-счетная палата края, край) при организации и проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Хабаровского краевого фонда обязательного медицинского страхования (далее – внешняя проверка, Фонд, территориальный фонд, ХК ФОМС, ОМС), представленного в Контрольно-счетную палату края ХК ФОМС.

Полномочия работников Контрольно-счетной палаты края по организации и проведению внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда определяются Законом края «О Контрольно-счетной палате Хабаровского края», Регламентом Контрольно-счетной палаты края, настоящим Стандартом и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и края.

1.4. Цель Стандарта:

установление единых принципов, правил и процедур организации и проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ХК ФОМС и представления заключения на него Губернатору Хабаровского края и в Законодательную Думу края.

1.5. Задачи Стандарта:

определение общих правил и процедур организации и проведения внешней проверки;

определение содержания и основных требований к заключению Контрольно-счетной палаты края на годовой отчет об исполнении бюджета ХК ФОМС.

1.6. Стандарт устанавливает нормативные и методические положения для осуществления внешнего государственного финансового контроля в форме внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ХК ФОМС.

1.7. Термины и определения, используемые в Стандарте, соответствуют терминам и определениям, установленным в документах, указанных в пункте 1 настоящего Стандарта.

1.8. Внесение изменений и дополнений в настоящий Стандарт осуществляется на основании решений Коллегии Контрольно-счетной палаты края. Решение вопросов, не урегулированных настоящим Стандартом, осуществляется председателем Контрольно-счетной палаты края (исполняющим полномочия председателя Контрольно-счетной палаты края) и вводится в действие приказом Контрольно-счетной палаты края.

**2. Содержание внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Хабаровского краевого фонда обязательного медицинского страхования**

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета ХК ФОМС включает в себя проведение внешней проверки годовой бюджетной отчетности территориального фонда и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета ХК ФОМС.

2.1. Целью организации и проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности территориального фонда является решение следующей совокупности задач:

2.1.1. Установление соответствия исполнения закона края о бюджете Фонда на отчетный финансовый год и на плановый период положениям БК РФ и иным нормативным правовым актам.

2.1.2. Установление на документальной основе кассового исполнения закона края о бюджете Фонда на отчетный финансовый год и на плановый период в части:

объема и структуры поступивших доходов бюджета Фонда в разрезе кодов классификации доходов бюджетов Российской Федерации;

осуществленных расходов бюджета Фонда в разрезе кодов разделов, подразделов, целевых статей и видов расходов классификации расходов бюджета;

объема и структуры источников финансирования дефицита бюджета Фонда.

2.1.3. Установление достоверности бюджетной отчетности ХК ФОМС.

2.1.4. Проверка состояния бюджетного учета и отчетности ХК ФОМС.

2.1.5. Проверка состояния внутреннего финансового контроля, осуществляемого территориальным фондом.

2.1.6. Установление полноты и эффективности реализации ХК ФОМС полномочий, установленных в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

2.1.7. Подготовка заключения Контрольно-счетной палаты края.

2.2. Предметом внешней проверки являются:

годовой отчет об исполнении бюджета ХК ФОМС;

годовая бюджетная отчетность территориального фонда, дополнительные материалы, документы и пояснения к ним.

2.3. Объектом внешней проверки является орган управления ХК ФОМС.

**3. Информационные и методические основы организации и проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Хабаровского краевого фонда обязательного медицинского страхования**

3.1. Информационной основой проведения внешней проверки являются:

приказы министерства финансов Российской Федерации, регулирующие порядок составления бюджетной отчетности и применения бюджетной классификации;

результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой края, относящиеся к проверяемому периоду.

3.2. Методической основой проведения внешней проверки является сравнительный анализ показателей годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда, документов и материалов, предоставленных одновременно с ним, между собой и соответствие годового отчета об исполнении бюджета ХК ФОМС закону края о бюджете Хабаровского краевого фонда обязательного медицинского страхования за отчетный финансовый год, требованиям БК РФ и нормативным правовым актам Российской Федерации и края.

В целях определения эффективности использования средств бюджета ХК ФОМС возможно сопоставление данных за предшествующие годы.

**4. Организация и проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Хабаровского краевого фонда обязательного медицинского страхования**

4.1. Внешняя проверка осуществляется в соответствии с требованиями статьи 29 Закона края от 25.07.2007 № 133 «О бюджетном процессе в Хабаровском крае» и планом работы Контрольно-счетной палаты края на текущий год.

4.2. Для проведения внешней проверки издается приказ Контрольно-счетной палаты края о проведении внешней проверки с указанием сроков и ответственных должностных лиц за организацию и выполнение работы.

Непосредственное проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ХК ФОМС и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета территориального фонда осуществляет экспертно-аналитический отдел аппарата Контрольно-счетной палаты края.

4.3. Проведение внешней проверки может осуществляться в форме экспертно-аналитического мероприятия (экспертизы) и контрольного мероприятия. Проведение внешней проверки в форме контрольного мероприятия осуществляется в соответствии со Стандартом внешнего государственного финансового контроля СВГФК 2 «Общие правила проведения контрольного мероприятия».

Внешняя проверка может проводиться как камеральная, так и выездная.

Под камеральной проверкой понимается проведение внешней проверки по месту нахождения Контрольно-счетной палаты края на основании представленной объектом проверки годовой бюджетной отчетности.

Решение о проведении выездной внешней проверки может быть принято в ходе камеральной проверки годовой бюджетной отчетности ХК ФОМС в связи с установлением фактов неполноты и (или) недостоверности показателей бюджетной отчетности, иных нарушений установленного порядка ведения бюджетного учета, составления и предоставления бюджетной отчетности.

**5. Порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Хабаровского краевого фонда обязательного медицинского страхования и подготовки заключения о ее результатах**

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета ХК ФОМС включает следующие этапы: подготовительный, основной и заключительный.

5.1. В ходе подготовительного этапа анализируется имеющаяся нормативная правовая база, в соответствии с которой исполняется бюджет территориального фонда и составляется годовая бюджетная отчетность, иные документы и материалы, используемые в ходе проверки.

Информация для подготовки к внешней проверке ХК ФОМС при необходимости может быть получена путем направления в установленном порядке запросов Контрольно-счетной палаты края в Фонд, в министерство здравоохранения края, другие органы и организации (при необходимости).

5.2. Основной этап проведения внешней проверки включает в себя:

5.2.1. Проверку отчета об исполнении бюджета территориального фонда в части соответствия по форме и содержанию требованиям, установленными нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации, соблюдения требований бюджетного законодательства Российской Федерации и края.

5.2.2. Анализ годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда, а также документов и материалов, предоставленных одновременно с ним, при осуществлении которого проводятся:

анализ исполнения доходной части бюджета территориального фонда по объему, структуре доходов в разрезе кодов классификации доходов бюджетов Российской Федерации (по видам и подвидам). Сравнительный анализ запланированных и исполненных показателей, выявление и анализ отклонений от этих показателей, причины таких отклонений;

анализ межбюджетных трансфертов, полученных из других бюджетов бюджетной системы РФ, по видам, объемам, направлениям использования. Оценивается полнота отражения в доходах бюджета территориального фонда всех источников, которые в соответствии с действующим законодательством должны отражаться в полном объеме в доходной части бюджета;

анализ расходов бюджета ХК ФОМС в разрезе кодов разделов, подразделов, целевых статей и видов классификации расходов бюджета. Сравнительный анализ фактического исполнения расходов бюджета с запланированными объемами, причин выявленных отклонений, а также сравнительный анализ с предыдущим годом;

анализ выполнения Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории Хабаровского края за отчетный финансовый год и плановый период (далее – территориальная программа);

анализ взаиморасчетов по межбюджетным трансфертам, передаваемым из бюджета ХК ФОМС другим бюджетам территориальных фондов ОМС, по видам, объемам, направлениям использования;

анализ расходов на руководство и управление в сфере установленных функций (сравнение плановых, отчетных показателей и показателей предыдущего года);

анализ соблюдения порядка формирования и исполнения нормированного страхового запаса бюджета территориального фонда (размер, цели и направления использования);

анализ результатов исполнения бюджета ХК ФОМС. Анализ источников внутреннего финансирования дефицита бюджета ХК ФОМС. Сравнительный анализ показателей источников внутреннего финансирования дефицита бюджета территориального фонда с аналогичными показателями, предусмотренными законом о бюджете ХК ФОМС.

5.2.3. Анализ соответствия годовой бюджетной отчетности территориального фонда требованиям приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н (ред. от 02.11.2017) «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция № 191н).

5.3. Заключительный этап проведения внешней проверки включает подготовку и оформление результатов внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда.

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности ХК ФОМС оформляется заключением и (или) отчетом (в рамках контрольного мероприятия).

5.3.1. При подготовке заключения Контрольно-счетной палаты края особое внимание уделяется:

соответствию годового отчета об исполнении бюджета Фонда нормам и положениям БК РФ, и иным нормативным правовым актам;

анализу годового отчета об исполнении бюджета ХК ФОМС:

в разрезе кодов классификации доходов бюджетов Российской Федерации по группам, подгруппам, статьям и подстатьям в соответствии с бюджетной классификацией;

в разрезе разделов и подразделов классификации расходов по разделам и подразделам классификации расходов в соответствии с бюджетной классификацией;

в разрезе кодов классификации источников финансирования дефицита бюджета, классификации операций сектора государственного управления, относящихся к источникам финансирования дефицита бюджета Фонда;

анализу исполнения мероприятий территориальной программы ОМС с учетом достижения целей и показателей результативности;

анализу межбюджетных отношений с участием бюджета ХК ФОМС;

анализу формирования и расходования средств нормированного страхового запаса Фонда;

анализу соответствия форм бюджетной отчетности ХК ФОМС требованиям Инструкции № 191н;

5.3.2. В заключении Контрольно-счетной палаты края может содержаться следующая информация:

о правовых основаниях проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ХК ФОМС и подготовки заключения;

о соблюдении требований, установленных бюджетным законодательством (в том числе сроков предоставления бюджетной отчетности, комплектности документов и материалов);

результаты анализа исполнения доходной части бюджета территориального фонда по объему, структуре доходов в разрезе кодов классификации доходов бюджетов РФ, классификации доходов (по видам и подвидам); результаты сравнительного анализа запланированных и исполненных показателей, анализа отклонений от этих показателей, причины таких отклонений;

результаты анализа исполнения расходов бюджета ХК ФОМС в разрезе кодов разделов, подразделов, целевых статей и видов классификации расходов бюджета; результаты сравнительного анализа фактического исполнения расходов бюджета с запланированными объемами, причины их отклонений, а также результаты сравнительного анализа с предыдущим годом;

результаты анализа расходов на руководство и управление в сфере установленных функций (сравнение плановых, отчетных показателей и показателей предыдущего года);

результаты анализа источников внутреннего финансирования дефицита бюджета ХК ФОМС, сравнительного анализа показателей источников внутреннего финансирования дефицита бюджета территориального фонда с аналогичными показателями, предусмотренными законом о бюджете ХК ФОМС;

результаты анализа соблюдения порядка формирования и исполнения нормированного страхового запаса бюджета территориального фонда (размер, цели и направления использования);

результаты анализа выполнения Территориальной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на территории края за отчетный финансовый год и плановый период.

При необходимости заключение может содержать приложения.

По всем расхождениям, выявленным в ходе проверки, необходимо получить пояснения лиц, ответственных за составление бюджетной отчетности.

При наличии недостоверных данных, указать причины и следствия, которые привели к недостоверности бюджетной отчетности.

В заключении в обязательном порядке указывается наличие расхождений показателей бюджетного учета и отчетности, их причины и методы исправления.

В заключении дается оценка основных, наиболее значимых итогов исполнения бюджета территориального фонда. Заключение должно отражать как положительные, так и отрицательные стороны исполнения бюджета ХК ФОМС. При необходимости к заключению могут прилагаться подготовленные графики, диаграммы, таблицы и другие информационные материалы.

Проект заключения подписывается начальником экспертно-аналитического отдела аппарата Контрольно-счетной палаты края. Согласовывается заместителем председателя Контрольно-счетной палаты края и утверждается председателем Контрольно-счетной палаты края после его рассмотрения Коллегией Контрольно-счетной палаты края.

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета ХК ФОМС направляется Контрольно-счетной палатой края в Законодательную Думу края с одновременным направлением его в Правительство края не позднее 15 мая года, следующего за отчетным финансовым годом.