

СТАНДАРТ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

**СФК 2.3-2014 «Внешняя проверка годового отчета об
исполнении бюджета Территориального фонда
обязательного медицинского страхования Мурманской
области»**

(утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты Мурманской области
от 10.04.2014 протокол № 11,
в редакции решения Коллегии
от 06.04.2018 протокол № 09)

Мурманск
2014 год

Содержание

- 1. Общие положения**
- 2. Цели и задачи внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС.**
- 3. Принципы организации и порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС.**
- 4. Принципы формирования и порядок оформления результатов внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС.**

1. Общие положения

1.1. Стандарт финансового контроля «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Мурманской области» (далее – Стандарт) разработан в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Законом Мурманской области от 17 сентября 2011 года № 1389-01-ЗМО «О Контрольно-счетной палате Мурманской области» (далее – Закон о КСП), Регламентом Контрольно-счетной палаты Мурманской области (далее – Регламент), с учетом Общих требований к стандартам внешнего государственного и муниципального финансового контроля, утвержденных Коллегией Контрольно-счетной палаты Мурманской области (протокол от 10.10.2013 г. № 26).

(в ред. решения Коллегии от 06.04.2018 протокол № 09)

1.2. Целью Стандарта является оптимизация процесса проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Мурманской области (далее – ТФОМС), повышение качества и эффективности внешнего государственного финансового контроля.

1.3. Задачей Стандарта является определение принципов, правил и процедур проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС.

1.4. Стандарт является обязательным для использования всеми должностными лицами Контрольно-счетной палаты Мурманской области (далее – Счетной палаты), участвующими в проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС.

2. Цели и задачи внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС.

2.1. Целью проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС является установление фактов достоверности

(недостоверности) отчетности бюджета ТФОМС, соответствия (несоответствия) порядка ведения бюджетного учета законодательству Российской Федерации, а также подготовка заключения на отчет об исполнении бюджета ТФОМС.

2.2. Основными задачами проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС являются:

- проверка соблюдения требований к порядку составления и представления годовой отчетности об исполнении бюджета ТФОМС;
- выборочная проверка соблюдения требований законодательства по организации и ведению бюджетного учета;
- анализ исполнения бюджета по данным годового отчета ТФОМС;
- выявление нарушений и отклонений в процессах исполнения бюджета, своевременное предупреждение о недопущении в дальнейшем нарушений.

3. Принципы организации и порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС.

3.1. При проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС члены рабочей группы должны руководствоваться нормами бюджетного законодательства Российской Федерации, нормативными правовыми актами и распорядительными документами, регламентирующими процесс исполнения бюджета ТФОМС, а также принципами деятельности Счетной палаты, установленными законодательством.

3.2. При проведении внешней проверки должностные лица Счетной палаты должны проявлять профессиональный скептицизм.

3.3. Должностные лица Счетной палаты несут ответственность за сохранность документов и конфиденциальность информации, полученной в ходе внешней проверки.

(в ред. решения Коллегии от 06.04.2018 протокол № 09)

3.4. Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС возможно в виде (форме):

- камеральной внешней проверки;

- выездной внешней проверки.

3.5. Методами проведения внешней проверки являются:

- сплошная проверка;
- выборочная проверка (отбор отдельных элементов).

Определение метода проведения внешней проверки зависит от результатов предварительного изучения деятельности объекта проверки, оценки системы внутреннего контроля, а также организационных возможностей Счетной палаты в рамках утвержденного годового плана работы.

Камеральная внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС осуществляется в разрезе утвержденных форм годовой отчетности.

При проведении выездной проверки, как правило, применяется выборочный метод. Сплошной проверке в рамках выездного мероприятия могут подлежать отдельные финансовые операции, остатки по отдельным счетам бюджетного учета, существенные по величине (стоимости), либо подверженные риску или по которым ранее были выявлены ошибки (нарушения).

3.6. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС осуществляется в срок, установленный планом работы Счетной палаты. Объектом внешней проверки является территориальный орган управления Фонда обязательного медицинского страхования Мурманской области.

При планировании внешней проверки учитываются установленные законодательством сроки подготовки бюджетной отчетности и заключения на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС.

3.7. Подготовка к проведению внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС осуществляется в порядке, определенном Регламентом для проведения экспертно-аналитических мероприятий (включая определение состава рабочей группы, подготовку распоряжения, план-задания, уведомления в адрес проверяемого объекта).

3.8. Информационной основой для проведения внешней проверки исполнения бюджета ТФОМС являются материалы (документы, информация), предоставляемые объектом контроля (Закон Мурманской области о бюджете

ТФОМС на соответствующий финансовый год, нормативные правовые акты по вопросам исполнения бюджета ТФОМС, годовая бюджетная отчетность об исполнении бюджета ТФОМС и иные документы, связанные с проведением мероприятия).

(в ред. решения Коллегии от 06.04.2018 протокол № 09)

3.9. Перечень вопросов для осуществления внешней проверки определяется в плане-задании и может корректироваться в ходе мероприятия с целью получения достаточных доказательств, необходимых для формулирования обоснованных выводов.

Доказательствами при проведении внешней проверки исполнения бюджета ТФОМС являются:

- данные регистров бюджетного учета;
- бюджетная, статистическая, внутренняя ведомственная и иная отчетность,
- иные рабочие документы, составленные в ходе проверки;
- письменные заявления и разъяснения руководителей и должностных лиц объекта внешней проверки;
- документы и сведения, полученные из других достоверных источников (органы казначейства, и другие).

3.10. При проведении камеральной проверки осуществляется:

3.10.1. проверка порядка организации и реализации бюджетного процесса территориальным органом управления с учетом требований Бюджетного кодекса РФ, законодательства Мурманской области;

3.10.2. анализ исполнения бюджета ТФОМС за отчетный финансовый год (структура доходной и расходной частей бюджета, соответствие показателей исполнения бюджета плановым показателям);

3.10.3. проверка годовой отчетности об исполнении бюджета ТФОМС:

- соответствие порядка подготовки годовой отчетности (по форме и полноте представления) требованиям законодательства о бюджетной отчетности;
- соответствие между отдельными показателями форм бюджетной отчетности;

- анализ структуры дебиторской и кредиторской задолженности на начало и конец отчетного периода, причин и сроков их возникновения;

- анализ структуры расходов бюджета, их соответствия Указаниям о порядке применения бюджетной классификации;

3.10.4. анализ выявленных нарушений и недостатков по характеру, существенности и причинам их возникновения.

3.11. Проведение выездной проверки основано на исследовании первичных учетных документов, регистров бюджетного учета, бюджетной отчетности объекта внешней проверки.

При выездной проверке осуществляется (дополнительно к перечисленному в пункте 3.10. настоящего Стандарта) выборочная сверка данных регистров бюджетного учета с показателями годовой отчетности, а также выборочная проверка итогов инвентаризации активов и обязательств и их соответствия данным учета и отчетности (инвентаризационным описям, актам сверок расчетов с дебиторами и кредиторами).

4. Принципы формирования и порядок оформления результатов внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС.

4.1. Результаты внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС подлежат обязательному оформлению исполнителями рабочей группы в форме акта проверки в соответствии с вопросами, определенными план-заданием внешней проверки.

При составлении акта проверки должны соблюдаться следующие принципы:

- объективность, краткость и ясность при изложении результатов проверки (ревизии) на объекте;

- четкость формулировок содержания выявленных нарушений и недостатков;

- логическая и хронологическая последовательность излагаемого материала;

- изложение фактических данных только на основе соответствующих

документов, при наличии исчерпывающих ссылок на них.

При выявлении нарушений в ходе мероприятия должны быть указаны положения нормативных правовых актов, которые были нарушены, в чем выразилось нарушение, документально подтвержденная сумма нарушения, ссылки на первичные документы.

Не допускается включение в акт различного рода предположений и сведений, не подтвержденных документами. В акте не должны даваться морально-этическая оценка действий должностных и материально-ответственных лиц объекта мероприятия, а также их характеристика с использованием таких юридических терминов, как «халатность», «хищение», «растрата», «присвоение».

4.2. Результаты проверки излагаются на основе проверенных данных и фактов, подтвержденных имеющимися документами, заключениями специалистов, письменными объяснениями руководителей и должностных лиц (доказательствами).

4.3. В акте необходимо отразить следующую информацию:

- основание для проведения мероприятия;
- проверяемый период деятельности объекта мероприятия;
- срок проведения проверки (ревизии) на объекте;
- краткая характеристика объекта мероприятия (в случае необходимости);
- результаты контрольных действий по каждому вопросу план-задания мероприятия, а также иные вопросы деятельности объекта контроля в рамках темы мероприятия.

В акте проверки наряду с текстовым изложением информации допускается использование диаграмм, схем, графиков и таблиц.

К акту также при необходимости могут прилагаться таблицы, расчеты и иной справочно-цифровой материал, пронумерованный и подписанный составителями.

Акт проверки имеет сквозную нумерацию страниц. Стоимостные показатели выражаются в валюте Российской Федерации, в тысячах рублей с точностью до одного десятичного знака.

Разделы акта проверки могут содержать подразделы, состав которых зависит от проверяемых вопросов.

Акт поверки подписывается должностными лицами Счетной палаты и доводится до сведения руководства объекта внешней проверки в порядке, установленном Регламентом.

Представленные в установленный законодательством Мурманской области срок пояснения и замечания руководителя объекта государственного финансового контроля прилагаются к акту, и в дальнейшем являются его неотъемлемой частью. Рассмотрение пояснений и замечаний осуществляется в порядке, установленном Законом о КСП и Регламентом.

Не допускается внесение изменений в подписанные акты на основании замечаний руководителя или иного уполномоченного должностного лица.

4.4. На основании акта проверки формируется заключение на отчет об исполнении бюджета ТФОМС. Заключение должно отражать обобщенные результаты внешней проверки.

Заключение должно содержать нормы бюджетного законодательства и других нормативных правовых актов, в соответствии с которыми проведено экспертно-аналитическое мероприятие.

В вводной (общей) части Заключения указываются: основания проведения проверки, сроки и объект проверки, информация о предмете, целях, вид (форма) проведения внешней проверки (камеральная или выездная) и метод проведения внешней проверки.

В содержательной части Заключения отражаются перечень проверенных форм годовой отчетности объекта проверки и обобщенные результаты внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС за соответствующий финансовый год с систематизацией по видам проверенных вопросов и выявленных нарушений. Информация предоставляется в объеме, достаточном для формирования выводов.

(в ред. решения Коллегии от 06.04.2018 протокол № 09)

В заключительной части аудитор выражает свое профессиональное мнение о достоверности (недостоверности) годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС.

Мнение о достоверности годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС должно быть выражено тогда, когда аудитор приходит к заключению о том, что отчетность объекта контроля дает достоверное представление о его финансовом положении и результатах исполнения бюджета в соответствии с установленными требованиями бюджетного законодательства, установленными правилами ведения бюджетного учета и составления отчетности.

С целью привлечения внимания к какой-либо ситуации (например, отдельные нарушения методологии ведения бюджетного учета, ненадлежащий уровень системы внутреннего контроля объекта проверки и т.д.) в заключении могут быть указаны имеющие место факты, не влияющие на мнение о достоверности бюджетной отчетности в целом.

Заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС, подписанное аудитором, рассматривается и утверждается Коллегией Счетной палаты в порядке, установленном Регламентом.

Заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС в установленном порядке направляется в территориальный орган управления фонда обязательного медицинского страхования Мурманской области и Мурманскую областную Думу, при необходимости в Министерство финансов Мурманской области, Министерство здравоохранения Мурманской области.