

УТВЕРЖДЕН
приказом председателя
Контрольно-счетной палаты
Астраханской области
от «31» мая 2022 г. № 35

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
АСТРАХАНСКОЙ ОБЛАСТИ**

**СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО ФИНАНСОВОГО
АУДИТА (КОНТРОЛЯ)**

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

Дата начала действия стандарта: 31 мая 2022 года
(рассмотрен на заседании коллегии КСП АО, протокол № 12 от 31.05.2022года)

Содержание

1. Общие положения	3
2. Цель, задачи внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС	3
3. Принципы организации и порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда ОМС.....	4
4. Принципы формирования и порядок оформления результатов внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета территориального фонда ОМС	7

1. Общие положения

1.1. Стандарт внешнего государственного финансового аудита (контроля) «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Астраханской области» (далее – Стандарт) 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» (далее – Федеральный закон о КСО), Законом Астраханской области 07.09.2011 № 57/2011-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Астраханской области», Законом Астраханской области от 07.07.2008 № 39/2008-ОЗ «О бюджетном процессе в Астраханской области» (далее – Закон о бюджетном процессе), Общими требованиями к стандартам внешнего государственного и муниципального аудита (контроля) для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными Коллегией Счетной палаты Российской Федерации (протокол от 29.03.2022 № 2ПК), а также в соответствии с Регламентом Контрольно-счетной палаты Астраханской области (далее – Контрольно-счетная палата).

1.2. Целью Стандарта является установление единых организационно-правовых основ проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета Территориального фонда обязательного медицинского страхования Астраханской области (далее – ТФОМС) и подготовки заключения Контрольно-счетной палаты по итогам внешней проверки в соответствии с требованиями действующего законодательства.

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, 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 годовой 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 Контрольно-счетной палаты, установленными законодательством.

3.2. Должностные лица Контрольно-счетной палаты несут ответственность за сохранность документов и конфиденциальность информации, полученной в ходе внешней проверки.

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

- камеральной внешней проверки;

- выездной внешней проверки.

3.4. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС осуществляется в срок, установленный планом работы Контрольно-счетной палаты. Объектом внешней проверки является орган управления ТФОМС Астраханской области.

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

3.5. Подготовка к проведению внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС и ее проведение осуществляется в порядке, определенном Стандартом внешнего государственного финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия» Контрольно-счетной палаты.

3.6. Информационной основой для проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС являются материалы (документы, информация), предоставляемые объектом контроля (Закон Астраханской 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).

3.7. Перечень вопросов для осуществления внешней проверки определяется в программе контрольного мероприятия 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 (полученные) 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).

3.8. При проведении камеральной проверки осуществляется:

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

3.8.2. 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;

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

3.9. 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 3.8. 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 программой контрольного мероприятия.

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 программы контрольного 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.

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

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.

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

Структура заключения Контрольно-счетной палаты на годовой отчет об исполнении бюджета ТФОМС:

1. Общие сведения.

2. Проверка годового отчета ТФОМС АО.

2.1. Соответствие порядку подготовки годового отчета (по форме и полноте представления) требованиям законодательства о бюджетной отчетности.

2.2. Соответствие между отдельными показателями форм бюджетной отчетности.

2.3. Анализ структуры дебиторской и кредиторской задолженности на начало и конец отчетного периода, причин и сроков их возникновения.

3. Анализ исполнения бюджета ТФОМС АО (структура доходной и расходной частей бюджета, соответствие показателей исполнения бюджета плановым назначениям).

4. В ходе контрольного мероприятия изучаются другие вопросы, относящиеся к теме проверки.

В содержательной части Заключения отражаются 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 заключительной части отражается вывод о достоверности (недостоверности) годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС.

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 вывод о достоверности бюджетной отчетности в целом.

Заключение по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета ТФОМС подписывает ответственный исполнитель и утверждает председатель Контрольно-счетной палаты.

Утвержденное заключение направляется в Думу Астраханской области и Правительство Астраханской области.